

Plus-values professionnelles et privées des entreprises agricoles

Maîtrisez le traitement fiscal et social des plus-values professionnelles et privées selon le régime et la nature des biens cédés.



POUR QUI ?

- Conseillers et comptables

OBJECTIFS

- Identifier les régimes fiscaux applicables aux plus-values professionnelles.
- Distinguer plus-values à court et long terme selon les règles de l'IR.
- Appliquer les modalités de taxation des sociétés soumises à l'IS.
- Connaître les exonérations possibles liées à la taille ou à la nature de l'entreprise.
- Maîtriser les mécanismes de report, différé et étalement de l'imposition.
- Déterminer le traitement des plus-values en cas de transmission ou apport d'entreprise.
- Calculer la plus-value imposable sur titres et biens immobiliers détenus à titre privé.
- Comprendre les règles d'imposition issues de la flat-tax et ses exceptions.
- Appliquer les abattements pour durée de détention et départ à la retraite.

PRÉ-REQUIS

- Connaissances de base en fiscalité

DURÉE

- 9 heures 15

PROGRAMME

1. Règles de taxation des PV selon le régime d'imposition des bénéfices de l'entreprise

2. Régime d'exonération des TPE-PME (IR) du fait du montant des recettes

3. Régime d'exonération des PV du fait du départ en retraite

4. Régime d'exonération des PVLVT de biens immobiliers

5. Régime d'exonération du fait de la valeur de l'entreprise cédée

6. Etalement et de différé de l'imposition de certaines PV

7. Report et étalement des PV en cas d'apport d'une EI à une société

8. Report d'imposition des PV sur parts sociales

9. Report des PV en cas de transmission d'une EI à titre gratuit

10. Report des opérations de fusion, scission ou apport partiel d'actif

11. Régime des PV privées sur droits sociaux

12. Régime des PV privées immobilières

Programme détaillé

1. Règles de taxation des PV selon le régime d'imposition des bénéfices de l'entreprise

Principes généraux des Plus-Values	2 min
Principes de l'imposition	3 min
Biens concernés	7 min
Faits générateurs de taxation	5 min
Distinction entre PVLT et PVCT : long et court terme	15 min
Cas particulier en cas de décès d'un EI	3 min
Imposition des PV pour les parts sociales des associés (IR)	20 min
3 cas particuliers PV pour les entreprises soumises à l'IR	2 min
1er cas : Biens au bilan, utilisés à titre Pro et Privé	8 min
2ème cas : Théorie des biens migrants	16 min
3ème cas : Calcul de la PV des droits sociaux selon le prix de revient	6 min
Les règles d'imposition des PV si régime de l'IS	7 min
Quiz du module 1	8 min

2. Régime d'exonération des TPE-PME (IR) du fait du montant des recettes

Les règles d'exonération totale ou partielle	4 min
Principe, personnes concernées et exclusion	7 min
Situation particulière des loueurs de meublés	9 min
Biens concernés	8 min
Prise en compte des recettes ou du CA annuel	9 min
Décompte des recettes	5 min
Précision concernant les recettes agricoles	6 min
Période de référence des recettes	4 min
Traitement particulier des sociétés civiles agricoles	8 min
Réalisation de recettes mixtes	6 min
Pluralité d'activités	13 min
Décompte de la durée des 5 ans : BIC-BNC ou BA	19 min
Quiz du module 2	8 min

3. Régime d'exonération des PV du fait du départ en retraite

Objet et biens concernés	4 min
Conditions d'application	6 min
Portée de l'exonération et modalités d'option	2 min
Traitement social	4 min
Articulation avec les autres dispositifs	2 min
Quiz du module 3	4 min

4. Régime d'exonération des PVLT de biens immobiliers

Objet	7 min
Personnes concernées	2 min
Biens concernés	3 min
Modalités et conditions d'application	3 min
Quiz du module 4	3 min

5. Régime d'exonération du fait de la valeur de l'entreprise cédée

Objet	4 min
Opérations concernées	4 min
Application de l'exonération et PV non concernées	8 min
Articulation avec les autres dispositifs	4 min
Quiz du module 5	4 min

6. Etalement et de différé de l'imposition de certaines PV

Les règles d'étalements de différé, de report - intro	1 min
Etalement optionnel sur 3 ans des PVCT en régime de croisière	8 min
Etalement des PVCT faisant suite à sinistre ou expropriation	5 min
Différé d'imposition des PVLT après perception indemnités	6 min
Quiz du module 6	2 min

7. Report et étalement des PV en cas d'apport d'une EI à une société

Objet	5 min
Modalités d'application : report et étalement	12 min
Stocks, provisions, subventions et DEP	7 min
Conditions d'application	13 min
Société bénéficiaire de l'apport	3 min
Modalités d'apport	6 min
Conditions formelles de l'option par la société et l'EI	7 min
Fin de dispositifs de report et d'étalement des PV	13 min
Articulation avec les autres dispositifs	4 min
Quiz du module 7	6 min

8. Report d'imposition des PV sur parts sociales

Principes	3 min
3 régimes principaux de report	3 min
Report en cas de transmission à titre gratuit des parts	7 min
Report en cas de passage à l'IS de la société	3 min
Report en cas de cessation d'activité de l'associé	6 min
Articulation avec les autres dispositifs	3 min
Quiz du module 8	3 min

9. Report des PV en cas de transmission d'une EI à titre gratuit

Principes	2 min
Opérations concernées	7 min
Modalités d'application	8 min
Transformation du report en exonération au bout de 5 ans	1 min
Modalités d'option et obligations formelles	2 min
Articulation avec les autres dispositifs	5 min
Quiz du module 9	4 min

10. Report des opérations de fusion, scission ou apport partiel d'actif

Introduction	2 min
PV consécutive à une fusion entre sociétés civiles agricoles	6 min
PV consécutive à un échange entre sociétés civiles agricoles	2 min
Quiz du module 10	2 min

11. Régime des PV privées sur droits sociaux

Présentation du module sur les PV privées	1 min
Principe du régime fiscal des PV privées sur droits sociaux	2 min
Biens concernés	4 min
Fait générateur	2 min
Déclaration et paiement des prélèvements	1 min
Détermination de la base d'imposition	5 min
Modalités d'imposition depuis 2018	13 min
Quiz du module 11	4 min

12. Régime des PV privées immobilières

Introduction	3 min
Biens concernés	5 min
Opérations concernées	3 min
Exonération des PV immobilières	5 min
Calcul de la PV imposable	20 min
Calcul de l'impôt sur les PV	1 min
Application de l'assiette additionnelle	2 min
Paiement des prélèvements fiscaux et sociaux	2 min
PV sur les parts sociales des sociétés immobilières	11 min
Quiz du module 12	5 min
Questionnaire de satisfaction	3 min