

CRÉDIT D'IMPÔT EN FAVEUR DE LA RECHERCHE

NOTICE

Rappel : Les déclarations 2069-A-SD, 2069-A-1-SD et 2069-A-2-SD sont obligatoirement télé-déclarées depuis le 1^{er} janvier 2020 en utilisant la procédure EDI-TDFC. Pour plus d'information sur la télédéclaration, veuillez consulter le portail fiscal www.impots.gouv.fr, rubrique « Professionnels ». Dans ces conditions, il n'est plus nécessaire d'adresser une copie au ministère chargé de la recherche, les données lui étant directement transmises.

Le modèle de dossier justificatif du CIR est à la disposition des entreprises sur le site du ministère chargé de la recherche. Ce dossier est à remplir chaque année par les entreprises pour justifier leur déclaration.

<http://www.enseignementsup-recherche.gouv.fr/cid79474/cir-preparer-son-contrôle.html>

ENTREPRISES CONCERNÉES

Les entreprises industrielles, commerciales, ou agricoles imposées d'après leur bénéfice réel (normal ou simplifié) passibles de l'IR ou de l'IS ou exonérées en application des articles 44 *sexies*, 44 *sexies* A, 44 *septies*, 44 *octies*, 44 *octies* A, 44 *duodécies*, 44 *terdecies*, 44 *quaterdecies*, 44 *quindecies*, 44 *sexdecies* et 44 *septdecies* du CGI peuvent bénéficier d'un crédit impôt recherche lorsqu'elles remplissent les autres conditions posées par l'article 244 *quater* B du CGI.

Ainsi, sont notamment exclues du bénéfice du crédit impôt recherche, les entreprises exonérées d'IR ou d'IS par un autre dispositif.

INDICATIONS GÉNÉRALES

Il est indispensable de préciser :

le numéro d'immatriculation SIREN (9 chiffres) de l'entreprise ;

- le code NACE de l'entreprise et le code correspondant au champ d'activité de recherche (pour les entreprises agréées, ce code a été communiqué par le ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation) ;
- si l'entreprise a engagé pour la première fois des dépenses de recherche en 2021 [AZ] ;
- si l'entreprise a été créée en 2021 [BZ] : dans ce cas, il convient de préciser la date de début d'activité figurant sur la déclaration d'existence souscrite auprès du centre de formalité des entreprises ;
- si l'entreprise peut être qualifiée de PME au sens du droit de l'Union européenne [KZ] : dans ce cas, préciser si l'entreprise est autonome, partenaire et/ou liée à une autre entreprise (cf paragraphe V) ;
- le nombre de salariés [CZ], le nombre de chercheurs et de techniciens [EZ], le nombre de docteurs bénéficiant de l'avantage « jeune docteur » [FZ]. Le décompte des effectifs se fait en personnes physiques présentes à la fin de l'exercice ;
- le chiffre d'affaires HT de l'entreprise [DZ] ;
- si la société de personnes n'a pas opté pour l'IS [IZ] ;
- si la société bénéficie du régime fiscal des groupes de sociétés [CX], préciser :
 - le n° SIREN de la société mère,
 - le nombre de sociétés du groupe (mère et filiales) pour lesquelles une 2069-A-SD est ou sera déposée,
 - lorsque la déclaration n°2069-A-SD est celle de la société mère, le montant du crédit d'impôt du groupe [DX] ;
- si la société bénéficie du régime des jeunes entreprises innovantes prévu à l'article 44 *sexies* A du CGI [GZ] ;

Tableau des codes « champ d'activité de recherche »

A1	Automatique	H1	Sciences médicales
A2	Électronique	H2	Sciences pharmacologiques
A3	Génie électrique	J	Sciences juridiques, Sciences politiques
A4	Télécommunications	K	Sciences agronomiques et alimentaires
A5	Informatique	L	Littérature, Langues, Linguistique, Sciences de l'art, Histoire, Archéologie
A6	Optique	M	Mathématiques
B1	Biologie	O	Océan, Atmosphère, Terre, Environnement naturel
B2	Botanique	P	Physique fondamentale
C	Chimie	R	Philosophie, Psychologie, Sciences de l'éducation, Information et Communication
E	Économie, science de la gestion	S	Sociologie, démographie, Ethnologie, Anthropologie, Géographie, Aménagement de l'espace
G1	Génie des matériaux	T1	Thermique
G2	Génie civil	T2	Énergétique
G3	Mécanique	T3	Génie des procédés
G4	Acoustique	Z	Études pluridisciplinaires particulières sur un pays, un continent
G5	Design	Z2	Textile habillement cuir

Les arrondis fiscaux

Les bases des impositions de toute nature sont arrondies à l'euro le plus proche. La fraction d'euro égale à 0,50 est comptée pour 1. Cette règle d'arrondissement s'applique également au résultat de la liquidation desdites impositions. Les bases et les cotisations inférieures à 0,50 euro seront donc négligées, et celles de 0,50 euro et plus seront comptées pour 1 euro.

Les dépenses sont retenues pour le calcul du crédit d'impôt si elles satisfont à la double condition suivante :

- elles sont retenues pour la détermination du résultat imposable à l'impôt sur le revenu ou à l'impôt sur les sociétés dans les conditions de droit commun,
- elles correspondent à des opérations localisées au sein de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

Cette condition de territorialité n'est pas exigée pour les dépenses suivantes :

- les frais de prise, de maintenance et de défense de brevets et de certificats d'obtention végétale ;
- les primes ou cotisations ou la part des primes et cotisations afférentes à des contrats d'assurance de protection juridique prévoyant la prise en charge des dépenses exposées dans le cadre de litiges portant sur un brevet ou un certificat d'obtention végétale ;
- les dépenses de veille technologique ;
- les dotations aux amortissements, les frais de prise et de maintenance de brevets et certificats d'obtention végétale ainsi que les frais de dépôts de dessins et modèles relatifs aux dépenses d'innovation ;
- les frais de dépôt et de défense de brevets, de certificats d'obtention végétale, de dessins et modèles relatifs aux dépenses d'innovation.

Par ailleurs, quelle que soit la date de clôture des exercices et quelle que soit leur durée, le crédit d'impôt est calculé par référence aux dépenses exposées au cours de l'année civile. En cas de clôture d'exercice en cours d'année, le montant du crédit d'impôt est calculé en prenant en compte les dépenses éligibles exposées au titre de la dernière année civile écoulée.

I - DÉTERMINATION DE LA BASE DE CALCUL DU CRÉDIT IMPÔT AU TITRE DES DÉPENSES DE RECHERCHE (CADRE I DE LA DÉCLARATION N° 2069-A-SD)

I-A. DÉPENSES PRISES EN COMPTE DANS LA BASE DE CALCUL

Ligne 1 - Dotations aux amortissements fiscalement déductibles, des immobilisations, créées ou acquises à l'état neuf et affectées directement et exclusivement à la réalisation des opérations de recherche scientifique et technique, y compris la réalisation de prototypes ou d'installations pilotes.

En cas d'utilisation mixte recherche-fabrication, il convient de déterminer, au prorata, le temps d'utilisation pour la seule recherche.

La prise en compte des amortissements des biens financés par crédit-bail est subordonnée à la souscription par l'entreprise locataire d'une attestation du crédit-bailleur qui doit être jointe à la déclaration n° 2069-A-SD (cf. BOI-BIC-RICI-10-10-20-10 § 60 à 90).

Ligne 2 - Dotations aux amortissements pour les immobilisations sinistrées : en cas de sinistre touchant une immobilisation visée à la ligne 1, la dotation aux amortissements correspond à la différence entre l'indemnisation d'assurance et le coût de reconstruction et de remplacement de l'immobilisation ayant subi un dommage.

Ligne 3 - Dépenses de personnel : les dépenses de personnel afférentes aux chercheurs et techniciens de recherche directement et exclusivement affectés aux opérations de recherche comprennent les rémunérations et leurs accessoires, ainsi que les charges sociales dans la mesure où celles-ci correspondent à des cotisations sociales obligatoires (BOI-BIC-RICI-10-10-20-20 § 310 et 320). Ces dépenses sont retenues pour leur montant réel. Lorsque ces personnels sont affectés à temps partiel ou en cours d'année à des opérations de recherche, les dépenses sont à prendre en compte au prorata du temps consacré à ces opérations de recherche (BOI-BIC-RICI-10-10-20-20 § 300). Par ailleurs, sont prises en compte les rémunérations allouées aux dirigeants salariés ou non qui participent personnellement aux travaux de recherche de l'entreprise qu'ils dirigent (BOI-BIC-RICI-10-10-20-20 § 330 à 350) au prorata du temps passé à la recherche. Le personnel de soutien est expressément exclu du champ d'application du crédit d'impôt (BOI-BIC-RICI-10-10-20-20 § 140).

