

FINANCEMENT DE L'INNOVATION

Septembre 2014

Alma^{cg}



SOMMAIRE

Le contexte

Les critères à prendre en compte

Les différents dispositifs

Présence internationale & expertises Alma CG

Nos engagements & nos atouts

LE CONTEXTE

- **27 des 34 pays membres de l'OCDE** ainsi que des pays comme le **Brésil** ou la **Chine** utilisent des dispositifs fiscaux pour **soutenir les activités de R&D**
- **7 entreprises sur 10** déclarent que l'innovation est **indispensable** à leur compétitivité
- **69% des entreprises** estiment qu'il serait **difficile d'innover** sans le **Crédit d'Impôt Recherche**
- Un constat : **R&D** est synonyme de **dynamisme économique**

LES CRITÈRES À PRENDRE EN COMPTE

TYPES D' ACTIVITÉS ÉLIGIBLES	Généralement basées sur le manuel de Frascati
TYPES DE DÉPENSES ÉLIGIBLES	Dépenses de personnel, dépenses en immobilisations, consommables, sous-traitance de la R&D...
EVALUATION DU MONTANT DU CRÉDIT D'IMPÔT	Basée sur le volume, et/ou l'accroissement des dépenses de R&D
IMPACT SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT	Crédits, super-déductions sur le compte de résultat ou sur le résultat net
IMPACT FISCAL	Allègements de l'assiette taxable, de l'impôt société, sur les charges patronales et/ou salariales, la taxe professionnelle, etc.
PLAFOND	Plafonnement par projet ou sur l'ensemble des crédits d'impôt
REPORT EN AVANT/ REPORT EN ARRIÈRE/ OPTIONS DE RESTITUTION IMMÉDIATE	Equité aussi bien envers les entreprises bénéficiaires que déficitaires
PROCESSUS DE RÉCLAMATION	Calendrier, gestion administrative, possibilité d'une approbation préalable, contestation des décisions, etc.

LES DIFFÉRENTS DISPOSITIFS

Informations de nature exclusivement documentaire

Méthodes de calcul

Volume des dépenses de R&D

UK, France, Hongrie, République tchèque, Inde, Chine, Canada, Brésil

Accroissement des dépenses de R&D

Irlande, USA, Italie

Mixte volume - accroissement

Espagne, Portugal, Australie, Japon, Corée du Sud

Méthodes de déductions

Aide directement imputée sur l'impôt société

France, Espagne, Portugal, USA, Italie, Canada, UK...

Super déduction des dépenses de R&D

UK, Chine, Turquie, Hongrie, Australie...

