



ayming

# Bien déclarer son Crédit d'Impôt Recherche

26/03/2019

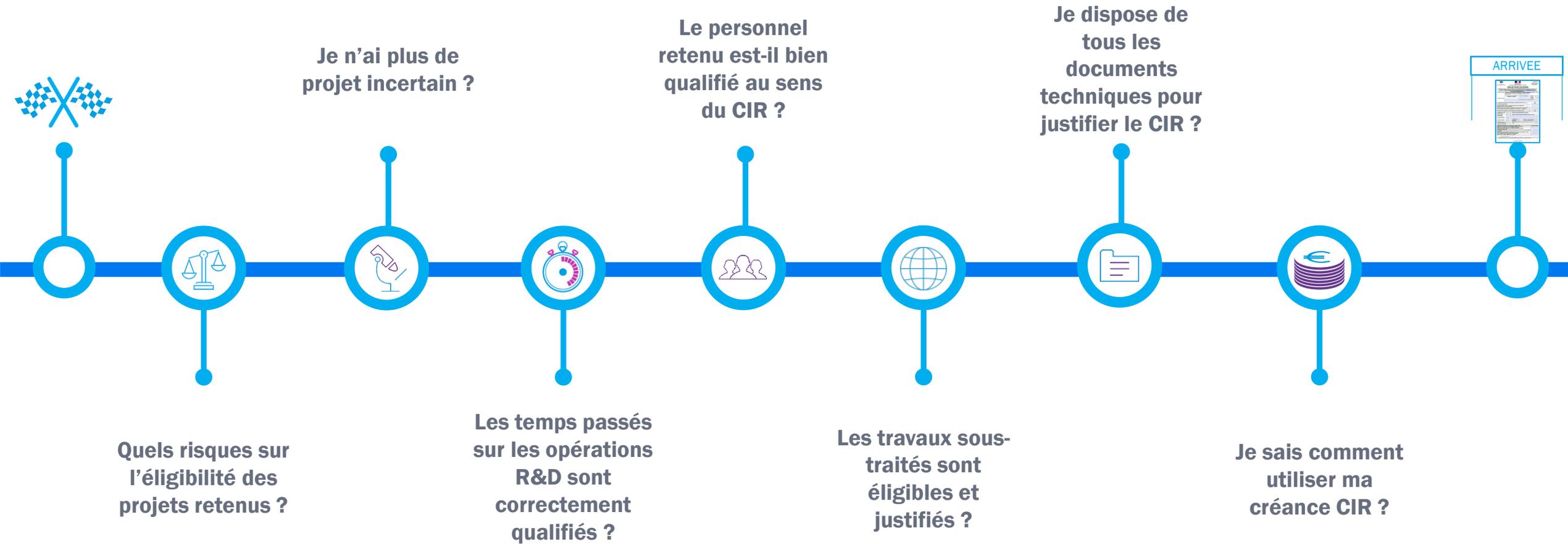


