

# La Newsletter



**La transmission du patrimoine professionnel  
avec recours au pacte Dutreil facilitée en 2019 ?**

**ANALYSE PAR YASEMIN BAILLY SELVI**



**Newsletter n°18 546 du 9 NOVEMBRE 2018**

EURL FAC JD - FORMATION AUDIT CONSEIL JACQUES DUHEM  
38, rue du Maréchal Fayolle - 63500 Issoire  
jacques@fac-jacques-duhem.fr - Site internet : [www.jacquesduhem.com](http://www.jacquesduhem.com)  
Formation professionnelle n°83630413763 Préfet Région Auvergne

# La transmission du patrimoine professionnel avec recours au pacte Dutreil facilitée en 2019 ?

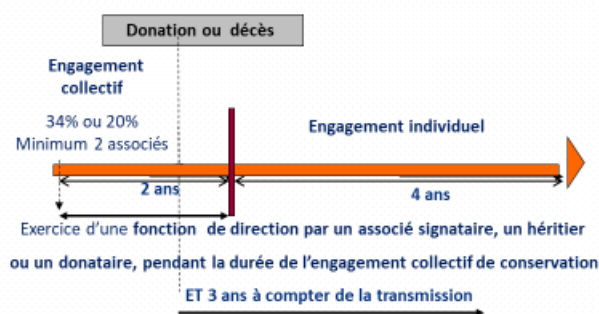


Le pacte Dutreil permet, sous certaines conditions de faire bénéficier la transmission d'une entreprise familiale d'une exonération de droits de mutation à titre gratuit à concurrence des trois-quarts de sa valeur.

## Rappel du mécanisme Dutreil transmission

### 2. La dimension fiscale : enfer ou paradis fiscal ?

#### Rappel des conditions du dispositif Dutreil (787 B du CGI)



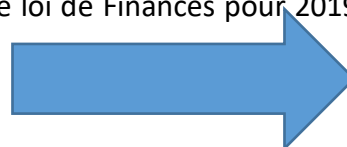
Engagement réputé acquis si détention par le donateur/défunt de plus de 34% ou 20% depuis plus de 2 ans (même seul).

Engagement post mortem possible par les héritiers dans les 6 mois du décès.

105

Une tendance certaine se dessine à travers les orientations qui étaient prévues dans la proposition de loi visant à moderniser la transmission d'entreprise. Cette dernière, adoptée en première lecture par le Sénat a été transmise à L'Assemblée Nationale. Ses dispositions ont été reprises – pour partie - dans le projet de Loi de Finances pour 2019. Il apparaît une réelle volonté de faciliter la transmission à titre gratuit des entreprises, à travers l'assouplissement du pacte « Dutreil transmission »

Même si toutes les dispositions de la proposition de loi visant à moderniser la transmission d'entreprise n'ont pas été reprises dans le cadre du projet de loi de Finances pour 2019, un



certain nombre d'aménagements ont été proposés dans le but de favoriser la transmission d'entreprise (article 16 du PLF pour 2019).

En particulier, la tendance serait de **faciliter les opérations de restructurations** post transmission en permettant notamment :

- l'apport de titres de sociétés reçues par donation Dutreil pendant la phase d'engagement collectif, alors qu'il convient d'attendre la phase d'engagement individuel à l'heure actuelle, ce qui permettrait la mise en œuvre de schéma de transmission de manière plus souple, sans devoir attendre parfois jusqu'à 2 ans.

- l'apport à une société holding dont les conditions seraient moins restrictives qu'actuellement, tant au regard de son objet social, que de la composition de son capital, ce qui pourrait permettre d'y associer un partenaire financier, dans la limite de 25%.

- la remise en cause de l'abattement uniquement sur les titres cédés par le bénéficiaire de la transmission, en cas de non-respect de la condition de conservation pendant l'engagement collectif suite à cession de la participation à un autre signataire

- un allègement des obligations déclaratives annuelles, à savoir la production d'attestations « à première demande » de l'administration fiscale, un tel allègement 'tant attendu depuis plusieurs années.