Ligne 4 - Auteurs d'inventions : les rémunérations supplémentaires et justes prix, mentionnés aux 1 et 2 de l'article L. 611-7 du code de la propriété intellectuelle, au profit des salariés auteurs d'une invention résultant d'opérations de recherche.

Ligne 5 - Dépenses de personnel relatives aux jeunes docteurs : elles concernent les dépenses qui se rapportent aux personnes titulaires d'un doctorat au sens de l'article L.612-7 du code de l'éducation ou d'un diplôme équivalent pendant les vingt-quatre premiers mois de leur premier recrutement *ès qualité*. Ces dépenses sont à prendre en compte pour le double de leur montant à condition que le contrat soit à durée indéterminée et que l'effectif du personnel de recherche salarié de l'entreprise ne soit pas inférieur à celui de l'année précédente (BOI-BIC-RICI-10-10-20-20 § 180 à 260).

Ligne 6 - Autres dépenses de fonctionnement : le montant des autres dépenses de fonctionnement éligible au crédit d'impôt est fixé forfaitairement à 75 % des dotations aux amortissements des immobilisations affectées à la recherche

mentionnées ligne 1 et 43 % des dépenses de personnel mentionnées lignes 3 et 4. Ces dépenses sont évaluées forfaitairement à 200 % des dépenses de personnel qui se rapportent aux personnes titulaires d'un doctorat au sens de l'article L.612-7 du code de l'éducation ou d'un diplôme équivalent pendant les vingt-quatre premiers mois suivant leur 1^{er} recrutement *ès qualité*. **Dans la mesure où les dépenses de jeunes docteurs sont déjà prises en compte pour le double de leur montant (ligne 5), il convient de retenir le montant de la ligne 5.**

Ligne 7 - Montant total des dépenses de fonctionnement : total des lignes 1 à 6.

Ligne 8 - Prise et maintenance de brevets et de certificats d'obtention végétale (COV) : sont pris en compte, les frais afférents aux titres de propriété industrielle protégeant les inventions et aux COV à l'exclusion des frais relatifs aux dessins, modèles et marques de fabrique (BOI-BIC-RICI-10-10-20-40 § 1).

Ligne 9 - Dépenses de défense de brevets et de COV : sont prises en compte, les dépenses exposées dans le cadre d'actions en contrefaçon menées par les entreprises et notamment les frais de justice dont les émoluments des auxiliaires de justice (avocats, experts judiciaires) et les dépenses de personnels (dont les frais de missions) supportées par l'entreprise au titre de la défense de brevets. Ces dépenses ne sont pas plafonnées.

Ligne 10 - Dotations aux amortissements de brevets acquis en vue de la recherche et de COV : ne sont concernées que les dotations aux amortissements fiscalement déductibles des brevets acquis dans le cadre de nouvelles recherches (et non de leur industrialisation en l'état) et les COV.

Ligne 11 - Dépenses liées à la normalisation :

Il convient de prendre en compte 50 % du montant :

- des salaires et charges sociales afférents aux réunions de normalisation : il s'agit des salaires et charges sociales afférents aux périodes pendant lesquelles les salariés de l'entreprise participent aux réunions officielles de normalisation ;
- des autres dépenses liées à la normalisation qui sont évaluées forfaitairement à 30 % des salaires et charges sociales ;
- des dépenses liées à la participation aux réunions officielles de normalisation : dépenses comptabilisées dans les charges d'exploitation, liées à la participation des chefs d'entreprise et assimilés aux réunions officielles de normalisation plafonnées à 450 € par jour éventuellement réduits au *pro rata temporis*. Ces dépenses concernent les chefs d'entreprise individuelle, les mandataires sociaux et les associés de sociétés de personnes qui exercent leur activité professionnelle dans la société.

Ligne 12 - Les primes et cotisations ou la part des primes et cotisations afférentes à des contrats d'assurance de protection juridique prévoyant la prise en charge des dépenses exposées dans le cadre de litiges portant sur un brevet ou un certificat d'obtention végétale dont l'entreprise est titulaire sont prises en compte **dans la limite de 60 000 €**. Seules sont éligibles, les primes et cotisations afférentes aux assurances couvrant les frais de justice exposés lors des procédures suivies par l'entreprise pour faire reconnaître ou respecter son titre (brevet ou COV). En revanche, les primes afférentes à des contrats prévoyant la prise en charge des dépenses procédant d'une condamnation éventuelle ou la compensation de la perte de chiffre d'affaires sont exclues.

Ligne 13 - Dépenses de veille technologique : elles sont éligibles dès lors qu'elles sont exposées lors de la réalisation d'opérations de recherche et **dans la limite de 60 000 €**. Il s'agit des dépenses d'abonnements à des revues scientifiques, à des bases de données et de participation à des congrès scientifiques. Les dépenses de personnel générées par la participation à ces congrès (versements de primes, d'indemnités, etc.) ne sont pas prises en compte lorsqu'elles constituent des dépenses de personnel déjà éligibles au crédit d'impôt recherche. Par ailleurs, les dépenses de personnel correspondant à du temps passé en consultation de la documentation ne sont pas éligibles.

Lignes 15a à 26 - Dépenses de sous-traitance :

Les dépenses engagées doivent être afférentes à de véritables opérations de recherche et de développement (R&D) nettement individualisées dont la réalisation est, soit confiée complètement à un organisme de recherche tiers, soit menée dans le cadre d'une collaboration de recherche avec cet organisme.

Les dépenses afférentes aux travaux scientifiques et techniques externalisées qui ne constituent pas en tant que tels des opérations de R&D, mais qui sont indispensables à la réalisation d'une opération de R&D éligible au CIR menée en interne par le donneur d'ordre, peuvent également être prises en compte dans la base de calcul du CIR de l'entreprise donneuse d'ordre (BOI-BIC-RICI-10-10-20-30 § 171 et 172).

Pour les dépenses exposées pour la réalisation d'opérations de recherche confiées à des organismes de recherche publics, à des établissements d'enseignement supérieur délivrant un diplôme conférant un grade de master, à des fondations de coopération scientifique agréées, à des établissements publics de coopération scientifique, à des fondations reconnues d'utilité publique du secteur de la recherche agréées, à certaines associations régies par la loi de 1901 ou à certaines sociétés de capitaux* ou à des organismes de recherche privés agréés par le Ministre de la recherche ou à des experts scientifiques ou techniques agréés dans les mêmes conditions, aux instituts techniques agricoles ou agro-industriels et à leurs structures nationales de coordination, à des communautés d'universités et établissements, à des stations ou fermes expérimentales dans le secteur de la recherche scientifique et technique agricole ayant pour membre une chambre d'agriculture départementale ou régionale, il convient de joindre la liste de ces organismes en indiquant la nature et le montant du contrat (BOI-BIC-RICI-10-10-60 § 40).

Le montant des dépenses de sous-traitance à prendre en compte diffère selon la nature de l'organisme auquel les travaux de recherche sont confiés, et selon que les entités donneuses d'ordre et sous-traitantes entretiennent ou non un lien de dépendance**.

La liste des sous-traitants, à joindre au formulaire n° 2069-A-SD, **est établie à partir du formulaire n° 2069-A-2-SD**. (les modalités pour remplir ce formulaire sont exposées au paragraphe IX)

**Les opérations de sous-traitance confiées à certaines associations régies par la loi de 1901 ou à certaines sociétés de capitaux sont éligibles au crédit d'impôt recherche. Il s'agit des associations régies par la loi du 1^{er} juillet 1901 relative au contrat d'association ayant pour fondateur et membre un organisme de recherche public ou un établissement d'enseignement supérieur délivrant un diplôme conférant un grade de master et des sociétés de capitaux dont le capital ou les droits de vote sont détenus pour plus de 50 % par un organisme de recherche public ou un établissement d'enseignement supérieur délivrant un diplôme conférant un grade de master. Ces associations et sociétés de capitaux doivent être agréées et avoir conclu, avec l'organisme précité, une convention en application de l'article L. 313-2 du code de la recherche ou de l'article L. 762-3 du code de l'éducation. Les travaux de recherche doivent également être réalisés au sein d'une ou plusieurs unités de recherche relevant de cet organisme.*

****Rappel concernant la notion de lien de dépendance** : un lien de dépendance est réputé exister entre deux entreprises lorsque l'une détient directement ou par personne interposée la majorité du capital social de l'autre ou y exerce en fait le pouvoir de décision ou, encore, lorsqu'une tierce entreprise détient directement ou par personne interposée la majorité du capital social des deux entreprises ou y exerce en fait le pouvoir de décision (cf. article 39-12 du code général des impôts).

