

Schéma n°22 *Transfert intergénérationnel*

Stratégie

Avez-vous votre fiducie?

Les étapes

- ① M. PME échange ses actions ordinaires d'Opco contre des actions privilégiées d'égale valeur (gel).
- ② La fiducie familiale de M. PME souscrit aux nouvelles actions ordinaires d'Opco pour une valeur nominale.
- ③ La fiducie remet des actions d'Opco à Junior PME par roulement fiscal au rythme désiré par M. PME.

Légende des symboles

- △ Fiducie
 - personnelle
 - familiale
- Compagnie
 - de portefeuille
 - opérante
- Société de personnes
- ➔ Bénéficiaire
- Actions / Parts ordinaires
- > Actions / Parts privilégiées
-> Emprunt / Créance / Prêt
- ↻ Transfert
- ➔ Flux monétaire
- 👤 M. PME
- 👨‍👩‍👧 Famille PME