Certes, un certain nombre de mesures qui étaient prévues dans le cadre de la loi de modernisation de la transmission d'entreprise n'ont à ce stade pas été reprises : relèvement du taux de l'abattement à 90% moyennant des délais d'engagement de conservation plus long, hausse du taux de réduction d'impôt de 50% à 60% pour les donateurs de moins de 70 ans, assouplissement pour les sociétés unipersonnelles et les engagements collectifs post mortem, extension du pacte Dutreil « réputé acquis » aux sociétés interposées, introduction d'une définition de la société holding animatrice spécifique au dispositif Dutreil ; et seront peut être introduits progressivement dans le cadre d'amendements ou du projet de loi de Finances rectificatives pour 2018.

Mais la volonté d'incitation de la transmission à titre gratuit du patrimoine professionnel, à travers le dispositif « Dutreil transmission » semble être un axe de préoccupation majeur du Gouvernement. A suivre....

## **NOS PROCHAINES FORMATIONS CONSACREES**

### **A LA PRATIQUE DU PACTE DUTREIL**

**LYON LE 15 NOVEMBRE 2018**

**DETAILS ET INSCRIPTIONS [ICI](#)**

**PARIS LE 22 NOVEMBRE 2018**

**DETAILS ET INSCRIPTIONS [ICI](#)**



## TOURNEE 2019 PANORAMA DE L'ACTUALITE FISCALE

Nous vous donnons rendez-vous de fin janvier à mi-mars, à Paris (6 dates) ainsi que dans les principales villes de province pour notre formation PANORAMA DE L'ACTUALITE FISCALE, animée par JACQUES DUHEM et STEPHANE PILLEYRE.



Nous vous proposerons une synthèse opérationnelle des nouveautés. (Lois, Doctrine, jurisprudence)  
Un support documentaire complet et des simulateurs excel à vocation pédagogique seront remis aux participants.

JANVIER		FEVRIER		MARS	
SA	19	VE	1 RENNES	LU	4
DI	20	SA	2	MA	5 PARIS
LU	21	DI	3	ME	6
MA	22 PARIS	LU	4 CLERMONT	JE	7
ME	23 BORDEAUX	MA	5 PARIS	VE	8
JE	24 AIX en P	ME	6 MONTPELLIER / BIARRITZ	SA	9
VE	25 LYON	JE	7 NICE	DI	10
SA	26	VE	8	...	...
DI	27	SA	9	SA	16
LU	28	DI	10	DI	17
MA	29 PARIS	LU	11	LU	18
ME	30 LILLE	MA	12 PARIS	MA	19 PARIS
JE	31 NANTES	ME	13 TOULOUSE	...	...

**DETAILS ET INSCRIPTIONS : [CLIQUEZ ICI](#)**

## CATALOGUE DES FORMATIONS 2018-2019



<p><b>PARIS</b></p>  <p><b>14 NOVEMBRE 2018</b></p> <p><b>7 HEURES DE FORMATION</b></p>	 <p><b>JACQUES DUHEM</b></p>	<p><b>LA LOCATION EN MEUBLE UN OVNI JURIDIQUE COMPTABLE ET FISCAL</b></p>	<p><b>PERFECTIONNEMENT ACTUALISATION</b></p> <p><b>Formation validante à hauteur de 7 heures pour les professionnels de l'immobilier</b></p> <p><b><a href="#">DETAILS ET INSCRIPTIONS</a></b></p>
--	---	---	--



