

## Notice d'accompagnement de l'entreprise dans sa démarche de déclaration de dépenses éligibles au CIR

*Pour vous aider à financer vos activités de recherche et de développement (R&D),  
il existe une aide fiscale : le crédit d'impôt recherche (CIR).*

*Il s'agit d'une réduction d'impôt calculée en fonction des dépenses de recherche et de  
développement de votre entreprise.*

*Cette notice<sup>1</sup> a pour objet de vous aider dans votre démarche. Son utilisation est facultative.*

### ➤ Les objectifs de cette notice

- **Vous aider à remplir la déclaration CIR** ([formulaire CIR 2069-A-SD](#)) en vous indiquant les conditions à respecter pour être éligible à ce crédit d'impôt.
- **Vous sécuriser dans votre démarche** : en cas de demande de remboursement du CIR ou de contrôle fiscal de votre entreprise, vous serez ainsi en mesure de présenter sous forme de dossier des éléments justificatifs fiables sur la nature et la réalité des dépenses déclarées en suivant les indications de cette notice. Elle vous indique en effet les questions qui sont posées dans l'hypothèse d'un contrôle par l'administration pour obtenir les justificatifs des dépenses déclarées au CIR.

La lecture de cette notice qui sera actualisée chaque année, peut être complétée par la consultation du modèle de dossier d'expertise unique élaboré par les services du ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche (MESR). Il est en effet recommandé de remplir ce dossier d'expertise en cas de contrôle.

### ➤ Précisions

Si vous avez un doute, notamment sur l'éligibilité de vos travaux ou dépenses au CIR, vous pouvez solliciter l'avis de l'administration fiscale dans le cadre de la procédure de rescrit prévue au 3° de l'article L.80B du Livre des procédures fiscales. Votre demande de rescrit peut être déposée auprès de la Direction des Grandes Entreprises (DGE) ou de la Direction Départementale/Régionale des Finances Publiques dont dépend votre entreprise. La réponse de l'administration fiscale vaut prise de position formelle sur la situation de fait de l'entreprise et ne peut être remise en cause ultérieurement. En cas de contrôle, pensez à indiquer si votre société a déposé un dossier de Rescrit Crédit Impôt Recherche (CIR) ou Jeune Entreprise Innovante (JEI) ou un dossier d'agrément Crédit Impôt Recherche (CIR) ou Crédit Impôt Innovation (CII) pour l'(les) année(s) contrôlée(s) ainsi que la décision (favorable ou défavorable).

<sup>1</sup> Les précisions et explications qu'elle apporte sont dépourvues de valeur réglementaire et cette notice ne peut se substituer ni à une référence aux textes législatifs et réglementaire ni à la doctrine fiscale applicable en la matière.



## **Depuis le 1er janvier 2013, le régime du CIR a été étendu aux dépenses d'innovation**

Le CIR « innovation », permet aux PME de bénéficier d'un crédit d'impôt au titre de certaines dépenses relatives à la réalisation d'opérations de conception de prototypes ou installations pilotes de nouveaux produits.

Les dépenses de R&D ouvrent droit au CIR et les dépenses dites d'innovation au crédit d'impôt innovation (CII). Ces deux crédits d'impôt sont mentionnés sur la même déclaration mais ne donnent pas droit au même avantage fiscal. En effet, le taux du crédit d'impôt calculé au titre des dépenses d'innovation est fixé à 20 % et les dépenses entrent dans la base de calcul dans la limite globale de 400 000 € par an. Enfin le crédit « innovation » est réservé aux PME.

Vous devez donc identifier précisément la nature de vos dépenses.

Une notice d'accompagnement de l'entreprise dans sa démarche de déclaration de dépenses d'innovation éligibles au CII sera mise en ligne prochainement sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr)

# La constitution de votre dossier

## I – La présentation de votre société

- Peuvent bénéficier du CIR les entreprises industrielles, commerciales, artisanales ou agricoles imposées selon un régime réel, ainsi que les sociétés commerciales exerçant une activité de nature non commerciale et certaines entreprises exonérées d'impôt sur les bénéfices.
- Dans le dossier que vous pouvez, si vous le souhaitez, constituer dès à présent et que vous pourrez remettre à l'administration en cas de contrôle, il vous est recommandé de présenter l'activité de votre société en quelques lignes. Vous pouvez vous aider d'une plaquette publicitaire.
- Il vous est également recommandé de replacer votre projet de R&D dans son contexte économique.