- Territorialité des dépenses de sous-traitance : les prestataires publics ou privés peuvent être implantés en France, dans un État membre de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen (UE, Norvège et Islande).

- Montant des dépenses de sous-traitance à prendre en compte :

il faut distinguer deux cas selon la nature de l'organisme auquel les travaux de recherche sont confiés, étant précisé que les opérations doivent être réalisées directement par les organismes auxquels elles ont été confiées. Par dérogation, ces organismes peuvent recourir eux-mêmes à des organismes éligibles au dispositif de sous-traitance CIR pour la réalisation de certains travaux nécessaires à ces opérations.

Cas 1 : l'entreprise sous-traite les opérations de recherche ouvrant droit au crédit d'impôt à des organismes de recherche publics, des établissements d'enseignement supérieur délivrant un diplôme conférant un grade de master, des fondations de coopération scientifique agréées, des établissements publics de coopération scientifique, des communautés d'universités et établissements, des fondations reconnues d'utilité publique du secteur de la recherche agréées, des centres techniques exerçant des missions d'intérêt général, les instituts techniques agricoles ou agro-industriels et leurs structures nationales de coordination, certaines associations régies par la loi de 1901 ou certaines sociétés de capitaux, à des stations ou fermes expérimentales dans le secteur de la recherche scientifique et technique agricole ayant pour membre une chambre d'agriculture départementale ou régionale : les dépenses de sous-traitance sont prises en compte pour :

- leur montant réel si l'entreprise a un lien de dépendance avec ces organismes (ligne 15a pour les recherches effectuées en France et ligne 15b pour les recherches effectuées à l'étranger)
- le double de leur montant pour la seule part relative aux travaux réalisés par ces organismes, si l'entreprise n'a pas de lien de dépendance avec ces organismes (ligne 16a pour les recherches effectuées en France et ligne 16b pour les recherches effectuées à l'étranger).

Cas 2 : l'entreprise sous-traite les opérations de recherche ouvrant droit au crédit d'impôt à des organismes de recherche privés agréés par le ministre chargé de la recherche ou des experts scientifiques ou techniques agréés dans les mêmes conditions : les dépenses de sous-traitance sont dans un premier temps à indiquer pour leur montant réel (lignes 18a et/ou 18b pour les opérations confiées à des organismes ayant un lien de dépendance, et/ou lignes 19a et 19b pour les opérations confiées à des organismes n'ayant pas de lien de dépendance).

- Plafond des dépenses de sous-traitance confiées à des organismes de recherche ou experts scientifiques ou techniques privés agréés :

les dépenses de sous-traitance confiées à des organismes de recherche ou experts scientifiques ou techniques privés agréés sont retenues dans la limite de trois fois le montant total des autres dépenses de recherche ouvrant droit au crédit d'impôt et avant application du plafond général des dépenses de sous-traitance prévu au d^{ter} du II de l'article 244 *quater* B du CGI. Pour calculer le plafond applicable : (ligne 14 + ligne 17) x 3.

Cas 1 : si le montant des dépenses de sous-traitance confiées aux organismes privés, déterminé en ligne 20, est inférieur au plafond calculé, reporter en ligne 21 le montant indiqué ligne 20.

Cas 2 : si le montant des dépenses de sous-traitance confiées aux organismes privés, déterminé en ligne 20, est supérieur au plafond calculé, indiquer en ligne 21 le montant calculé du plafond applicable.

- Plafond général des dépenses de sous-traitance :

Cas 1 : l'entreprise sous-traite des opérations de recherche à des établissements d'enseignement supérieur délivrant un diplôme conférant un grade de master, des fondations de coopération scientifique agréées, des établissements publics de coopération scientifique, des communautés d'universités et établissements, des organismes de recherche publics, des fondations reconnues d'utilité publique du secteur de la recherche agréées, les instituts techniques agricoles ou agro-industriels et leurs structures nationales de coordination, certaines associations loi 1901 et certaines sociétés de capitaux, des organismes de recherche ou experts scientifiques ou techniques privés agréés, des stations ou fermes expérimentales dans le secteur de la recherche scientifique et technique agricole ayant pour membre une

chambre d'agriculture départementale ou régionale, avec lesquels elle entretient des liens de dépendance : le plafond applicable est de 2 millions d'euros.

Ligne 25 : dans ce cas, sont complétées les seules lignes 15a et/ou 15b et/ou 18a et/ou 18b, le plafond de 2 millions d'euros étant à reporter ligne 25.

Cas 2 : l'entreprise sous-traite des opérations de recherche à des établissements d'enseignement supérieur délivrant un diplôme conférant un grade de master, des fondations de coopération scientifique agréées, des établissements publics de coopération scientifique, des communautés d'universités et établissements, des organismes de recherche publics, des fondations reconnues d'utilité publique du secteur de la recherche agréées, les instituts techniques agricoles ou agro-industriels et leurs structures nationales de coordination, certaines associations loi 1901 et certaines sociétés de capitaux, des organismes de recherche ou experts scientifiques ou techniques privés agréés, des stations ou fermes expérimentales dans le secteur de la recherche scientifique et technique agricole ayant pour membre une chambre d'agriculture départementale ou régionale avec lesquels elle n'entretient pas de lien de dépendance. Le plafond applicable est en principe de 10 millions d'euros.

Ligne 25 : dans ce cas, sont complétées les lignes 16a et/ou 16b et/ou les lignes 19a et/ou 19b, le plafond de 10 millions d'euros étant à reporter ligne 25.

En outre, ce plafond est majoré, dans la limite de 2 millions d'euros, à raison des dépenses de sous-traitance auprès d'organismes de recherche publics, des établissements d'enseignement supérieur délivrant un diplôme conférant un grade de master, des fondations de coopération scientifique agréées, des établissements publics de coopération scientifique, des communautés d'universités et établissements, des fondations reconnues d'utilité publique du secteur de la recherche agréées, les instituts techniques agricoles ou agro-industriels et leurs structures nationales de coordination, des stations ou fermes expérimentales dans le secteur de la recherche scientifique et technique agricole ayant pour membre une chambre d'agriculture départementale ou régionale, ou certaines associations loi 1901 et certaines sociétés de capitaux.

Ligne 25 : dans ce cas, les lignes 16a et/ou 16b doivent être servies et le plafond de [10 millions d'euros + (ligne 16a + ligne 16b dans la limite de 2 millions d'euros)] est à reporter ligne 25.

Cas 3 : l'entreprise sous-traite des opérations de recherche à des organismes avec lesquels elle entretient des liens de dépendance et des organismes avec qui elle n'entretient pas de lien de dépendance : l'entreprise prend en compte ces dépenses dans la limite d'un plafond global de 10 millions d'euros, les dépenses de sous-traitance auprès d'organismes avec lesquels des liens de dépendance existent étant retenues dans la limite de 2 millions d'euros (plafonnement effectué ligne 23). Ce plafond est majoré, dans la limite de 2 millions d'euros, à raison des dépenses de sous-traitance auprès d'organismes de recherche publics, des établissements d'enseignement supérieur délivrant un diplôme conférant un grade de master, des fondations de coopération scientifique agréées, des établissements publics de coopération scientifique, des communautés d'universités et établissements, des fondations reconnues d'utilité publique du secteur de la recherche agréées indépendants, les instituts techniques agricoles ou agro-industriels et leurs structures nationales de coordination, des stations ou fermes expérimentales dans le secteur de la recherche scientifique et technique agricole ayant pour membre une chambre d'agriculture départementale ou régionale, ou certaines associations loi 1901 et certaines sociétés de capitaux.

Ligne 25 : dans ce cas, sont complétées les lignes 15a et/ou 15b et/ou 18a et/ou 18b ainsi que les lignes 19a et/ou 19b et enfin les lignes 16a et/ou 16b, le plafond de [10 millions d'euros + (ligne 16a + ligne 16b dans la limite de 2 millions d'euros)] étant à reporter ligne 25.

