



Webinaire

Les bonnes pratiques pour améliorer le processus de gestion du Crédit d'Impôt Recherche

Les 5 points clefs à mettre en pratique pour l'amélioration de votre processus

Le 30 juin 2016



ayming

business
performance
consulting

Finance & Innovation
performance

INTERVENANTS

Experts scientifiques - AYMING



 **Guillaume LAVOIX**



 **Fabrice GALLOIS**

Introduction

La vie d'une PME et celle du CIR



- | | | | | |
|--|---|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> > Qualification R&D N | <ul style="list-style-type: none"> > Déclaration CIR N > Imputation CIR N > Documentation CIR N | <ul style="list-style-type: none"> > Déclaration CIR N+1 > Remboursement CIR N+1 > Documentation CIR N+1 > Remboursement reliquat CIR N > Qualification R&D N +1 | <ul style="list-style-type: none"> > Déclaration CIR N+2 > Imputation et remboursement CIR N+2 > Documentation CIR N+2 > Demande d'informations CIR N+1 > Qualification R&D N +3 | <ul style="list-style-type: none"> > Déclaration CIR N+3 > Imputation CIR N+2 > Mobilisation de créance reliquat N+2 > Contrôle N > Contrôle CIR N +1 > Qualification R&D N +4 > Anticipation et estimation du CIR N+4 |
|--|---|--|--|--|





Mode de sélection des projets au titre du CIR



Quels sont les types de projet R&D éligibles au CIR / CII ?

CIR

La recherche fondamentale



Analyse des propriétés, des structures, des **phénomènes physiques et naturels**

Théories interprétatives ou schémas explicatifs

La recherche appliquée



Applications possibles de la recherche fondamentale

Solutions nouvelles permettant d'atteindre un objectif prédéfini

Modèle probatoire de produit, d'opération ou de méthode

Le développement expérimental



Prototypes ou installations pilotes

Production de nouveaux procédés, produits, matériaux, services

Amélioration substantielle

CII

Prototypes ou installations pilotes de nouveaux produits, suivant deux conditions :

- Le bien n'a pas encore été mis sur le marché
- Ses performances sont supérieures à celles de produits existants



Développement expérimental

Savoir démontrer l'éligibilité

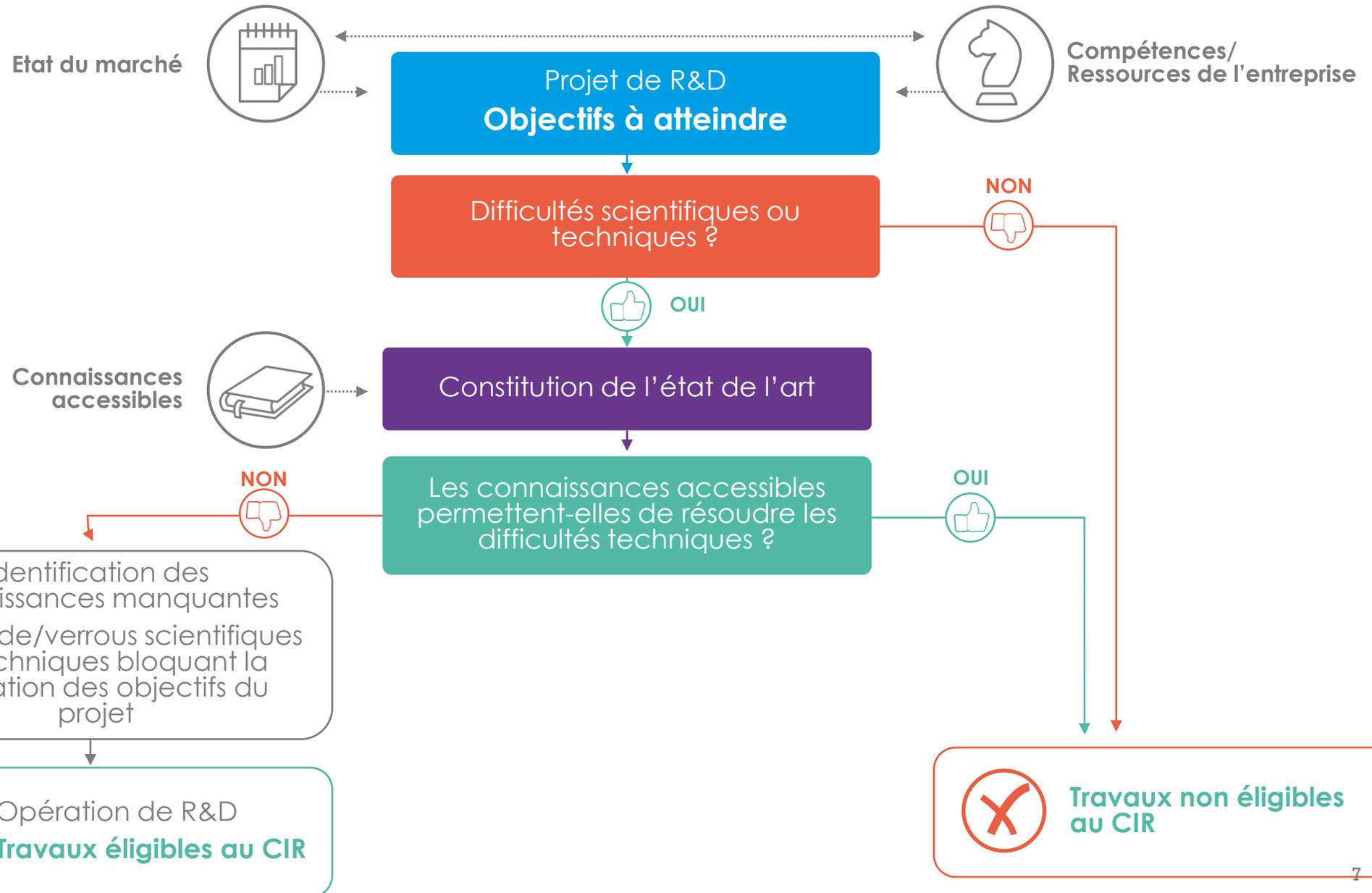
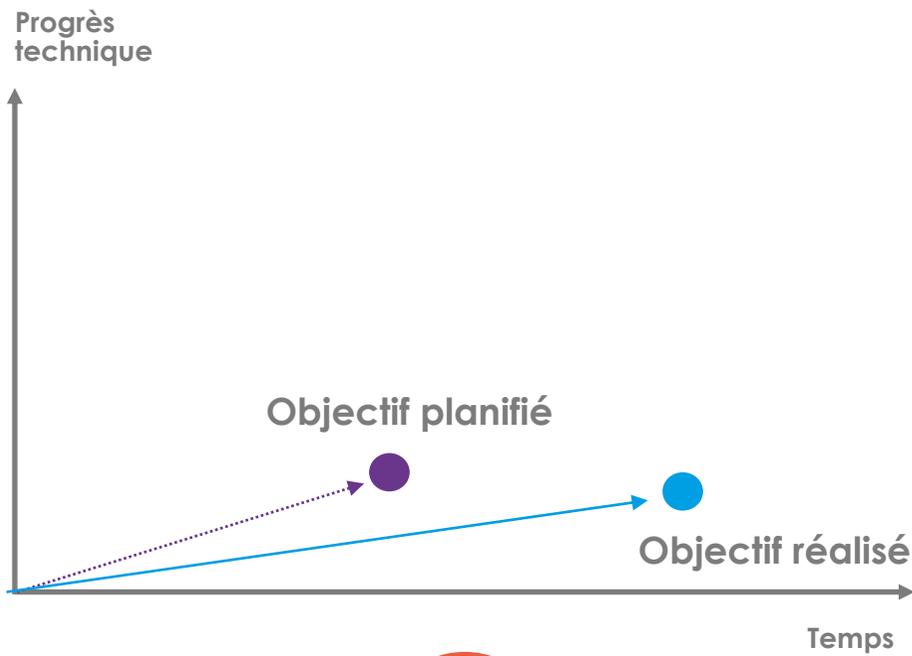