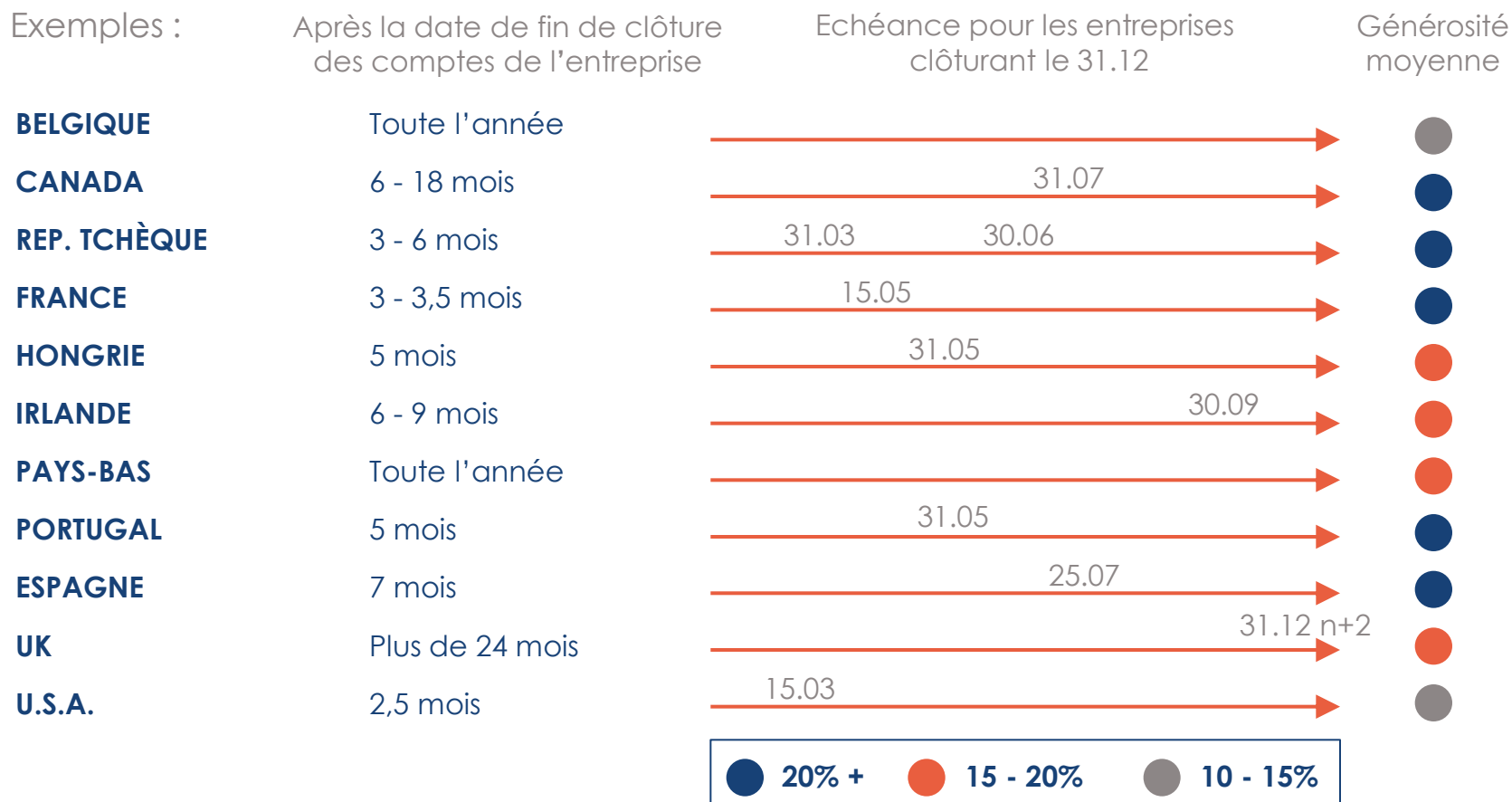
Réductions des cotisations patronales et salariales

Belgique, Pays-Bas...