**Attention : Un projet de R&D ne correspond pas systématiquement à un projet commercial. Il correspond à la levée d'une difficulté rencontrée lors de l'élaboration de ce projet commercial pour laquelle aucune solution n'existe.**

✎ A titre d'exemple, un projet relatif à la commercialisation d'un nouveau véhicule électrique, peut générer des difficultés techniques lors de sa conception (problèmes de batterie, de pneumatiques, d'éclairage etc.) qui deviendront des projets de R&D si les difficultés rencontrées font appel des solutions en dehors de l'état de l'art.

Ainsi, une société qui développe un projet commercial peut avoir plusieurs projets de R&D correspondant à autant de difficultés non résolues par l'état des connaissances et pour lesquelles elle a été dans l'obligation de trouver elle-même la solution. A l'inverse, un projet de R&D peut conduire à plusieurs déclinaisons commerciales.

- Pour faciliter les échanges, vous pourrez également fournir le nom et les coordonnées de votre responsable de R&D (Nom, n° de téléphone, adresse e-mail).

## II – La description de vos projets de recherche

### Cette partie du dossier est essentielle.

Elle a pour objectif de vous aider à déterminer si vos projets sont bien des projets de R&D lors du dépôt de votre déclaration de CIR, et de le justifier a posteriori auprès de l'administration.

Ouvrent droit au CIR, les opérations de recherche relevant d'au moins une des trois catégories suivantes :

- recherche fondamentale,
- recherche appliquée,
- développement expérimental.

Ces notions sont détaillées dans [le guide du CIR](#) du MESR.

Il vous est recommandé de décrire chaque projet, d'en identifier les différentes phases<sup>2</sup> par année et d'en chiffrer le coût déclaré au titre du CIR.

Pour cela, il vous est conseillé de mettre en place un suivi de vos projets de R&D et des moyens associés au fur et à mesure de leur développement et de conserver toutes les pièces justificatives.

*↳ Par exemple il vous est recommandé de noter soigneusement le temps passé aux travaux de R&D par salarié, par projet et par année. Ces éléments vous seront demandés dans le cadre d'un contrôle.*

Afin de vous aider dans cette description de vos projets de recherche, vous pouvez vous appuyer sur les questions suivantes :

#### ➤ **Quel est l'objectif du projet ?**

Il vous est recommandé de décrire précisément les objectifs scientifiques/techniques du projet.

#### ➤ **Quels sont l'état de l'art, les aléas, les incertitudes scientifiques et verrous technologiques à la date de la réalisation du ou des projets ?**

Cette question est fondamentale car elle permet d'apprécier si votre projet relève de la R&D.



***L'état de l'art, les aléas ainsi que les incertitudes scientifiques et verrous technologiques constituent des éléments déterminants de l'expertise qui permettront de reconnaître le caractère R&D du projet. Il vous est recommandé de les décrire de façon précise tels qu'ils existent lors de la réalisation des projets de R&D.***

- **Etat de l'art** : il s'agit d'une analyse de la littérature, des publications diverses, des bases de brevets, des revues techniques traitant des problèmes mentionnés et pour lesquels des travaux de R&D sont nécessaires. Ce n'est pas une simple analyse du marché.
- **Aléas, incertitudes scientifiques, verrous technologiques** : il s'agit de régler un problème technique ou scientifique. Il vous est recommandé d'argumenter en quoi l'état de l'art précédemment analysé ne permettait pas de le résoudre.

<sup>2</sup> Exemple de phases de projet: spécifications, bibliographie, simulations, maquettage, tests...

## ➤ Quels sont les travaux de R&D ou la démarche expérimentale réalisés ?

Il vous est notamment recommandé de :

- a) Présenter les grands principes de la solution que vous avez proposée en identifiant d'éventuelles collaborations avec des sociétés privées agréées ou non au titre du CIR ou des laboratoires publics de recherche. Vous pouvez retrouver la [liste](#) de ces organismes sur le site du MESR.
- b) Identifier les différentes phases de chaque projet imputées au CIR : spécifications, bibliographie, simulations, maquettage, tests, etc.
- c) Décrire les développements réalisés, les modélisations à titre probatoire, les simulations, les essais, les prototypes « Recherche », les méthodes et les moyens mis en œuvre et fournir les résultats scientifiques ou techniques obtenus.
- d) Préciser le niveau de savoir-faire déployé pour entreprendre ces travaux et montrer en quoi ces travaux ne relèvent pas d'un savoir commun à la profession en faisant référence à l'analyse de l'état de l'art déjà mentionnée.

## ➤ Indicateurs de R&D

Il vous est recommandé de préciser s'il y a un projet de brevet de la part de l'entreprise, des publications scientifiques, des projets déposés auprès de l'Agence Nationale de la Recherche ou dans le cadre du dispositif CIFRE (Conventions Industrielles de Formation par la Recherche), des rapports ou des présentations internes...

