

impl/id

*Découvrez l'offre*  
**Pacte Dutreil**



## Définition

Le Pacte Dutreil permet la **transmission d'une société dans le cadre familial en exonération de droits de donation ou de succession à hauteur des  $\frac{3}{4}$  de la valeur des titres transmis.**

Il peut s'appliquer également à la transmission d'une entreprise individuelle (cette particularité n'est pas abordée ici).



## Dans quels cas mettre en place un Pacte DUTREIL ?



Pour protéger les intérêts des héritiers en cas de décès



Pour transmettre l'entreprise à ses héritiers « de son vivant »



Pour optimiser le coût de la cession de l'entreprise à un tiers à moyen terme

# Les 6 conditions d'exonération du Pacte DUTREIL

1

La société doit exercer une activité **industrielle, commerciale, artisanale, agricole** ou **libérale** ou de **holding animatrice** ou de **société interposée**.

Les activités purement patrimoniales sont exclues.

2

Un **engagement collectif de conservation** doit être conclu pour une durée minimale de 2 ans et être en cours au jour de la transmission. Il peut être **réputé acquis ou conclu post mortem**.

3

Cet **engagement collectif** porte tout au long de sa durée sur au moins **17%** des **droits financiers** et **34%** des **droits de vote** lorsqu'il s'agit de titres de sociétés non cotées.

4

Cet **engagement collectif** doit être pris par le donateur/défunt pour lui et ses ayants cause à titre gratuit.

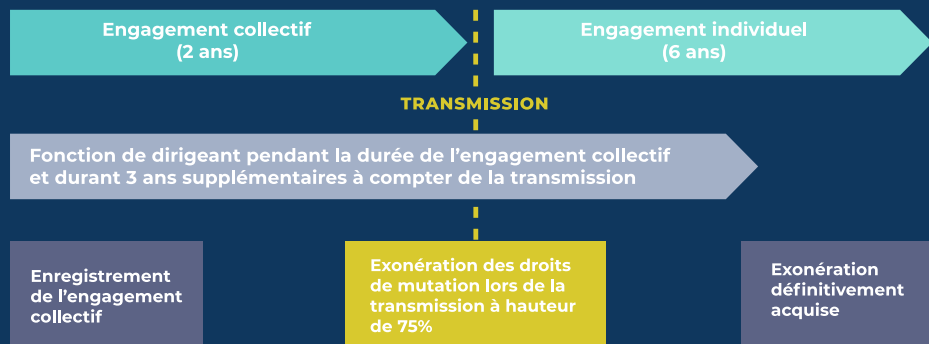
5

L'**héritier**, le **donataire** ou le **légataire** a l'obligation de **conserver les titres transmis** pendant une **durée de 6 ans** (contre 4 ans auparavant) **à compter de la fin de l'engagement collectif**.

6

**L'un des associés signataire** de l'engagement collectif ou **l'héritier**, le **donataire** ou **légataire** doit exercer dans la société pendant la durée de l'engagement collectif et pendant les 3 années qui suivent la date de la transmission, une **fonction** de direction.

# Le Pacte DUTREIL = 8 ans d'obligations



## Les avantages d'implid : **une offre 100% intégrée**

### 01 **Valorisation de l'entreprise**

Réalisée par votre Expert comptable

### 02 **Accompagnement juridique et fiscal**

Réalisé par un Juriste et/ou un Avocat en droit des sociétés

### 03 **Rédaction du Pacte**

Réalisé par un Juriste et/ou un Avocat fiscaliste

### 04 **Réalisation de la donation**

Rédigée par un Notaire

## Exemple n°1

Valeur 900 000 €, transmise à 3 enfants  
(sans démembrement, avec 2 donateurs)

### **AVEC** l'application du Régime DUTREIL

Valeur des actions données en pleine propriété	900.000,00 €
Exonération de 75% pacte Dutreil soit taxable 25%	225.000,00 €
Dont la moitié donnée par chaque parent	112.500,00 €
Et 1/3 pour chaque enfant	37.500,00 €
Abattement en ligne directe	100.000,00 €
Reste taxable	Néant
<b>Droits à payer</b>	<b>Néant</b>

*À l'issue de la donation, le solde d'abattement est de 62.500 €*

### **SANS** l'application du Régime DUTREIL

Valeur des actions données en pleine propriété	900.000,00 €
Dont la moitié donnée par chaque parent	450.000,00 €
Et 1/3 pour chaque enfant	150.000,00 €
Abattement en ligne directe	100.000,00 €
Reste taxable	50.000 €
Droits à payer	8194 €
<b>TOTAL DES DROITS À PAYER</b>	<b>49.164 €</b>

*À l'issue de la donation, le solde d'abattement est de 0 €*

## Exemple n°2

Valeur 5 000 000 €, transmise à 3 enfants  
(avec démembrement, avec 2 donateurs)  
Les donateurs sont âgés de + de 51 ans et moins de 61 ans

### **AVEC** l'application du Régime DUTREIL

Valeur des actions données en pleine propriété	5.000.000,00 €
Exonération de 75% pacte Dutreil soit taxable 25%	1.250.000,00 €
En nue-propriété (50%)	625.000,00 €
Dont la moitié donnée par chaque parent	312.500,00 €
Et 1/3 pour chaque enfant	104.167,00 €
Abattement en ligne directe	100.000,00 €
Reste taxable	4167,00 €
Droits à payer	208 €
<b>TOTAL DES DROITS À PAYER</b>	<b>1248 €</b>

À l'issue de la donation, le solde d'abattement est de 0 €

### **SANS** l'application du Régime DUTREIL

Valeur des actions données en pleine propriété	5.000.000,00 €
En nue-propriété (50%)	2.500.000,00 €
Dont la moitié donnée par chaque parent	1.250.000,00 €
Et 1/3 pour chaque enfant	416.667,00 €
Abattement en ligne directe	100.000,00 €
Reste taxable	316.667 €
Droits à payer	61.527 €
<b>TOTAL DES DROITS À PAYER</b>	<b>369.162 €</b>

À l'issue de la donation, le solde d'abattement est de 0 €



## Contactez votre *Expert-Comptable* ou notre *Notaire*



**Amélie SCHWINDENHAMMER**  
**Notaire Associée**

[amelie.schwindenhammer@implid.com](mailto:amelie.schwindenhammer@implid.com)

---

[implid.com](https://implid.com)

