**DRCE/DSF Janvier 2009**

**Le crédit d’impôt pour dépenses**

**de prospection commerciale[[1]](#footnote-2)**

**Article 244 quater H du Code Général des Impôts**

|  |
| --- |
| Qu’est-ce qu’un crédit d’impôt ? |
| C’est une créance sur le Trésor Public, déductible de l’impôt exigible |
| L’excédent de crédit non imputé est restitué au contribuable par l’administration fiscale |

|  |  |
| --- | --- |
| Quel montant ? | |
| **50 %** des dépenses de prospection exposées par l’entreprise pendant 24 mois à partir de la date d'embauche | |
| d’une personne affectée au développement des exportations **dans la limite de** | |
| **40 000 €** pour :   * les PME * les sociétés de professions libérales soumises à un statut législatif ou réglementaire ou dont le titre est protégé[[2]](#footnote-3) * les sociétés de participations financières de professions libérales[[3]](#footnote-4) | **80 000 €** pour :   * les associations soumises à l’impôt sur les sociétés * les groupements d’intérêt économique (G.I.E.) regroupant des PME   satisfaisant aux critères définissant les PME |

|  |  |
| --- | --- |
| Qu’est-ce qu’une P.M.E. pour le bénéfice du crédit d’impôt ? | |
| Elle est définie selon les critères communautaires : | moins de 250 salariés |
|  | **Et** |
|  | *soit* chiffre d’affaires < 50 M € |
|  | *soit* total du bilan <43 M € |
| + une condition tenant à la détention du capital social : | - au moins 75 % du capital est détenu de manière continue par : |
|  |  des personnes physiques |
|  | **Ou** |
|  |  une société « PME » dont au moins 75 % du capital est détenu par des personnes physiques |
|  | Une holding ? |
|  | oui **si** un seul niveau d’interposition |
|  | + possibilité de participation de certaines structures d’investissement, sous conditions |
| + une condition tenant à la durée de la qualité de PME : | les différents critères doivent être remplis pendant les **24 mois** qui suivent l’embauche d’un salarié dédié ou d’un volontaire international |
| Et si groupe fiscal ? |  |
| Les conditions tenant à l’effectif, au chiffre d’affaires ou au bilan s’apprécient au niveau du groupe et non des sociétés membres prises individuellement |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Quel régime fiscal ? | |
| - imposition à l’impôt sur les sociétés |  |
| - imposition à l’impôt sur le revenu | * selon un régime réel d’imposition * quelle que soit la nature des revenus : bénéfices industriels et commerciaux ou agricoles ou non commerciaux |
| *Peut-on cumuler* des avantages fiscaux ? |  |
| Cumul possible avec les exonérations temporaires d’impôt sur les bénéfices : | * entreprises nouvelles * jeunes entreprises innovantes * entreprises implantées en zone franche * entreprises implantées en Corse |

|  |  |
| --- | --- |
| **Dépenses éligibles :** | |
| - caractères communs : | * dépenses déductibles du résultat imposable exposées en vue de l’export (y compris à l’intérieur de l’Espace économique européen depuis le 1er janvier 2006) |
| - énumération des 6 catégories de dépenses éligibles : | * frais et indemnités de déplacement et d’hébergement liés à la prospection commerciale * dépenses visant à réunir des informations sur les marchés et les clients * dépenses de participation à des salons et foires-expositions * dépenses visant à faire connaître les produits et services de l’entreprise * indemnités versées aux volontaires internationaux en entreprise (à compter du 1er janvier 2006) * dépenses liées aux activités de conseil fournies par les opérateurs spécialisés du commerce international (à compter du 29 décembre 2007) |

|  |
| --- |
| Déduction des subventions publiques reçues à raison des dépenses ouvrant droit au crédit d’impôt |
| Les subventions publiques (ex : aides SIDEX accordées par Ubifrance) ou les aides régionales,  (par exemple l’ARCAF-Salon en Ile-de-France) sont déduites des bases de calcul de ce crédit.  Sont également déduites de cette base, les dépenses garanties par une assurance prospection. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Fait générateur: il est nécessaire** | |
| soit de **recruter une personne** :  salarié ou collaborateur indépendant | soit de **recourir à un volontaire international en entreprise** (VIE) |
| Affectation : développement des exportations | |
| Si le poste export nouvellement créé est pourvu par un salarié recruté antérieurement, obligation d’embauche d’un nouveau salarié dans les 6 mois |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Utilisation du crédit d’impôt | | |
| Entreprise | Groupe | Sociétés de personnes  (si impôt sur le revenu) |
| * imputation sur l’impôt sur le revenu ou l’impôt sur les sociétés dû par la PME au titre **des années ou exercices d’engagement des dépenses éligibles** * le solde non imputé est restitué | * 1ère phase : le crédit d’impôt est calculé par chaque société membre du groupe * 2ème phase : le crédit d’impôt est transféré à la société-mère | Le crédit d’impôt est transféré à chaque associé en proportion de ses droits  **Toutefois,** les associés ne pourront l’imputer sur leur propre impôt que **s’ils** participent personnellement, directement et de façon continue à l’activité de l’entreprise. A défaut, cette part du crédit d’impôt est perdue |

|  |
| --- |
| Obligation déclarative |
| Une déclaration spécifique : modèle 2079-P-SD |

|  |
| --- |
| Précisions : |
|  |

*Les commentaires administratifs relatifs au crédit d’impôt pour dépenses de prospection commerciale institué par la loi de finances pour 2005 (n° 2004-1484 du 30 décembre 2004) – article 244 quater H du code général des impôts ont été publiés dans le* ***Bulletin Officiel des Impôts 4 A-9-05*** *(instruction n° 70 du 18 avril 2005) et complété par les* ***Bulletins Officiel des Impôts 4 A-7-06 et 4 A-9-08*** *(instructions n°35 du 24 février 2006 et n°99 du 26 novembre 2008 ) accessibles sur les* ***sites internet de la D.G.I. http://www.impots.gouv.fr****. et de votre* ***Direction régionale du commerce extérieur http://******www.missioneco.org/iledefrance***

1. Destiné à servir d’instrument pratique de présentation succincte de la mesure, ce document n’engage pas l’administration fiscale [↑](#footnote-ref-2)
2. N’ont pas à répondre à la définition d’une PME [↑](#footnote-ref-3)
3. N’ont pas à répondre à la définition d’une PME [↑](#footnote-ref-4)