



ayming

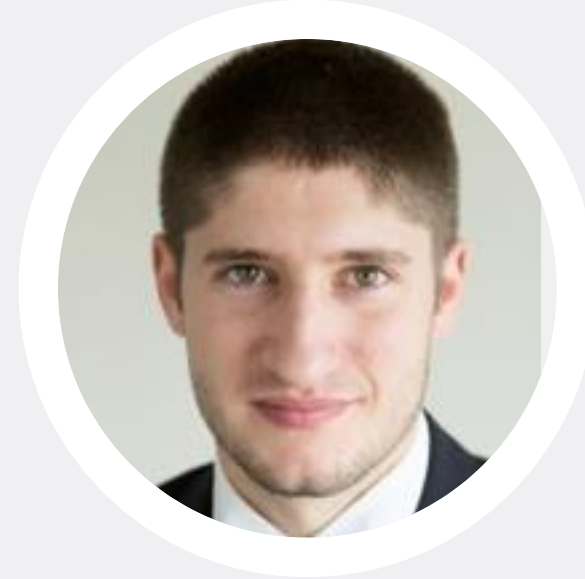
IP BOX,
un levier pour
valoriser vos actifs
de PI

12 avril 2022





Laila EL OUALI
Fiscaliste - Ayming



Frédéric PIEGAY
Expert fiscalité de l'Innovation – Ayming



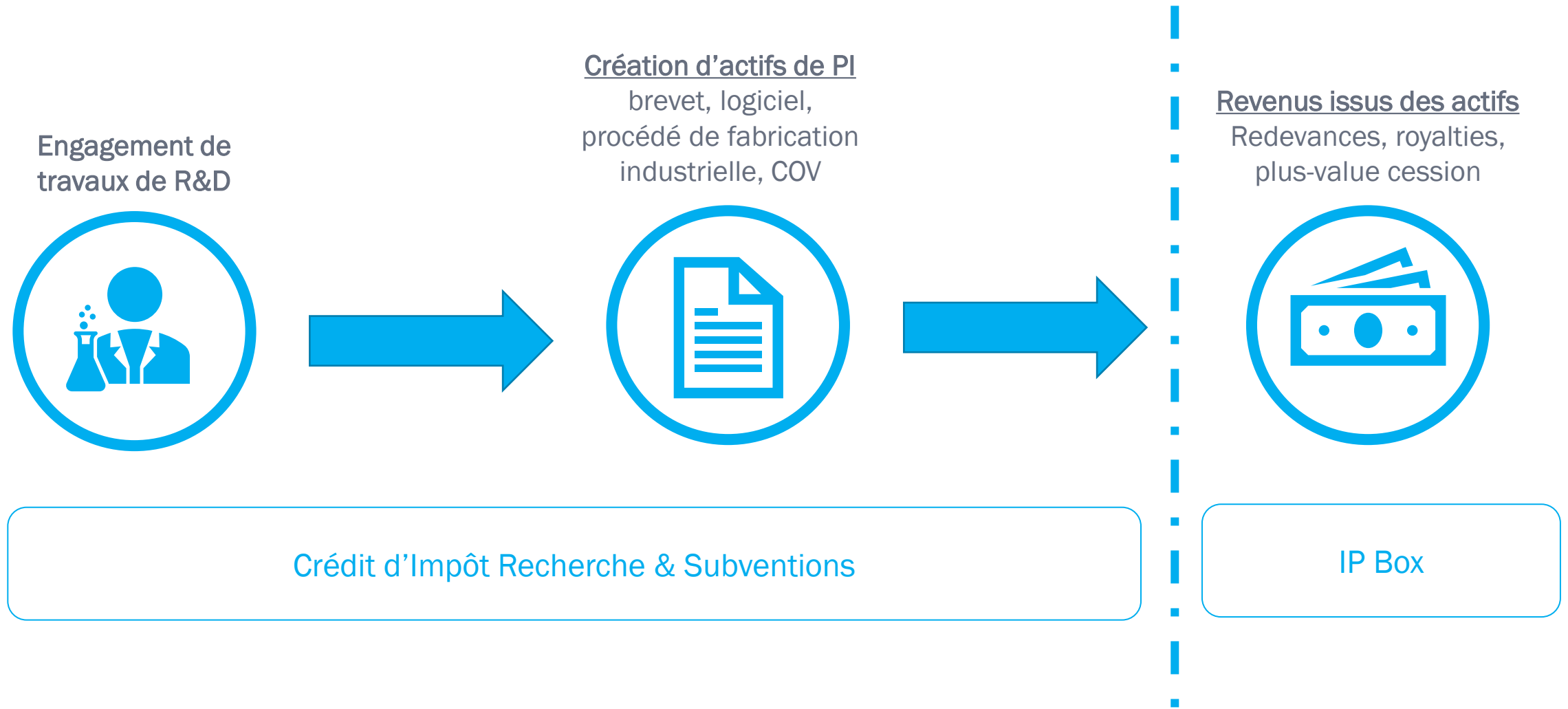
- Présentation du dispositif
 - Financer le cycle de vie d'une innovation
 - Loi de finances 2019
- Le champ d'application
 - Actifs éligibles
 - Focus sur les logiciels
- Mise en œuvre du régime
 - Modalités déclaratives et documentaires
 - Calcul du résultat net et détermination du ratio Nexus
- Le calcul de l'avantage fiscal avec un exemple





