

LL Nos **gens** font la différence TT



MALLETTE

Certification
Fiscalité
Services-conseils
Actuariat
Syndics et gestionnaires

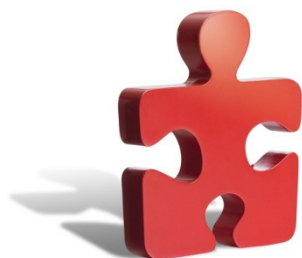
MALLETTE

**Les avantages fiscaux reliés à la
recherche collaborative**

Boucherville

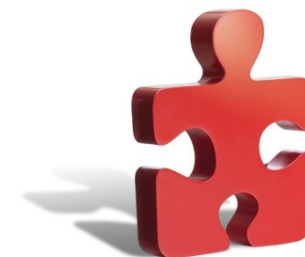
Le mercredi 7 septembre 2011

Certification
Fiscalité
Services-conseils
Actuariat
Syndics et gestionnaires



LL Nos **gens** font la différence TT

Calcul des crédits RS&DE - Hypothèses utilisées pour les calculs



- Seulement les scénarios Fédéral-Provincial de types PME-PME et GE-GE ont été analysés
- Les dépenses de RS&DE sont entièrement admissibles au programme
- Les activités sont réalisées entièrement au Québec
- Le montant de remplacement (MRR) est la méthode la plus avantageuse au fédéral
- Aucuns frais généraux ne sont calculés (ex. : salaires indirects) ni pris en compte au provincial
- Les frais généraux qui sont remplacés par le MRR ne sont pas pris en compte
- Le MRR est de 65 % des salaires directs et non limité par les dépenses réelles de l'entreprise

Exemple de calcul du crédit - PME



Dépenses

A) Salaires	60 000 \$
B) Sous-traitants	20 000 \$
C) Matériaux	20 000 \$
D) Dépenses en capital	- \$
Total	100 000 \$

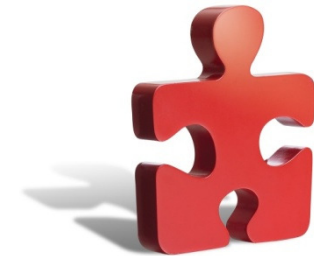
Taux de crédits d'impôt

E) Crédit RS&DE Fédéral	35,0%
F) Crédit RS&DE Provincial	37,5%

Crédits d'impôts RS&DE

G) Salaires Fédéral $((A \times 1,65) - H) \times E$	26 775 \$
H) Salaire Québec $(A \times F)$	22 500 \$
I) Sous-traitants Fédéral $((B-J) \times E)$	5 688 \$
J) Sous-traitants Québec $(B \times 50\% \times F)$	3 750 \$
K) Matériaux Fédéral $(C \times E)$	7 000 \$
L) Total des crédits d'impôt RS&DE Fédéral	39 463 \$
M) Total des crédits d'impôt RS&DE Provincial	26 250 \$
Total des crédits d'impôt RS&DE	65 713 \$
N) Coût net pour l'entreprise après crédits d'impôt	34 288 \$

Exemple de calcul du crédit - GE



Dépenses

A) Salaires	60 000 \$
B) Sous-traitants	20 000 \$
C) Matériaux	20 000 \$
D) Dépenses en capital	- \$
Total	100 000 \$

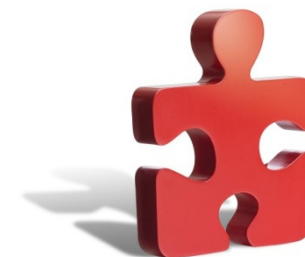
Taux de crédits d'impôt

E) Crédit RS&DE Fédéral	20,0%
F) Crédit RS&DE Provincial	17,5%

Crédits d'impôts RS&DE

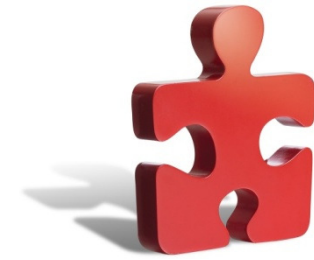
G) Salaires Fédéral $((A \times 1,65) - H) \times E$	17 700 \$
H) Salaire Québec $(A \times F)$	10 500 \$
I) Sous-traitants Fédéral $((B-J) \times E)$	3 650 \$
J) Sous-traitants Québec $(B \times 50\% \times F)$	1 750 \$
K) Matériaux Fédéral $(C \times E)$	4 000 \$
L) Total des crédits d'impôt RS&DE Fédéral	25 350 \$
M) Total des crédits d'impôt RS&DE Provincial	12 250 \$
Total des crédits d'impôt RS&DE	37 600 \$
N) Coût net pour l'entreprise après crédits d'impôt	62 400 \$

