

WEBINAIRE

03 AVRIL

11h - 12h

Comment valoriser sa propriété intellectuelle avec l'IP BOX ?

AU PROGRAMME

- > Présentation du dispositif IP BOX
- > Complémentarité du dispositif avec le CIR
- > Les bonnes pratiques pour déclarer l'IP BOX
- > Questions / réponses en direct



Julien Soilly
Directeur fiscal



France Innovation fédère

- Les entreprises innovantes réalisant des prestations de recherche et de développement technologique ;
- Les entreprises proposant des produits, procédés ou services innovants ;
- Les entreprises de type sous traitance industrielle ;
- Les entreprises du conseil et de l'accompagnement de l'innovation, etc.

Dans le cadre de sa plateforme communautaire France Innovation, **investisseurs, collectivités/clusters, etc ou encore organismes de recherche** sont acceptés.

Représentation à double sens

Information Newsletters, Webinaires

Mises en lumière Annuaire, Magazine 360°R&D
et réseaux sociaux, Webinaires, etc.

Mises en relation Recherches de compétences,
Plateforme communautaire, France Innovation Meetings, etc.

+640 membres avec fiche active

+9 000 inscrits à nos webinaires/an

+28 000 contacts

+2 900 mises en relation



Chargeur autonome



L'expertise vibro-acoustique pour fiabiliser des robots industriels

p.6



Les pneus connectés prennent la route

p.6

avions aériens plus écologiques,
moins chers / p.3

Des salles de contrôle
en réalité mixte / p.7



des véhicules
p.4

Des dispositifs piézoélectriques
de haute performance / p.9



st optique
/ p.5

La motorisation d'un semi-rigide
électrique basse tension / p.9



sécurisés pour des
GoC / p.6

La modélisation de l'interaction d'un train
avec l'infrastructure / p.10



des télécommunications
iales / p.7

Horizon Europe, le nouveau
programme-cadre européen / p.11



Livraison d'un instrument de diagnostic
du réacteur d'ITER / p.3



Un exosquelette pour réduire la pénibilité
des tâches dans la filière viande / p.4



L'EIC Accélérateur Horizon Europe
en 2023 / p.5



Le programme des webinaires / p.7

L'amélioration de la connectivité
des satellites / p.8



Un système électrique de secours
pour l'aéronautique / p.9



L'électrostimulation pour réduire
les troubles urinaires / p.10



Appels à projets de l'ADEME,
les opportunités de financement / p.11



Une nouvelle génération d'alternats / p.3



Un système de liaison par fibre optique
pour les satellites européens / p.4



Des capteurs autonomes grâce
à l'énergie vibratoire / p.5



Le contrôle de conformité par
la réalité virtuelle / p.7

Des moteurs à combustion interne
à Hydrogène / p.8



Un équipement dédié à la désinfection
de l'intérieur des véhicules / p.9



L'impression de modèles
d'organes sur-mesure / p.9



Le programme des webinaires / p.10



Vous êtes une entreprise ?

	MEMBRE	MEMBRE PREMIUM	MEMBRE SUPER PREMIUM
Référencer la fiche profil de votre entreprise	✓	✓	✓
Utiliser le logo membre France Innovation	✓	✓	✓
Accepter ou refuser des rendez-vous de membres	✓	✓	✓
Solliciter des rendez-vous aux autres membres	✗	✓	✓
Diffuser des recherches de compétences	✓	✓	✓
Répondre à des recherches de compétences	✗	✓	✓
Participer à des webinaires	✓	✓	✓
Organiser un webinaire	✗	✗	✓
Diffuser du contenu	✗	✗	✓
Tarifs préférentiels sur des évènements partenaires	✗	✓	✓

Au service des entreprises innovantes.

France Innovation est une association professionnelle qui fédère **les prestataires privés de recherche et de développement technologique**, les entreprises proposant des **produits, procédés ou services innovants** et les acteurs du **conseil et de l'accompagnement en innovation**.

Vous recherchez une expertise R&D&I ?

Parcourez l'annuaire des membres
ou contactez-nous.