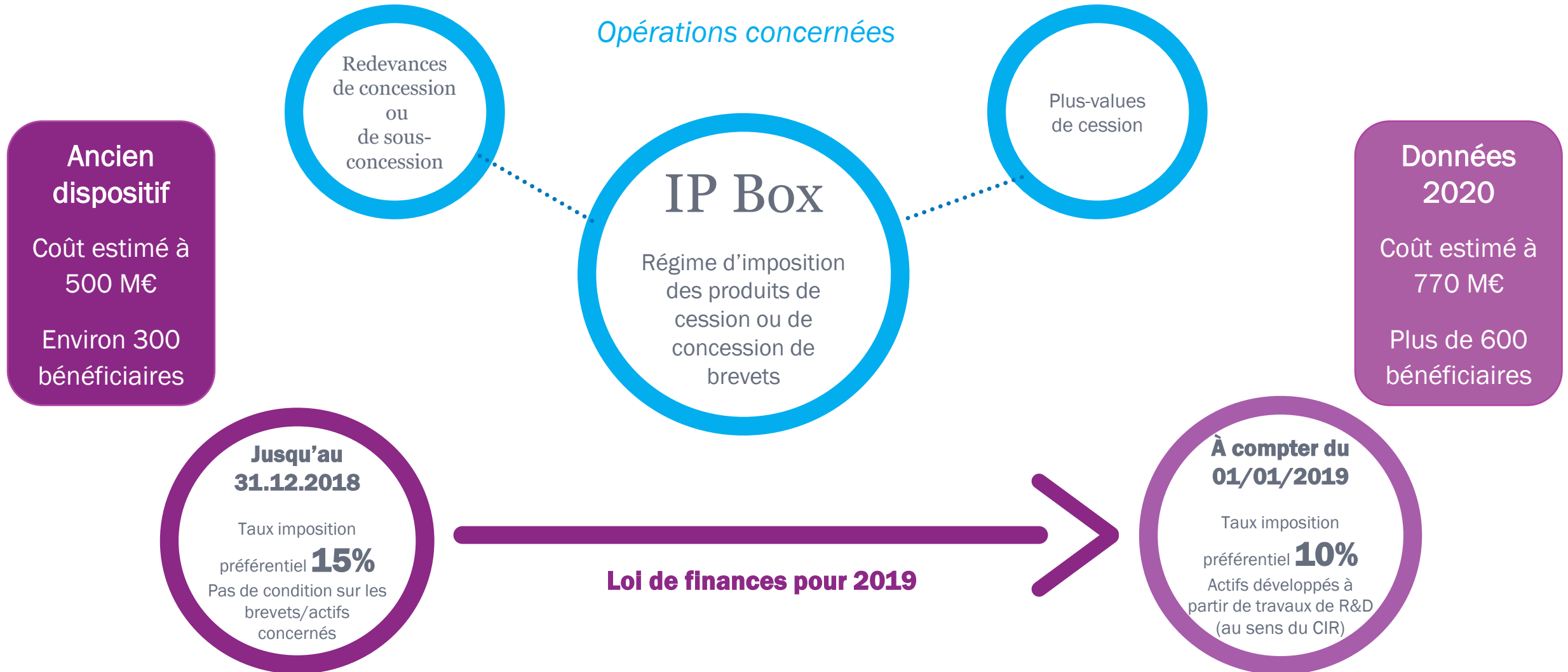
ayming

Régime IP Box



Un régime préférentiel qui s'inscrit dans le cadre d'une politique fiscale de soutien à la recherche

