



**Raymond Chabot
Grant Thornton**

L'instinct de la croissance^{MC}



Certification



Fiscalité



Conseil

R&D et Innovation

Crédits d'impôt RS&DE et CDAE

Pascal Perreault

Associé – Fiscalité

perreault.pascal@rcgt.com

514-393-4710

Sebastian Alberione

Directeur principal

alberione.sebastian@rcgt.com

514-963-0706

1^{er} novembre 2019





ORDRE DU JOUR

PROGRAMME RS&DE

PROGRAMME CDAE

QUESTIONS



Aperçu du programme de crédits RS&DE

Recherche Scientifique et Développement Expérimental

Le programme

- vise à encourager la prise de risque technologique;
- Universalité (offerts à toutes les entreprises canadiennes, indépendamment de la taille ou du secteur d'activités).

Programme fédéral et provincial

Aperçu du programme de crédits RS&DE - Suite

Les critères

- L'incertitude technologique
- La démarche scientifique
- L'avancement technologique

Les 5 questions

- Existait-il une incertitude scientifique ou technologique?
- Est-ce que des hypothèses visant expressément à réduire ou à éliminer cette incertitude ont été formulées?
- Est-ce que l'approche globale adoptée était conforme à une investigation ou recherche systématique, incluant la formulation et la vérification des hypothèses par voie d'expérimentation ou d'analyse?
- Est-ce que l'approche globale adoptée visait à réaliser un avancement scientifique ou technologique?
- Est-ce qu'un registre des hypothèses vérifiées et des résultats a été maintenu au cours des travaux?

Aperçu du programme de crédits RS&DE - Suite

Société privée sous contrôle canadien (SPCC)* – Combinaison des incitatifs fédéral et provincial

- ~74 % des salaires des employés en R&D, ~38 % des frais de sous-traitance et 35% du matériel consommé;
- Remboursabilité du crédit fédéral;
- Crédit du Qc: toujours remboursable.

Autres – Combinaison des incitatifs fédéral et provincial

- ~35 % des salaires des employés en R&D, ~18 % des frais de sous-traitance et 15% du matériel consommé.

***critère relatif au capital imposable et aux actifs**

Aperçu du programme de crédits RS&DE - Suite

Les aspects techniques sont traités par l'Agence du revenu du Canada (ARC)

- Toutes les demandes qui ont été acceptées telles que produites seront traitées dans un délai de 60 jours civils après la date de réception d'une demande complète;
- Les demandes remboursables sélectionnées pour un examen/une vérification seront complétées dans un délai de 180 jours civils après la date de réception d'une demande complète;
- Département distinct de la vérification fiscale.

Revenu Québec s'en remet à la décision de l'ARC pour l'approbation des crédits

- Vérification à distance;
- RQ commence à rendre visite aux contribuables.

Stratégie de réclamation

- Gestion du risque. Acceptation inconditionnelle.

Aperçu du programme de crédits RS&DE - Suite

Quels sont les motifs pour rejeter une demande ou en réduire le montant?

- La réponse est NON à au moins une des 5 questions;
- La portée du travail admissible est trop vaste;
- Le conseiller (Ph. D., M. Sc., B. Sc., Ing., etc.) respecte le manuel à la lettre;
- Le gestionnaire n'est pas convaincu par la vérification effectuée par le conseiller.

Comment pouvons-nous éviter un tel résultat?

- Nous préparons et vérifions la demande pour nous assurer que la réponse est OUI à chacune des 5 questions;
- Nous clarifions la portée des travaux principaux et secondaires;
- Nous savons comment le conseiller pense (les membres de notre équipe ont des antécédents professionnels similaires) et nous maîtrisons la politique de mise en application de la loi;
- Nous nous assurons de remettre des documents convaincants aux conseillers lorsqu'ils effectuent des vérifications.

Aperçu du programme de crédit d'impôt pour le développement des affaires électronique (CDAE)

Conditions d'admissibilité

Entreprises : Critères fondés sur la classification des revenus

- Prendre en compte l'ensemble de l'entité canadienne;
- Être attentif à la façon dont les ententes de service sont rédigées;
- Avoir au moins 6 employés admissibles pendant toute l'année.

Employés : Critères fondés sur les postes, les tâches et les projets

- S'assurer que 75 % des tâches de l'employé sont admissibles;
- Veiller à ce que le travail soit effectué dans le cadre de projets admissibles.

Aperçu du programme de crédit d'impôt pour le développement des affaires électronique (CDAE) - Suite

Le crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques représente 30 % de l'ensemble des salaires admissibles

- 24 % remboursables et 6 % applicables en réduction d'impôt;
- Limite de 25 000 \$ par employé admissible.

Il est important d'optimiser les crédits d'impôt

- Règles relatives au cumul du gouvernement du Québec.

Le traitement du crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques est effectué par Investissement Québec (IQ)

- IQ doit répondre au critère relatif à la satisfaction de la clientèle, qui consiste à traiter une demande en 90 jours;
- RCGT a une connaissance approfondie des conditions d'admissibilité, des processus et des documents exigés par IQ;
- Après l'obtention des certificats, il est possible de réclamer le crédit auprès de Revenu Québec (RQ), qui peut avoir de nombreuses questions et demandes.

Aperçu du programme de crédit d'impôt pour le développement des affaires électronique (CDAE) - Suite

Quels sont les motifs pour rejeter une demande ou en réduire le montant?

- IQ considère que les produits ou services sont liés aux produits destinés à la vente (embedded software);
- L'entreprise qui soumet la demande ne dispose pas d'un effectif d'au moins 6 employés admissibles suite à un rejet;
- Entités gouvernementales.



Questions? Commentaires?