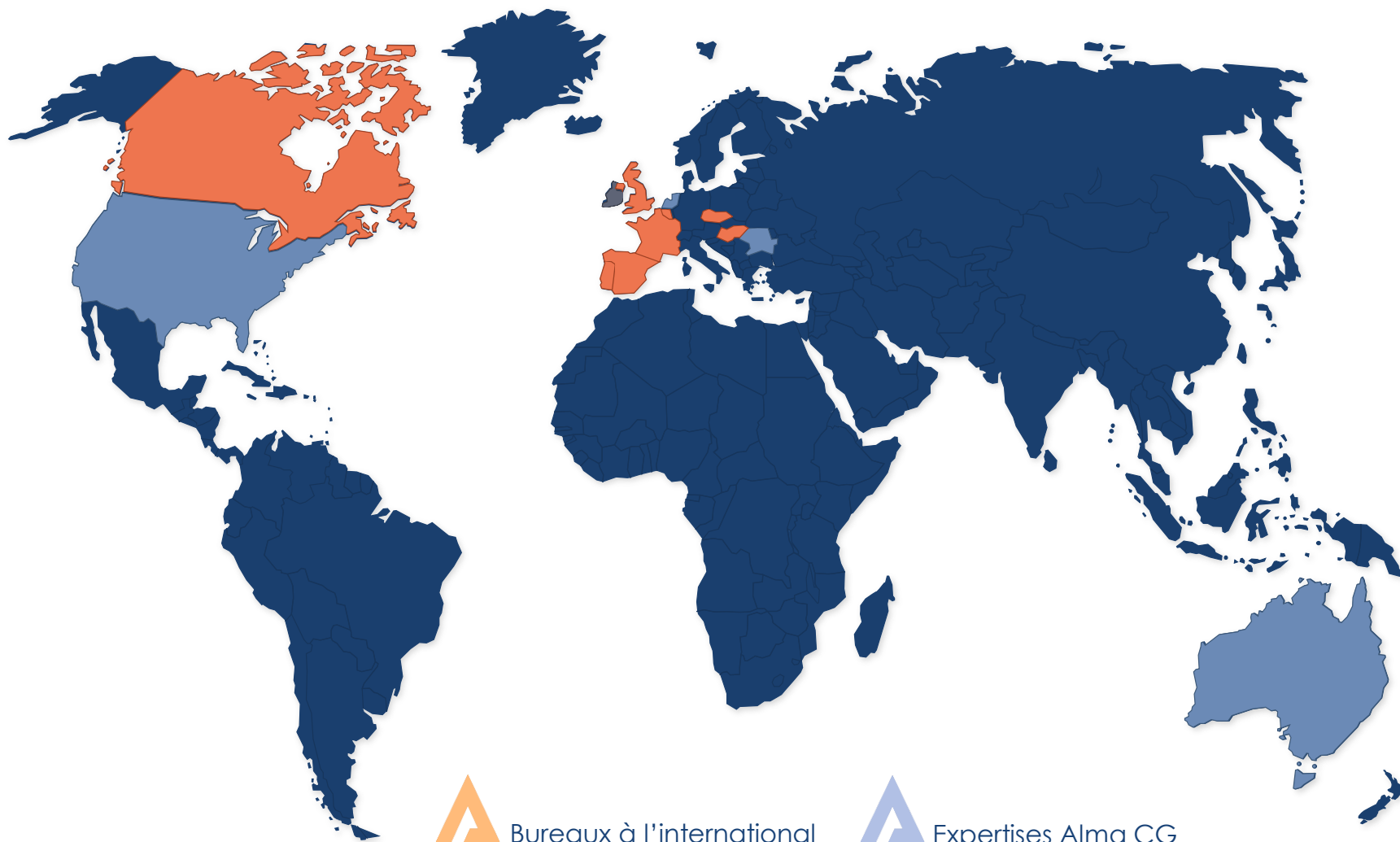
LES DÉLAIS DE DÉPÔTS DES DEMANDES

Informations de nature exclusivement documentaire

Les échéances varient d'un pays à l'autre et parfois au sein d'un même pays selon le type d'entreprise.



PRÉSENCE INTERNATIONALE & EXPERTISES



BELGIQUE



Nom local

Points principaux

Echéances

Bénéfices

Générosité

(Bénéfice fiscal/Dépense R&D)

Nos références

Alma Consulting Group Belgium, SPRL

Sales contact : Clélia Patalier, Directrice Grands Comptes International

Country Manager BeNeLux : Laurie Pilo

-
- **FR :** Incitants fiscaux à la R&D, Déduction pour revenus de brevets
 - **NL :** Fiscale maatregelen voor R&D, Aftrek voor octrooi-inkomsten

-
- Déduction pour les investissements R&D (ou crédits d'impôts)
 - Exonérations partielles des salaires retenus à la source pour le personnel scientifique
 - Patent Box
 - Bonus d'innovation unique, exemptant les employeurs et les employés d'impôt sur les salaires afin de récompenser les idées innovantes
 - Depuis le 1^{er} juillet 2013, la réduction du précompte professionnel pour chercheurs passe de 75% à 80% du PrP

