

C/M/S/ Bureau Francis Lefebvre

Vous accompagner
dans vos projets patrimoniaux

Wealth and estate planning





Les enjeux

L'organisation du patrimoine : une affaire complexe

Dans une époque marquée par la mobilité géographique des personnes, par l'instabilité des situations familiales et par l'internationalisation des investissements, la gestion patrimoniale met en jeu toute une palette de règles allant du droit des libéralités, des successions et des régimes matrimoniaux jusqu'aux différentes branches du droit fiscal, dans leur application tant en France qu'à l'international.

Prendre en compte les intérêts des membres d'une famille recomposée, s'organiser pour une retraite à l'étranger, choisir le véhicule d'un investissement patrimonial hors de France, voilà, parmi tant d'autres, les questions que doit savoir dominer un conseil en patrimoine.

La transmission du patrimoine : une vraie réflexion stratégique à mener en amont

Qui n'est pas soucieux du devenir de son patrimoine ? Choisir le moment opportun pour répartir ses biens tout en protégeant son conjoint et ses proches, s'assurer que ses ayants-droit sauront préserver l'intégrité du patrimoine transmis, organiser dans le temps le transfert des commandes de l'entreprise familiale, autant de questions cruciales qu'il faut longtemps mûrir avant la décision. Nul ne peut en ces matières arbitrer en toute sécurité sans l'appui d'aides extérieures maîtrisant bien l'ensemble des paramètres.

La transmission d'une entreprise, par exemple, est une opération qui exige une réflexion globale impliquant le droit civil, le droit des sociétés, la fiscalité, sans oublier la dimension humaine et affective : équilibre de vie, objectifs personnels, harmonie familiale, souci de pérenniser au-delà de soi-même une entreprise que l'on a développée après l'avoir parfois héritée de sa famille.

Vous faire accompagner par un spécialiste

Les enjeux soulevés relèvent des compétences de spécialistes en mesure de vous conseiller sur l'ensemble des aspects de votre projet mais aussi de défendre vos intérêts jusques et y compris devant les tribunaux.

Qui mieux qu'un cabinet d'avocats fédérant les différents spécialistes des domaines concernés est en mesure de proposer une offre conciliant cet ensemble d'exigences ?

CMS Bureau Francis Lefebvre fait figure d'institution dans l'univers de la fiscalité. Il se consacre largement aux questions de droit fiscal, soutenu par de très nombreux spécialistes en la matière (...). "L'équipe offre un concentré de connaissances fiscales et intervient souvent sur des problématiques très pointues". Les avocats, "déterminés et excellents négociateurs", sont "les meilleurs pour ce qui est des principes généraux et des questions courantes".
Chambers Europe 2009 - Fiscalité - France



The challenges

Wealth planning is a challenging business

In today's world people move around ever more freely, families are often fragmented and investments are spread across the globe. More than ever before, wealth planning requires in-depth, specialist expertise, in areas ranging from inheritance and marriage contracts to taxation through its domestic and international implementation.

To name just a few of the challenges, an adviser must be capable of dealing with the specific planning needs of stepfamilies and other blended families, organizing retirement abroad, and selecting suitable investment vehicles outside France.

Estate planning needs careful strategic thought, well in advance

Wealth transition is an important issue for everyone. Choosing the right time to distribute your wealth whilst protecting your spouse and family, ensuring that your heirs will keep your estate intact, making arrangements to hand over the reins of the family company – these are all crucial issues which need very careful consideration. No-one can sensibly take decisions in these matters without the support of independent advisers with expertise in all the areas involved.

For example, passing on a family business has legal implications spanning civil law, company law and taxation, but there are also human and emotional aspects to consider such as life balance, personal goals, family harmony or the desire to ensure the continuation of a business you have developed or perhaps inherited yourself.

Specialist support

These challenges require the expertise of specialists who can not only advise you on all aspects of your plans, but also defend your interests

at all times and even in the event of a legal dispute. Who better than a law firm with specialists covering all the areas concerned to offer you a seamless service that meets all these needs?

*CMS Bureau Francis Lefebvre is a tax institution, a firm largely focused on tax matters with a very large number of tax specialists (...). "The team has a concentration of tax knowledge and often deals with very precise questions." The lawyers are "determined and excellent in negotiation" and «the best when it comes to the principles and day-to-day questions." **Chambers Europe 2009 - Tax - France***

Choisir CMS Bureau Francis Lefebvre c'est accéder à :

- L'expertise reconnue de plus de 180 avocats fiscalistes, de plus de 45 avocats en droit du patrimoine, droit civil et droit des affaires et de plus de 40 avocats en droit des sociétés qui ont une approche transversale, juridique et fiscale, des problématiques patrimoniales.
- Un accompagnement opérationnel : les équipes constituées délivrent clés en main les réorganisations qu'elles préconisent (apports en société, fusions, transmission, etc.) et assurent le suivi de ces opérations.
- Un conseil indépendant et responsable : en tant qu'avocats, nous conseillons nos clients en toute indépendance et leur apportons la garantie d'une assurance couvrant notre responsabilité professionnelle.
- Une capacité d'intervention internationale : l'appartenance de notre cabinet au réseau international CMS permet d'asseoir nos conseils sur l'expertise de spécialistes des droits étrangers, atout décisif pour guider utilement les détenteurs de patrimoines transnationaux et les personnes qui déplacent leur domicile d'un État à un autre.