Exemple (repris du BOFiP-Impôts BOI-BIC-RICI-10-10-20-30 n° 320) :

	Dépenses de recherche réalisées par l'entreprise	Dépenses de recherche externalisées à un organisme de recherche privé agréé		Dépenses de recherche externalisées à un organisme de recherche public	Total
		Filiale agréée (lien de dépendance)	Entreprise indépendante agréée (sans lien de dépendance)		
Dépenses de recherche réalisées par l'entreprise	800 000 €				
Dépenses de recherche externalisées		3 000 000 €	7 000 000 €	1 000 000 €	11 000 000 €
Première limite applicable (cf. 2ème alinéa du d bis du II de l'article 244 quater B) = (800 000 € + 2 000 000 €) x 3		8 400 000 €			8 400 000 €
Dépenses sous-traitées prises en compte dans la base de calcul avant plafonnement		8 400 000 €		2 000 000* €	10 400 000 €
Dépenses sous-traitées prises en compte dans la base de calcul après plafonnement prévu au d ter du II de l'article 244 quater B du CGI (2, 10 ou 12 M € selon le cas)		2 000 000 €	6 400 000 €	2 000 000 €	10 400 000 €

I-B. DÉDUCTION ET RÉINTÉGRATION DES SUBVENTIONS PUBLIQUES – DÉDUCTIONS DES SOMMES REÇUES PAR LES ORGANISMES SOUS-TRAITANTS MENTIONNÉS AU D ET D BIS DU II DE L'ARTICLE 244 QUATER B DU CGI – DÉDUCTION DES DÉPENSES AU TITRE DE PRESTATIONS DE CONSEIL POUR L'OBTENTION DU CRÉDIT D'IMPÔT

Les subventions publiques, remboursables ou non, doivent être déduites de la base de calcul du crédit d'impôt calculé au titre de l'année ou des années au cours de laquelle ou desquelles les dépenses éligibles, que ces avances ou subventions ont vocation à couvrir, sont exposées, conformément au III de l'article 244 *quater* B du CGI (BOI-BIC-RICI-10-10-30-20 § 10).

Lorsqu'elles sont remboursables, ces subventions sont ajoutées aux bases de calcul du crédit d'impôt de l'année au cours de laquelle elles sont remboursées à l'organisme qui les a versées.

Les prêts à taux zéro innovation (PTZI) distribués par Bpifrance, de par leurs caractéristiques, sont assimilés à un financement public de projets de recherche. Ces PTZI sont donc pris en compte dans la base de calcul du CIR selon les mêmes modalités que celles applicables aux subventions remboursables (BOI-BIC-RICI-10-10-30-20 § 25).

Par ailleurs, en application du même III de l'article 244 *quater* B du CGI, les organismes sous-traitants mentionnés au d *bis* du II de l'article 244 *quater* B doivent déduire de la base de calcul de leur propre crédit d'impôt recherche les sommes reçues des organismes qui leur ont confié la réalisation d'opérations de recherche. Le Conseil d'État (CE, 8^{ème} et 3^{ème} chambres réunies, décision « Takima » du 9 septembre 2020, n° 440523) interprète cette disposition comme l'obligation pour les sous-traitants d'exclure de la base de calcul de leur propre CIR les dépenses éligibles exposées pour la réalisation des opérations de recherche pour le compte de l'entreprise (BOI-BIC-RICI-10-10-30-20, § 37).

Si l'entreprise qui a confié les travaux de recherche à l'organisme de recherche agréé ne peut pas bénéficier du CIR parce qu'elle ne satisfait pas à l'ensemble des conditions prévues à l'article 244 *quater* B du CGI, en particulier s'il s'agit d'un organisme public de recherche non lucratif ou d'une entreprise étrangère, l'organisme agréé n'est alors pas tenu de déduire de la base de calcul de son propre CIR les sommes reçues de cette entreprise (c'est-à-dire, l'organisme agréé peut prendre les dépenses correspondantes en compte pour le calcul de son propre CIR). En revanche, le fait que cette entreprise renonce volontairement au bénéfice du CIR au titre de l'année considérée (soit pour la seule fraction des dépenses de recherche qu'elle a externalisées, soit pour l'ensemble des dépenses de recherche qu'elle a exposées, y compris en interne) n'est pas de nature à permettre à l'organisme agréé de prendre les sommes correspondantes en compte pour le calcul de son propre crédit d'impôt (l'organisme agréé doit donc les déduire de son propre CIR).

Enfin, les dépenses exposées par les entreprises au titre de prestations de conseil pour l'obtention du crédit d'impôt doivent être totalement ou partiellement déduites. (BOI-BIC-RICI-10-10-30-20 § 36 et 36-5)

Ligne 28a : indiquer le montant des subventions publiques remboursables (notamment les avances publiques remboursables et les PTZI) ou définitivement acquises reçues à raison des opérations ouvrant droit au crédit d'impôt. Les subventions publiques remboursables (notamment les avances publiques remboursables) doivent, comme les subventions publiques définitivement acquises reçues à raison des opérations ouvrant droit au crédit d'impôt, être déduites de la base de calcul de ce crédit d'impôt.

Ligne 28b : pour les organismes sous-traitants, indiquer le montant des dépenses de recherche exposées pour le compte de l'entreprise donneuse d'ordre qui bénéficie du crédit d'impôt recherche.

Ligne 29 : indiquer le montant des dépenses exposées auprès de tiers au titre de prestation de conseil pour l'obtention du crédit d'impôt. Le montant des dépenses à déduire est ainsi déterminé :

Cas 1 : montant total des rémunérations allouées en contrepartie de ces prestations fixé proportionnellement au montant du crédit d'impôt obtenu par l'entreprise.

Cas 2 : montant des dépenses exposées autres que les rémunérations proportionnelles mentionnées ci-avant qui excède le plus élevé des deux montants suivants : 15 000 € hors taxes ou 5 % du total hors taxes des dépenses de recherche éligibles minoré des subventions publiques reçues.

Précision : le montant des prestations de conseil doit être porté en déduction de l'assiette du CIR de l'année au titre de laquelle ces prestations sont déduites du résultat imposable à l'impôt sur le revenu ou à l'impôt sur les sociétés dans les conditions de droit commun.

En pratique, le montant des rémunérations fixées proportionnellement est déduit au titre de l'année N+1, l'obtention du crédit d'impôt en N+1 déclenchant la facturation du conseil. Bien entendu, si le montant des dépenses est déterminé à la fin de l'année N et donc déduit du résultat relatif à cette même année, le montant des honoraires vient en diminution de l'assiette du crédit d'impôt de l'année N.

Ligne 30 : indiquer le montant des remboursements de subventions publiques antérieurement déduites qui ont été effectués au cours de l'année. Ce montant doit être multiplié par le rapport défini ci-dessous.

Le montant correspondant au remboursement total ou partiel de la subvention publique (déduite au titre des années antérieures) doit être ajouté à la base de calcul du crédit d'impôt calculé au titre de l'année au cours de laquelle un remboursement est effectué.

Le montant de la subvention publique ou de la fraction de subvention publique remboursée qui doit être réintégré est multiplié par le rapport suivant : (taux du crédit d'impôt de l'année où la subvention publique remboursable a été déduite) / (taux du crédit d'impôt de l'année où elle est remboursée partiellement ou totalement).

I-C. BASE DE CALCUL DU CRÉDIT D'IMPÔT DÉTERMINÉE AU TITRE DES DÉPENSES DE RECHERCHE

Ligne 31a : indiquer le montant net total des dépenses de recherche (dépenses prises en compte dans le calcul du crédit d'impôt diminuées des subventions publiques reçues à raison des opérations ouvrant droit au crédit d'impôt et augmentées des remboursements de subventions publiques).

Ligne 31b : indiquer le montant net total des dépenses de recherche figurant à la ligne 31a réalisées dans des exploitations situées dans un département d'outre-mer (DOM).

II - DÉTERMINATION DE LA BASE DE CALCUL DU CRÉDIT IMPÔT AU TITRE DES DÉPENSES DE COLLECTION (CADRE II DE LA DÉCLARATION N°2069-A-SD)

II-A. DÉPENSES DE COLLECTION PRISES EN COMPTE DANS LA BASE DE CALCUL (LIGNES 32 À 38)

Ligne 32 - Frais de collection des entreprises industrielles du secteur textile-habillement-cuir :

Les entreprises industrielles du secteur textile-habillement-cuir inscrivent le total des dépenses liées à l'élaboration des nouvelles collections correspondant aux :

- dépenses de personnel afférentes aux stylistes et techniciens des bureaux de style directement et exclusivement chargés de la conception de nouveaux produits et aux ingénieurs et techniciens de production chargés de la création et de la réalisation de prototypes et d'échantillons non vendus ;
- dotations aux amortissements des immobilisations créées ou acquises à l'état neuf qui sont directement affectées à ces travaux ;
- autres dépenses de fonctionnement liées à l'élaboration des nouvelles collections ou la réalisation de prototypes ou d'échantillons non vendus, retenues de manière forfaitaire pour un montant égal à 75 % des dépenses de personnel ;
- frais de dépôt des dessins et modèles ;
- dépenses liées à l'élaboration de nouvelles collections confiées à des stylistes ou bureaux de style agréés.