<p><b>PARIS</b></p>  <p><b>15 ET 16 NOVEMBRE 2018</b></p> <p><b>15 HEURES DE FORMATION</b></p>	  <p><b>JACQUES DUHEM ET PIERRE YVES LAGARDE</b></p>	<p><b>LES SOCIETES HOLDING</b></p> <p><b>ANALYSE JURIDIQUE SOCIALE ET FISCALE</b></p>	<p><b>INGENIERIE PATRIMONIALE DU CHEF D'ENTREPRISE</b></p> <p><b>Formation validante à hauteur de 15 heures</b></p> <p><b><u><a href="#">DETAILS ET INSCRIPTIONS</a></u></b></p>
<p><b>LYON</b></p>  <p><b>15 NOVEMBRE 2018</b></p> <p><b>7 HEURES DE FORMATION</b></p>	 <p><b>YASEMIN BAILLY SELVI</b></p>	<p><b>LES PACTES DUTREIL DE LA THEORIE A LA PRATIQUE</b></p> <p><b>UN OUTIL D'ACCOMPAGNEMENT ET DE FIDELISATION</b></p>	<p><b>INGENIERIE PATRIMONIALE DU CHEF D'ENTREPRISE</b></p> <p><b><u><a href="#">DETAILS ET INSCRIPTIONS</a></u></b></p>
<p><b>COUDOUX (A 20 KM d'AIX EN PRIOVENCE)</b></p> <p><b>19 20 NOVEMBRE 2018</b></p> <p><b>14 HEURES DE FORMATION</b></p>	 <p><b>JACQUES DUHEM STEPHANE PILLEYRE J PASCAL RICHAUD CEDRIC NOSMAS</b></p>	<p><b>PRATIQUE DE L'INGENIERIE PATRIMONIALE</b></p> <p><b>SEMINAIRE DE RENTREE</b></p>	<p><b>PERFECTIONNEMENT ACTUALISATION</b></p> <p><b>DETAILS ET INSCRIPTIONS</b></p> <p><b><u><a href="#">CLIQUEZ ICI</a></u></b></p>



<p><b>PARIS</b></p>  <p>21 et 22 NOVEMBRE 2017</p> <p>14 HEURES DE FORMATION</p>	 <p>JACQUES DUHEM PIERRE YVES LAGARDE STEPHANE PILLEYRE</p>	<p>GESTION ET TRANSMISSION DU PATRIMOINE PROFESSIONNEL</p> <p>ANALYSER ET MAITRISER LES SCHEMAS A RISQUES</p>	<p>INGENIERIE PATRIMONIALE DU CHEF D'ENTREPRISE</p> <p><a href="#">DETAILS ET INSCRIPTIONS</a></p>
<p><b>PARIS</b></p>  <p>22 NOVEMBRE 2018</p> <p>7 HEURES DE FORMATION</p>	 <p>YASEMIN BAILLY SELVI</p>	<p>LES PACTES DUTREIL DE LA THEORIE A LA PRATIQUE</p> <p>UN OUTIL D'ACCOMPAGNEMENT ET DE FIDELISATION</p>	<p>INGENIERIE PATRIMONIALE DU CHEF D'ENTREPRISE</p> <p><a href="#">DETAILS ET INSCRIPTIONS</a></p>
<p><b>PARIS</b></p>  <p>23 NOVEMBRE 2018</p> <p>7 HEURES DE FORMATION</p>	 <p>YASEMIN BAILLY SELVI</p>	<p>LES FONDAMENTAUX DE L'APPROCHE PATRIMONIALE INTERNATIONALE</p>	<p>INTERNATIONAL</p> <p><a href="#">DETAILS ET INSCRIPTIONS</a></p>
<p><b>PARIS</b></p>  <p>23 NOVEMBRE 2018</p> <p>7 HEURES DE FORMATION</p>	 <p>JACQUES DUHEM</p>	<p>FISCALITE DE LA TRANSMISSION A TITRE ONEREUX DE LA PME OPERATIONNELLE</p>	<p>INGENIERIE PATRIMONIALE DU CHEF D'ENTREPRISE</p> <p><a href="#">DETAILS ET INSCRIPTIONS</a></p>