Vous accompagner dans vos projets patrimoniaux



- Structurer et organiser votre patrimoine
 - constitution de sociétés pour la réalisation d'investissements et l'optimisation de leur gestion
 - démembrements de propriété et indivisions
 - investissements privés en France des non-résidents
 - accompagnement de l'installation en France et du transport de la résidence à l'étranger
 - traitement en France des institutions de droit étranger (trusts et fondations)
- Organiser les relations patrimoniales avec votre conjoint et protéger vos proches
 - régime matrimonial : choix initial et changement en cours de mariage
 - traitement des aspects patrimoniaux du divorce
 - protection du conjoint survivant et des proches
- Gérer votre Impôt de Solidarité sur la Fortune et vos autres impositions
 - structuration du patrimoine professionnel exonéré
 - sélection des investissements PME défiscalisants
 - utilisation du bouclier fiscal
 - assistance devant l'administration fiscale et les juridictions
- Transmettre votre patrimoine et préparer votre succession
 - conseils en matière de transmission familiale d'entreprises et de biens privés
 - mise en œuvre des engagements de conservation (pactes "Dutreil")
 - préparation civile et fiscale de la succession dans un contexte national et international
 - règlement amiable, transactionnel ou contentieux des successions nationales et internationales



CMS Bureau Francis Lefebvre gives you the benefit of:

- *The acknowledged expertise of more than 180 tax lawyers, more than 45 lawyers specializing in patrimonial, civil and business law and more than 40 specializing in company law, providing a cross-functional legal and tax approach to wealth and estate planning issues.*
- *Hands-on support: our teams deliver and monitor turnkey restructuring solutions, such as company mergers and buyouts.*
- *Independent, responsible advice: as lawyers, we give our clients independent, objective advice and the protection of our professional indemnity insurance.*
- *International capability: through our membership of the international CMS organization, we have access to expertise in foreign law, a key strength in guiding internationally mobile clients or clients with international assets.*

Wealth and estate planning

- *Structuring and organizing your wealth*
 - *setting up investment vehicles and optimizing their management division of assets*
 - *private investment in France for non-residents*
 - *support in moving to France or relocating abroad*
 - *dealing with foreign law structures (e.g. trusts and foundations) in France*
- *Matrimonial and family issues*
 - *marriage contract: initial choice and change during the marriage*
 - *dealing with the property implications of divorce*
 - *protecting a surviving spouse and family*
- *Wealth tax and other tax issues*
 - *structuring your wealth tax-exempt business assets*
 - *selecting tax-efficient investments in SMEs*
 - *making use of the "tax shield"*
 - *assistance in dealing with the tax authorities*
- *Estate planning and wealth transition*
 - *advice on passing on family-owned businesses and private wealth*
 - *setting up lock-up agreements for business transitions ("Dutrel" fiscal pacts)*
 - *legal and tax advice on estate planning in a national and international environment*
 - *settling national and international succession disputes*

Notre approche

Notre offre généraliste couvre toutes les disciplines du droit et est basée sur la synergie des expertises. Ainsi, chaque avocat s'appuie sur l'ensemble des compétences du cabinet et peut constituer en fonction des exigences spécifiques de chaque dossier des équipes pluridisciplinaires incluant les meilleurs spécialistes dans différents domaines du droit.

Our approach

We cover all practice areas and offer a multi-skilled approach based on close collaboration between our various practice groups. All our lawyers can call on the skills of the entire firm and put together a multidisciplinary team for each specific project with the best specialists in the relevant practice areas.

CMS Bureau Francis Lefebvre en bref

- 450 avocats dont 91 associés.
- Avec plus de 80 ans d'expérience, CMS Bureau Francis Lefebvre est l'un des tout premiers cabinets d'avocats de droit des affaires en France. Ses positions en matière fiscale, juridique et sociale l'ont de longue date consacré comme étant le cabinet de référence dans ces domaines.
- Membre de CMS, réseau majeur de cabinets d'avocats indépendants européens, 53 bureaux dans 27 pays dont une forte présence en Europe Centrale et Orientale et une présence historique en Afrique du Nord.
- Nous comptons parmi nos clients une large part des entreprises françaises et étrangères du Fortune 500, des dirigeants de grandes entreprises et d'entreprises patrimoniales, ainsi que des particuliers.

CMS Bureau Francis Lefebvre at a glance

- *450 lawyers including 91 partners.*
- *With more than 80 years' experience, CMS Bureau Francis Lefebvre ranks among the foremost business law firms in France, where our position makes us the benchmark for excellence in legal and tax practice.*
- *We are a member of CMS, a leading organization of independent European law firms with 53 offices in 27 countries, a strong presence in Central and Eastern Europe and a historical presence in North Africa.*
- *Our client base includes a large number of French and foreign Fortune 500 companies, directors of major listed and family-owned companies, and private individuals.*



