

Transmission d'entreprise

Le Pacte Dutreil, chiffre

Transmettre votre entreprise en réduisant de 75 % la base taxable. Conditions, mécanique et pièges à éviter.

Occitea Patrimoine, cabinet de gestion de patrimoine et Multi-Family Office

Toulouse, Castres, Albi. CIF ANACOFI E010441.

Ce que permet le Pacte Dutreil

Le dispositif Dutreil permet de transmettre les titres d'une société (donation ou succession) avec un **abattement de 75 %** sur leur valeur, avant application des droits. Sur une entreprise valorisée 2 M EUR, la base taxable tombe ainsi à 500 000 EUR.

Les conditions à réunir

- Un engagement collectif de conservation des titres (2 ans minimum), portant sur un seuil de droits : 10 % financiers + 20 % des votes (société cotée), 17 % + 34 % (société non cotée).
- Un engagement individuel de conservation de 6 ans à la suite, par chaque bénéficiaire (durée portée de 4 à 6 ans par la loi de finances 2026).
- L'exercice d'une fonction de direction pendant l'engagement collectif et 3 ans après la transmission.
- Une activité éligible : industrielle, commerciale, artisanale, agricole ou libérale (la holding doit être animatrice).
- Depuis la LF 2026, les biens non affectés à l'activité, dits somptuaires (yachts, avions, véhicules de tourisme, objets d'art, bijoux, chevaux, vins et alcools, logements et résidences), sont exclus de l'assiette de l'abattement.

Exemple chiffre

Entreprise transmise par donation, valeur 2 000 000 EUR. Sans Dutreil, base taxable 2 000 000 EUR. Avec Dutreil : abattement 75 % donne une base de 500 000 EUR. En cumulant la donation en pleine propriété avant 70 ans et l'abattement parent-enfant de 100 000 EUR, les droits sont réduits dans des proportions très significatives.

Les pièges qui font tomber l'avantage

- Rompre un engagement de conservation avant son terme.
- Perdre le caractère animateur d'une holding en cours d'engagement.
- Une fonction de direction mal caractérisée ou interrompue.
- Une reorganisation du groupe non anticipée pendant la durée des engagements.

Notre rôle

Coordonner votre avocat fiscaliste et votre expert-comptable, chiffrer les scénarios et veiller à ce qu'aucun maillon de la chaîne ne casse pendant huit ans. C'est un travail d'anticipation, pas d'urgence.

Ce guide est fourni à titre informatif et pédagogique. Il ne constitue pas un conseil personnalisé. Selon les missions, Occitea Patrimoine est rémunérée par honoraires et/ou par commissions, en toute transparence : vous connaissez précisément la rémunération avant tout engagement. Les montants sont des ordres de grandeur 2026.