## ➤ Acquisition des connaissances

Il vous est recommandé de résumer quelle a été votre contribution par rapport aux connaissances et à la pratique généralement répandues dans le domaine considéré.



Pour avoir plus de précisions, vous pouvez utilement vous reporter au dossier d'expertise unique élaboré par les services MESR qui précise les modalités de description de vos projets de recherche.

### **LES ERREURS A NE PAS COMMETTRE**

Ne pas confondre nouveauté technique et création de nouveaux produits.

L'amélioration obtenue grâce aux travaux de recherche et développement réalisés doit être substantielle.

Le fait qu'un procédé ou qu'un produit existe déjà ne doit pas vous faire renoncer au bénéfice du CIR si la technique mise en œuvre n'est pas accessible.

Justifier le CIR au seul motif que des subventions publiques vous ont été accordées par un organisme de promotion de l'innovation.

Demander le bénéfice du CIR en l'absence de chercheurs dans l'entreprise.

### III - Comment chiffrer le montant de votre CIR

Lorsque vous vous êtes assuré que votre projet et vos travaux sont éligibles au CIR, vous devez déterminer la base de votre crédit d'impôt. Attention, certaines dépenses doivent être déduites du montant des dépenses éligibles au CIR.

#### 1- Les dépenses à prendre en compte dans la base du CIR

##### ➤ Les dépenses de personnels

Ce point est également essentiel et il faut y prendre soin pour éviter des litiges ultérieurs.

Il convient d'identifier les personnels qui ont participé aux travaux de recherche : seules sont éligibles au CIR les dépenses de personnels des chercheurs et techniciens de recherche directement et exclusivement affectés aux opérations de recherche, ainsi que les dépenses afférentes aux salariés qui ont acquis par le niveau et la nature de leurs activités de recherche au sein de l'entreprise, des compétences les assimilant aux ingénieurs sans en posséder le diplôme. Sont exclues les dépenses afférentes aux personnels de soutien : secrétariat, entretien des équipements,...

Il vous est recommandé de tenir à jour un tableau indiquant précisément pour chacun d'eux le temps passé sur chaque projet ou phase du projet, leurs éventuels diplômes et leur montant de salaires annuels brut chargés, au prorata du temps passé sur le projet. Ce tableau peut être accompagné d'une fiche de temps remplie par le personnel concerné, notamment en cas d'affectation à temps partiel au projet de R&D.

Les dépenses de personnel liées à la première embauche de personnes titulaires d'un doctorat ou d'un diplôme équivalent sont retenues sous certaines conditions pour le double de leur montant pendant les 24 premiers mois suivants leur recrutement. Pour chacun d'eux, il vous est recommandé de préciser l'année d'obtention et le titre de la thèse, ainsi que la date d'embauche en contrat à durée indéterminée dans l'entreprise.



Sont éligibles les salaires proprement dits, les avantages en nature, les primes, les cotisations sociales obligatoires (sécurité sociale, assurance chômage, caisse de retraite complémentaire),...



Ne sont notamment pas éligibles les taxes assises sur les salaires (taxe d'apprentissage, participation des employeurs au développement de la formation professionnelle continue et à l'effort de construction)

##### ➤ Les dotations aux amortissements

Sont inclus dans la base du CIR les amortissements déductibles des immobilisations créées ou acquises à l'état neuf, directement affectées aux opérations de recherche.

Il est conseillé de tenir un tableau relatif à la liste complète des équipements concernés, comprenant les indications suivantes :

- identification précise et description de chaque matériel, date d'achat, coût d'acquisition et durée d'amortissement ;
- en cas d'utilisation mixte, la part des amortissements affectée à la R&D déclarée au titre du CIR (en pourcentage et en montant) ;
- si vous utilisez un même équipement pour plusieurs projets, indiquez le taux d'utilisation pour chaque projet.



Sont exclus les biens achetés d'occasion.

## ➤ Les autres dépenses de fonctionnement

Ces dépenses sont fixées forfaitairement à la somme de 75% des dotations aux amortissements et de 50% des dépenses de personnel mentionnées ci-dessus.

*✎ A titre d'exemple, une entreprise expose 1 million d'euros de dépenses de personnel de chercheurs et techniciens et 100 000 euros de dotations aux amortissements éligibles au CIR. Elle pourra inclure dans la base de calcul au titre des dépenses de fonctionnement 575 000€, soit 500 000€ (1 000 000 €\*50%) + 75 000€ (100 000 €\*75%).*

## ➤ Les dépenses relatives aux brevets et aux certificats d'obtention végétale (COV)

Attention, le caractère brevetable d'une invention ne rend pas automatiquement éligible au crédit d'impôt les dépenses engagées pour sa réalisation mais c'est un indicateur de l'existence de travaux de recherche et de développement.