Ligne 33 - Frais de défense des dessins et modèles : ils sont pris en compte dans la limite de 60 000 € par an et par entreprise.

II-B. DÉDUCTION ET RÉINTÉGRATION DES SUBVENTIONS PUBLIQUES

Cf. I-B.

II-C. BASE DE CALCUL DU CRÉDIT D'IMPÔT DÉTERMINÉE AU TITRE DES DÉPENSES DE COLLECTION

Ligne 38a : indiquer le montant net total des dépenses de collection (dépenses prises en compte dans le calcul du crédit d'impôt diminuées des subventions publiques reçues à raison des opérations ouvrant droit au crédit d'impôt et augmentées des remboursements de subventions publiques).

Ligne 38b : indiquer le montant net total des dépenses de collection figurant à la ligne 38a réalisées dans des exploitations situées dans un DOM.

III - CALCUL DU CRÉDIT D'IMPÔT AU TITRE DES DÉPENSES DE RECHERCHE ET DE COLLECTION (CADRE III DE LA DÉCLARATION N° 2069-A-SD)

III-A. CRÉDIT D'IMPÔT DÉTERMINÉ AU TITRE DES DÉPENSES DE RECHERCHE

Deux situations à distinguer :

◆ **Montant net des dépenses de recherche et de collection retenues dans la base de calcul \leq 100 000 000 € :**

Ligne 40a : indiquer le montant net des dépenses de recherche retenues dans la base de calcul (report de la ligne 31a).

Ligne 40b : indiquer le montant net des dépenses de recherche exposées dans des exploitations situées dans un DOM, retenues dans la base de calcul (report de la ligne 31b)

Ligne 41 : indiquer le montant du crédit d'impôt calculé : (montant figurant ligne 40a – montant figurant ligne 40b) x 30 % + montant figurant ligne 40b x 50 % (le taux est de 50 % pour les dépenses dans des exploitations situées dans un DOM).

Ligne 42 : indiquer le montant du crédit d'impôt recherche dont bénéficie l'entreprise au titre de sa participation dans une société de personnes ou un groupement assimilé. Reporter le montant indiqué ligne 86a.

Ligne 43a : montant total du crédit d'impôt calculé au titre des dépenses de recherche : (ligne 41 + ligne 42).

Ligne 43b : montant du crédit d'impôt calculé au titre des dépenses de recherche exposées dans des exploitations situées dans un DOM.

◆ **Montant net des dépenses de recherche et de collection engagées au cours de l'année $>$ 100 000 000 €.**

Pour la fraction comprise entre 0 et 100 000 000 €

Ligne 52a : indiquer le montant net des dépenses de recherche retenues dans la base de calcul (report ligne 31a dans la limite de 100 millions d'euros).

Ligne 52b : indiquer le montant net des dépenses de recherche exposées dans des exploitations situées dans un DOM, retenues dans la base de calcul (report ligne 31b dans la limite de 100 millions d'euros)

Ligne 53 : indiquer le montant du crédit d'impôt calculé sur cette fraction de dépenses : (ligne 52a - ligne 52b x 30 % + ligne 52b x 50 % (le taux est de 50 % pour les dépenses exposées dans des exploitations situées dans un DOM).

Pour la fraction supérieure à 100 000 000 €

Ligne 55 : le taux applicable est de 5 % : indiquer le montant du crédit d'impôt correspondant à la fraction de dépenses de recherche supérieure à 100 000 000 € (Montant net des dépenses - 100 000 000 €) x 5 %.

Totalisation du crédit d'impôt au titre des dépenses de recherche

Ligne 56 : indiquer le montant du crédit d'impôt : (ligne 53 + ligne 55).

Ligne 57 : indiquer le montant du crédit d'impôt recherche dont bénéficie l'entreprise au titre de sa participation dans une société de personnes ou un groupement assimilé. Reporter le montant indiqué ligne 87a.

Ligne 58a : montant total du crédit d'impôt calculé au titre des dépenses de recherche : (ligne 56 + ligne 57).

Ligne 58b : montant du crédit d'impôt au titre des dépenses de recherche exposées dans des exploitations situées dans un DOM.

III-B. CRÉDIT D'IMPÔT DÉTERMINÉ AU TITRE DES DÉPENSES DE COLLECTION

Le bénéfice de la fraction du crédit d'impôt qui résulte de la prise en compte des dépenses prévues au h et i du II de l'article 244 *quater* B du CGI est subordonné au respect de la réglementation *de minimis*.

Deux situations à distinguer :

◆ **Montant net des dépenses de collection et le cas échéant de recherche retenues dans la base de calcul (ligne 39) \leq 100 000 000 € :**

Ligne 44a : indiquer le montant des dépenses de collection (report de la ligne 38).

Ligne 44b : indiquer le montant des dépenses de collection réalisées dans des exploitations situées dans un DOM (report de la ligne 38b).

Ligne 45 : indiquer le montant du crédit d'impôt calculé au titre des dépenses de collection engagées par l'entreprise. [Montant des dépenses de collection retenues dans la base (ligne 44a) – celles réalisées dans un DOM (ligne 44b)] x 30 % + celles réalisées dans un DOM (ligne 44b) x 50 % (le taux est de 50 % pour les dépenses exposées dans des exploitations situées dans un DOM).

Ligne 46 : indiquer le montant du crédit d'impôt relatif à des dépenses de collection dont bénéficie l'entreprise au titre de sa participation dans une société de personnes ou un groupement assimilé qui a calculé un crédit d'impôt au titre des dépenses de collection. Reporter le montant indiqué ligne 87b.

Ligne 47a : montant total du crédit d'impôt calculé au titre des dépenses de collection : (ligne 45 + ligne 46).

Ligne 47b : montant du crédit d'impôt pour dépenses de collection situées dans un DOM avant plafonnement.

Ligne 48 : indiquer le montant des autres aides *de minimis* obtenues au titre de l'exercice au cours duquel la déclaration est déposée et au cours des deux exercices précédents dans la limite de 200 000 €.

Ligne 49 : indiquer la totalité des aides *de minimis* y compris le montant total de crédit d'impôt calculé au titre des dépenses de collection : (ligne 47 + ligne 48).

Ligne 50a : indiquer le montant plafonné du crédit d'impôt afférent aux dépenses de collection.

Ligne 50b : indiquer le montant du crédit d'impôt pour dépenses situées dans un DOM après plafonnement.

♦ **Montant net des dépenses de collection et le cas échéant des dépenses de recherche engagées au cours de l'année (ligne 39a) > 100 000 000 € :**

En cas d'activités mixtes (activité d'élaboration d'une nouvelle collection et activité de recherche), les dépenses liées à l'élaboration de nouvelles collections sont prises en compte dans la base de calcul du crédit d'impôt recherche après les autres dépenses de recherche éligibles au crédit d'impôt.

Ainsi, il conviendra de déterminer le crédit d'impôt avec le taux de 30 % (50 % pour les dépenses exposées à compter du 1er janvier 2015, dans des exploitations situées dans un DOM) jusqu'à 100 000 000 € pour les dépenses de recherche puis pour les dépenses de collection à hauteur du plafond non utilisé. Au-delà de 100 000 000 €, il conviendra d'appliquer le taux de 5 %.

S'il n'y a pas d'activité mixte, il conviendra d'appliquer aux dépenses, le taux du crédit d'impôt dans la limite de 100 000 000 € puis le taux de 5 % pour les dépenses qui excèdent ce montant.

Pour la fraction comprise entre 0 et 100 000 000 € :

Ligne 59a : indiquer le montant des dépenses de collection (report de la ligne 38a).

Ligne 59b : indiquer le montant des dépenses de collection exposées dans des exploitations situées dans un DOM (report de la ligne 38b).

Ligne 60 : indiquer le montant des dépenses de collection compris dans la base de calcul du crédit d'impôt (100 000 000 € - montant des dépenses hors collection figurant ligne 52a).

Ligne 61 : indiquer le montant du crédit d'impôt calculé sur cette fraction de dépenses : [(Dépenses de collection dans la limite de la ligne 60 - Dépenses portées ligne 59 b dans la limite de la ligne 60) x 30 % + (Dépenses portées ligne 59b dans la limite de la ligne 60) x 50 %] (le taux est de 50 % pour les dépenses exposées dans des exploitations situées dans un DOM).