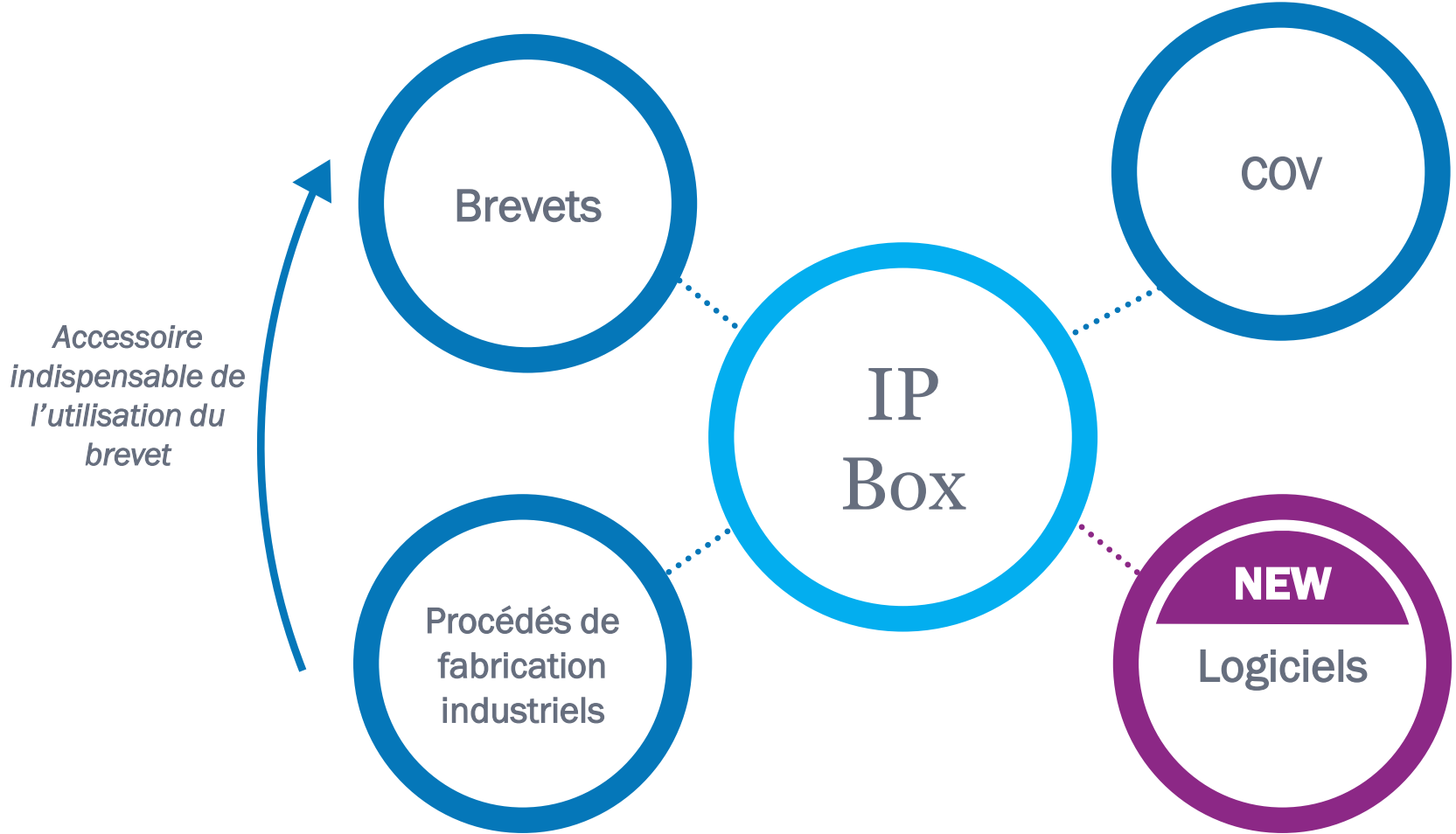






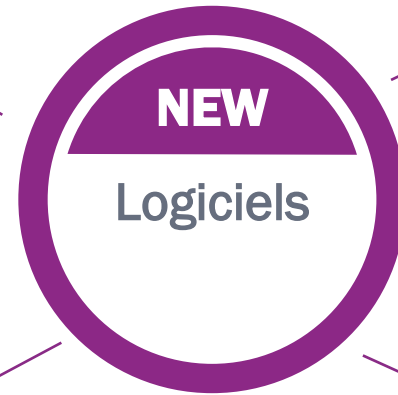
ayming

IP Box : Le champ d'application



Logiciel protégé par droits d'auteur

Caractère original -> présence de travaux de R&D engagés pour son développement



SaaS -> L'accès peut s'effectuer à distance à partir d'une