

# LEXIFRANCE

## SAVOIR UTILISER ET OPTIMISER LA HOLDING PATRIMONIALE

« *La société est la forme moderne de l'entreprise* » écrivait Maurice COZIAN.

La holding en est une éclatante illustration tant elle offre des opportunités bien souvent non exploitées.

Bien pensée et bien organisée, elle peut se révéler particulièrement efficace dans de nombreux domaines : développement de l'entreprise, transmission du patrimoine,

optimisation fiscale, optimisation sociale, dissociation entre la propriété et la direction, etc.

Pour autant, ce merveilleux potentiel n'a pas pour corollaire une complexité systématique.

Il suffit de lever ce voile pour y découvrir des ressources permettant aux professionnels du conseil d'élaborer des stratégies efficaces et puissantes dont le chef d'entreprise est toujours si friand.

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

- de sensibiliser les participants aux intérêts de la société holding,
- de faire comprendre les mécanismes juridiques et fiscaux y afférents,
- de mettre en lumière les éléments fondamentaux permettant un bon diagnostic,
- de donner les clés permettant de tirer le meilleur parti de la configuration.

- **Prolégomènes**

Les critères permettant de faire le bon choix sur la nature de l'activité de la holding  
Les critères permettant de faire le bon choix sur la forme juridique de la holding

- **La gestion des relations entre les sociétés du groupe**

Problématiques et solutions relatives à la gouvernance des sociétés dans un groupe  
Utilité et mise en œuvre d'un contrat de prestations de services de la société mère  
Utilité de la convention de trésorerie dans la gestion des flux financiers entre les sociétés

- **Les motivations liées à la transmission de l'entreprise**

L'effet de levier financier procuré par l'emprunt pour acquérir les titres de la société cible  
La cession des titres plutôt que la cession de l'entreprise comme solution d'avenir

- **L'exfiltration comme moyen d'optimisation des cotisations sociales**

Ses capacités en termes d'optimisation des cotisations sociales  
Les mécanismes dopant son efficacité au niveau social

- **L'efficience de la configuration « holding à l'IS et filiale à l'IS »**

L'utilité majeure du régime des sociétés mères et filles  
L'utilité relative de l'intégration fiscale  
Mise en place de montages (par apports de titres, par cession de titres et par filialisation) avec optimisation de la fiscalité correspondante

- **L'efficience de la configuration « holding à l'IS et filiale à l'IR »**

Le régime fiscal issu de l'article 238 bis K du CGI avec mise en lumière de ses vertus  
Mise en place d'un montage basé sur l'immobilier d'entreprise  
Mise en place d'un montage basé sur l'activité agricole

- **L'efficience de la configuration « holding à l'IR et filiale à l'IS »**

Principes de détermination des revenus

Mise en place d'un montage basé sur l'utilisation d'une holding active permettant l'application de l'article 151 septies du CGI

- **L'efficience de la configuration « holding à l'IR et filiale à l'IR »**

Principes de détermination des revenus

Mise en place d'un montage basé sur l'utilisation d'une holding passive

Mesure de l'impact lié au projet de réforme de la fiscalité des sociétés de personnes