Trouver une expertise

CHIFFRES CLÉS

400 membres
+ de 600 mises en relation par an

UN RÉSEAU NATIONAL

- Porter **une vision commune** (prise de position sur le **Crédit Impôt Recherche**, le Transfert de technologies, le financement des projets nationaux et européens, etc.)

Vous souhaitez valoriser
votre savoir-faire ?

Rejoignez France Innovation

Comment adhérer ?



✓ Mots clés

✓ Structure

✓ Compétences &
Expertises

Sélectionner

✓ Domaines d'application

✓ Localisation

num dpt, ville

🕒 Triez par pertinence ou par ordre alphabétique

(622)

TRIÉ PAR

○ A - Z

○ Derniers inscrits



BA Group, expert de la conception et de la fabrication de systèmes robotiques et mécatroniques complexes et programmables pour..

<https://www.batechgroup.com/>[Voir plus](#) DEMANDER UN RDV

PME



Les robots, véhicules autonomes arrivent pour remplacer, augmenter les métiers manuels et humains en gérant les tâches ...

<http://www.lmad.eu>[Voir plus](#) DEMANDER UN RDV

PME



Experts en aérodynamique, mécanique des fluides et thermique nous proposons des études en soufflerie (2,05x2,3m de section e...

<http://www.aero-ce.com>[Voir plus](#) DEMANDER UN RDV

PME



CLHYNN propose une technologie de pile à hydrogène vert disruptive, qui va accélérer la transition énergétique dans la...

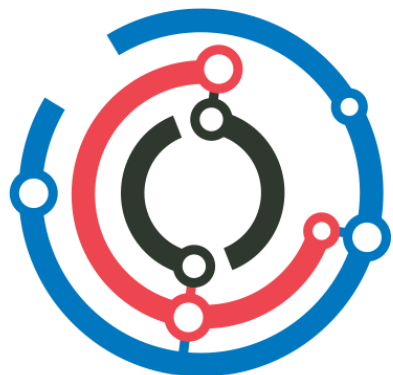
<http://www.clhynn.com>[Voir plus](#) DEMANDER UN RDV

Diamfab est une start-up spécialisée dans la fabrication de diamant pour des applications d'électronique de puissance et...

<https://diamfab.com/fr/>[Voir plus](#) DEMANDER UN RDV

Piseo est une plateforme d'innovation spécialisée en optique photonique. Equipé d'un part de son propre laboratoire COFRAC,...

<http://piseo.fr>[Voir plus](#) DEMANDER UN RDV



France
Innovation

MEETINGS

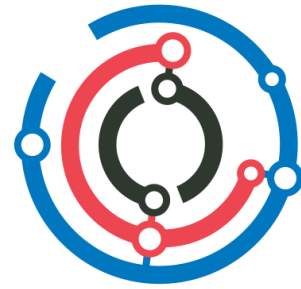
Les RDV d'affaires des entreprises innovantes

Les participants 2023 :

93% ont identifié de nouveaux partenaires

92% envisagent de participer à nouveau

www.france-innovation-meetings.fr



France
Innovation

MEETINGS

Les RDV d'affaires des entreprises innovantes

6 éditions en 2024

Energie - décarbonation	18 juin
Industrie	4 juillet
Santé, Cosmétique et Agroalimentaire	19 septembre
Aéronautique	24 septembre
Défense et sécurité	15 octobre
Matériaux	21 novembre

www.france-innovation-meetings.fr

Attention, de nouveaux webinaires peuvent venir s'intercaler entre les dates ci-dessous.

