



# ÉTUDE DE CAS

---

**L'INTER-PROFESSIONNALITÉ**  
**DES MÉTIERS DU CHIFFRE ET DU DROIT**  
**POUR UNE DONATION DE TITRES & UN**  
**CHANGEMENT D'ACTIVITÉ**

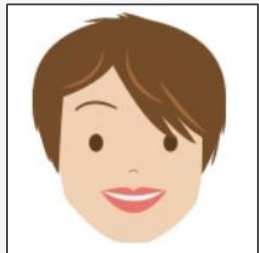
# SITUATION DE DÉPART

Une famille qui s'entend bien.



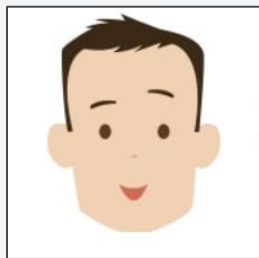
Un père à la retraite

30%



Une fille de 30 ans, gérante d'une SAS de prestation de services qu'elle a créée.

70%



Un fils de 28 ans, salarié à l'étranger



**HISTORICO**

# → CHEMINEMENT →

Deux projets sont programmés dans un futur proche

1. Le père prévoit la donation des titres à ses enfants.
2. La fille envisage un changement d'activité professionnelle.



Elle a besoin de la totalité du prix de vente de HISTORICO pour se lancer dans une carrière de marchand de biens en créant sa SAS NEW-CO.



# → CHEMINEMENT →

Deux projets sont programmés dans un futur proche

1. Le père prévoit une donation à ses enfants.

2. L.

## Objectif

- Permettre à la fille de financer sa nouvelle activité;
- Assurer l'équilibre de la donation
- Anticiper les droits de succession

  
HISTORICO

€€€

  
NEW-CO

# LES 11 ÉTAPES DE LA STRATÉGIE

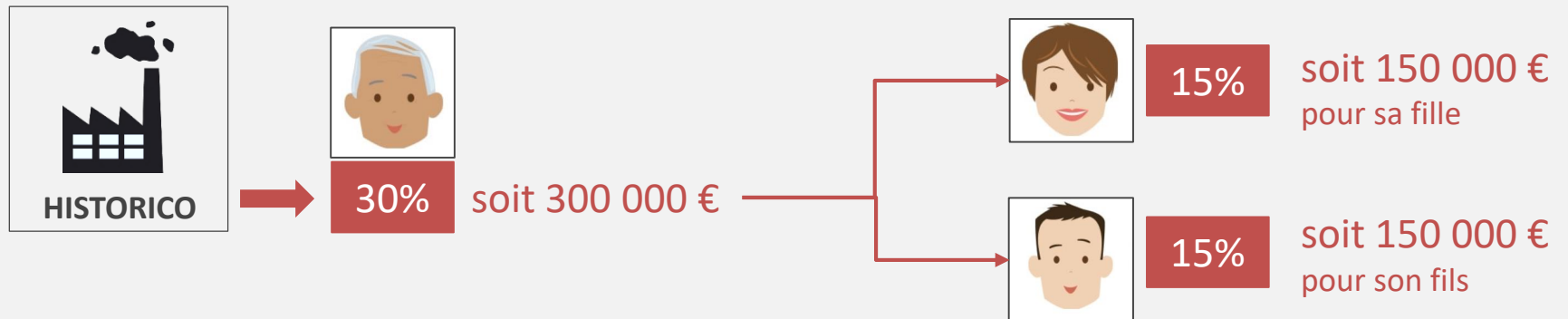
1 / 11 Etude de faisabilité de l'opération *(Conseil en Gestion de Patrimoine)*