Ligne 62 : indiquer le montant du crédit d'impôt relatif aux dépenses de collection calculé au taux de 5 %.

Ligne 63 : indiquer le montant du crédit d'impôt calculé au titre des dépenses de collection exposées par l'entreprise : (ligne 61 + ligne 62).

Ligne 64 : indiquer le montant du crédit d'impôt dont bénéficie l'entreprise au titre de sa participation dans une société de personnes ou un groupement assimilé qui a calculé un crédit d'impôt au titre de dépenses de collection. Reporter le montant indiqué ligne 87b.

Ligne 65 : indiquer le montant total du crédit d'impôt calculé au titre des dépenses de collection : (ligne 63 + ligne 64).

Ligne 66 : indiquer le montant des autres aides *de minimis* obtenues au titre de l'exercice au cours duquel la déclaration est déposée et au cours des deux exercices précédents dans la limite de 200 000 €.

Ligne 67 : indiquer la totalité des aides *de minimis* y compris le montant total de crédit d'impôt calculé au titre des dépenses de collection : (ligne 65 + ligne 66).

Ligne 68a : indiquer le montant plafonné du crédit d'impôt afférent aux dépenses de collection.

Ligne 68b : indiquer le montant plafonné du crédit d'impôt pour dépenses de collection situées dans un DOM

III-C. MONTANT TOTAL DU CRÉDIT D'IMPÔT CALCULÉ PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DES DÉPENSES DE RECHERCHE ET DE COLLECTION

Montant net des dépenses de recherche et de collection (ligne 39a) ≤ 100 000 000 € : indiquer ligne 51a la somme des crédits d'impôts figurant lignes 43a et 50a.

Ligne 51b : montant du crédit d'impôt pour dépenses de recherche et de collection exposées dans des exploitations situées dans un DOM (somme des lignes 43b et 50b)

Montant net des dépenses de recherche et de collection (ligne 39a) > 100 000 000 € : indiquer ligne 69a la somme des crédits d'impôts figurant lignes 58a et 68a.

Ligne 69b : montant du crédit d'impôt pour dépenses de recherche et de collection exposées dans des exploitations situées dans un DOM (somme des lignes 58b et 68b)

IV - CALCUL DU CRÉDIT D'IMPÔT AU TITRE DES DÉPENSES D'INNOVATION ENGAGÉES PAR LES PME AU SENS DU DROIT DE L'UNION EUROPÉENNE (CADRE IV DE LA DÉCLARATION N° 2069-A-SD)

Le dispositif prévu au k du II de l'article 244 quater B du CGI est réservé aux entreprises qui satisfont à la définition des micro, petites et moyennes entreprises donnée à l'annexe I au règlement (UE) n°651/2014 de la Commission du 17 juin 2014. Pour savoir si une entreprise est une PME au sens du droit de l'Union européenne, il convient de se reporter au BOI-BIC-RICI-10-10-50 § 60 à 130.

Pour l'application du k du II de l'article 244 quater B du CGI, la date d'appréciation des données de l'entreprise (effectif, chiffre d'affaires et total de bilan) est la date de fin du dernier exercice clôturé au jour du dépôt de la déclaration spéciale de crédit d'impôt recherche (imprimé n° 2069-A-SD (CERFA n° 11081) disponible sur le site www.impots.gouv.fr à la rubrique « Recherche de formulaires »). Ces données sont calculées sur une base de 12 mois.

S'agissant des activités innovantes éligibles, il convient de se reporter au BOI-BIC-RICI-10-10-45-10.

Ligne 70 : indiquer les dotations aux amortissements correspondant à des biens créés ou acquis à l'état neuf et affectés directement à la réalisation d'opérations de conception de prototypes ou installations pilotes de nouveaux produits.

En cas d'utilisation mixte d'une immobilisation pour des opérations de conception de prototypes ou installations pilotes de nouveaux produits et pour d'autres activités, les amortissements sont pris en compte au prorata du temps effectif d'utilisation des biens pour les opérations de conception précitées, à condition que l'entreprise puisse déterminer avec précision ce temps d'utilisation.

Sont éligibles les dotations aux amortissements des immobilisations créées ou acquises à compter du 1^{er} janvier 2013.

Ligne 71 : indiquer les dépenses de personnel affecté directement et exclusivement à la réalisation d'opérations de conception de prototypes ou installations pilotes de nouveaux produits.

Le personnel de soutien est expressément exclu du champ d'application du crédit d'impôt (BOI-BIC-RICI-10-10-45-20 § 40).

Ligne 72 : indiquer les autres dépenses de fonctionnement [(ligne 70 × 75 %) + (ligne 71 × 43 %)].

Ligne 73 : indiquer les dotations aux amortissements, les frais de prise et de maintenance de brevets et de certificats d'obtention végétale, frais de dépôt de dessins et modèles (dépenses relatives à la propriété intellectuelle).

Ligne 74 : indiquer les frais de défense de brevets, de certificats d'obtention végétale et de dessins et modèles (dépenses relatives à la propriété intellectuelle).

Ligne 75 : indiquer les opérations externalisées auprès d'entreprises **agréées (CGI, ann. III, art. 49 septies I quinquies).**

Ligne 76 : indiquer le montant total des dépenses d'innovation réalisées par l'entreprise (ligne 70 + ligne 71+ ligne 72 + ligne 73 + ligne 74 + ligne 75).

Ligne 77 : indiquer le total des dépenses d'innovation après plafonnement (ligne 76 dans la limite de 400 000 €).

Ligne 78 : Cf. I-B.

Ligne 79 : Cf. I-B.

Ligne 80 : Cf. I-B.

Ligne 81 : Cf. I-B.

Ligne 82a : Montant net des dépenses d'innovation après prise en compte des subventions, des sommes encaissées par les sous-traitants au titre de travaux d'innovation qui leur ont été confiés, et enfin des dépenses exposées auprès de tiers au titre de prestations de conseils.

Ligne 82b : Montant net des dépenses d'innovation exposées dans des exploitations situées dans un DOM.

Ligne 82c : Montant net des dépenses d'innovation exposées par les micro et petites entreprises dans des exploitations situées sur le territoire de la collectivité de Corse.

Ligne 82d : Montant net des dépenses d'innovation exposées par les moyennes entreprises dans des exploitations situées sur le territoire de la collectivité de Corse.

Ligne 83 : indiquer le montant total du crédit d'impôt au titre des dépenses d'innovation après prise en compte des subventions, des sommes encaissées par les sous-traitants au titre de travaux d'innovation qui leur ont été confiés, et enfin des dépenses exposées auprès de tiers au titre de prestations de conseils.

Ligne 84 : indiquer la quote-part de crédit d'impôt résultant de la participation de l'entreprise dans des sociétés de personnes ou groupements assimilés (reporter le montant indiqué ligne 87c).

Ligne 85a : indiquer le montant total du crédit d'impôt au titre des dépenses d'innovation.

Ligne 85b : indiquer le montant du crédit d'impôt au titre des dépenses d'innovation exposées dans des exploitations situées dans un DOM

Ligne 85c : indiquer le montant du crédit d'impôt au titre des dépenses d'innovation exposées dans des exploitations situées sur le territoire de la collectivité de Corse

Ligne 86a : indiquer le montant du crédit d'impôt au titre des dépenses de recherche, de collection et d'innovation (ligne 51a ou 69a + ligne 85a).

Ligne 86b : indiquer le montant du crédit d'impôt au titre des dépenses de recherche, de collection et d'innovation exposées dans des exploitations situées dans un DOM (ligne 51b ou 69b + ligne 85b)

V - PARTICIPATIONS DE L'ENTREPRISE DANS DES SOCIÉTÉS DE PERSONNES OU GROUPEMENTS ASSIMILÉS (CADRE V DE LA DÉCLARATION N° 2069-A-SD)

Lorsque l'entreprise déclarante détient des participations dans des sociétés de personnes ou groupements assimilés¹, elle doit servir le cadre IV de la déclaration n° 2069-A-SD puis reporter la quote-part de crédit impôt recherche et innovation résultant de sa participation dans des sociétés de personnes aux lignes 42, 46, 57, 64 et 84. Cette quote-part sera ajoutée au crédit d'impôt recherche, collection et innovation dont elle bénéficie directement.