<https://www.france-innovation.fr/webinaire/>

11 avril	L'Accélérateur EIC Horizon Europe : jusqu'à 17,5M€ (Focus étape 1-short application)
11 avril	AAP France 2030 Econum (numérique responsable) - (ADEME)
15 mai	L'IA pour la gestion des connaissances scientifiques (Opscidia)
13 juin	Les poudres fonctionnalisées au service de l'industrie (IREIS)
20 juin	Valoriser la PI lors d'une levée de fonds (Hautier IP)
27 juin	L'Accélérateur EIC Horizon Europe : jusqu'à 17,5M€ (Focus étape 2-full application)
10 sept	L'Accélérateur EIC Horizon Europe : jusqu'à 17,5M€ (Focus étape 2-full application)
03 oct	Software, IA : quelle protection par brevet ? (Hautier IP)
14 oct	L'Accélérateur EIC Horizon Europe : jusqu'à 17,5M€ (Focus étape 1-short application)

www.france-innovation.fr

contact@france-innovation.fr

Linked in

<https://www.linkedin.com/in/france-innovation-67607a166/>



https://twitter.com/Fr_Innovation



IP BOX

Valoriser sa propriété intellectuelle

AU PROGRAMME



Le principe de l'imposition à taux séparé



Les flux financiers concernés



Le calcul de l'avantage fiscal



La déclaration de l'avantage fiscal

INTRODUCTION

- ✓ Remplace l'article 39 terdecies du CGI
- ✓ Projet BEPS (érosion de la base taxable) : imposer les bénéfices dans le pays où ils sont générés
- ✓ Action 5 : approche NEXUS
- ✓ Instauré par l'article 37 de la Loi de Finances du 28 décembre 2018 pour 2019
- ✓ En vigueur pour tous les exercices ouverts à compter du 01/01/2019

AU PROGRAMME



Le principe de l'imposition à taux séparé



Les flux financiers concernés



Le calcul de l'avantage fiscal



La déclaration de l'avantage fiscal

PARTIE 1

Le principe de l'imposition à taux séparé

Article 238 du CGI

Détermination du résultat fiscal

Résultat comptable

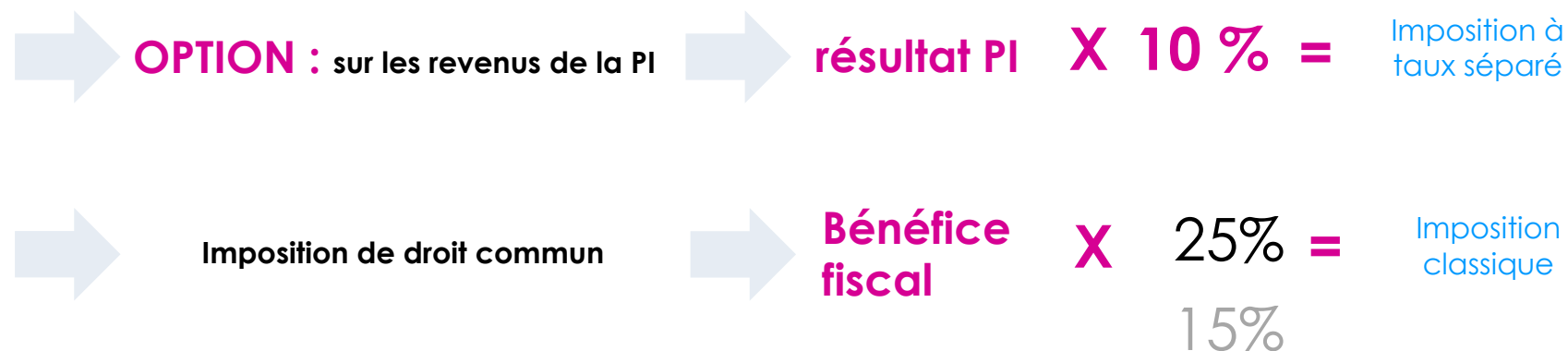
Dépenses non déductibles : ajout
Produits non imposables : déduction

Option : Je déduis les revenus de la PI

J'obtiens **le résultat fiscal**



*Report de déficit = pas d'IP BOX
Exonération JEI = pas de IP BOX
CIR = aucun impact sur l'IP BOX*



PARTIE 1

Conséquences

L'option pour l'imposition au taux séparé de 10% conduit à une diminution du résultat fiscal de droits commun (15 et/ou 25%) et donc à une baisse de la réserve spéciale de participation.