2 / 11 Evaluation de la société HISTORICO *(Expert-Comptable)*

↳ Valeur estimée : **1 000 000 €**

3 / 11 Rédaction du mémorandum de HISTORICO *(Conseil en transmission)*

4 / 11 Donation des titres du père aux enfants *(Notaire)*



# LES 11 ÉTAPES DE LA STRATÉGIE

5 / 11

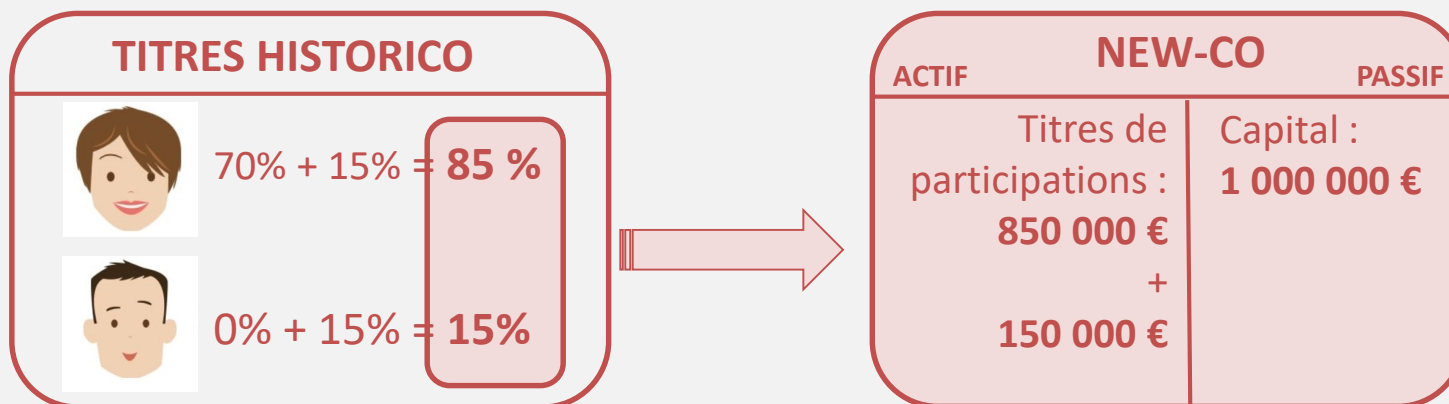
Création de la nouvelle société NEW-CO  
avec rédaction d'un pacte d'associés

*(Avocat en droit des sociétés)*

6 / 11

Apport avant cession des titres de HISTORICO  
à NEW-CO

*(Avocat en droit des sociétés)*



7 / 11

Validation de la valorisation des titres apportés

*(Commissaire aux apports)*

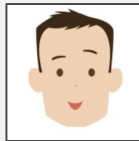
# LES 11 ÉTAPES DE LA STRATÉGIE

8 / 11

Instauration d'un report d'imposition

*(Avocat fiscaliste)*

NEW-CO	
ACTIF	PASSIF
<u>Titres de participations :</u> 850 000 € + 150 000 €	<u>Capital :</u> 1 000 000 €



Le fils possède 15% des titres grâce à la donation, mais ne souhaite pas rester associé.



La fille détiendra à terme 100% des titres de NEW-CO  
→ Mise en place d'un **report d'imposition**

9 / 11

Vente des titres de HISTORICO à un tiers

*(Conseil en transmission)*

NEW-CO	
ACTIF	PASSIF
<u>Trésorerie disponible :</u> 1 000 000 €	<u>Capital :</u> 1 000 000 €

# LES 11 ÉTAPES DE LA STRATÉGIE

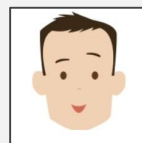
10 / 11

Rachat des titres du frère

*(Avocat en droit des sociétés)*

NEW-CO	
ACTIF	PASSIF
<u>Trésorerie disponible :</u> <b>1 000 000 €</b>	<u>Capital :</u> <b>1 000 000 €</b>

NEW-CO rachète les 15% des titres du frère, soit 150 000 €, par crédit vendeur.



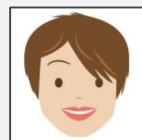
Le frère ayant vendu ses titres à la même valeur que la donation reçue, il n'y a pas de plus-value → pas d'impôt

11 / 11

Annulation des titres rachetés

*(Avocat en droit des sociétés)*

NEW-CO	
ACTIF	PASSIF
<u>Trésorerie :</u> <b>1 000 000 €</b>	<u>Capital :</u> <b>850 000 €</b>
	<u>Dettes :</u> <b>150 000 €</b>



Au sein de NEW-CO, la fille investit la totalité du prix de vente de HISTORICO → elle bénéficie d'un report d'imposition de la plus value → pas d'impôt



**EN BREF...**

# CARTOGRAPHIE DE L'INTER-PROFESSIONNALITÉ

**Expert-  
comptable**

**Conseil en gestion  
de patrimoine**

**Avocat en droit  
des sociétés**

**CHIFFRE&DROIT**  
COMPÉTENCES ET CONSEILS

**Notaire**

**Conseil en  
transmission**

**Avocat en droit  
fiscal**

**Commissaire  
aux apports**

# MERCI DE VOTRE ATTENTION !

## Intervenants

- ✓ Yves AKNIN – Expert-comptable
- ✓ Fabrice COCHET – Conseil en gestion patrimoine