**François-Xavier PIC**  
Fiscaliste



**Fabrice GALLOIS**  
Expert scientifique & technique CIR



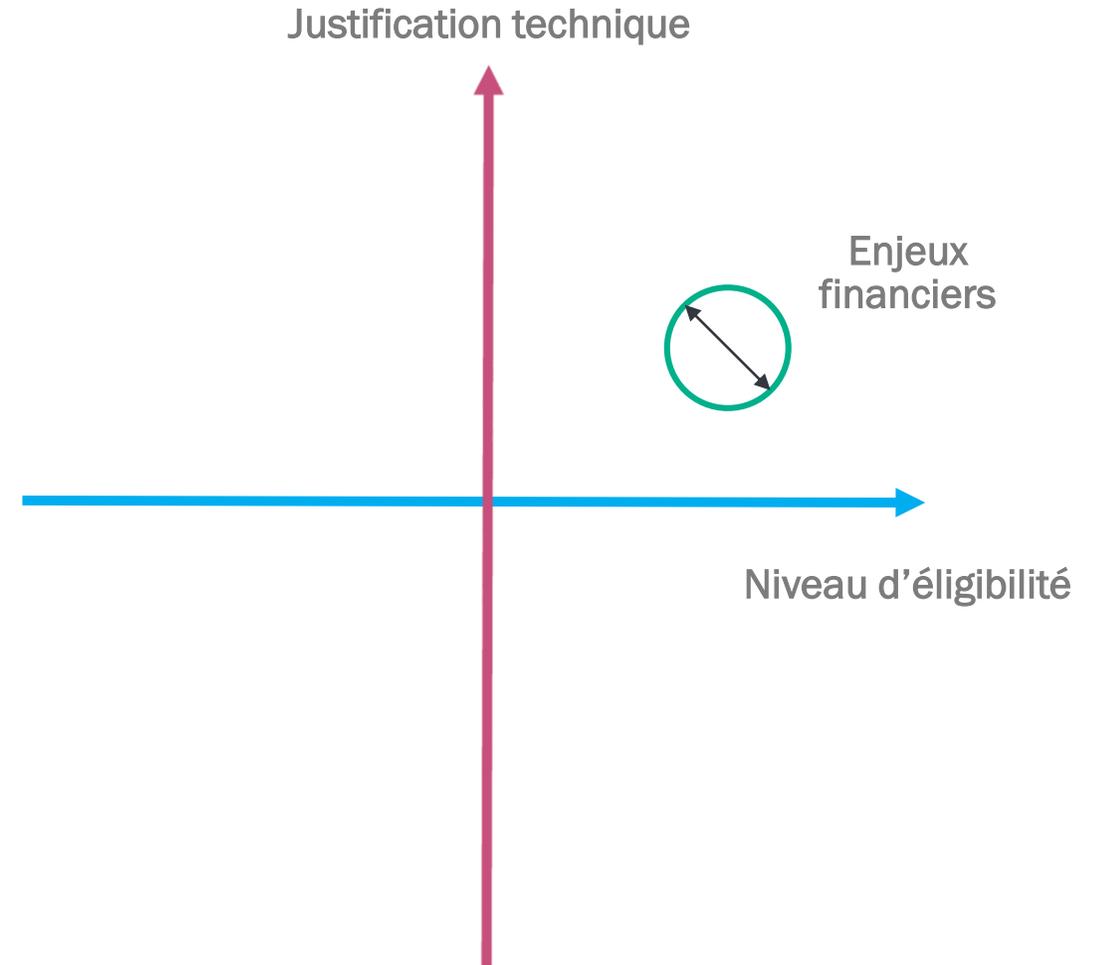
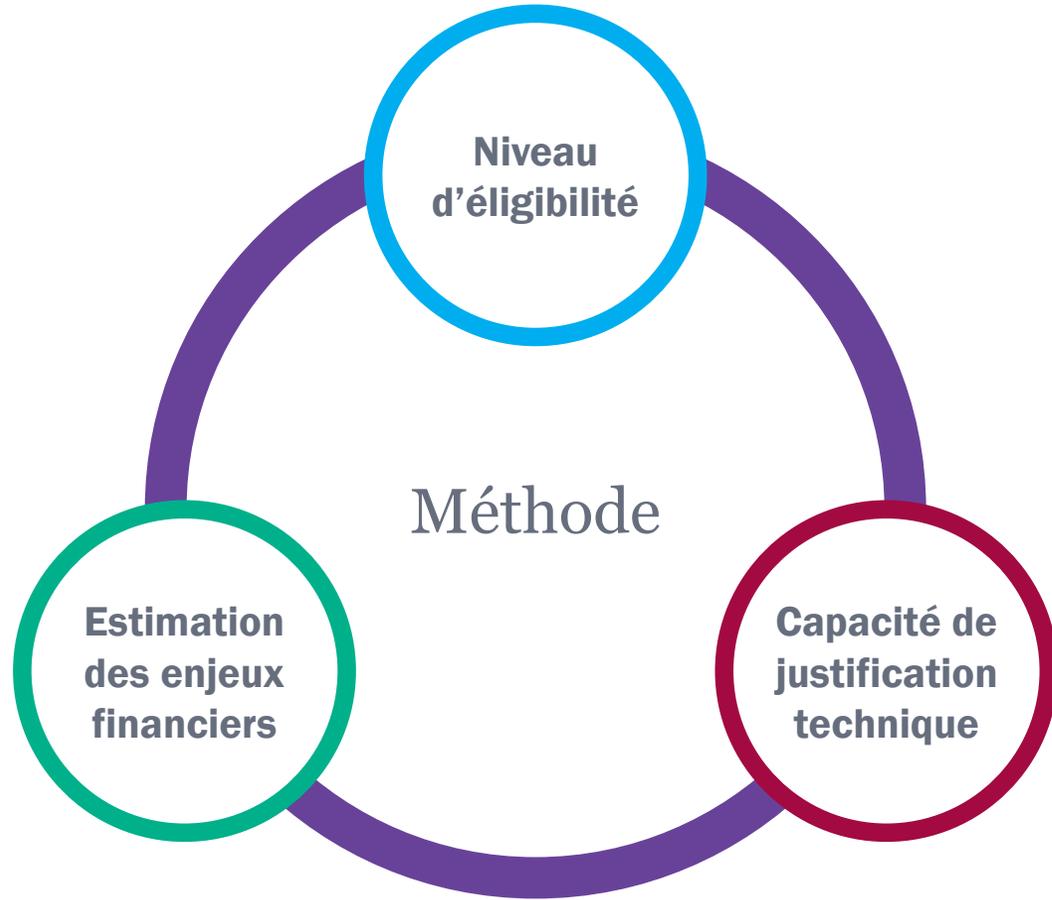