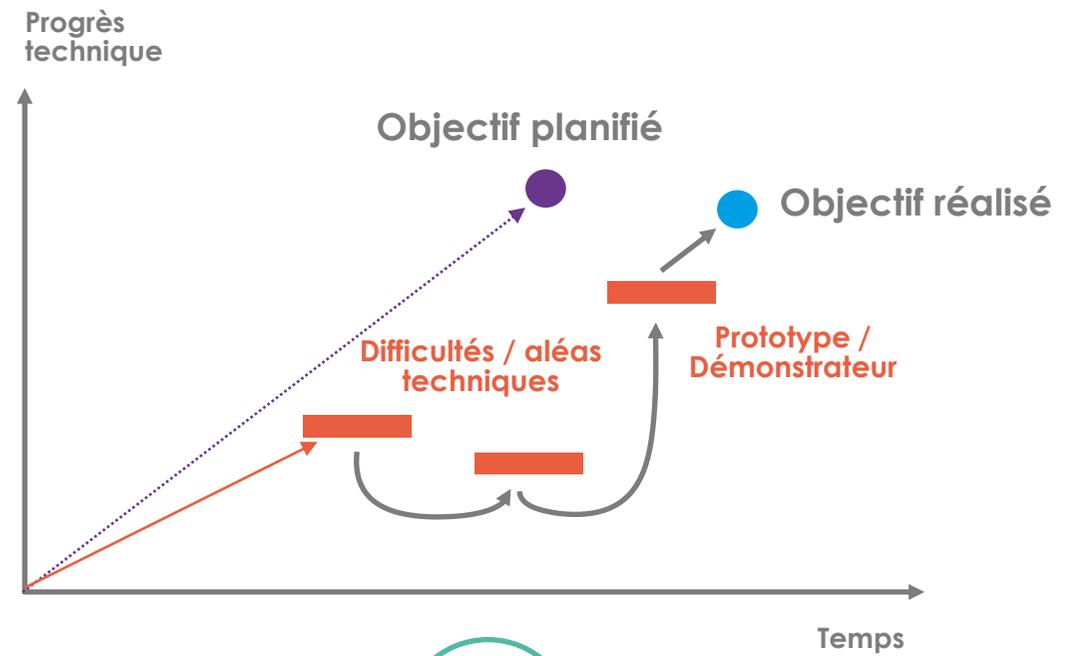
Illustration de la démarche



DÉVELOPPEMENT CLASSIQUE



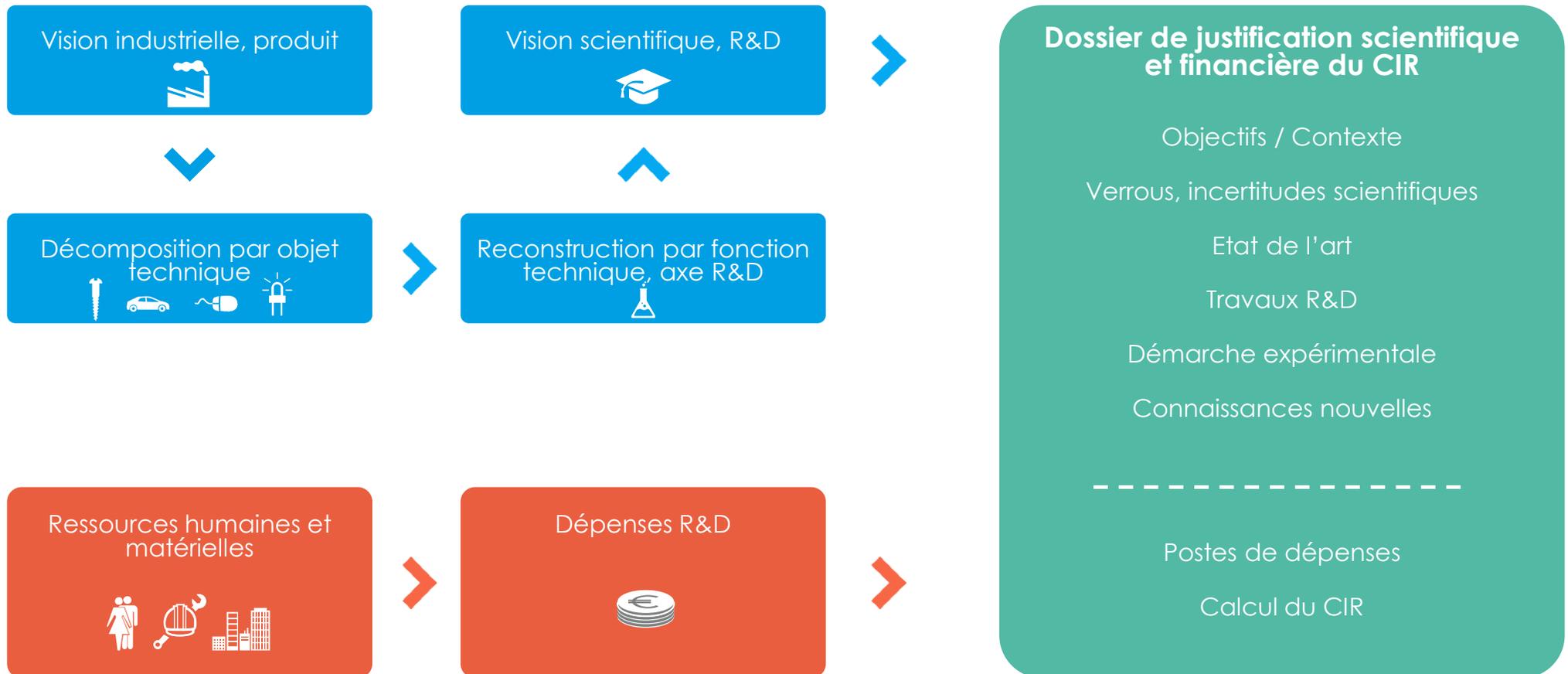
DÉVELOPPEMENT EXPÉRIMENTAL





Justification scientifique et technique du CIR déclaré

Déconstruction d'un projet industriel, construction d'un projet R&D



Bonnes pratiques à mettre en œuvre au cours de la réalisation des projets



- ✧ Collecter et consolider l'ensemble des **preuves R&D** et des dépenses associées au fur et à mesure de l'avancée des travaux

Exemples de pièces pour les opérations R&D



Documents internes

- ✧ Cahiers des charges
- ✧ Cahiers de laboratoires
- ✧ Résultats des tests
- ✧ Echanges avec les partenaires
- ✧ Comptes rendus
- ✧ Echanges d'e-mails
- ✧ Rapports d'activités
- ✧ Photos des prototypes et essais



Valorisation des résultats

- ✧ Publications
- ✧ Brevets
- ✧ Articles

Exemples de pièces pour les dépenses



Personnel

- ✧ Temps passés
- ✧ Diplômes
- ✧ CV
- ✧ Fonctions
- ✧ Rémunérations



Brevets

- ✧ Factures PI
- ✧ Copies brevets



Veille techno

- ✧ Abonnements
- ✧ Inscriptions salons