plateforme d'hébergement ou par installation sur un équipement propre à l'entreprise

Mise à jour logicielle et maintenance



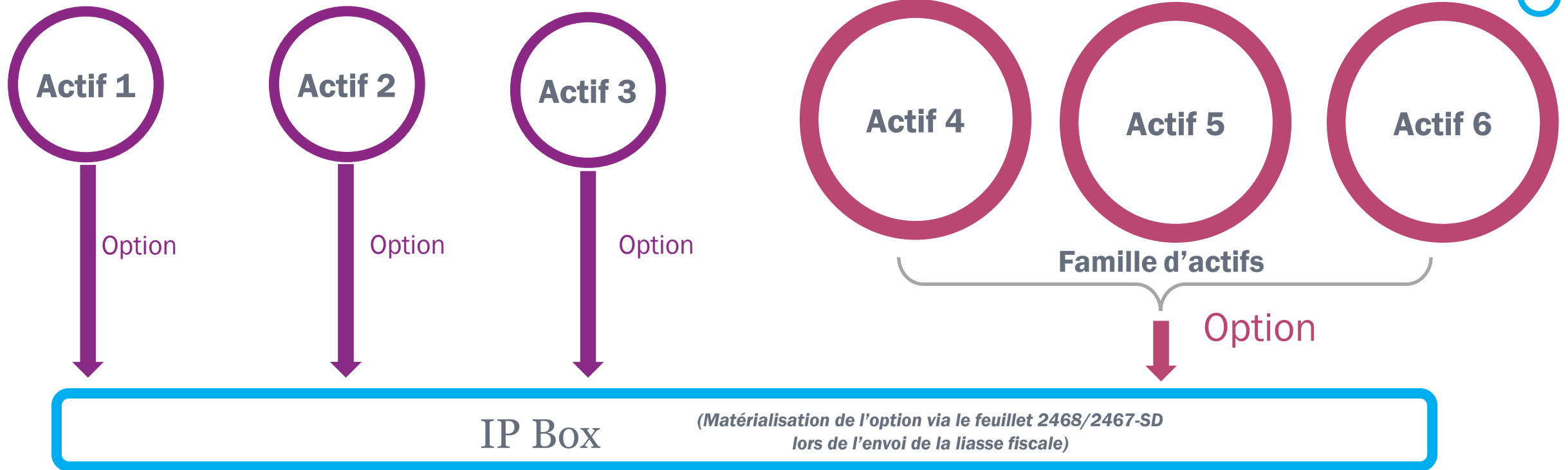
Attentions particulières à porter à la rédaction du contrat :
droits conférés à l'utilisateur, licence, clause de PI, dissociation des revenus, ...