Etes-vous prêt à  
J-53 pour déclarer  
votre CIR ?



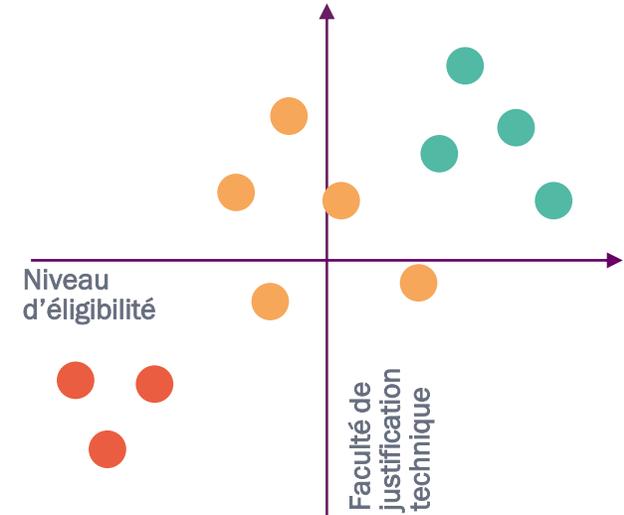
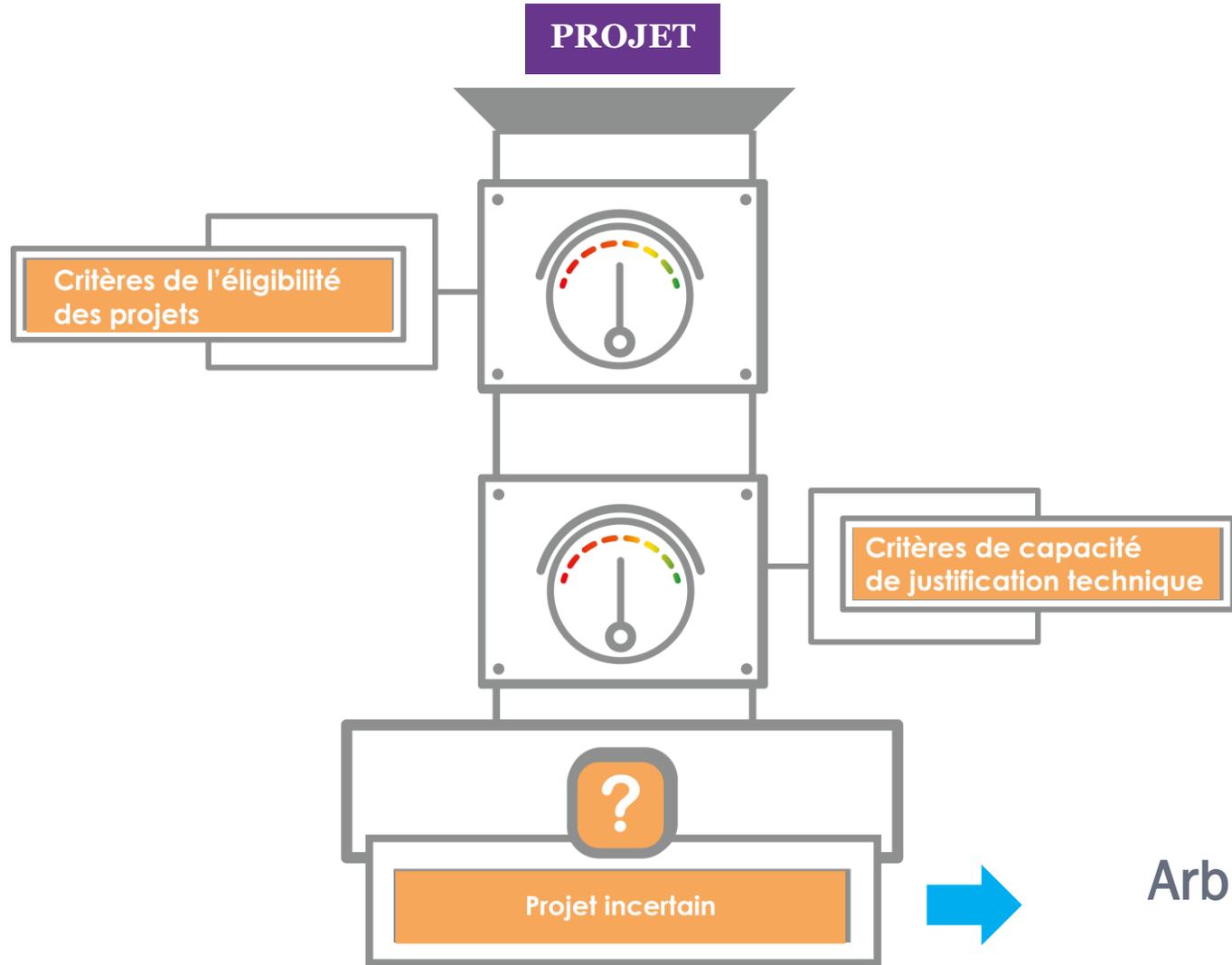


# Quels risques sur l'éligibilité des projets retenus ?



Cartographie des projets de R&D avec évaluation des risques CIR





Arbitrage conjoint et plan d'actions nécessaires





## Eligibilité faible

### Pour l'année de CIR concernée :

- ✧ Vérifier l'adéquation entre incertitudes/travaux/apport de connaissances
- ✧ Questionner les administrations concernées (DRRT)
- ✧ Rédiger un rescrit si le calendrier le permet
- ✧ Recourir à un cabinet référencé CIR

### Pour l'avenir

- ✧ Structurer la R&D
- ✧ Formaliser l'avancement des travaux
- ✧ Nouer des partenariats avec des organismes de R&D