Opérations R&D externalisées

- ✧ Contrats
- ✧ Livrables (cahiers des charges, rapports, CR)
- ✧ Factures
- ✧ Agréments



Normalisation

- ✧ Organismes de normalisation
- ✧ CR de réunions
- ✧ PV de présence



Dotations aux amortissements

- ✧ Listing d'amortissements
- ✧ Date d'achat
- ✧ Factures
- ✧ Utilisation R&D
- ✧ Temps d'utilisation



Sommes déduites

- ✧ Contrats de subventions
- ✧ Tableaux de financements
- ✧ Contrats des conseils
- ✧ Factures et contrats R&D vendue



Mettre en avant les indicateurs de R&D

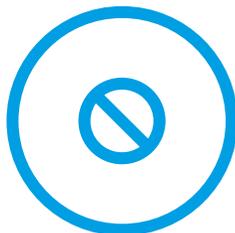
- ⚡ **Aucune obligation pour le projet retenu de comporter un indicateur de recherche**
- ⚡ L'indicateur est un élément « facilitateur » de la démonstration d'éligibilité



Indicateurs de recherche absolus



Indicateurs de recherche importants

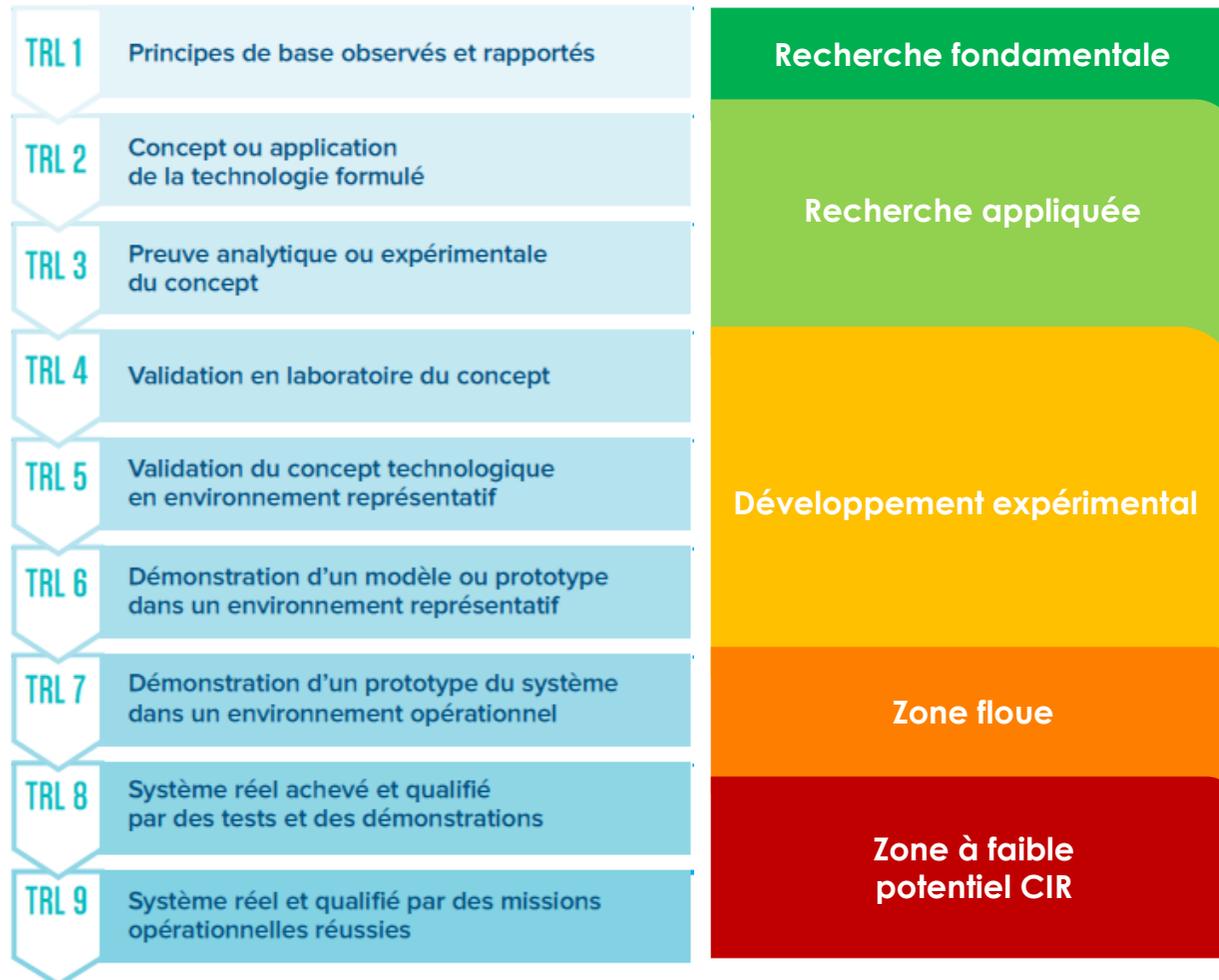


Aucun indicateur de recherche



Utiliser l'échelle TRL pour démontrer l'éligibilité

✧ **Objectifs** : Evaluer le degré d'innovation de des projets et anticiper les futures demandes de l'Administration dans le contrôle du CIR



