

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.



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 PVLIT 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	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	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	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	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	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 PVLTL après perception indemnités	6 min
• Quiz	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	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	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	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	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	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	5 min