## Capacité de justification faible

### Pour l'année de CIR concernée :

- ✧ Formaliser et illustrer la démarche de R&D\*
- ✧ Identifier les éléments manquants pour constituer le dossier technique justificatif (état de l'art et incertitudes, travaux, apport de connaissances)
- ✧ Si nécessaire, recourir à un conseil référencé CIR en cas d'indisponibilité de vos ressources

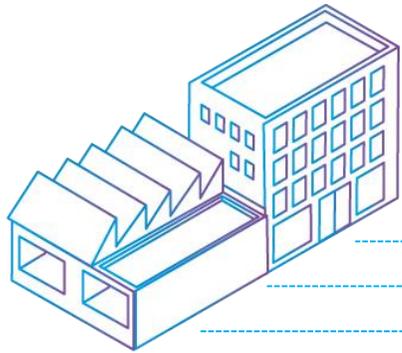
### Pour l'avenir

- ✧ Synchroniser le process CIR avec le cycle projet R&D
- ✧ Définir les livrables du cycle projet R&D à adapter pour disposer de justificatifs CIR
- ✧ Collecter les livrables en temps réel et suivre leur formalisation





# Les temps passés sur les opérations R&D sont correctement qualifiés ?



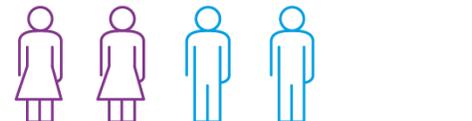
## 1. Projets :

- Projets
- Activités
- Programmes de recherche
- Problématiques

## 2. Phasage de projet



## 3. Identification du personnel impliqué sur le projet



## 4. Temps passés



5. Expliquer une philosophie de valorisation

6. Preuves du temps passé : idéalement pointages

## Attentes des Administrations

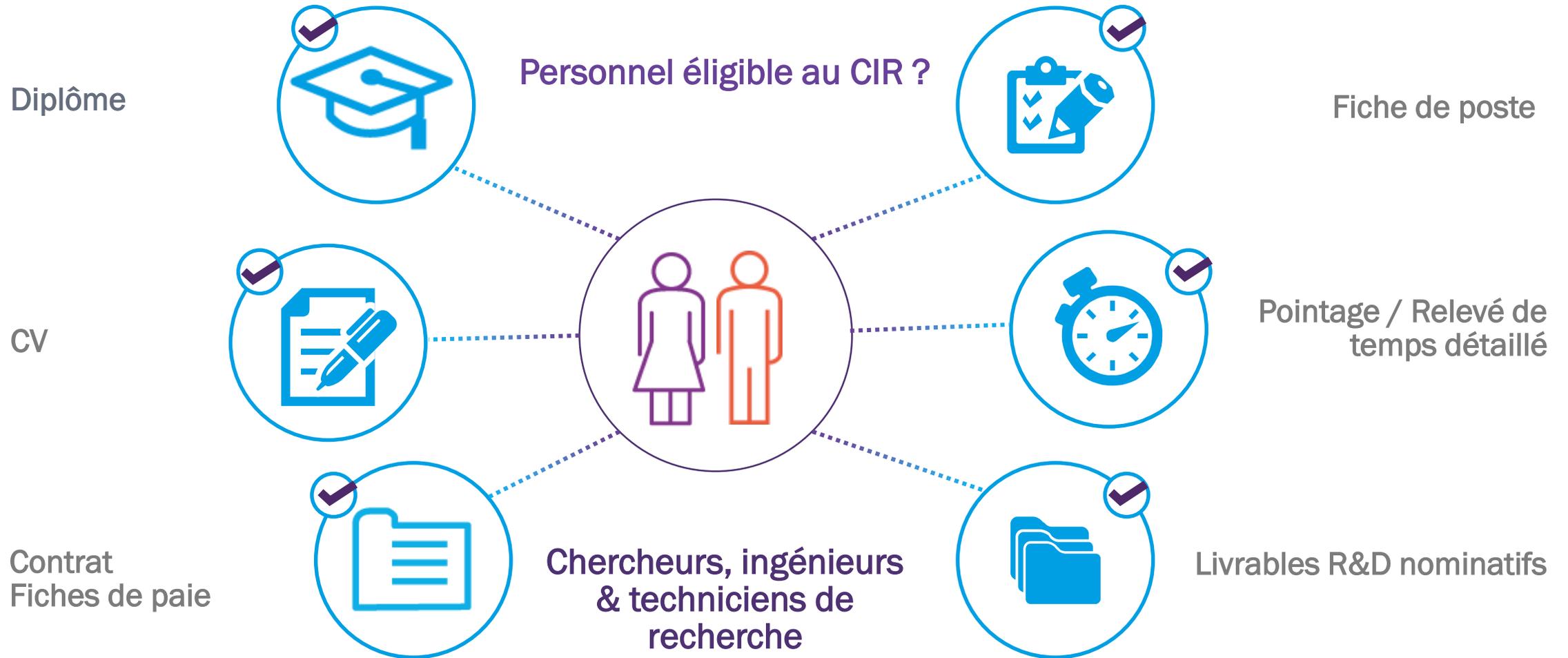
- ✧ Répartition du temps par projet et par personne
- ✧ Phasage des projets
- ✧ Personnes à 100% en R&D rares