Echelle TRL d'ores et déjà utilisée par le programme H2020 pour l'évaluation des projets à financer



Premières demandes MENESR demandant l'évaluation TRL des projets



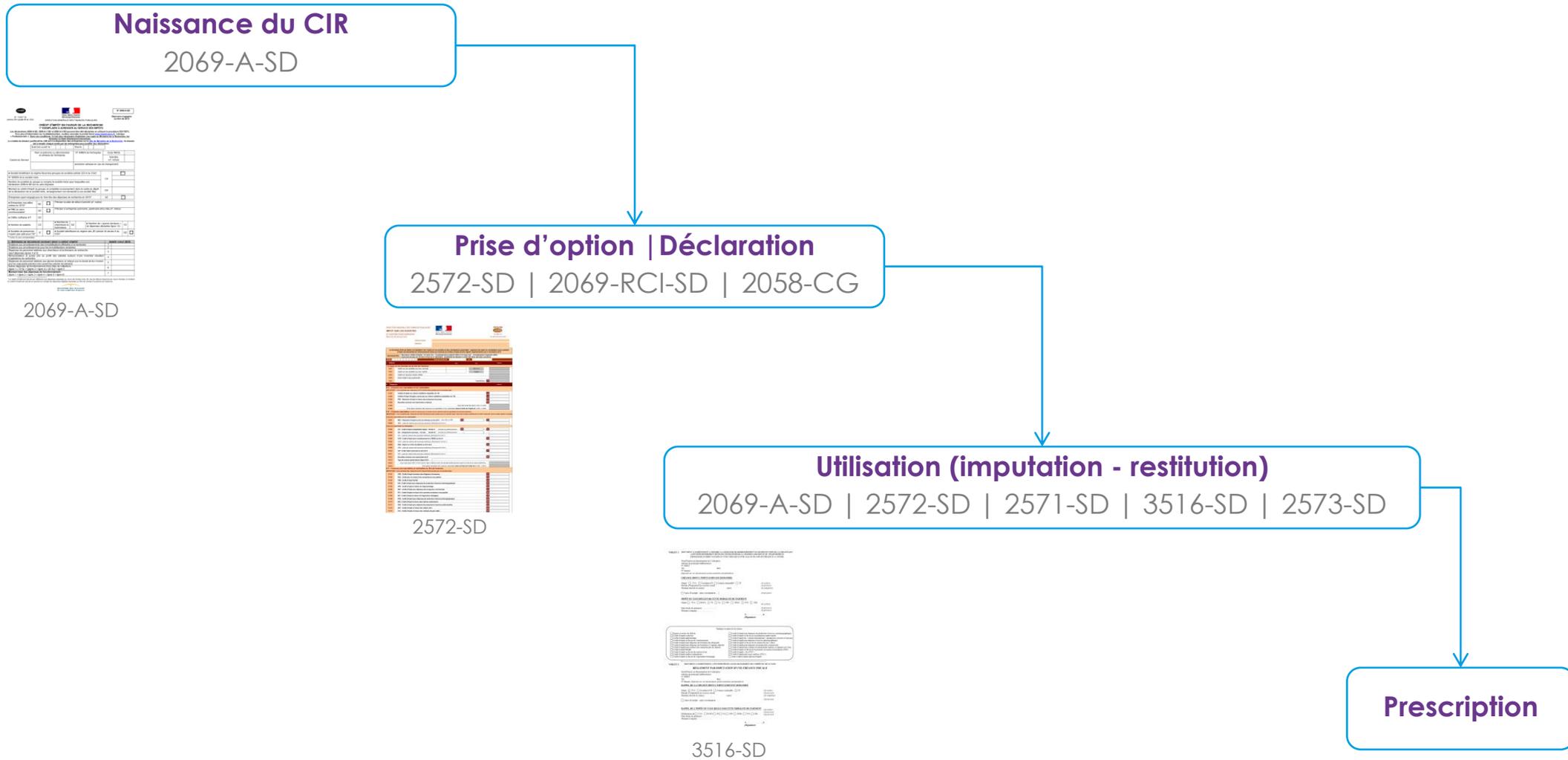
Dès lors, il est nécessaire de se préparer dès maintenant à ce changement