### • La prise et la maintenance de brevets et de COV

Pour chaque brevet ou certificat d'obtention végétale, Il vous est recommandé de préciser les références des brevets (N° de dépôt ou de publication) et le titre.



Sont exclus les frais de prise relatifs aux dessins, modèles et marques de fabrique.

### • Les dépenses de défense de brevets et de COV

Sont prises en compte les dépenses exposées dans le cadre d'actions en contrefaçon (frais de justice, émoluments des auxiliaires de justice, dépenses de personnel ...).

### • La dotation aux amortissements des brevets acquis en vue de travaux de R&D et de COV

Pour chaque brevet ou COV, Il vous est conseillé d'indiquer l'utilisation qui en est faite.

## ➤ Les dépenses de normalisation

Il vous est recommandé d'indiquer les dépenses liées à la participation aux réunions officielles de normalisation, qui ont pour objet de définir des normes françaises, européennes ou mondiales (préciser l'organisme, les dates, le lieu ...).



Sont uniquement éligibles les dépenses liées à la participation aux réunions organisées par les organismes figurant en annexe VI du guide CIR du MESR.

## ➤ Les opérations de R&D confiées à des sous-traitants

Les dépenses exposées pour la réalisation d'opérations de recherche, confiées à des organismes de recherche publics ou à des organismes assimilés, ou à des organismes de recherche privés agréés par le ministre chargé de la recherche ou à des experts scientifiques ou techniques agréés dans les mêmes conditions, sont retenues pour déterminer la base du crédit d'impôt.

Vous pouvez consulter la [liste des organismes agréés](#) établie par le ministère de l'enseignement supérieur et de la recherche.



Sont exclus les dépenses de sous-traitance confiées à un organisme privé non agréé.

Si des opérations de recherche ont été confiées à des sous traitants, il est recommandé de les identifier, d'indiquer s'il s'agit d'un opérateur public ou privé agréé et de chiffrer le montant des dépenses de sous-traitance.

### ➤ **Les dépenses de veille technologique**

Elles concernent les dépenses d'abonnement à des revues scientifiques, des bases de données, des participations à des congrès scientifiques par exemple.

Il est recommandé d'indiquer le détail des dépenses (frais de personnels et frais d'inscription), les participants, la dates, les lieux et titres de congrès, ainsi que la liste des revues scientifiques et des bases de données éventuellement concernées.



**Vous ne pouvez pas bénéficier du CIR au titre des seules dépenses de veille technologique. Elles sont éligibles uniquement si elles sont liées à la réalisation d'opération de recherche.**

## **2 – Les dépenses à retrancher du montant des dépenses éligibles au CIR (liste non exhaustive)**

### ➤ **Les subventions ou avances remboursables reçues**

Ces dépenses doivent être déduites de la base du CIR. Le CIR est en effet une aide publique qui ne doit pas être calculée sur des dépenses déjà subventionnées par ailleurs

Si vous avez perçu des subventions ou des avances remboursables à raison d'opérations de R&D, vous devez les déduire de la base du CIR. Pour cela, il convient d'être en mesure d'identifier pour chaque organisme, le montant des subventions et avances, l'année de leur encaissement et la part à déduire de la base du CIR.

### ➤ **Les dépenses exposées au titre des prestations de conseil relatives au CIR**

Pour le calcul du crédit d'impôt, vous devez déduire des bases de calcul de celui-ci le montant des dépenses que vous avez exposées auprès de tiers au titre de prestations de conseils pour l'octroi du bénéfice du CIR. Doivent être déduites :

a- pour la totalité de leur montant hors taxes, les rémunérations fixées proportionnellement au montant du CIR,

b- pour les autres dépenses, les sommes qui excèdent le plus élevé des montants suivants : 15 000 € hors taxes ou 5% hors taxes des dépenses de R&D éligibles nettes des subventions publiques perçues.

Ce dispositif s'applique à l'ensemble des prestations de conseil réalisées quelle que soit la qualité du prestataire : conseils spécialisés en recherche ou en innovation, avocats, experts comptables...



Pour plus de précisions, vous pouvez utilement vous reporter au dossier d'expertise unique élaboré par les services MESR qui précise comment présenter les postes de dépenses déclarées et celles à déduire de l'assiette du CIR.



