

LEXIFRANCE

L'I.S.F, REGLES ET OPTIMISATIONS POSSIBLES

Avant le 15 juin prochain, les contribuables devront, comme chaque année, se pencher sur leur patrimoine afin d'établir leur déclaration d'ISF.

Bien que cet impôt soit injuste aux yeux de ceux qui y sont assujettis, il n'en demeure pas moins qu'il constitue leur préoccupation centrale.

Récemment, quelques dispositifs incitatifs aboutissant à une exonération en base, à une réduction partielle ou totale voire à un remboursement de cet impôt, ont vu le jour et ont été rendus accessibles.

Comment réduire son ISF ? Comment apprécier le caractère professionnel ou non des biens ? Quels abattements peut-on utiliser ? Comment optimiser efficacement cet impôt ? Comment, tout simplement, établir la déclaration d'ISF en toute sécurité ?

Autant de questions récurrentes auxquelles se confronte tout professionnel du conseil.

Cette formation répondra en détail à ces questions et vous donnera toutes les clés permettant de bénéficier pleinement des opportunités légales.

Au travers d'une approche pluridisciplinaire, ce stage a pour objectifs :

- d'exposer les règles fiscales relatives à l'ISF permettant de rédiger la déclaration en toute sécurité,
- de révéler des stratégies d'optimisation efficaces et concrètes,
- de permettre la réalisation d'un conseil approprié.

- **Les règles générales de l'ISF et son assiette**

Les personnes imposables et les biens imposables
Le calcul de l'impôt
L'évaluation des biens imposables (abattements et latitude d'évaluation)
La déduction du passif

- **Les exonérations liées à la nature de certains biens**

Les titres faisant l'objet d'un engagement collectif de conservation
Les titres de PME et parts de certains fonds
Les autres biens bénéficiant d'une exonération

- **Les exonérations liées à la qualité professionnelle des biens**

Les biens dépendants d'une entreprise individuelle
Les parts sociales ou actions d'une société
Les biens ruraux
Les situations particulières

- **Les réductions d'ISF**

La réduction pour souscription au capital de PME
Les réductions pour charges de famille et celles au titre de dons à certains organismes
Le plafonnement de l'ISF

- **Le bouclier fiscal**

Les bénéficiaires et la détermination du droit à restitution
Les modalités d'exercice du droit à restitution
Les stratégies permettant d'optimiser le bouclier fiscal