VI - RÉPARTITION DU CRÉDIT D'IMPÔT ENTRE LES ASSOCIÉS MEMBRES DE SOCIÉTÉS DE PERSONNES OU GROUPEMENTS ASSIMILÉS (CADRE VI DE LA DÉCLARATION N° 2069-A-SD)

Ce cadre est à servir par la société de personnes déclarante. Il doit être indiqué les noms et adresses des associés membres de la société de personnes, sous réserve pour les associés personnes physiques qu'ils participent à l'exploitation au sens du 1° bis du I de l'article 156 du CGI qui sont les seuls membres personnes physiques pouvant bénéficier du crédit d'impôt recherche au titre de la participation dans une société de personnes ou groupement assimilé qui a calculé un crédit d'impôt recherche.

VII - UTILISATION DE LA CRÉANCE (CADRE VII DE LA DÉCLARATION N° 2069-A-SD)

En cas d'admission totale d'une demande de remboursement de CIR, la décision qui est prononcée dans ce cadre ne constitue pas une opération de contrôle fiscal.

- **Imputation sur l'impôt sur le revenu ou sur l'impôt sur les sociétés l'année de la détermination du crédit :**

Le crédit d'impôt est imputé sur l'impôt sur le revenu ou lors du paiement du solde de l'impôt sur les sociétés dû par l'entreprise.

- **Imputation les années suivantes et remboursement à l'expiration de la période :**

La créance est imputée sur l'impôt des 3 années suivantes et, s'il y a lieu, remboursée à l'expiration de la période. Les imputations effectuées sur l'impôt sur les sociétés dû au titre des exercices suivants sont mentionnées sur les relevés d'acompte et de solde de ces exercices.

Les demandes de remboursement correspondant au montant du crédit d'impôt non imputé sur l'impôt sur les sociétés à l'issue de la période d'imputation sont formulées en complétant l'imprimé n° 2573-SD « suivi des créances ». Ce formulaire peut être transmis par voie dématérialisée et est disponible sur le portail fiscal www.impots.gouv.fr.

Pour les entreprises membres d'un groupe mentionné à l'article 223 A du CGI, il est rappelé que seule la société mère du groupe peut demander le remboursement d'une créance.

- **Remboursement immédiat :**

¹ Sociétés de personnes mentionnées aux articles 8 et 238 bis L et groupements mentionnés aux articles 239 *quater*, 239 *quater* B et 239 *quater* C du CGI qui ne sont pas soumis à l'impôt sur les sociétés.

Les demandes de remboursement immédiat sont formulées en complétant l'imprimé n° 2573-SD « suivi des créances ». Ce formulaire peut être transmis par voie dématérialisée et est disponible sur le portail fiscal www.impots.gouv.fr.

Pour les entreprises membres d'un groupe mentionné à l'article 223 A du CGI, il est rappelé que seule la société mère du groupe peut demander le remboursement d'une créance.

Bénéficiaire d'un remboursement immédiat les entreprises nouvelles (au titre de l'année de création et des quatre années suivantes) :

Les entreprises créées à compter du 1^{er} janvier 2004 dont le capital est détenu à 50 % au moins par des personnes physiques, ou par une société dont le capital est détenu pour 50 % au moins par des personnes physiques, ou par des sociétés de capital-risque, des fonds communs de placement à risques, des sociétés de développement régional, des sociétés financières d'innovation ou des sociétés unipersonnelles d'investissement à risque.

L'entreprise ne doit pas être créée dans le cadre d'une concentration, d'une restructuration, ou d'une extension d'activités préexistantes, ou reprendre de telles activités (article 199 *ter* B et le III de l'article 44 *sexies* du CGI).

Bénéficiaire d'un remboursement immédiat les jeunes entreprises innovantes (JEI) :

Pour leurs créances déterminées à partir des crédits d'impôt recherche calculés au titre des dépenses exposées à compter du 1^{er} janvier 2006 et constatées au titre des années au cours desquelles elles bénéficient de la qualification de jeune entreprise innovante.

Remarque : pour être qualifiée de JEI, l'entreprise doit réaliser, au titre de l'exercice, des dépenses de recherche définies aux a à g du II de l'article 244 *quater* B du CGI représentant au moins 15 % des charges fiscalement déductibles au titre de ce même exercice. Pour l'appréciation du seuil de 15 % devant être atteint pour obtenir la qualification de JEI, seule la nature des dépenses visées aux a à g du II de l'article 244 *quater* B précité doit être retenue, à l'exclusion des plafonds et forfaitisations (cf. BOI-BIC-CHAMP-80-20-20-10 § 200).

Bénéficiaire d'un remboursement immédiat les PME au sens du droit de l'Union européenne (Annexe I au règlement (UE) 651/2014 du 17 juin 2014) :

La catégorie des micro, petites et moyennes entreprises au sens du droit de l'Union européenne est constituée des entreprises qui occupent **moins de 250 personnes**, et ont **un chiffre d'affaires annuel qui n'excède pas 50 millions d'euros ou un total de bilan n'excédant pas 43 millions d'euros**.

Ces seuils s'apprécient selon des modalités différentes selon que les entreprises concernées sont considérées comme autonomes (entreprises totalement indépendantes), partenaires ou liées :

- Entreprise autonome : données propres de l'entreprise ;
- Entreprise partenaire : agrégation des données propres de l'entreprise et des données des entreprises partenaires, proportionnellement au pourcentage de détention du capital ou des droits de vote ;
- Entreprise liée : agrégation des données propres de l'entreprise et des données, dans leur intégralité, des entreprises liées.

Précision : une entreprise est qualifiée d'entreprise partenaire avec une autre lorsque, notamment, l'une des deux entreprises possède dans l'autre une participation ou des droits de vote compris entre 25 % et moins de 50 %. Une entreprise est qualifiée d'entreprise liée avec une autre lorsque, notamment, l'une des deux entreprises détient la majorité des droits de vote dans l'autre ou bien exerce une influence dominante sur cette autre entreprise. Une entreprise autonome est une entreprise qui ne peut être qualifiée ni d'entreprise partenaire ni d'entreprise liée.

Cas particulier des procédures collectives :

Les entreprises ayant fait l'objet d'une procédure de sauvegarde, de redressement ou de liquidation judiciaires peuvent demander le remboursement de leur créance non utilisée à compter de la date du jugement d'ouverture par le biais du formulaire n° 2573-SD.

Pour les créances constatées depuis le 1^{er} janvier 2013, les entreprises faisant l'objet d'une procédure de conciliation peuvent également demander le remboursement de leur créance non utilisée à compter de la date de la décision ayant prononcé l'ouverture de la procédure de conciliation. La demande s'effectue en complétant le formulaire n° 2573-SD.

Justificatifs à produire par les entreprises créées depuis moins de deux ans :

Les entreprises créées depuis moins de deux ans (à compter de la date de début d'activité figurant sur la déclaration d'existence souscrite auprès du centre de formalité des entreprises) **qui sollicitent le remboursement immédiat du crédit d'impôt recherche doivent présenter à l'appui de leur demande les pièces justificatives permettant d'établir la réalité des dépenses de recherche** (contrats, factures, déclarations DADS, feuilles de paie délivrées aux chercheurs et techniciens...).

Ces justificatifs sont à produire par les entreprises créées depuis moins de deux ans pour toute demande de remboursement immédiat prévue par l'article 199 *ter* B du CGI (au titre des entreprises nouvelles, des JEI, des PME au sens du droit communautaire, et des entreprises objet d'une procédure collective). Il n'est cependant pas exigé que celles-ci produisent l'ensemble des justificatifs relatifs aux différentes catégories de dépenses éligibles au crédit d'impôt.

• Mobilisation de la créance :

Les entreprises qui souhaitent mobiliser cette créance indiquent en ligne 89 le montant des créances dont la mobilisation est demandée et formalisent leur demande en utilisant l'imprimé n° 2574-SD « certificat de créance » disponible sur le site www.impots.gouv.fr.

VIII - ÉTAT ANNEXE N° 2069-A-1-SD À COMPLÉTER PAR LES ENTREPRISES AYANT EXPOSÉ UN MONTANT DE DÉPENSES DE RECHERCHES SUPÉRIEUR À 10 MILLIONS D'EUROS ET N'EXCÉDANT PAS 100 MILLIONS D'EUROS (I) ET PAR LES ENTREPRISES AYANT EXPOSÉ PLUS DE 100 MILLIONS € DE DÉPENSES DE RECHERCHE (II)

I - Les entreprises dont le montant des dépenses de recherche exposées en 2021 et éligibles au crédit d'impôt, au sens de l'article 244 quater B du code général des impôts, est supérieur à 10 millions d'euros et n'excède pas 100 millions d'euros doivent indiquer, pour l'exercice au titre duquel la déclaration est déposée, la part de titulaires d'un doctorat financés par ces dépenses ou recrutés sur leur base, le nombre d'équivalents temps plein correspondant et leur rémunération moyenne. À cette fin, elles doivent compléter le I de l'état annexe n° 2069-A-1-SD.