-
- Tout au long de l'année

-
- Du cash supplémentaire remboursé chaque mois
 - Également intéressant pour les entreprises déficitaires

-
- 10 - 25 %

-
- Air Liquide, AKKA Benelux, Albemarle, Axxes IT, Belchim Crop Protection, Bull, Carrefour, Solvay, Tractebel (GDF/SUEZ- Group), INEOS, MATIS

CANADA



Nom local

Points principaux

Echéances

Bénéfices

Générosité

(Bénéfice fiscal/Dépense R&D)

Nos références

Alma Consulting Group Canada, Inc.

Sales contact : Clélia Patalier, Directrice Grands Comptes International

Country Manager : Glenn Kerrick

- **FR** : Programme de Recherche Scientifique et Développement Expérimental (RS&DE)
- **EN** : Scientific Research and Experimental Development (SR&ED) Program

- Approche complémentaire : les programmes fédéraux et provinciaux peuvent être combinés
- Sécurité : avant de réclamer, les dossiers doivent être approuvés par l'Agence du Revenu Canada

- 6 à 18 mois après le date de fin de l'année financière

- Volume : les récompenses sont proportionnelles aux dépenses
- Québec : toujours remboursable
- Concept de dépenses territoriales

- 20 - 70 %

- Dectron, The Shaw Group Limited, Tembec



Madrid

Nom local

Points principaux

Echéances

Bénéfices

Générosité

(Bénéfice fiscal/Dépense R&D)

Nos références

Alma Consulting Group España, SL

Sales contact : Clélia Patalier, Directrice Grands Comptes International

Country Manager : Emmanuel Mielvaque

-
- Deducciones Fiscales por I+D+i
 - Subventions nationales : programmes locaux (Plan Estatal de Investigación Científica y Técnica y de Innovación 2013-2016, Programa de reindustrialización, Programa de fomento de la competitividad industrial and regional grants), 7PM, H2020...
 - Patent Box
-
- Des programmes de financement direct (subventions) et indirect (déductions fiscales) avec des dispositifs nationaux et régionaux
 - Les subventions doivent être présentées lors des appels à candidature
-
- 25 juillet
-
- Combinable avec d'autres dispositifs
 - Autres crédits d'impôt : crédit d'impôt environnement, export et innovation
 - Restitution du CIR depuis 2014
-
- 12 - 42%
-
- Cepsa, Solvay, ING Direct, Carrefour, Seat



Nom local

Points principaux

Echéances

Bénéfices

Générosité

(Bénéfice fiscal/Dépense R&D)

Nos références

Alma Consulting Group, SAS

Sales contact : Clélia Patalier, Directrice Grands Comptes International

- Crédit d'Impôt Recherche (CIR)
 - Crédit d'impôt Innovation (CII)
 - Subventions nationales : OSEO Innovation – OSEO PISI – FUI – ANR – FEDER
 - JEI : Statut de Jeune Entreprise Innovante
 - Patent Box
-

- Programmes de financement direct (subventions) et indirect (CIR et JEI), avec des dispositifs nationaux et régionaux
 - Le CIR (introduit en 1983) s'applique aux entreprises assujetties à l'impôt société France
 - Le statut de JEI (introduit en 2004) s'applique seulement pour les PME dépensant plus de 15% de leurs dépenses en R&D
-

➤ 15 Mai

- Le CIR peut être combiné avec d'autres dispositifs : des subventions régionales, nationales et européennes d'autres crédits d'impôts : crédit d'impôt export, CIFAM...
 - Le CIR peut être imputé sur l'impôt des sociétés à payer ou remboursé après 3 ans
-

➤ 30 - 45%

- Air Liquide France Industrie, groupe Lactalis SA, Carrefour France SA, Pierre et Vacances SA, Vinci SA, Louis Vuitton Malletier

HONGRIE



Budapest

Nom local

Points principaux

Echéances

Bénéfices

Générosité

(Bénéfice fiscal/Dépense R&D)

Nos références

Alma Consulting Group Magyarország, Kft.