ayming

IP Box : Mise en œuvre du régime



Documentation justificative

Description générale des activités R&D de l'entreprise

Liste et description détaillée de chacun des actifs

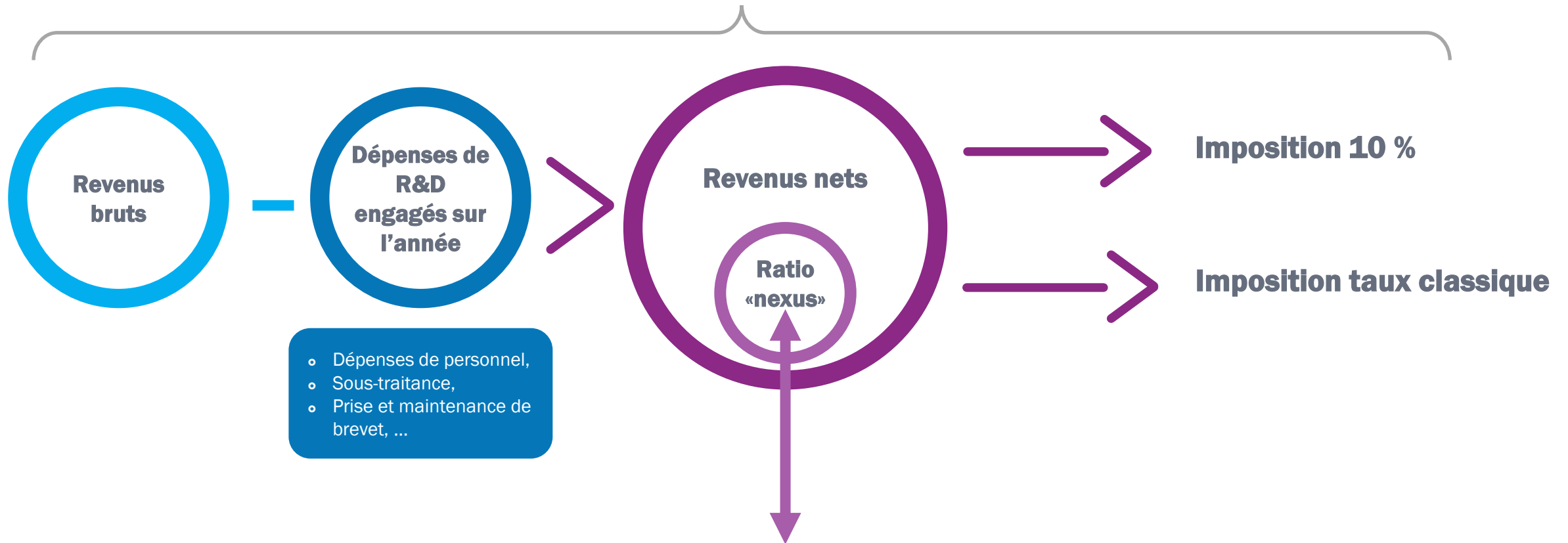
Présentation du ratio « Nexus » et de son suivi pour chaque catégorie