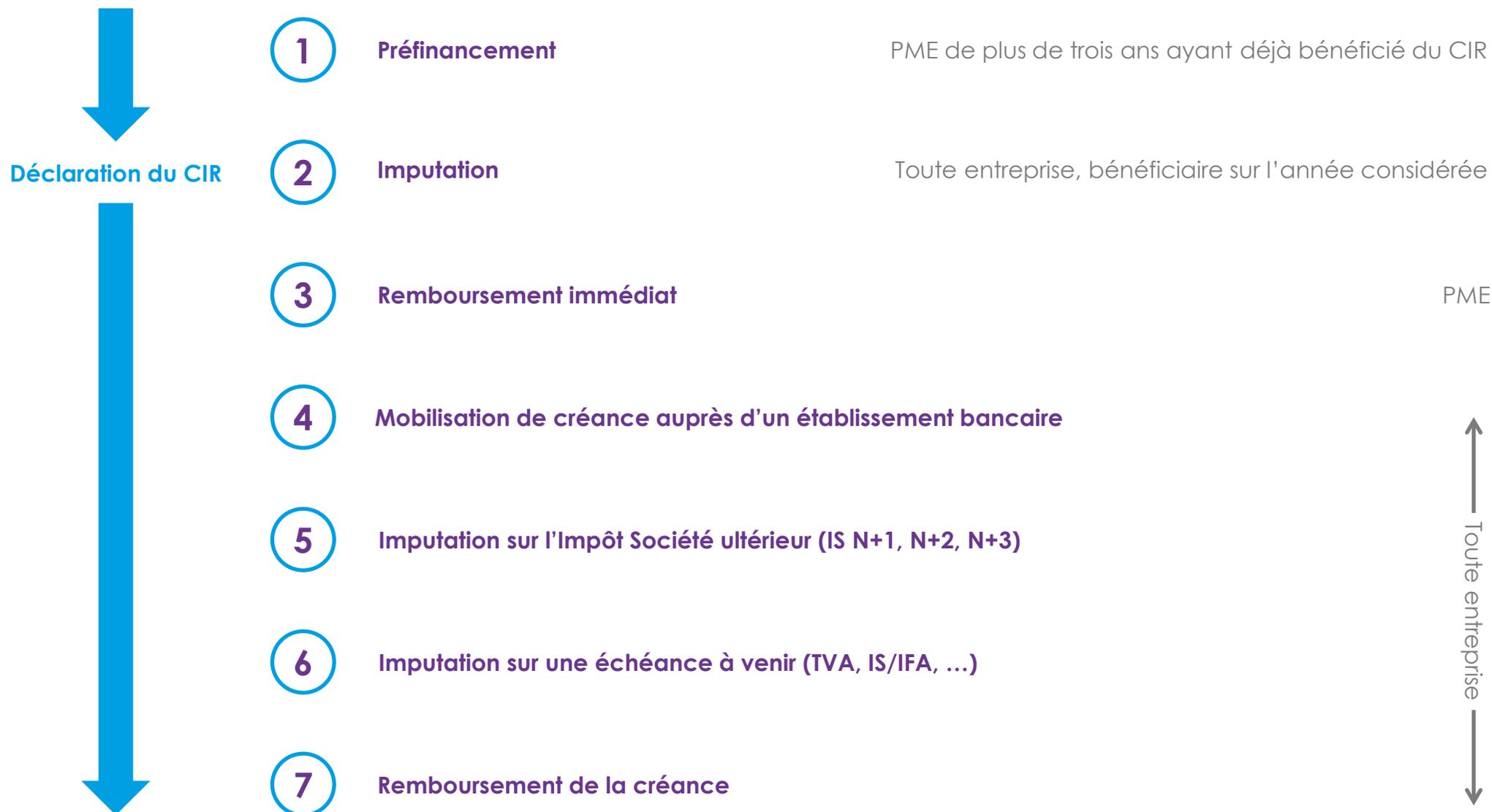
Obtention du CIR



Les étapes de la vie du CIR



Comment utiliser le CIR ?





Contrôle du CIR



✧ Dispose seule d'un pouvoir de rectification du CIR :

- ✧ Compétente en **fiscalité, finance, droit**, rarement scientifique (hors BVCI)
- ✧ Seule compétente à émettre une **rectification**
- ✧ **Débat oral et contradictoire** avec le contribuable si contrôle fiscal sur place
- ✧ **Peut statuer seule sur l'éligibilité**

✧ Peut être sollicité par l'Administration Fiscale, mais n'est pas obligatoire

- ✧ **Souvent universitaires** (professeurs, chercheurs, etc.)
- ✧ Sollicité pour fournir un **avis principalement technique sur le dossier**
- ✧ **Pas d'obligation de débat** oral et contradictoire
- ✧ Centrale = MENESR / En régions = DRRT

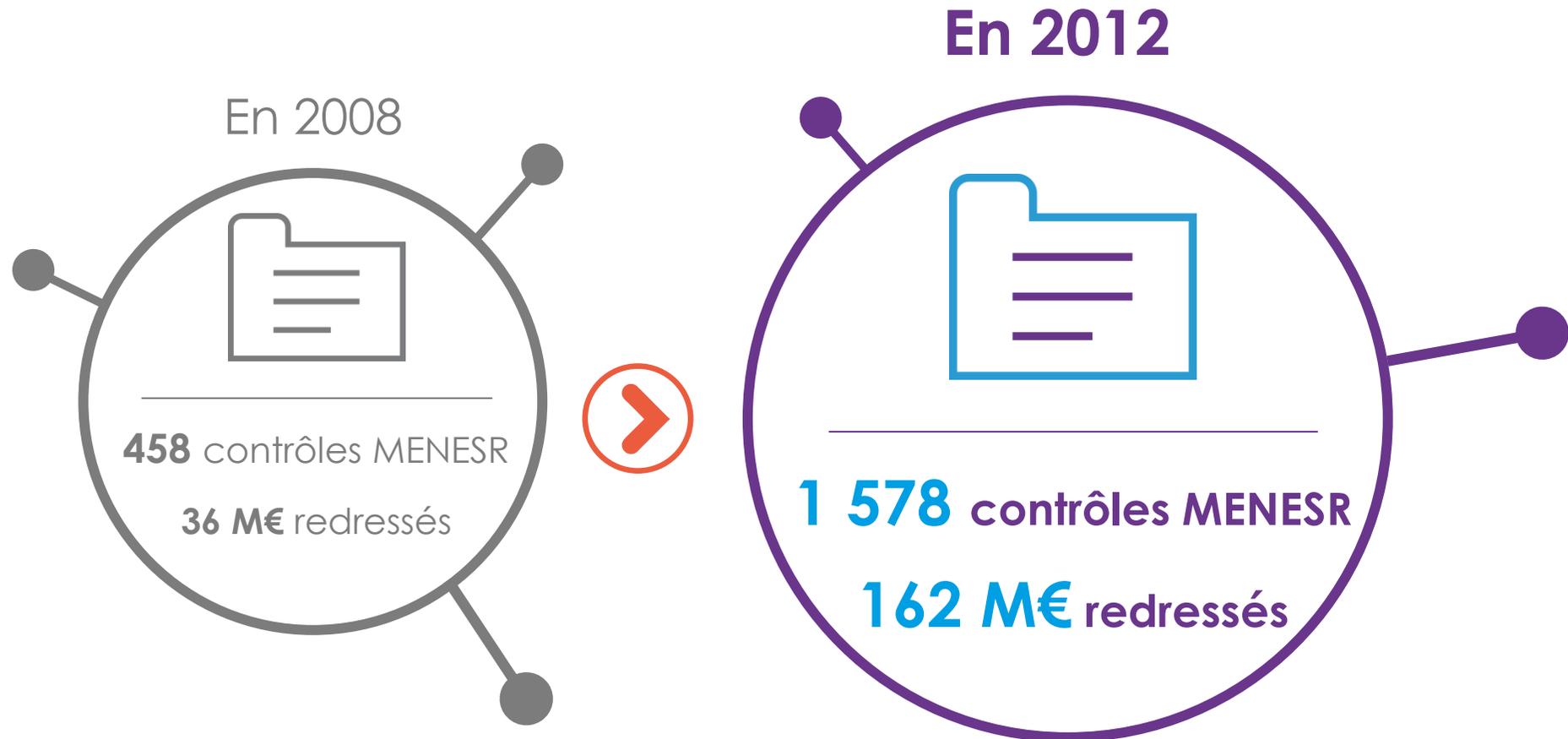




Quels sont les types de projet R&D éligibles AU CIR ?