## Une solution ?



## Précision & rigueur





Le personnel retenu est qualifié et justifié au sens du CIR, et je prouve qu'il participe aux opérations de R&D



Quels sont les motifs  
de rejets auxquels  
vous avez été  
confrontés dans le  
cadre de vos travaux  
de sous-traitance ?





# Les travaux sous-traités sont éligibles et justifiés ?

## Gestion des agréments des prestataires.

Pas d'agrément

Facture



Facture de sous-traitance

Agrément



Contrat



Lien avec un projet



Cahier des charges



Livrables présentant les développements



Facture de travaux éligibles

### Attentes des Administrations



- ✧ Activité facturée décrite
- ✧ Lien avec des travaux internes
- ✧ Agrément



# Chaque € est justifié Attention : actualités





## Actualités liées à la sous-traitance

### ⚡ CAA Paris, 20 décembre 2018, FNAMS

Les juges dans cette décision confirment la position de l'administration qui rejetait les dépenses de sous-traitance du donneur d'ordre, alors que ce dernier avait prouvé que les travaux sous-traités étaient nécessaires aux opérations menées en interne.

La cour se conforme ici aux exigences du guide du MESRI, qui, depuis 2015, exige que les travaux sous-traités doivent, pour être éligibles chez le donneur d'ordre, être des travaux de R&D, pris isolément.

Le contribuable s'est pourvu en cassation contre cette décision.

Nos retours de contrôles fiscaux nous indiquent que l'administration et le MESRI contrôlent la sous-traitance de manière très fréquente et suivent bien souvent cette position.





# Je dispose de tous les documents techniques pour justifier le CIR ?

**Déconstruction :**  
Décomposition en sous ensemble fonctionnels



**Reconstruction :**  
Décomposition par opérations de R&D



**Validation**  
De la démarche expérimentale au regard des verrous rencontrés



Vision industriel produit

Vision scientifique R&D

Données internes

Structure de la documentation scientifique

Identifications des axes R&D & regroupement thématique si nécessaire

Données R&D publiques

Etat de l'art

- Sources contributives pour l'état de l'art
- Bases de données
- Bases brevets

Données Ministère de la Recherche

Rédaction technique  
Par thématique / projet

Plan rédactionnel (MESRI)

1. L'opération de R&D dans le cadre de l'activité de l'entreprise
2. Indicateurs de recherche
3. Objet de l'opération de R&D (couple verrou(s) / état de l'art)
4. Contribution scientifique, technique ou technologique
5. Description de la démarche suivie et des travaux réalisés
6. Ressources humaines
7. Partenariat scientifique et recherche confiée

