Le démembrement de propriété : aspects juridiques et fiscaux

Présentiel

7h

18 personnes max

PUBLIC

- Experts-comptables
- Experts-comptables stagiaires

LIEU

LISSES (91)

PROFIL DU FORMATEUR

Les formateurs sont des professionnels sélectionnés pour leur maîtrise du sujet enseigné et leur expérience pratique afin de proposer une approche pragmatique et concrète des sujets traités.

PRE-REQUIS PEDAGOGIQUES

Avoir des connaissances générales en fiscalité.

Afin d'apprécier leurs connaissances, les participants devront obligatoirement réaliser un test de positionnement depuis leur espace SmartOF au moment de la demande d'inscription.
En l'absence de réalisation de ce test de positionnement, la demande d'inscription ne pourra pas être confirmée.

OBJECTIFS DE LA FORMATION

S'approprier les grands principes juridiques et les conséquences fiscales attachées au démembrement de propriété.

OBJECTIFS PÉDAGOGIQUES

• Identifier les incidences fiscales au regard des nouvelles législations et jurisprudences.
• Mettre en application, par l'étude de certains schémas fiscaux, la technique du démembrement de propriété, en évitant les erreurs au vu notamment des avis du comité de l'abus de droit fiscal.

CONTENU

PREAMBULE :

Le démembrement de propriété est un concept en pleine évolution et un véritable outil de stratégie patrimoniale. Le législateur et le juge ne cessent d'en modifier les contours.
Il faut donc en connaître les principes juridiques et fiscaux mais aussi les évolutions législatives et jurisprudentielles. Les incidences du démembrement dans les différents domaines de la fiscalité seront étudiées, accompagnées d'une approche pratique.

QUESTIONS TRAITEES :

1. Aspects juridiques du démembrement de propriété
   • Rappel des définitions, des droits et obligations de l'usufruitier et du nu-propriétaire
   • Étude des conséquences du démembrement sur les biens immobiliers, ou encore sur la situation des titres de société

2. Aspects fiscaux du démembrement de propriété
   • Étude des méthodes d'évaluation avec les conséquences du barème légal de l'usufruit ainsi que les aménagements apportés à son application par le législateur et par l'administration fiscale
   • Incidences du démembrement de propriété au regard de certains impôts (impôt sur le revenu, plus-values, IFI, droits d'enregistrement, etc.) et de certains dispositifs fiscaux tels que les mesures en faveur de la transmission d'entreprise
   • Schémas de démembrement les plus fréquemment utilisés et leurs incidences fiscales

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES

•Exposé avec diaporama commenté
•Étude de cas

•Échange d'expériences
•Quiz de positionnement avant et après formation

MOYENS ET SUPPORTS PÉDAGOGIQUES

SALLES DE FORMATION DISPOSANT DES MATERIELS PEDAGOGIQUES ET TECHNIQUES NECESSAIRES AU BON DEROULEMENT DE LA FORMATION.

- Diaporama au format électronique
- Documentation
- Test de validation des connaissances
- Support dématérialisé

MODALITÉS D'ÉVALUATION ET DE SUIVI

- Questionnaire de positionnement initial
- Questionnaire de validation des acquis.
- Feuille de présence signée par les participants

MODALITÉS D'ACCÈS

En cas de situation de handicap, contacter le référent : Annie CLEMENCON - contact@aecc91.com

Conformément à la réglementation (loi du 11 Février 2005 et Articles D.5211-1 et suivants du code du travail), AECC 91 s'engage à répondre aux besoins particuliers des stagiaires en situation de handicap en proposant des aménagements en termes de durée, rythme, méthodes et supports pédagogiques...).

Le cas échéant, l'organisme de formation pourra mobiliser des compétences externes (Centre de Ressources Formation Handicap, P.A.S AGEFIPH-FIPHFP) et les ressources AD HOC (ACCEA, EPATECH,..) pour la recherche de solutions permettant l'accès aux formations.