✧ Une forte augmentation du nombre d'expertises demandées au MENESR lors des procédures de vérification

✧ + 244% en 5 ans (*) :



Les principales remises en cause du CIR



1

Eligibilité des travaux de R&D

- ✧ L'aspect R&D est insuffisamment documenté
- ✧ L'état de l'art est absent ou compliqué à réaliser (notamment dans le cadre de projets informatiques ou proches de la production industrielle)
- ✧ Il est difficile de rédiger un dossier de justification percutant

2

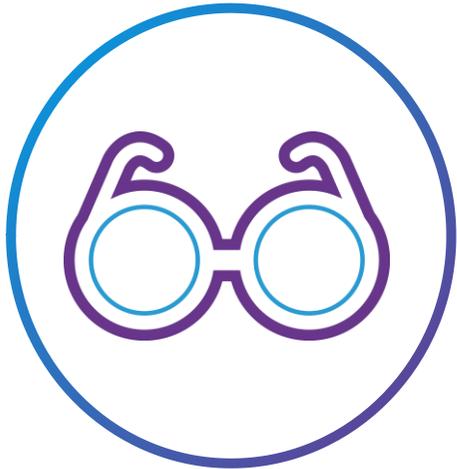
Qualification du personnel

- ✧ Les attributions R&D au sens du CIR sont mal maîtrisées (pas de critères absolument objectifs)
- ✧ Notions « d'étroite collaboration » ou de « soutien indispensable » difficilement appréhendables

3

Dépenses sous-traitées

- ✧ L'agrément CIR est considéré comme insuffisant pour justifier la R&D sous-traitée
- ✧ Les travaux sous-traités doivent correspondre à de véritables opérations de R&D nettement individualisées
- ✧ Le déclarant doit prévoir et conserver toutes les preuves des opérations réalisées par le sous-traitant



- ✧ Aller au devant des demandes des vérificateurs et des experts



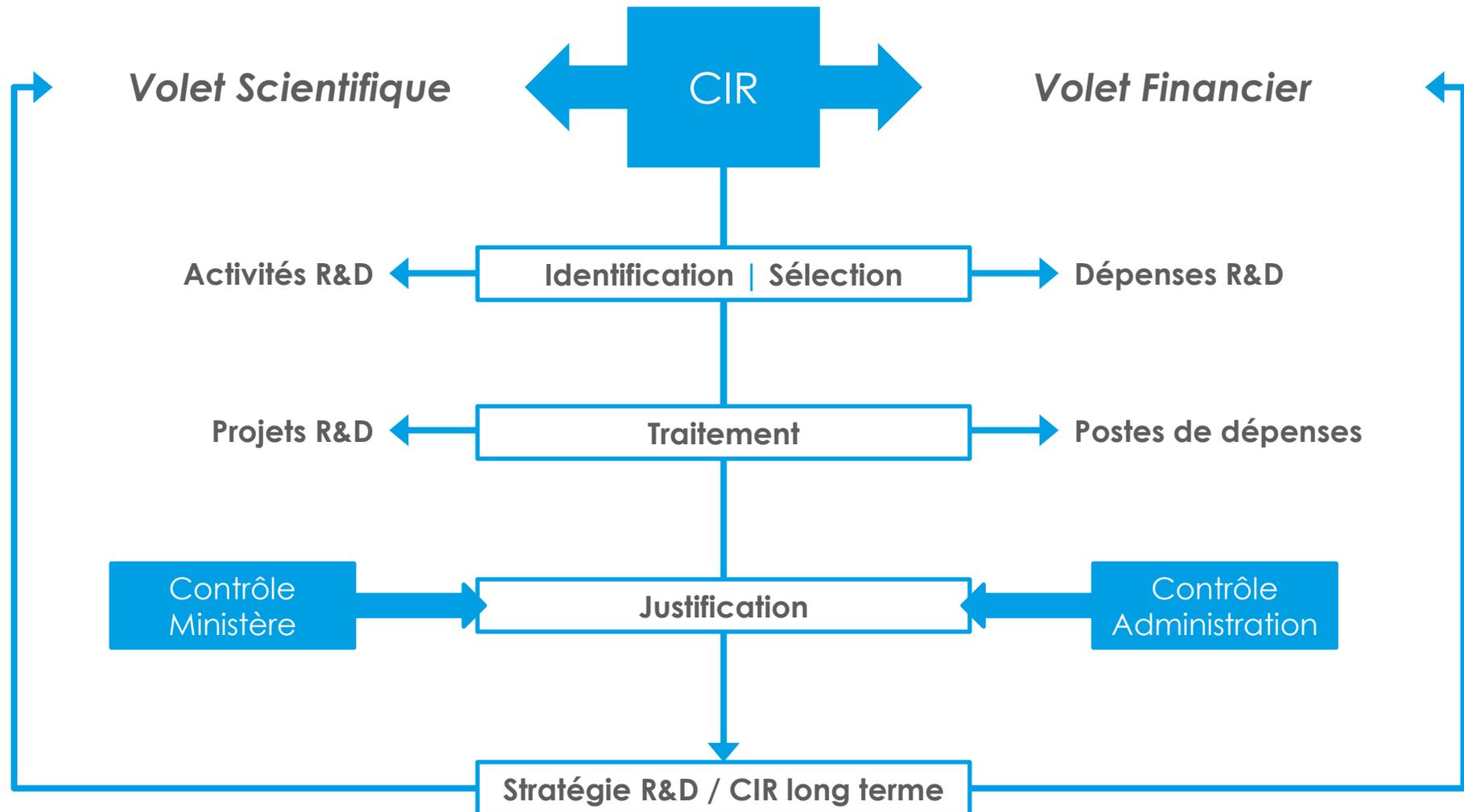
- ✧ Favoriser le dialogue en direct :

- ✧ **Vérificateurs** : Rencontre en direct, présentation des activités, du mode de sélection des activités R&D, par un interlocuteur « technique »
- ✧ **Experts** : Proposer de les rencontrer, créer du lien, demander si des éléments sont manquants avant l'établissement de leur rapport, les inviter sur site