Impact sur la participation des salariés

- ✓ La participation est calculée sur le bénéfice net (résultat fiscal positif) imposé au taux de droit commun. Le calcul de la participation exclut le montant imposé à 10%
- ✓ Le gouvernement annonce remédier à ce problème : (cf. à la réponse écrite n°6923 publiée le 04/04/2023, réponse publiée au JO le 27/02/2024 (page 1420))
- ✓ Faire signer un accord avec le CSE
- ✓ Calculer la participation avec le résultat soumis au taux séparé de 10%

AU PROGRAMME



Le principe de l'imposition à taux séparé



Les flux financiers concernés



Le calcul de l'avantage fiscal



La déclaration de l'avantage fiscal

PARTIE 2

Les flux financiers concernés

Analyse du contrat est cruciale

Prix et/ou redevance acquis au cours de l'exercice

Cession de l'actif



- Sortie de l'actif
- L'actif doit être créé ou acquis à titre onéreux (Détention > 2 ans)
- Pas de lien de dépendance avec celui qui acquiert le bien

Concession et sous-concession



- Licence d'exploitation : conférer au licencié le droit d'utiliser l'invention
- Concession de la jouissance du droit d'exploitation moyennant la perception d'une redevance

PARTIE 2

Les actifs éligibles

Les biens concernés

- Les brevets
- Les logiciels protégés par les droits d'auteur
- Les Certificats d'Obtention Végétale (COV)
- Les procédés de fabrication industriels

- Marques
- Dessins
- Modèles

Exclusion

Avoir le caractère d'immobilisation

- Constitue une source régulière de profit
- Doté d'une pérennité suffisante
- Présente un caractère cessible

- Actif
- Produits ou services
- Famille de produits

OPTION

AU PROGRAMME



Le principe de l'imposition à taux séparé



Les flux financiers concernés



Le calcul de l'avantage fiscal

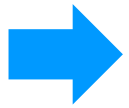


La déclaration de l'avantage fiscal

PARTIE 3

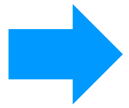
Calcul de l'impôt à taux séparé

Base X 10% = impôt à taux séparé

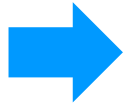


Résultat net

Résultat brut (Produits) - Charges



Coefficient d'assujettissement



Calcul de l'impôt du

(Résultat net X Coefficient d'assujettissement) X 10 %

PARTIE 3

1. Déterminer le résultat brut

Résultat net = revenus bruts – dépenses de R&D

Revenus de la propriété intellectuelle



- **Droits d'utilisation**
- **Evolutions majeures**

Revenus qui ne relèvent pas de la propriété intellectuelle



- Assistance - support - Intégration
- Maintenance corrective
- Hébergement
- Formation

PARTIE 3

2. Retrancher les dépenses de R&D

Dépenses de R&D au sens du CIR

Dépenses au réel

PRORATA si rattachement à plusieurs actifs

Les conditions de déductions du résultat brut

- ✓ Présenter la nature de dépense de R&D ;
- ✓ lien direct avec la création, l'acquisition et le développement des actifs incorporels éligibles ;
- ✓ Réalisé directement ou indirectement par l'entreprise.

Les Dépenses de R&D à retrancher aux revenus

- ✓ Les dépenses de personnel de recherche ;
- ✓ Les dépenses externalisées (pas de question d'agrément);
- ✓ Les coûts des matières premières et fournitures consommées ;
- ✓ Les dépenses d'acquisition d'installations techniques, de matériels et outillages industriels;
- ✓ Les dépenses de création ou d'acquisition d'actifs incorporels;
- ✓ Les redevances de concession d'actifs (cas de la sous-concession);
- ✓ Les frais de prise et de maintenance des titres de propriété.