Sales contact : Clélia Patalier, Directrice Grands Comptes International

Country Manager : Dr. Mira Ágnes PÁNCSTY

➤ CIR : K+F Adókedvezmények, Jogdíj adókedvezmények

➤ Le programme d'encouragement de R&D hongrois permet de réduire l'IS mais aussi la taxe professionnelle

➤ Le crédit d'impôt inutilisé peut être reporté

➤ Patent Box

➤ 31 mai

➤ Proportionnel aux dépenses de R&D

➤ Compatible avec des subventions : des combinaisons sont possibles

➤ 10 - 20%

➤ Antenna Hungária (TdF), EDAG, Groupama...

PORTUGAL



Lisbonne

Nom local

Points principaux

Echéances

Bénéfices

Générosité

(Bénéfice fiscal/Dépense R&D)

Nos références

Alma Consulting Group Portugal, Unipessoal Lda

Sales contact : Clélia Patalier, Directrice Grands Comptes International

Managing Director : Nuno Tomas

- CIR : SIFIDE (Sistema de Incentivos Fiscais à I&D Empresarial)
- Subventions nationales : QREN (Quadro de Referência Estratégico Nacional)
- Patent Box

- Amélioré significativement en 2009, le SIFIDE est compatible avec le programme de financement direct QREN
- Un des programmes les plus généreux d'Europe
- Avant la demande, les dossiers doivent être approuvés par l'agence nationale de l'innovation ADI

- 31 mai

- Les programmes de financement directs et indirects sont combinables
- Bien qu'il n'y ait pas de restitution immédiate, le crédit d'impôt inutilisé peut être reporté pendant 6 ans
- Pas de plafond

- 32,5 - 82,5%

- Cegelec, MCG, COBA, Air Liquide Medicinal...



REPUBLIQUE TCHEQUE



Prague

Nom local

Points principaux

Echéances

Bénéfices

Générosité

(Bénéfice fiscal/Dépense R&D)

Nos références

Alma Consulting Group Česká Republika, S.R.O.

Sales contact : Clélia Patalier, Directrice Grands Comptes International

Head of Operations : Kristina Sumichrastova

➤ Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

-
- Montant total des dépenses éligibles non plafonné
 - Bénéfices immédiat pour les entreprises rentables
 - Le CIR inutilisé peut être reporté

➤ 31 mars ou 30 juin (selon le statut de l'entreprise)

-
- La demande est faite en parallèle de la déclaration d'impôt
 - Volume : la réduction d'impôt est proportionnelle aux dépenses de R&D
 - Pas de plafond : possibilités illimitées

➤ 19%

➤ Al Invest, Autocont, BASF, Brano, Hyundai Dymos, Inteva Products, Komerční banka, Lafarge Cement, MLS Holice, Skanska, T-Systems, Visteon



Nom local

Alma Consulting Group UK, Ltd

Sales contact : Clélia Patalier, Directrice Grands Comptes International

Managing Director : Martin Hook

Points principaux

- R&D tax relief
 - R&D Allowances
 - R&D Expenditure Credit
 - Patent Box
-

Echéances

- Introduction du premier dispositif d'impôt sur la R&D en 2000 afin de soutenir les PME
 - Complété en 2002 pour les grandes entreprises.
 - Un dispositif particulièrement attractif pour les PME déficitaires (restitution immédiate)
-

Bénéfices

- Jusqu'à 24 mois après la clôture fiscale
-

Générosité

(Bénéfice fiscal/Dépense R&D)