### 3 – La détermination du CIR

La déclaration 2069-A détaille les étapes de calcul de votre CIR.

Celui-ci est égal à :

- 30 % de la fraction des dépenses de recherche inférieure ou égale à 100 millions d'euros ;
- 5 % de la fraction des mêmes dépenses supérieure à 100 millions d'euros.

↳ Exemple : Une société A expose 1 million d'euros de dépenses de recherche éligibles au crédit d'impôt au titre de l'année N. Par hypothèse, la société A n'a perçu par ailleurs aucune subvention ni avance remboursable. La société A bénéficiera d'un crédit d'impôt recherche égal à 300 000 euros (30 % x 1 000 000 €).

#### **Pour en savoir plus :**

Documentation fiscale sur le CIR : [BOFIP](#)

[Guide du CIR 2013](#) du MESR

Dossier d'expertise unique

[Déclaration CIR n° 2069-A](#)

[Liste des organismes agréés](#)

## AIDE A LA JUSTIFICATION D'UN CREDIT IMPOT RECHERCHE (CIR)

Ce tableau synthétise des éléments d'aide à la justification du CIR pour vous aider à répondre aux demandes de l'administration en cas de contrôle. Il ne permet pas à lui seul de chiffrer le montant de votre CIR mais constitue une aide.

Le dossier d'expertise unique est disponible sur les sites Internet enseignementsup-recherche.gouv.fr et impôts.gouv.fr.

### Aide à l'identification de la Recherche et du Développement (R&D)

#### Description du ou des projets de recherche :

Quels sont les objectifs scientifiques et techniques visés par le ou les projets ?

#### L'état de l'art :

Quel est l'état de l'art (littérature, publications, revues scientifiques ...) traitant des projets concernés pour lesquels des travaux de R&D sont nécessaires ?

#### Aléas, incertitudes scientifiques, verrous technologiques :

Quels sont les problèmes techniques et scientifiques rencontrés par l'entreprise ?

Pourquoi l'état de l'art ne permet-il pas de les résoudre ?

Le projet a-t-il permis de dissiper une incertitude scientifique ou technologique ?

L'amélioration apportée est-elle substantielle ?

L'amélioration présente-t-elle un caractère de nouveauté ?

#### Les travaux de R&D :

Les travaux réalisés par l'entreprise relèvent-ils de la recherche fondamentale ? De la recherche appliquée ? Du développement expérimental ?

Si réponse négative, les activités de l'entreprise ne sont pas éligibles au CIR.

Si réponse positive, il est alors recommandé de :

- présenter les grands principes de la solution proposée
- identifier les différentes phases de chaque projet
- décrire les développements réalisés
- fournir les résultats scientifiques et techniques obtenus
- montrer en quoi les travaux réalisés ne relèvent pas d'un savoir commun à la profession.

### Aide au calcul du montant du CIR

- **Les dépenses de personnel** : Quel est le temps passé par le personnel sur chaque projet ?

- **Les dépenses de jeune docteur** : Pour chaque "jeune docteur", quels sont l'année d'obtention, le titre de la thèse et la date d'embauche en contrat à durée indéterminée dans l'entreprise ?

- **Les dotations aux amortissements** : Quels sont les équipements concernés ? (indiquer l'identification précise et la description de chaque matériel, la date d'achat, le coût d'acquisition, la durée d'amortissement, la part des amortissements affectés à la R&D, la ventilation par projet)

- **Les dépenses de normalisation** : Quelles sont les dépenses liées à des réunions officielles de normalisation ayant pour objet de définir des normes françaises, européennes ou mondiales ? (préciser le nom des organismes de normalisation, les dates et les lieux)

- **Les opérations de R&D externalisées** : Les opérations de recherche ont-elles été confiées à des sous-traitants ? Relèvent-ils de la sphère publique ou privée ? Quels sont les montants des dépenses de sous-traitance ?

- **Les dépenses relatives aux brevets et aux certificats d'obtention végétale (COV)** : Pour chaque brevet ou certificat d'obtention végétale, quelles sont les références (titre, numéro de dépôt ou de publication), l'utilisation qui en est faite ? Des dépenses ont-elles été engagées dans le cadre d'actions en contrefaçon, pour quels montants (frais de justice, émoluments auxiliaires de justice, dépenses de personnel) ?

- **Les dépenses de veille technologique** : Quelles sont les dépenses d'abonnement à des revues scientifiques, à des bases de données, de participation à des congrès scientifiques ?

- **Les sommes à déduire de l'assiette du CIR sont :**

- les subventions ou avances remboursables reçues par l'entreprise.
- les dépenses de prestations conseil