☞ **Charges ou dépenses immobilisées (option pour étalement) au titre de l'exercice**

A ne pas retrancher

- Frais généraux
- Les coûts afférents aux terrains et aux bâtiments ;
- Les frais et charges relatifs aux emprunts ;
- Les frais de défense des droits de propriété industrielle ;
- Les dépenses de veille technologique exposées lors de la réalisation d'opérations de R&D ;

PARTIE 3

3. Calculer le coefficient d'assujettissement

Dépenses cumulées depuis l'origine (depuis le 01/01/2019)

Dépenses de R&D en interne

+

Dépenses de R&D confiée à une entreprise non liée

Dépenses de R&D en interne

+

Dépenses de R&D confiée à une entreprise non liée

+

Dépenses de R&D confiée à une entreprise liée

+

Dépenses d'acquisition

x 130 % = Ratio NEXUS

Taux (limité à 100%)



Résultat

*Déduction
extracomptable*

x

10 %

= Impôt dû IP

Revenus

-

Charges

=

Résultat net

x

*Déficitaire
Imputation sur résultat
net année suivantes*

PARTIE 3

Le cas des dépenses d'innovation

Accompagnement fiscal personnalisé des PME

Le coefficient d'assujettissement ou ratio Nexus prend en compte uniquement les dépenses de R&D.

0/0 = taux de « 0 » et donc réalisation de dépenses d'innovations exclurait du dispositif.

Quid de l'éligibilité au dispositif IP BOX pour les entreprises qui ne réalisent que des dépenses d'innovation ?

Réflexions

- ✓ Les dépenses d'innovation font parti du bloc dépense de R&D : l'article 238 du CGI qui régit l'IP BOX fait expressément référence à l'article 244 quater B du CGI qui intègre dépenses de R&D et d'innovations
- ✓ La finalité du ratio NEXUS n'est pas d'exclure les entreprises qui réalisent des dépenses d'innovation : dans le cadre des BEPS, l'idée était d'imposer à l'endroit même où le bénéfice est réalisé et par voie de conséquence d'octroyer un avantage fiscal pour les bien créés sur le territoire national.

PARTIE 3

Le cas de l'intégration fiscale

Risque de dégradation du ratio Nexus

Le dispositif s'applique au niveau du groupe.

La société mère doit payer de l'impôt pour que le dispositif soit intéressant

Spécificités

- ✓ Les dépenses de sous-traitance intragroupe : elles ne dégradent pas le ratio nexus puisqu'elles sont intégrées au numérateur et au dénominateur
- ✓ Calcul de la valeur vénale des actifs pour toute entrée dans l'intégration après 01/01/2019 : l'actif constitue dans ce cas une dépense d'acquisition dont le montant est déterminé au regard de la valeur vénale
- ✓ Prise en compte des dépenses depuis l'origine : il convient de prendre en compte uniquement les dépenses depuis l'entrée dans l'intégration fiscale
- ✓ La sortie de l'intégration fiscale fait repartir à « zéro » : possibilité d'opter à nouveau

