Holding groupe familial

Réf. 1416

♦ Durée : 16 heures

♦ Support : 800 diapositives

♦ Public. Conseillers en patrimoine : avocat, expert-comptable, commissaire aux comptes, CGP, ingénieur patrimonial, notaire, juriste, fiscaliste, étudiant M2. Dirigeant d'entreprise.

♦ Pré-requis : aucun. Niveau : approfondissement, expertise.

♦ Animateur : Henry Royal ♦ Convention : site ♦ Objectifs et compétences visées de la formation :

Connaître les applications de la holding : holding de reprise, de rachat, de transmission…
Savoir identifier les situations propices à la création d'une holding.
Savoir choisir la forme sociale et le régime fiscal.

♦ Contenu

I. Présentation

1. Une holding : pourquoi ?
2. Définitions
   Holding. Contrôle. Holding animatrice, passive.
3. Création du holding
   Par le haut, par le bas. Exemples

II. Quelle forme juridique ?

1. Activité commerciale, activité civile
2. Comparaison SARL, SAS, société civile
3. Les sociétés et holdings dédiées aux professions libérales
4. Commissaire aux apports, à la fusion

III. Holding à l'IS ou à l'IR ?

1. Sociétés à l'IS, sociétés à l'IR
2. Associé, holding, fille : fiscalité

IV. La holding : effets de levier juridique, financier, fiscal

1. Effet de levier juridique
2. Effet de levier financier
3. Effet de levier fiscal
   Régimes sociétés mères ; intégration fiscale ; titres de participation ; fusion-absorption. Champs d'application, avantages, inconvénients. Les montages à risque

V. Les fusions

Schémas juridiques
1. Fusion-absorption
   Déroulement d'une absorption
   Conséquences fiscales. Régime de faveur
2. Apport partiel d'actifs
3. Scissions. Conséquences civiles, fiscales

VI. Fiscalité personnelle du dirigeant

1. Panorama
2. Impôt sur la plus-value
   Vente de titres. Apports à holding à l'IS, à l'IR
3. Droits d'enregistrement
4. IFI. Immobilier professionnel
5. Droits de mutation à titre gratuit
   Calcul des droits. Pactes Dutreil transmission ; sociétés interposées
6. Chronologie des opérations ; stratégies

VII. Applications de la holding

Principe d'organisation
1. Reprendre une entreprise : la holding de reprise
   Les 3 possibilités. La fusion rapide : risque ?
2. La holding de rachat : vendre à soi-même, obtenir des liquidités
3. Dissocier patrimoines professionnel /privé
4. Optimiser la détention de l'immobilier
5. Transmettre l'entreprise à un enfant : le LBO familial
6. Concilier donation et vente : holdings familiales SAS et SC
7. Vendre l'entreprise. Donation-cession
8. Eloigner les investisseurs extérieurs

VIII. Conventions de prestations de services, management fees

1 Définitions. 2 Utilité. 3 Risques. 4 Nature des prestations. 5 Prix des prestations. 6 Prestations de direction et dirigeant commun aux sociétés 7 Conventions de trésorerie ; abandon de créances

IX. Holding : TVA et Taxe sur les salaires

1. Holding « pure », holding « mixte »
2. Holding et TVA
   Vue d'ensemble - Opérations dans le champ, hors champ - Coefficients de taxation
3. Taxe sur les salaires
   Présentation
   Montant de la Taxe sur les salaires
   Rapport d'assujettissement
   Secteurs distincts d'activité
   Comment écarter ou limiter la taxe.

Conclusion