

PROGRAMME DE FORMATION POST-CERTIFICATION

THEME :

APPROCHE PATRIMONIALE DE LA CESSION D'ENTREPRISE.

Maître Frédéric GUILGUET
Avocat à la Cour d'appel de Paris

OBJECTIFS :

Comprendre les impacts patrimoniaux d'une cession d'entreprise / déterminer la faisabilité d'un projet de transmission familiale / Maîtriser les différents régimes de faveur de cession et de transmission du patrimoine professionnel

OUTIL PEDAGOGIQUE :

Doc pédagogique avec fiche synthétique – cas pratique illustratif

1/ CESSION DE L'ENTREPRISE

La préparation de la vente

Analyse patrimoniale d'un bilan
Traitement des liquidités excédentaires
Quid d'une réduction préalable de capital
Modification préalable de la structure

Chronologie d'une vente

La signature d'un protocole
La promesse de vente, ou promesse d'achat croisé
La garantie de passif, de bilan
Les garanties bancaires

La réalisation de la vente

Coût fiscal de l'opération
Le mode de financement pour l'acquéreur
Le point sur l'O.B.O. (vente à « soi-même »)
L'apport cession

Les impacts de la vente

Impact de la cession d'une filiale dans le groupe
La problématique des autres revenus financiers
Problématique familiale dans la transmission de l'entreprise
Donation avant cession
Holding familiale de reprise

2/ TRANSMISSION DE L'ENTREPRISE FAMILIALE

Le risque décès du chef d'entreprise

Contraintes en termes d'organisation
Contraintes sur la fiscalité successorale : droits de partage écrit ou verbal, spécificités fiscales...
Mise en place d'un pacte Dutreil après décès

Protection contre le risque décès

L'assurance homme-clef / assurance croisée
L'assurance-décès (avec ou sans séquestre...)
Mandat posthume

Spécificité de la transmission anticipée de l'entreprise

Family Buy Out (F.B.O.)
La spécificité d'un Pacte Dutreil transmission (rédaction du pacte...)
Pacte Dutreil et immobilier
Variante LMP Dutreil
Libéralités graduelles ou résiduelles

PARTICIPANTS

Conseils en gestion de patrimoine, intermédiaires en assurances, courtiers, conseillers en investissement financier et salariés de la distribution d'assurances

DEROULEMENT

Lieu – 32 Place Saint-Georges 75009 Paris

Date – 15 avril 2019 de 9h30 à 17h30

Intervenant : Maître Frédéric GUILGUET

Nombre de stagiaires : groupe de 10 à 12 personnes

Coût : 500 € par stagiaire (certifiés CGPC)

METHODE PEDAGOGIQUE

Test de positionnement de 10 questions en début de stage.
Supports pédagogiques :
• doc pédagogique remis en fin de stage / cas pratique de synthèse
• Echange sur la bonne compréhension des dispositifs
Test d'appropriation des connaissances de 10 questions en fin de journée