**Dossier scientifique et financier**

## Attentes des Administrations

- ✧ Disposer de documents techniques justificatifs
- ✧ Suivre rigoureusement le formalisme demandé
- ✧ Adéquation des travaux décrits avec les dépenses associées au projet

## Une solution ?



**Faire ressortir l'apport de connaissances et la démarche scientifique**





PME

TOUTE ENTREPRISE

Je déclare mon CIR



**Préfinancement**  
(entreprise ayant déjà bénéficié du CIR)

**Imputation**  
(toute entreprise bénéficiaire sur l'année considérée)

**Remboursement immédiat**

**Mobilisation de créance auprès d'un établissement bancaire**

**Imputation sur l'Impôt Société (IS N+1, N+2, N+3)**

**Imputation sur une échéance à venir (TVA, IS/IF, ...)**

**Remboursement de la créance**

Une solution ?



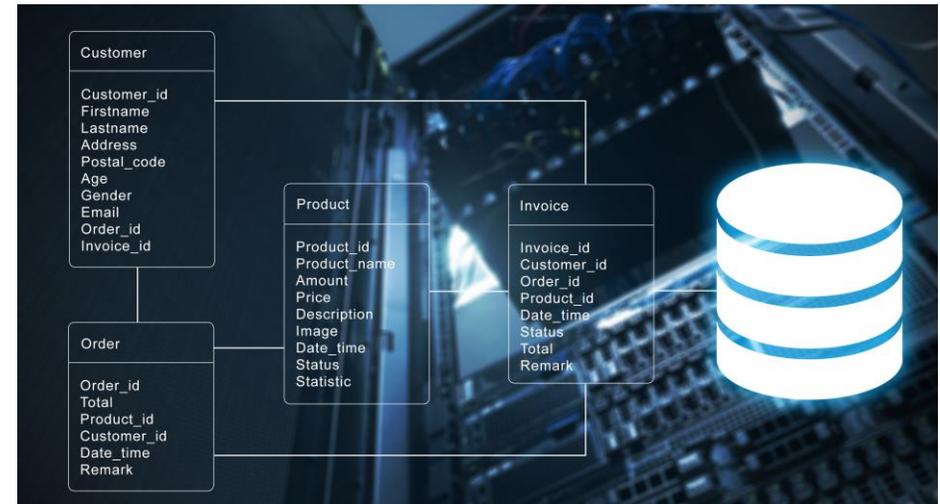
## 🌟 Nouveautés liées au CIR dans la loi de finances pour 2019.



- Extension de l'obligation d'information aux entreprises qui engagent plus de 2M€ de dépenses éligibles (au lieu de 100 M€).
- Taux du CIR majoré pour les dépenses engagées en Corse en 2019 (CIR 2020)

### Précisions sur la notion de PME au sens communautaire

La **base BOFIP** a été mis à jour le **6 mars** concernant la notion de PME au sens communautaire.



# Conclusion : j'anticipe la déclaration du CIR 2019 !



2018



2019



2020



**Je réalise un suivi pointu des projets**  
**Je trace en temps réel les opérations et les ressources associées**



**Demandes d'agrément auprès du MESRI**

**31/05/19 pour une première demande**  
**20/12/2019 pour un renouvellement**



**Dépôt des demandes de rescrits 6 mois avant la date de déclaration du CIR**



**J'envisage le préfinancement du CIR**



Des questions ?





### Salon SIDO



- Les 10 & 11 avril – stand W123
- Cité Internationale de Lyon
- Accueil Terreaux - Forum 1/2/3 - 4/5/6 au 50 Quai Charles de Gaulle | Lyon 06



### Le Sommet des Leaders de la Finance



- Ayming est partenaire de la 9ème édition du Sommet des Leaders de la Finance
- Jeudi 11 avril 2019 au Pavillon d'Armenonville, à Paris.





ayming

**François-Xavier PIC**  
Fiscaliste  
fxpic@ayming.com

**Fabrice GALLOIS**  
Expert scientifique & technique CIR  
fgallois@ayming.com