AU PROGRAMME



Le principe de l'imposition à taux séparé



Les flux financiers concernés



Le calcul de l'avantage fiscal

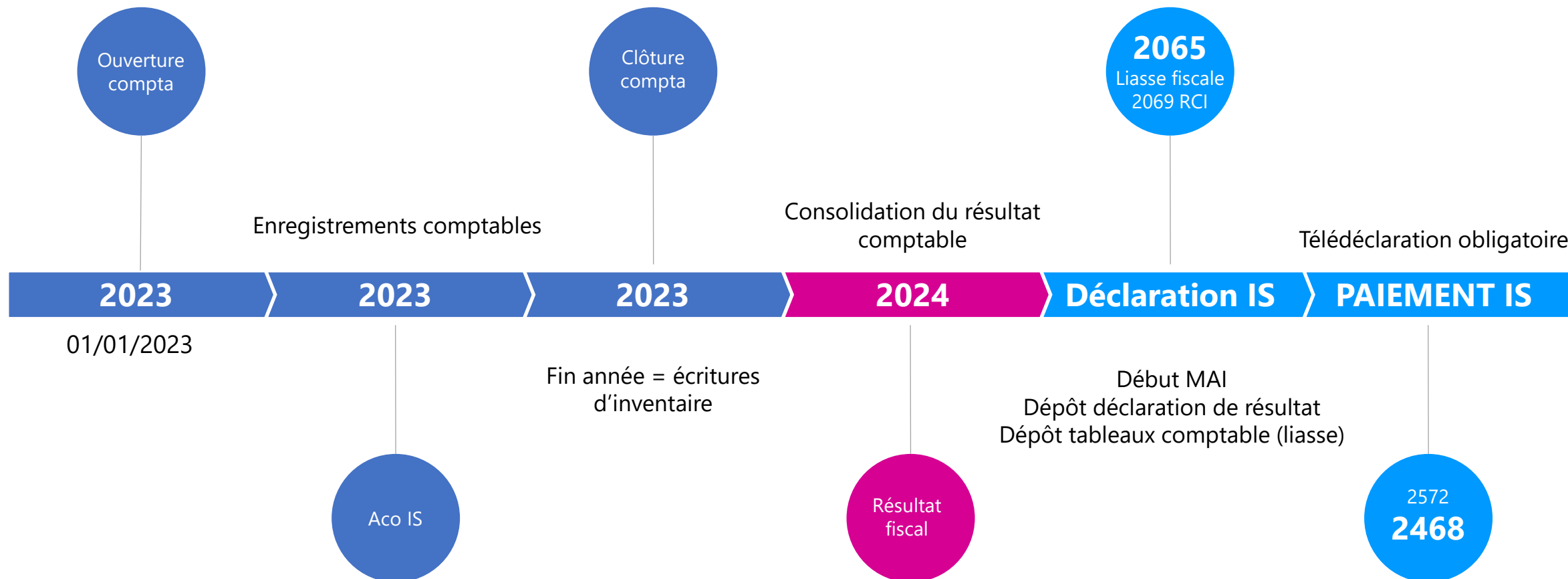


La déclaration de l'avantage fiscal

PARTIE 4

La déclaration

Imputation CIR sur revenu IP BOX



PARTIE 4

Les imprimés



Régime fiscal des groupes de sociétés - Détermination du résultat net d'ensemble de cession, de concession ou de sous-concession de brevets et actifs incorporels assimilés imposable à taux réduit

(À souscrire par la société mère au sens de l'article 223 A du CGI au titre du résultat d'ensemble)

DGFIP N° 2467-SD 2024



N° 16007 * 05

Formulaire obligatoire (article 223 H
du Code général des impôts)

Désignation de la société mère :

Adresse de la société mère :

[illegible]

Exercice du / / au / /

1. Modalités de calcul du résultat net d'ensemble imposable au taux réduit de 10 %

1	2	3	4		5	6	7	8	
Actif, bien ou service, famille de biens ou services ❶	Dénomination ❷	Date premier exercice l'option ❸ de	Revenus éligibles		Résultat d'ensemble déficitaire restant reporté au titre de l'exercice précédent ❹	Résultat net d'ensemble de l'exercice ❺	Rapport d'assujettissement au taux réduit de l'exercice du groupe ❽	Résultat net d'ensemble imposable à taux réduit ❾	
			SIREN des sociétés ❻	Montant ❼				Imputé sur le déficit d'ensemble de l'exercice ❶a	Imposé à 10 % ❶b
1									
Sous-total 1									
2									
Sous-total 2									
Total									

Mesures d'incitation	Déductif
	Majoration
sur le bénéfice et les plus-values	

2. Résultat net d'ensemble imposable à taux réduit calculé en faisant usage du rapport de remplacement

	Date de l'agrément	Résultat net d'ensemble imposable à taux réduit sous agrément
Total		