<p><b>PARIS</b></p>  <p><b>27 NOVEMBRE 2018</b></p> <p><b>7 HEURES DE FORMATION</b></p>	 <p><b>VALERIE BATIGNE</b></p>	<p><b>LES CLEFS POUR ELABORER UNE STRATEGIE RETRAITE PERTINENTE</b></p>	<p><b>PERFECTIONNEMENT ACTUALISATION</b></p> <p><a href="#"><b>DETAILS ET INSCRIPTIONS</b></a></p>
<p><b>PARIS</b></p>  <p><b>6 DECEMBRE 2018</b></p> <p><b>7 HEURES DE FORMATION</b></p>	 <p><b>PIERRE YVES LAGARDE</b></p>	<p><b>LES BONS CHOIX POUR L'EXERCICE D'UNE ACTIVITE LIBERALE</b></p>	<p><b>INGENIERIE PATRIMONIALE DU CHEF D'ENTREPRISE</b></p> <p><a href="#"><b>DETAILS ET INSCRIPTIONS</b></a></p>
<p><b>PARIS</b></p>  <p><b>6/7 DECEMBRE 2018</b></p> <p><b>14 HEURES DE FORMATION</b></p>	 <p><b>STEPHANE PILLEYRE</b></p>	<p><b>LES FONDAMENTAUX</b></p> <p><b>LA MISE EN ŒUVRE DU CONSEIL PATRIMONIAL</b></p> <p><b>CAS PRATIQUES</b></p>	<p><b>LES FONDAMENTAUX DE LA GP</b></p> <p><a href="#"><b>DETAILS ET INSCRIPTIONS</b></a></p>
<p><b>PARIS</b></p>  <p><b>11 DECEMBRE 2018</b></p> <p><b>7 HEURES DE FORMATION</b></p>	 <p><b>STEPHANE PILLEYRE CEDRIC NOSMAS</b></p>	<p><b>PRATIQUE DE L'INGENIERIE PATRIMONIALE</b></p> <p><b>CAS PRATIQUES</b></p>	<p><b>PERFECTIONNEMENT ACTUALISATION</b></p> <p><a href="#"><b>DETAILS ET INSCRIPTIONS</b></a></p>



<p><b>AIX EN PROVENCE</b></p>  <p><b>13 DECEMBRE 2018</b></p> <p><b>7 HEURES DE FORMATION</b></p>	 <p><b>JACQUES DUHEM</b></p>	<p><b>FISCALITE DE LA TRANSMISSION A TITRE ONEREUX DE LA PME OPERATIONNELLE</b></p>	<p><b>INGENIERIE PATRIMONIALE DU CHEF D'ENTREPRISE</b></p> <p><a href="#">DETAILS ET INSCRIPTIONS</a></p>
--	---	---	---

## NOS CYCLES DE FORMATION

### LES FONDAMENTAUX DE LA GESTION DE PATRIMOINE

**3 X 2 JOURS (42 heures) PARIS**

Les fondamentaux du droit de la famille (JEAN PASCAL RICHAUD) **11/12 OCTOBRE 18**  
 Les fondamentaux de la fiscalité patrimoniale (JACQUES DUHEM) **6/7 NOVEMBRE 18**  
 La mise en œuvre du conseil patrimonial (STEPHANE PILLEYRE) **6/7 DECEMBRE 18**

[DETAILS ET INSCRIPTIONS](#)

### GESTION ET TRANSMISSION DU PATRIMOINE PROFESSIONNEL

**7 X 2 JOURS (100 heures) PARIS**

Animation : JACQUES DUHEM – PIERRE YVES LAGARDE – FREDERIC AUMONT – JEAN PASCAL RICHAUD – YASEMIN BAILLY SELVI.

**PARIS : MARS AVRIL JUIN SEPTEMBRE OCTOBRE NOVEMBRE 2018**

Le chef d'entreprise et le droit de la famille (JEAN PASCAL RICHAUD)  
**6/7 Février 2019**

Rémunérations et protection sociale du chef d'entreprise (PIERRE YVES LAGARDE)  
**14/15 Mars 2019**

Fiscalité de l'entreprise et du chef d'entreprise (JACQUES DUHEM)  
**4/5 Avril 2019**

Stratégies liées à l'immobilier d'entreprise (FREDERIC AUMONT)  
**4/5 Juillet 2019**

Fiscalité de la transmission à titre onéreux des PME (JACQUES DUHEM)  
**18/19 Septembre 2019**

Transmissions à titre gratuit des PME et IFI (YASEMIN BAILLY SELVI)  
**10/11 Octobre 2019**

Les sociétés holding (J DUHEM et PY LAGARDE)  
**14/15 Novembre 2019**

[DETAILS ET INSCRIPTIONS](#)