Détermination des résultats nets imposable au taux réduit

Présentation et justification de la méthode de répartition des dépenses



Pour chaque actif et/ou famille d'actifs



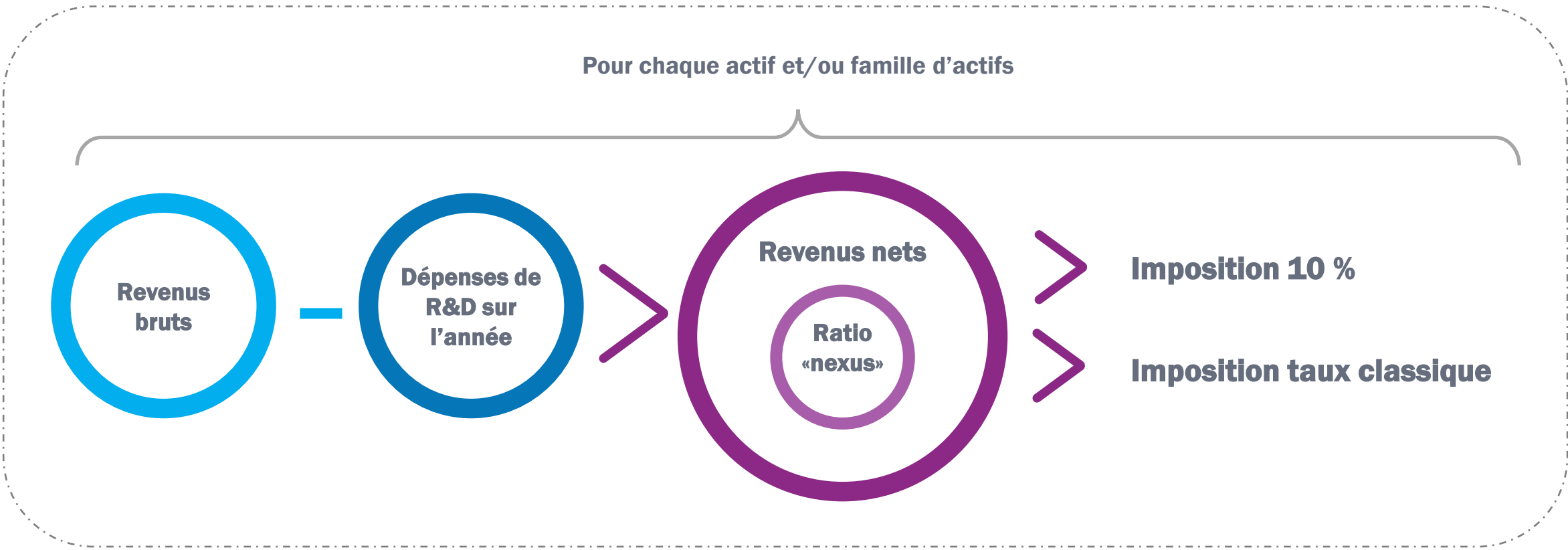
○ Dépenses de R&D réalisées directement par l'entreprise ou externalisées auprès d'entreprises non liées (130%)

○ Numérateur + dépenses externalisées auprès d'entreprises liées + coûts d'acquisition de l'actif*

* Valeur vénale de l'actif lors de l'entrée dans un groupe fiscal



Avantage fiscal calculé au niveau de la société mère du groupe





ayming

Exemple
d'application



Travaux de R&D ayant donné lieu au développement de plusieurs actifs de PI :

- 5 brevets -> 1 brevet indépendant (A) et 4 brevets en lien avec un produit unique (B)
- 1 logiciel (C)



Identification des revenus générés par les actifs de PI :

Revenus identifiés en 2021 :

- Brevet A : 1,55 M €
- Produit B : 8,65 M€
- Logiciel C : 700 k€



Identifications des dépenses de R&D & allocation des dépenses de R&D par actif

Dépenses de R&D 2021 :

- Brevet A : prise et maintenance brevet = 50 k€
- Produit B : dépenses de personnel = 300 k€, sous-traitance : 200 k€, prise et maintenance brevet : 150 k€, total = 650 k€
- Logiciel C : dépenses de personnel = 200 k€



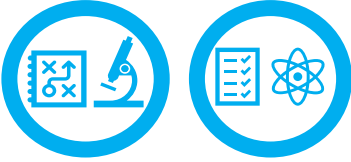
Revenus nets

Brevet A = 1,5 M€

Produit B = 8 M€

Logiciel C = 500 K€





● Identifications des dépenses de R&D, allocation des dépenses de R&D par actif

Dépenses de R&D 2021 et antérieures :

