



LE STEP-UP FISCAL



À QUI S'ADRESSE CE DISPOSITIF ?

- › Le mécanisme du step-up fiscal prévu par la loi luxembourgeoise du 28 décembre 2015 s'adresse à **une personne physique qui transfère sa résidence fiscale au Grand duché de Luxembourg** alors qu'il détient une **« participation importante »** (i.e. participation > 10% du capital)



FONCTIONNEMENT DU DISPOSITIF

- › Le calcul de la plus-value imposable lors d'une cession ultérieure de la participation importante se fera en retenant comme prix d'acquisition la **valeur de marché de la participation au jour d'arrivée** au Luxembourg



POINTS D'ATTENTION

- › Analyse des conventions fiscales avec le pays du siège de la société dont les titres sont cédés afin d'anticiper la possibilité d'une taxation des plus-values substantielles dans ce pays
- › Analyse des éventuelles exit tax calculées lors du départ de l'actionnaire de son pays de résidence

ANALYSE GLOBALE ET SUR MESURE



NOTRE ACCOMPAGNEMENT

- › **Nécessité d'étudier l'impact des directives européennes** (i.e. DAC 6 et ATAD3) sur les organigrammes complexes de sociétés. **La compliance fiscale et la substance** des holdings sont au centre de nos réflexions.
- › En cas de détention de diverses filiales, nous étudions **l'impact d'une cession des filiales ou du holding** selon lieu de siège de chaque société
- › Préparation de la **transmission aux enfants** selon leur lieu de résidence
- › Réévaluer votre projet et les stratégies choisies sur le long terme
- › En fonction du type de projet développé depuis Luxembourg et de vos objectifs, nous pouvons analyser la possibilité d'intégrer des **investisseurs externes**, étudier l'intérêt de recourir à un **fonds d'investissement dédié** et l'impact du passage d'une force sociale à une autre pourra être étudié avec l'aide des avocats

Nous vous accompagnons dans vos réflexions et coordonnons la mise en œuvre de votre stratégie

Un accompagnement sur la durée :

- > Comprendre votre projet
- > Sélectionner les pistes envisagées
- > Réévaluer votre projet et les stratégies choisies sur le long terme

Nous vous aidons à déterminer la stratégie adaptée à vos besoins et votre situation patrimoniale.

LE RÉSEAU INTERNATIONAL WEALTH PLANNING D'EDMOND DE ROTHSCHILD EST À VOTRE DISPOSITION POUR TOUTE INFORMATION COMPLÉMENTAIRE.

Le présent document est émis par le groupe Edmond de Rothschild. Rédaction achevée au 31 mars 2023.

Il n'est pas de nature contractuelle et vous est remis à titre d'information uniquement et ne constitue pas une consultation juridique, fiscale ou comptable personnalisée. Ce document ne doit pas être interprété comme une offre de produits ou de services financiers ou une recommandation d'acheter ou de vendre un instrument financier ou de souscrire à un service financier. Les informations qu'il contient n'ont pas été examinées à l'aune de votre situation personnelle ou de vos objectifs ou besoins spécifiques. Nous vous invitons à consulter vos propres conseillers indépendants. Le présent document s'appuie sur des informations provenant de sources ou de documents externes jugés fiables. Le groupe Edmond de Rothschild s'efforce de veiller à ce que les informations qu'il contient soient exactes, complètes et d'actualité mais ne peut fournir aucune garantie quant à leur exhaustivité ou à leur exactitude. Tout investissement comporte des risques, notamment des risques de perte de capital et de fluctuation de valeur et de rendement. En aucun cas, la responsabilité d'une entité du groupe Edmond de Rothschild, de ses directeurs et employés, ne saurait être engagée pour des dommages directs ou indirects, pertes, frais, réclamations, indemnisations, ou autres dépenses qui résulteraient de l'utilisation ou de la distribution de ce document ou d'une décision prise sur la base de ce document. A défaut d'indication contraire, les sources utilisées dans le présent document sont celles du groupe Edmond de Rothschild. Ce document est confidentiel et destiné uniquement à une utilisation par le groupe Edmond de Rothschild et les personnes à qui il est délivré. Toute reproduction ou utilisation de tout ou partie de ce document et de son contenu, sous quelque forme et à quelque fin que ce soit, est strictement interdite, sauf autorisation préalable et écrite du groupe Edmond de Rothschild. Copyright © groupe Edmond de Rothschild - Tous droits réservés