- Plus large définition au UK des PME : jusqu'à 500 employés et un CA inférieur à 100M£ et actif brut inférieur à 86M£
 - Proportionnel aux dépenses de R&D
 - Dispositif intéressant pour les PME déficitaires
-

Nos références

- 10 – 25%
-

- Bakkavor, Momondo Group, Numis, Salt Union, Scott Bader, Space Engineering and Street Crane

PARTENAIRES & EXPERTISES ALMA CG



HEZELBURCHT

PARADIGM

IRLANDE
PAYS-BAS
ROUMANIE
USA
AUSTRALIE

- > R&D tax relief
 - > European Grants (H2O2O)
 - > Certification for French R&D Tax Credit scheme
-

- > R&D tax credit (Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk)
 - > European Grants (H2O2O)
 - > Certification for French R&D Tax Credit scheme
 - > Patent Box
-

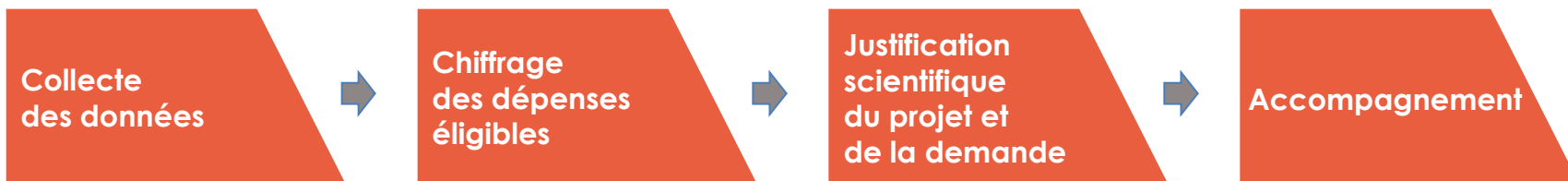
- > R&D tax credit
 - > Certification for French R&D Tax Credit scheme
-

- > R&D tax credit
 - > Certification for French R&D Tax Credit scheme
-

- > R&D tax credit
- > Certification for French R&D Tax Credit scheme

Références : GLV GROUP, Renault-Dacia, Air Liquide, Logoplaste, Sierra Nevada Corporation, Bigelow Tea

NOS ENGAGEMENTS*



UN INTERLOCUTEUR UNIQUE PAR MISSION

- Mise en place des bases nécessaires à la constitution de la demande
- Identification des projets scientifiques éligibles
- Identification et enregistrement de toutes les ressources allouées aux projets R&D financés
- Quantification des dépenses de R&D pour chaque projet
- Elaboration du dossier technique
- Vérification de la demande par les responsables de R&D et de la fiscalité
- Livraison de tous les documents connexes après validation par le client
- Suivi de la demande

*Alma CG s'engage à faire appel à un cabinet local d'avocats spécialisés et indépendants, choisi en accord avec le client, dès lors que des impératifs légaux s'imposent.

NOS ATOUTS

Expérience

- Une expertise sur les programmes d'aides sur plus de 15 pays
- 260 consultants innovation (ingénieurs, Doctorats, experts)
- Une coordination internationale, reporting centralisé, etc.

Solide organisation

- Une expertise incomparable dans le financement de l'innovation
- Des bases de connaissances sans équivalent (projets, états de l'art, références comparatives...)
- Une méthodologie éprouvée basée sur plus de 28 années d'expériences

Expertises

- 23 Mds€ de dépenses de R&D Sur les 5 dernières années en France
- 20 000 projets audités & 3 000 déclarations de CIR en 2012 en France
- Une expertise globale dans les dispositifs de financement de l'innovation : CIR, JEI, 7^{ème} PCRD, agences nationales de l'innovation et de la recherche, Eureka, etc.