Brevet A

- Dépenses de personnel : 450 k€
- Prise et maintenance : 200 k€
- Sous-traitance (sans lien) : 300 k€
- Sous-traitance (avec lien) : 0 k€

Produit B

- Dépenses de personnel : 650 k€
- Prise et maintenance : 300 k€
- Sous-traitance (sans lien) : 50 k€
- Sous-traitance (avec lien) : 1 M€

Logiciel C

- Dépenses de personnel : 850 k€
- Sous-traitance (sans lien) : 300 k€
- Sous-traitance (avec lien) : 700 k€



● Détermination du rapport d'assujétissement au taux réduit

Dépenses de R&D réalisées directement par l'entreprise ou externalisées auprès d'entreprises non liées (130%)

Numérateur + dépenses externalisées auprès d'entreprises liées + coûts d'acquisition de l'actif

Brevet A

$$(450+200+300) / (450+200+300)$$

Ratio Nexus = 1

Produit B

$$(650+300+50) * 130\% / (650+300+50+1000)$$

Ratio Nexus = 0,65

Logiciel C

$$(850+300) * 130\% / (850+300+700)$$

Ratio Nexus = 0,80





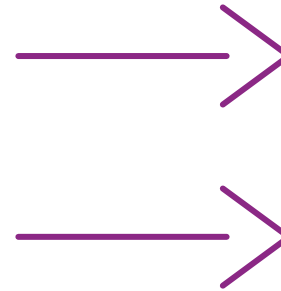
• Détermination de l'avantage fiscal

Revenus nets :

Brevet A = 1,5 M€
Produit B = 8 M€
Logiciel C = 500 K€

Ratio nexus :

Brevet A = 1
Produit B = 0,65
Logiciel C = 0,80



Imposition à 10%

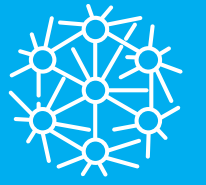
Brevet A = 1,5 M€
Produit B = 8 M€ * 0,65
Logiciel C = 500 K€ * 0,8

