

Sommaire

Avant-propos.....	3
Préface	5
Introduction.....	13
Partie 1. L'impôt sur le revenu.....	19
I. Bénéfices industriels et commerciaux	20
1. Intégration « sauvage » par société semi-transparente.....	20
2. Intégration « sauvage » par location-gérance	22
3. Location-gérance dissimulant une cession de fonds de commerce.....	24
4. Fonds « turbo ».....	26
5. Acquisition – cession de titres et transfert d'avoir fiscal.....	28
6. Cession « massive » de titres sociaux.....	30
7. Augmentation de capital avec prime d'émission et couverture de pertes....	32
8. « Coup d'accordéon » à l'envers et abandon de créance	34
9. Distribution de dividendes et émission d'un emprunt obligataire	36
10. Distribution de dividendes et émission d'obligations remboursables en actions	38
11. Créance de crédit-vendeur et augmentation de capital.....	40
12. Émission d'obligations convertibles inverses artificielle	42
13. Réduction de capital et prêt participatif	44
14. Crédit-bail dissimulant une vente à tempérament	46
15. Apport de fonds de commerce – cession des titres	48
16. Apport de fonds de commerce – réduction de capital	50
17. Apport de fonds de commerce – donation des titres	52
18. Cession à soi-même par société interposée	54
19. Réduction du chiffre d'affaires.....	56
II. Traitements et salaires	58
20. « Rent a star company ».....	58
III. Revenus mobiliers.....	60
21. Cession de titres – réduction de capital	60
22. Apport de titres – réduction de capital.....	62
23. Désinvestissement : cession de titres – liquidation.....	64

24. Cession de titres en période intercalaire de fusion.....	66
25. Distribution de dividendes et société écran étrangère.....	68
26. « Tirelire défiscalisante »	70
27. Holding de rachat – OBO	72
28. CumCum.....	74
29. Fonds commun de placement de moins-value	76
30. Donation – cession de titres.....	78
31. Donation – vente d'immeuble.....	80
32. Donation – cession et réserve d'usufruit.....	82
33. Donation – cession de titres et quasi-usufruit.....	84
34. Donation – cession de titres et emploi des liquidités dans une SCI.....	86
35. Donation – cession de titres et emploi des liquidités dans un contrat de capitalisation ou d'assurance-vie.....	88
36. Donation – réduction de capital.....	90
37. Apport – cession et report d'imposition (CGI, art. 92 B, II et art. 160, I <i>ter</i> , 4).....	92
38. Apport – cession et sursis d'imposition (CGI, art. 150-0 B).....	94
39. Apport – donation – cession et sursis d'imposition (CGI, art. 150-0 B) : cession des titres reçus en rémunération de l'apport.....	96
40. Apport – donation – cession et sursis d'imposition (CGI, art. 150-0 B) : cession des titres apportés	98
41. Apport – réduction et sursis d'imposition (CGI, art. 150-0 B) : réduction de capital de la société bénéficiaire de l'apport	100
42. Apport – réduction et sursis d'imposition (CGI, art. 150-0 B) : réduction de capital de la société dont les titres sont apportés.....	102
43. Apport – cession et report d'imposition (CGI, art. 150-0 B <i>ter</i>).....	104
44. Apport – donation – cession et report d'imposition (CGI, art. 150-0 B <i>ter</i>) : cession des titres reçus en rémunération de l'apport.....	106
45. Apport – donation – cession et report d'imposition (CGI, art. 150-0 B <i>ter</i>) : cession des titres apportés	108
46. Soulte en matière d'apport de titres.....	110
47. Cession de titres et participation dans la société cessionnaire.....	112
48. Cession de titres et société écran étrangère.....	114
49. Société en participation et exonération des bénéfices en faveur des entreprises nouvelles	116
50. PEA et exonération de dividendes	118
51. PEA et sous-évaluation des titres	120
52. PEA et holding interposée.....	122
53. PEA et cession « à soi-même ».....	124
54. PEA et cession « à soi-même » par société interposée.....	126
55. PEA et cessions croisées.....	128