Montée en compétence des équipes et communication interne

Scope des compétences

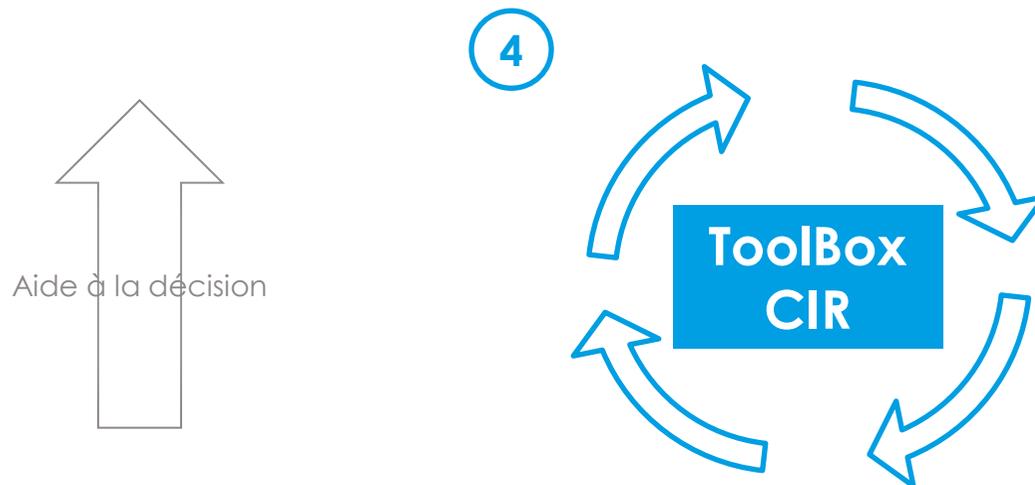


Favoriser la communication entre Direction Administratif et Finance et Direction R&D grâce à des outils adaptés



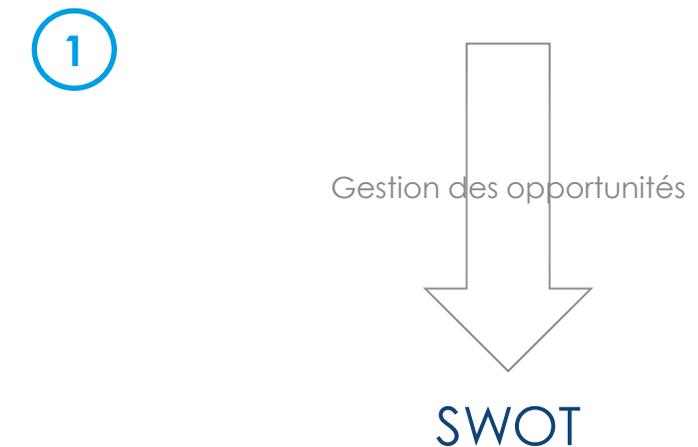
Arbitrage

Sélection du scénario définitif



Scoring des projets R&D

Niveau Scientifique / Documentabilité



Positionnement de l'ensemble des projets et dépenses CIR

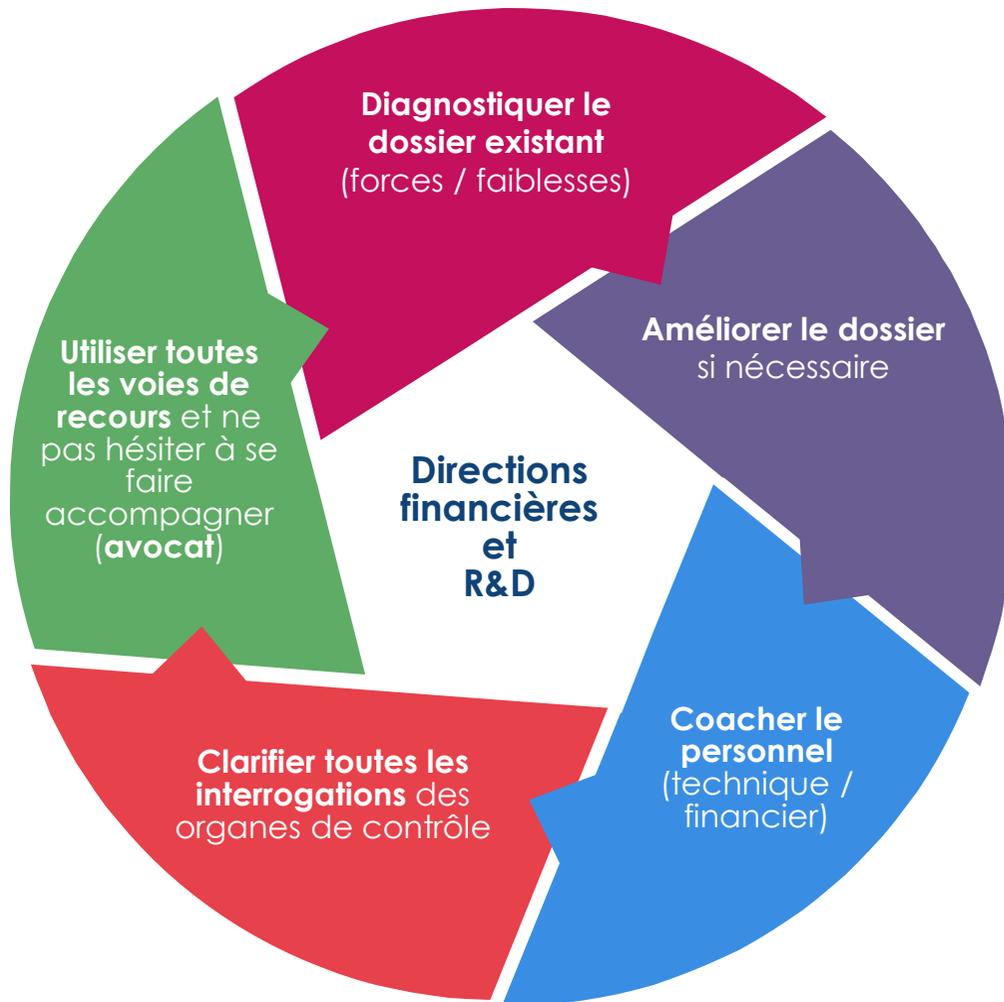


Scenarios de CIR

Construction des options de CIR



Préparer vos équipes en cas de vérification du CIR



Chercheurs - DRD

- Expliquer les travaux retenus
- Argumenter au sens du CIR
- Convaincre de l'éligibilité



Direction financière - Comptabilité

- Expliquer la valorisation effectuée
- Justifier les calculs et positions retenus



Administration fiscale - MENESR

- Comprendre les projets retenus
- Examiner les dépenses valorisées
- Vérifier l'application des règles CIR



Conclusion

Restez zen !