Imposition au taux classique

Brevet A = 0 €
Produit B = 8 M€ * 0,35
Logiciel C = 500 K€ * 0,2

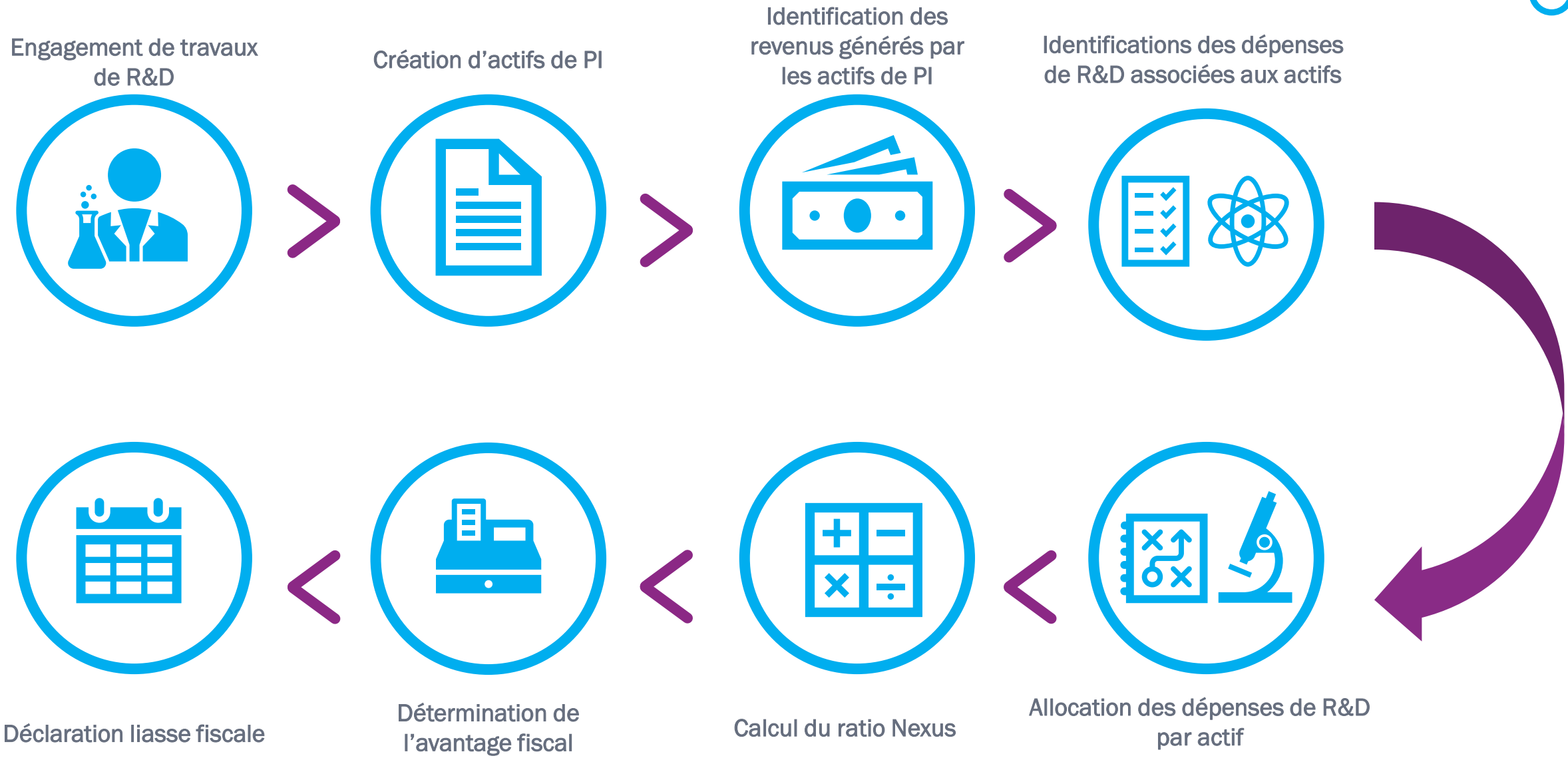
Gain net d'impôt sur la tranche à 26,5% : 1,17 M€ environ





ayming

Synthèse

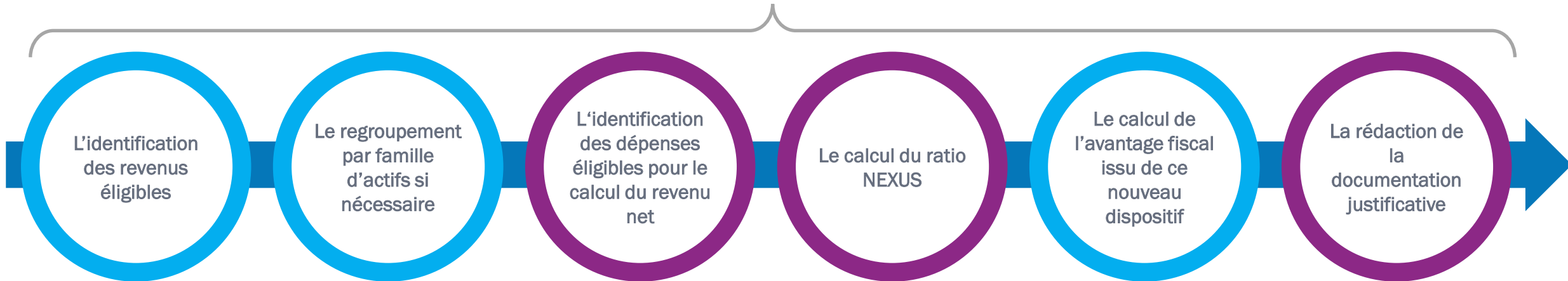




ayming

Accompagnement
Ayming

Structuration des process pour sécuriser et faciliter la mise en place du régime



 Phases de l'accompagnement en lien avec la mission CIR





Questions ?





Merci
et
Prenez soin de vous !
finance-innovation@ayming.com