CONTACTEZ-NOUS

FRANCE

Clélia Patalier - Directrice Grands Comptes International

Alma Consulting Group, SAS Headquarters
12/14/16, rue Sarah Bernhardt
92600 Asnières-sur-Seine
T: +33 1 41 49 41 00
E: cpatalier@almacg.com
Fax: +33 1 41 49 41 01

BELGIUM

Laurie Pilo - Country Manager

Alma Consulting Group Belgium, SPRL
Avenue Edmond Van Nieuwenhuyse 6
1160 Brussels
T: +32 2 737 62 60
E: contactbelgium@almacg.com
Fax: +32 2 737 62 61

CANADA

Glenn Kerrick - Country Manager

Alma Consulting Group Canada, Inc.

Eastern Region

4141 Sherbrooke St. West
Suite 410
Montreal, QC H3Z 1B8
T: +1 514 931 0166 ext. 135
E: sales@almacg.ca
Fax: +1 514-931-0858
5300 Bd. des Galeries
Suite 210
Québec, QC G2K 2A2
T: +1 418 928 6983
E: sales@almacg.ca

Central Region

3300 Highway 7
Suite 810
Vaughan, ON L4K 4M3
T: +1 905 760 9889 ext. 501
E: sales@almacg.ca
Fax: +1 905-760-7858

Western Region

4180 Lougheed Highway
Suite 220
Burnaby, BC V5C 6A7
T: +1 604 734 0117 ext. 309
E: jlaijinen@almacg.ca
Fax: +1 604-734-0118

Atlantic Region

500 St. George Street
Moncton, NB E1C 1Y3
T: +1 506 866 9162
E: sales@almacg.ca
Fax: +1 506-389-7801
1959 Upper Water Street
Suite 1700
Purdy's Wharf Tower 1
Halifax, NS B3J 3N2
T: +1 902 240 2999
E: sales@almacg.ca
Fax: +1 902-446-5457

CZECH REPUBLIC

Kristina Sumichrastova - Head of Operations

Alma Consulting Group
Česká Republika, SRO
Krkonoská 2001/16
Praha 2, 120 00 - Vinohrady
T: + 420 222 999 640
E: kontaktcz@almacg.com

HUNGARY

Dr. Mira Ágnes PÁNCSITY - Country Manager

Alma Consulting Group Magyarország Kft.
Rákóczi út 42
1072 Budapest
T: +36 195 123 00
E: kapcsolat@almacg.com
Fax: +36 121 268 60

POLAND

Magdalena Burzinski - Country Manager

Alma Consulting Group Polska, Sp. z o.o.
ul. Chałubińskiego 8
00-613 Warszawa
T: +48 22 330 60 00
E: info@almacg.pl
Fax: +48 22 330 60 10

PORTUGAL

Nuno Tomas - Managing Director

Alma Consulting Group Portugal, Unipessoal Lda
Rua Tomás Ribeiro, n° 71, 5°
1050-227 Lisboa
T: +351 21 35 28 221
E: contactoportugal@almacg.com
Fax: +351 21 35 28 223

SPAIN

Emmanuel Mielvaque - Country Manager

Alma Consulting Group España, SL
Edificio Sollube, planta 4º, oficina 1
Plaza Carlos Trías Bertrán, 7
28020 Madrid
T: +34 91 575 03 01
E: contacto@almacg.com
Fax: + 34 91 435 53 86
Moia 1 – Tuset 3, 2º .
08006 Barcelona
T: +34 93 241 37 24
E: contacto@almacg.com
Fax: +34 93 414 70 36

UNITED KINGDOM

Alma Consulting Group UK, Ltd

Martin Hook- Managing Director

City Hall
64 Victoria Street
London SW1E 6QP
T: +44 20 7808 7063
E: contactuk@almacg.com
Fax: +44 20 7808 7130

Andrew Wilson - Managing Director

PCMG, Ltd
Progress House, Avroe Crescent
Blackpool, Lancashire FY4 2DP
T: +44 1253 361 600
E: enquiries@pcmg.co.uk
Fax: +44 1253 361 601



Alma^{cg}