Maîtrisez votre déclaration par une la connaissance des **risques et opportunités de vos projets**



Préparez votre **justification scientifique** en amont et collectez les éléments de preuve



Anticipez l'utilisation du CIR pour améliorer votre trésorerie



Diagnostiquez les forces et faiblesses de votre déclaration avant le contrôle, pour établir les meilleures **stratégies**



Coachez et formez vos équipes pour assurer leur montée en compétence



MERCI DE VOTRE ATTENTION

Nous répondrons à vos questions

*Pour cela, veuillez utiliser le volet
« Questions » sur votre droite*



Nous vous accompagnons pour



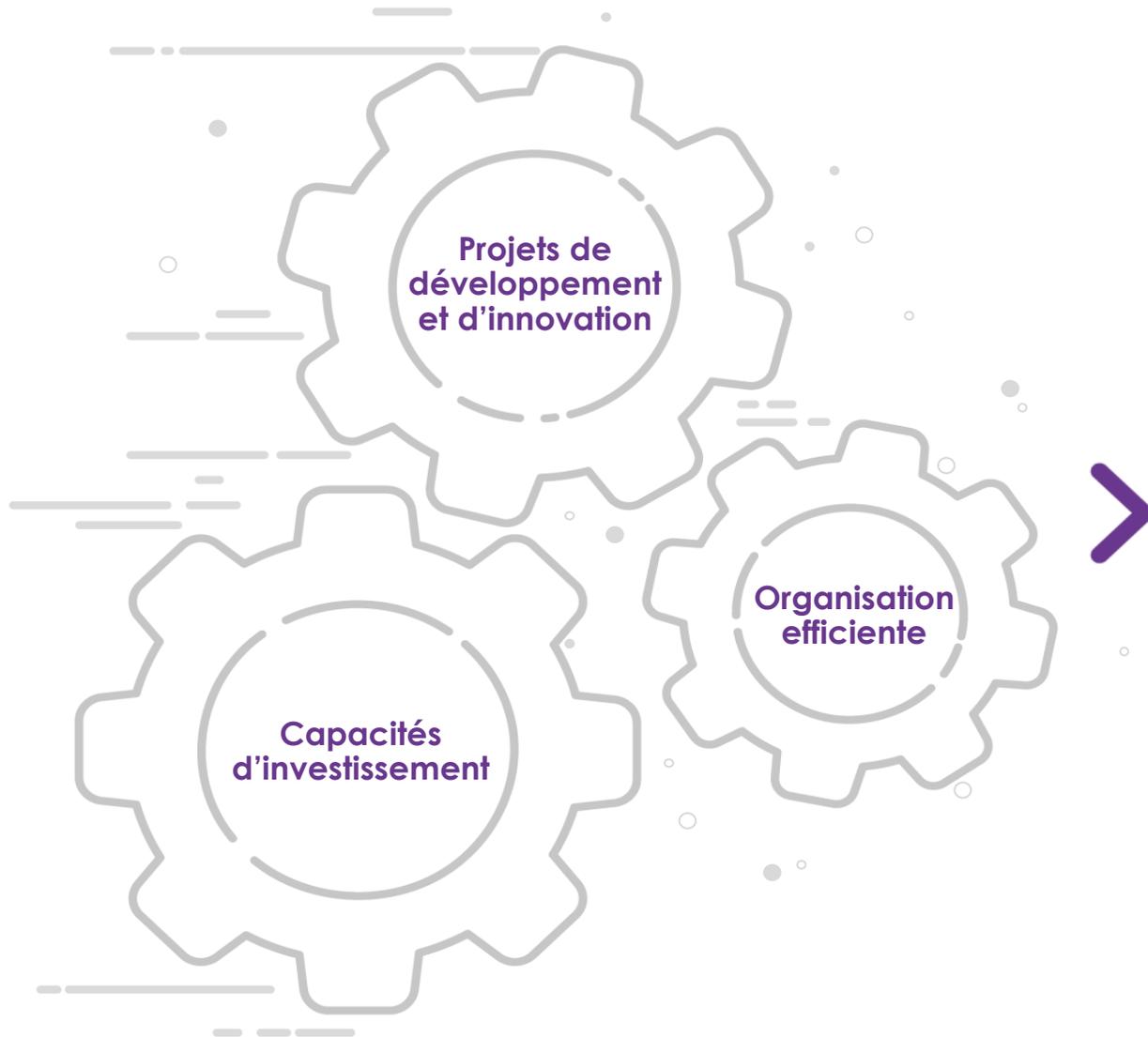
de vos

investissements de croissance

d'une part

**et pour être en
capacité de les financer**

d'autre part



ENSEMBLE,
nous donnons de
la puissance
à vos
*investissements
de croissance*



La taille parfaite pour vous accompagner

De multiples expertises pour répondre à une approche globale de la performance

Proche de vous et de votre réalité business



Un groupe
INTERNATIONAL



Un groupe à
TAILLE HUMAINE

De la hauteur
De vue

**VOTRE
BUSINESS
PARTNER**

Relation de
confiance
dans la durée



CONTACT AYMING

Pour toute information ou question,

contactez Karima MEBAREK

kmebarek@ayming.com





Ateliers Finance & Innovation performance :

- ❖ **13h45 - 14h15** - **Financements publics – accélérer la mise en œuvre de vos projets**, animé par Florence BARTOLO, directrice des activités Aides & Subventions
- ❖ **15h15 - 15h45** - **Financer plus et dépenser moins : l'effet levier pour accroître votre R&D**, Bruno Coulmance, directeur département innovation et Gilles Cypres, Expert Operations perf

Ateliers Operation performance :

- ❖ **16h45 à 17h15** - **Atelier Immobilier: quelle stratégie pour la gestion de sites ?** Laurence Pilozy, business manager coûts immobiliers et Pascal Witry, manager achats stratégiques
- ❖ **16h à 17h15** - **Conférence technique: Optimisation de la gestion des contentieux, un enjeu financier et de crédibilité pour l'entreprise**, Damien Chauveinc, sénior partner et Olivier le Boulanger, chef de mission senior.

[Cliquez ici pour plus d'information](#)



Utiliser l'échelle Technology Readiness Level (TRL) pour piloter votre R&D

Téléchargez le guide
sur ayming.fr/Publications



POUR ALLER PLUS LOIN...



Décrypter et maîtriser le contrôle fiscal du CIR en 6 points clés

Téléchargez le guide
sur [ayming.fr/métiers/Financement de
l'Innovation](http://ayming.fr/métiers/Financement de l'Innovation)



POUR ALLER PLUS LOIN...



Le crédit d'Impôt Innovation en 10 questions

Téléchargez le guide
sur [ayming.fr/métiers/Financement
de l'Innovation](http://ayming.fr/métiers/Financement
de l'Innovation)