II - Les entreprises dont le montant des dépenses de recherche exposées et éligibles au crédit d'impôt au sens du II de l'article 244 quater B du CGI est supérieur à 100 millions d'euros sont tenues de produire un état décrivant leurs travaux de recherche en cours. Elles doivent compléter le II de l'état annexe n° 2069-A-1-SD.

Elles doivent souscrire cet état annexe décrivant les travaux de recherche en cours en 2022, à la date de dépôt de cet état, et pour lesquels elles ont bénéficié du CIR au titre de 2021 (nature des travaux en cours, état d'avancement des programmes de recherche, moyens humains (notamment la part de titulaires d'un doctorat, le nombre d'équivalents temps plein correspondants et leur rémunération moyenne) et matériels directs ou indirects ainsi que leur localisation).

Sanctions applicables (article 1729 B du CGI) : **l'absence de dépôt de cet état pour les entreprises dont le montant des dépenses de recherche exposées et éligibles au crédit d'impôt au sens du II de l'article 244 quater B du CGI est supérieur à 100 millions d'euros est sanctionnée par une amende fiscale de 1 500 euros.** Par ailleurs, les omissions ou inexactitudes constatées entraînent une amende de 15 euros par omission ou inexactitude sans que le total puisse être inférieur à 60 euros ni supérieur à 10 000 euros.

IX - ÉTAT ANNEXE N° 2069-A-2-SD À COMPLÉTER PAR LES ENTREPRISES AYANT RECOURU À LA SOUS-TRAITANCE

Les dépenses exposées pour la réalisation d'opérations de recherche, confiées à des organismes de recherche publics ou à des organismes assimilés (CGI, art. 244 quater B, II-d), 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 (CGI, art. 244 quater B, II-d bis), sont retenues pour déterminer la base du crédit d'impôt.

Lorsque de telles opérations sont prises en compte par une entreprise pour la détermination du crédit d'impôt recherche, il lui convient de joindre à la déclaration 2069-A-SD la liste des organismes sous-traitants en indiquant la nature et le montant des contrats (annexe n° 2069-A-2-SD).

Cet état annexe doit être renseigné en indiquant, opérateur par opérateur (organisme de recherche public ou privé) auquel la société a confié des opérations de recherche, les informations suivantes : le n° SIREN, la dénomination et l'adresse du sous-traitant, le dispositif dans lequel se situe l'opération de sous-traitance, en cochant la case CIR ou CII, le montant des dépenses HT et la ligne de la déclaration 2069-A-SD sur laquelle la dépense a été inscrite (15a, 15b, 16a, 16b, 18a, 18b, 19a, 19b ou 75).

Contrairement aux montants à faire figurer dans la déclaration 2069-A-SD, le montant à inscrire est bien le montant non plafonné et non doublé.

X - OBLIGATIONS DÉCLARATIVES

Sociétés passibles de l'IS

Pour bénéficier du crédit d'impôt recherche, les entreprises non membres d'un groupe fiscal au sens de l'article 223 A du CGI ainsi que les sociétés mères de tels groupes doivent télé-déclarer la déclaration spéciale n° 2069-A-SD dans le même délai que celui qui est prévu pour le dépôt du relevé de solde de l'impôt sur les sociétés (formulaire n° 2572-SD). Le montant du crédit d'impôt recherche déterminé au moyen de cette déclaration spéciale doit être reporté sur la déclaration des réductions et crédits d'impôt n° 2069-RCI-SD.

Régime des groupes de sociétés

Le crédit d'impôt est déterminé au niveau de chaque société membre du groupe. Mais la société mère est substituée aux sociétés du groupe pour l'imputation, sur le montant de l'impôt sur les sociétés dont elle est redevable au titre de chaque exercice, des crédits d'impôt dégagés par chaque société du groupe.

La société mère télé-déclare sa déclaration n° 2069-A-SD ainsi que celles de ses filiales dans le même délai que celui qui est prévu pour le dépôt du relevé de solde de l'impôt sur les sociétés (formulaire n° 2572-SD) relatif au résultat d'ensemble du groupe.

La société mère mentionne le montant du crédit d'impôt sur l'imprimé n° 2058-CG.

Les sociétés filles sont dispensées d'annexer la déclaration spéciale les concernant à leur déclaration de résultats.

Entreprises individuelles

Les entreprises individuelles doivent télé-déclarer la déclaration spéciale n° 2069-A-SD dans le même délai que la déclaration annuelle de résultats.

Le montant du crédit d'impôt recherche déterminé au moyen de cette déclaration spéciale doit être reporté sur :

- la déclaration des réductions et crédits d'impôt n° 2069-RCI-SD ;

- la déclaration complémentaire de revenu n° 2042 C-PRO, dans le cadre « Réductions et crédits d'impôt » dans la case « Crédit d'impôt recherche » prévue à cet effet.

Les sociétés de personnes

Les sociétés de personnes qui ont engagé des dépenses ouvrant droit au crédit d'impôt doivent télé-déclarer la déclaration n° 2069-A-SD dans le même délai que la déclaration annuelle de résultats.

Cependant, elles ne peuvent utiliser directement ce crédit d'impôt lorsqu'elles n'ont pas opté pour leur assujettissement à l'impôt sur les sociétés.

Deux situations sont alors à distinguer selon que l'associé bénéficie ou non par ailleurs d'un crédit d'impôt recherche propre étant rappelé que s'agissant des associés personnes physiques seuls ceux qui participent à l'exploitation au sens du 1° bis de l'article 156 peuvent utiliser la fraction de crédit d'impôt correspondant à leurs droits sociaux.

- L'associé (personne morale ou personne physique participant à l'exploitation) bénéficie d'un crédit d'impôt recherche au titre de dépenses effectuées directement par lui ou de quote-part de ce crédit d'impôt dégagé par d'autres sociétés de personnes dans lesquelles il est associé. Dans ce cas, l'associé doit porter, sur la déclaration n° 2069-A-SD prévue à cet effet, sa quote-part de crédit d'impôt dégagée au titre de chacune de ses participations dans des sociétés de personnes.

- L'associé ne bénéficie par ailleurs d'aucun crédit d'impôt recherche (propre ou issu de sa participation dans d'autres sociétés de personnes). Dans ce cas, l'associé n'est pas tenu au dépôt d'une déclaration n° 2069-A-SD. Il porte le montant de la quote-part de crédit d'impôt recherche calculée au niveau de la société de personnes dont il est associé sur sa déclaration des réductions et crédits d'impôt n° 2069-RCI-SD (associés personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés) ou de revenus n° 2042-C-PRO (associés personnes physiques soumises à l'impôt sur le revenu).

Cas particulier : Opérations de restructuration

En cas de fusion, ou d'opération assimilée, le crédit d'impôt est calculé en fonction des dépenses engagées par chaque société participante en prenant en compte la date d'effet de l'opération de transfert. Aucun retraitement des dépenses exposées au cours de l'année de réalisation de l'opération n'est nécessaire.


À la déclaration n° 2069-A-SD, peuvent être annexés les documents suivants :

- pour la prise en compte des amortissements des biens financés par crédit-bail, l'attestation du crédit-bailleur, la valeur d'acquisition des biens loués et le montant des amortissements pratiqués à raison de ces biens par l'entreprise de crédit-bail.
- pour les dépenses liées à la normalisation, un état récapitulatif de la nature et du montant des dépenses.
- la nature et le montant des dépenses de collection.

Textes de référence : articles 199 *ter* B, 220 B et 244 *quater* B du CGI ; art. 49 *septies* F à 49 *septies* N de l'annexe III au CGI ; documents liés à la série référencée BOI-BIC-RICI-10-10 publiée dans la base BOFiP-Impôts.

* * *

Les dispositions des articles 39 et 40 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés, modifiés par la loi n° 2004-801 du 6 août 2004, garantissent les droits des personnes physiques à l'égard des traitements des données à caractère personnel.

	La loi ESSOC du 10 août 2018 généralise le principe du droit à l'erreur pour les usagers de l'administration. Tout contribuable de bonne foi a la possibilité de corriger spontanément ou au cours d'un contrôle - ses déclarations sans risque de sanction et de bénéficier d'un intérêt de retard réduit. Pour en savoir plus: «impots.gouv.fr / rubrique droit à l'erreur»
---	---