IV. Revenus fonciers.....	130
56. Détention d'un immeuble par une SCI et déficits fonciers.....	130
57. Détention d'un immeuble en direct et déficits fonciers.....	132
58. Démembrement de propriété de l'immobilier d'entreprise et « cession temporaire d'usufruit ».....	134
59. Démembrement de propriété des titres de la SCI détenant l'immobilier d'entreprise et « cession temporaire d'usufruit ».....	136
60. Démembrement de propriété de l'immobilier d'entreprise détenu par une SCI et « cession temporaire d'usufruit ».....	138
61. Acquisition en démembrement de l'immobilier d'entreprise par deux personnes distinctes.....	140
62. Démembrement de propriété de l'immobilier d'entreprise et « rétention d'usufruit temporaire ».....	142
63. Boucle de société civile immobilière à l'impôt sur le revenu.....	144
Partie 2. L'impôt sur les bénéficiers des sociétés.....	147
64. Holding « de 1929 ».....	148
65. <i>Cash pooling</i> et intérêts notionnels.....	150
66. Boucle de financement fictive et intérêts notionnels.....	152
67. Montage « coquillard ».....	154
68. Holding étrangère et <i>rulings</i>	156
69. Captive de réassurance.....	158
70. Holding de rachat – LBO.....	160
71. Holding de rachat – LMBO – LMBI – BIMBO.....	162
72. Holding de rachat – LBU.....	164
73. <i>Management package</i> et LBO.....	166
74. « Cascade de holdings ».....	168
75. LBO secondaire.....	170
76. Fusion « à l'envers ».....	172
77. « Fusion rapide ».....	174
78. Option à l'impôt sur les sociétés avant fusion (et opérations assimilées)..	176
79. Fusion et réévaluation libre du bilan.....	178
80. Fusion et créance de <i>carry back</i>	180
81. Déduction du vrai mali de fusion en présence d'une fusion simplifiée.....	182
82. <i>Spin-off</i> et apport – attribution.....	184
83. Cession – absorption et intégration fiscale.....	186
84. « Coup d'accordéon » à l'envers et réserve spéciale des plus-values à long terme.....	188
85. Société interposée et option à l'IS.....	190
86. Obligations échangeables en actions grevées de plus-values latentes.....	192

87. Augmentation de capital d'une société en faveur d'un nouvel actionnaire suivie du rachat par la société des titres de l'actionnaire préexistant	194
88. Transformation d'un produit exceptionnel en produit financier et sous-capitalisation	196
89. <i>Back to back</i>	198
90. TUP internationale	200
91. Transfert de siège social au Luxembourg et plus-value immobilière	202
92. Cession de titres de participation et société écran étrangère	204
93. Dissimulation d'un financement en capital sous l'apparence d'un prêt – transferts hybrides – REPO	206
94. Prêt participatif et montage hybride	208
95. <i>Cross-border sale and lease-back</i>	210
96. <i>Treaty shopping</i> – Le cas de la cession d'usufruit d'actions par une société mère américaine d'une filiale française à une banque britannique	212
97. <i>Treaty shopping</i> – Le cas du contrat de prêt entre une société française et une société allemande ayant elle-même emprunté les fonds à une société des Antilles néerlandaises	214
98. <i>Treaty shopping</i> – Le cas de la non-application de retenue à la source sur dividendes	216
99. Apport de titres à une société écran et distribution de dividendes.....	218
100. <i>Treaty shopping</i> – Le cas de la limitation de retenue à la source sur dividendes	220
101. <i>Treaty shopping</i> – Le cas de la non-application de retenue à la source sur distribution d'avantage occulte.....	222
102. <i>Treaty shopping</i> – Le <i>Dutch Sandwich</i>	224
103. <i>Treaty shopping</i> – Le cas des intérêts déductibles.....	226

Partie 3. La taxe sur la valeur ajoutée

104. Location de locaux meublés réalisée par conventions séparées	230
105. Scission d'activités et vente à consommer sur place	232
106. Montage « carrousel »	234
107. Fraude à la TVA sur les véhicules d'occasion	236
108. Société en participation et groupe TVA.....	238

Partie 4. Les droits d'enregistrement

109. Donations déguisées en vente.....	242
110. Donation déguisée par utilisation abusive d'une clause d'accroissement (tontine)	244
111. Transformation de société – cession des titres	246
112. Apport – cession de fonds de commerce	248
113. Apport partiel d'actifs – cession de branches d'activités	250

114. Apport partiel d'actifs – vente d'immeuble.....	252
115. Donation de la nue-propiété	254
116. Apport de la nue-propiété d'un immeuble à une SCI – donation des titres de la SCI	256
117. Apport de la nue-propiété de la résidence principale à une SCI – donation des titres de la SCI	258
118. Apport d'un immeuble à une SCI – donation de la nue-propiété des titres de la SCI.....	260
119. Apport de la nue-propiété d'un immeuble à une SCI – donation avec réserve d'usufruit des titres de la SCI – « double démembrement »	262
120. Donation de la nue-propiété d'un immeuble – apport de l'immeuble à la SCI	264
121. Acquisition conjointe de l'immeuble par les parents et leurs héritiers ...	266
122. OBO immobilier.....	268
123. <i>Family buy out</i> (FBO) ou « LBO familial »	270
124. « Coup d'accordéon » à l'envers et donation indirecte	272
125. Augmentation de capital et donation indirecte	274
126. Mise en réserve des bénéfices par l'usufruitier et donation indirecte.....	276
127. Double apport suivi d'une donation.....	278
128. Donations « en cascade » ou successives	280
129. Groupement foncier agricole et bail à long terme	282
130. Revente à soi-même d'immeuble acquis sous le régime des marchands de biens	284
131. Pacte Dutreil et augmentation de capital	286
132. Assurance-vie et souscription/versement « sur le lit de mort »	288
133. Assurance-vie et donation déguisée	290
134. Assurance-vie et avoirs étrangers non déclarés.....	292
Partie 5. L'impôt de solidarité sur la fortune	295
135. Transmission temporaire d'usufruit	296
136. Minoration de l'assiette de l'ISF	298
137. Délocalisation et ISF	300
138. Donation déguisée en prêt.....	302
139. <i>Cash Box</i>	304
Bibliographie	306