2468

2058A

Dédution au titre des investissements et souscriptions réalisées outre-mer *										ZY
Majoration d'amortissement *										XD
Mesures d'incitation Abattement sur le bénéfice et exonérations	Reprise d'entreprises en difficulté (art.44 septies)	K9		Entreprises nouvelles (art.44 sexies)	L2		J.E.I. (art. 44 sexies A)	L5		XF
				S.I.I.C. (art. 208C)	K3		Zone de restructuration de la défense (art.44 terdecies)	PA		
	ZFU – TE (art. 44 octies A)	ØV		Bassin d'emploi à redynamiser (art. 44 quodécies)	1F		Zone franche d'activité nouvelle génération (art. 44 quaterdecies)	XC		
	Bassin urbain à dynamiser (art. 44 sexdecies)	PP		Zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies)	PC		Zone de développement prioritaire (art. 44 septdecies)	PB		
Ecart de valeurs liquidatives sur OPC * (entreprises à IS)										XS
Déductions diverses à détailler sur feuillet séparé			dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies)	X9		dont déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art.39 decies E)	YH			XG
			dont déduction exceptionnelle (art.39 decies A)	YA		dont déduction exceptionnelle (art.39 decies C)	YC			
			dont déduction exceptionnelle (art.39 decies B)	YB		dont déduction exceptionnelle (art.39 decies D)	YD			
			dont déductions exceptionnelles (art. 39 decies F)	YI						
			dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)	YL						
							Créance dérogée par le report en arrière de déficit	ZI		
Déduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage										Y2
III. RÉSULTAT FISCAL									TOTAL II	XH
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables				{	Bénéfice (I moins II)		XI			
					Déficit (II moins I)					XJ
Déficits de l'exercice reportés en arrière (entreprises à IS) *							ZL			
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à IS) *										XL
RÉSULTAT FISCAL		BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)					XN			XO

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Télédéclaration



**RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

2065

N° 2065-SD
2024

cerfa

N° 11084*25

Formulaire obligatoire
(art 223 du Code général des impôts)
Tenir à date du service

IMPOT SUR LES SOCIÉTÉS

Exercice ouvert le

et clos le

Régime simplifié d'imposition

Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe

Si PME innovantes, cocher la case ci-contre

Si option pour le régime optionnel de taxation au tonnage, art. 209-0 B (entreprises de transport maritime), cocher la case

Régime réel normal

A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

Désignation de la société :

SIRET

Adresse du principal établissement :

Adresse du siège social :

Mét :

Ancienne adresse en cas de changement :

RÉGIME FISCAL DES GROUPES

Les entreprises placées sous le régime des groupes de sociétés doivent déposer cette déclaration en deux exemplaires (art 223 A à U du CGI)

Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante

Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° d'identification de la société mère :

SIRET

B ACTIVITÉ

Activités exercées

Si vous avez changé d'activité, cochez la case

C RÉCAPITULATION DES ÉLÉMENTS D'IMPOSITION (cf. notice de l'annexe 2065)

1. Résultat fiscal	Bénéfice imposable au taux normal	Déficit
Bénéfice imposable à 15 %	Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession des brevets et droits de propriété industrielle assimilés imposable au taux de 10 %	
2. Plus-values		
PV à long terme imposables à 15 %	PV à long terme imposables à 19 %	PV exonérées (art. 238 quinquies)
Autres PV imposables à 19 %	PV à long terme imposables à 0 %	

PARTIE 4

La justification

À fournir immédiatement en cas de contrôle



Activité R&D

description générale de l'organisation des activités de recherche et de développement de l'entreprise



Choix des actifs

liste et description détaillées de chacun des actifs ou groupes d'actifs incorporels



Ratio NEXUS

présentation du rapport d'assujettissement au taux et de son suivi pour chacun des actifs ou groupe d'actifs incorporels



Répartition des frais

une présentation de la méthode de répartition des frais entre les différents actifs et groupe d'actifs incorporels.

CONCLUSION

Bonnes pratiques

- ✓ Titularité de la PI
- ✓ Intégration fiscale ?
- ✓ Bénéficiaire ?
- ✓ Travaux réalisés en interne ? Par une société non liée?
- ✓ Dépenses de R&D et/ou Innovation?
- ✓ Clarté des contrats ?
- ✓ Traçabilité des temps, des dépenses?
- ✓ Quand lever l'option?

Merci de votre attention

Des questions ?



Julien SOILLY 07 66 74 65 26

Une attestation de suivi ?

Recevoir une attestation de suivi du webinaire



Merci de m'adresser un mail avec objet : « attestation suivi »
À l'adresse : julien@bconseil.fr