Taux combinés de crédits d'impôt RS&DE par type de dépenses



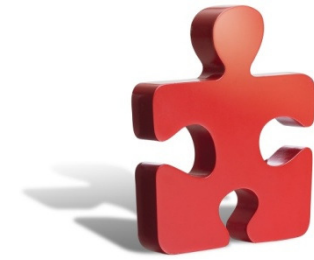
	Sans partenariat privé		Avec partenariat privé	
	<u>PME</u>	<u>GE</u>	<u>PME</u>	<u>GE</u>
Salaires	82,1%	47,0%	95,2%	79,2%
Matériaux	35,0%	20,0%	57,7%	48,0%
Sous-traitants	47,1%	27,0%	53,2%	42,4%
Contrat universitaire	53,2%	42,4%	53,2%	42,4%
Dépenses en capital	35,0%	20,0%	57,7%	48,0%

Étude de cas – utilisation de



- Regroupements sectoriels de type CRPCQ ou CRIBIQ
- Crédits universitaires
- Crédits en partenariat privé

Regroupements sectoriels de type CRPCQ ou CRIBIQ



- Subventions pouvant aller jusqu'à 40 % du contrat avec le centre universitaire ou CCTT
- Minimum de deux partenaires industriels, PME ou Grandes entreprises, sont requis
- La participation du centre de recherche ou d'un autre partenaire n'invalide pas le partenariat
- La dépense nette peut donner droit au crédit universitaire
- Peut être combiné au programme RDC du CRSNG ou encore PARI du CNRC ou autres subventions
- Le crédit d'impôt en partenariat privé peut aussi être utilisé sur les projets d'importance
- Règles relatives au % maximal de \$ publics dans un projet propre à chaque programme

Exemple PME sans partenaire privé et subvention directe à l'entreprise (ex. PARI)



Dépenses	Crédits RS&DE			Coût net du projet
	Coût brut	Subventions	remboursables	
Salaires*	1 200 000 \$	300 000 \$	807 375 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	48 750 \$	243 875 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	105 000 \$	195 000 \$
Sous-traitant (non lié)	500 000 \$	- \$	235 938 \$	264 063 \$
Université (avec D.A.)	- \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	1 197 063 \$	702 938 \$
Salaires*	- \$	- \$	- \$	
Frais généraux réels***	200 000 \$	- \$	118 750 \$	81 250 \$
Matériaux	- \$	- \$	- \$	- \$
Sous-traitant (non lié)	- \$	- \$	- \$	- \$
Université (avec D.A.)	2 000 000 \$	300 000 \$	904 400 \$	795 600 \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	1 023 150 \$	876 850 \$
Salaires*	600 000 \$	300 000 \$	314 625 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	48 750 \$	136 625 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	105 000 \$	195 000 \$
Sous-traitant (non lié)	100 000 \$	- \$	47 188 \$	52 813 \$
Université (avec D.A.)	1 000 000 \$	- \$	532 000 \$	468 000 \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	1 047 563 \$	852 438 \$

*La méthode de remplacement est utilisée

**Salaires indirects - utilisation de la méthode traditionnelle au Québec

***Salaires indirects - utilisation de la méthode traditionnelle au Québec et au fédéral

Exemple PME avec partenaire privé et subvention directe à l'entreprise (ex. PARI)



Dépenses	Coût brut	Subventions	Crédits RS&DE remboursables	Coût net du projet
Salaires*	1 200 000 \$	300 000 \$	970 200 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	- \$	129 800 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	173 250 \$	126 750 \$
Sous-traitant (non lié)	500 000 \$	- \$	266 000 \$	234 000 \$
Université (avec D.A.)	- \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	1 409 450 \$	490 550 \$
Salaires*	- \$	- \$	- \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	118 750 \$	81 250 \$
Matériaux	- \$	- \$	- \$	- \$
Sous-traitant (non lié)	- \$	- \$	- \$	- \$
Université (avec D.A.)	2 000 000 \$	300 000 \$	904 400 \$	795 600 \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	1 023 150 \$	876 850 \$
Salaires*	600 000 \$	300 000 \$	398 475 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	48 750 \$	52 775 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	173 250 \$	126 750 \$
Sous-traitant (non lié)	100 000 \$	- \$	53 200 \$	46 800 \$
Université (avec D.A.)	1 000 000 \$	- \$	532 000 \$	468 000 \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	1 205 675 \$	694 325 \$

*La méthode de remplacement est utilisée

**Salaires indirects - utilisation de la méthode traditionnelle au Québec

Exemple GE (impôt à payer) sans partenaire privé et subvention directe à l'entreprise (ex. PARI)



Dépenses	Coût brut	Subventions	Crédits RS&DE remboursables	Coût net du projet
Salaires*	1 200 000 \$	300 000 \$	462 000 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	28 000 \$	610 000 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	60 000 \$	240 000 \$
Sous-traitant (non lié)	500 000 \$	- \$	135 000 \$	365 000 \$
Université (avec D.A.)	- \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	685 000 \$	1 215 000 \$
Salaires*	- \$	- \$	- \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	68 000 \$	132 000 \$
Matériaux	- \$	- \$	- \$	- \$
Sous-traitant (non lié)	- \$	- \$	- \$	- \$
Université (avec D.A.)	2 000 000 \$	300 000 \$	720 800 \$	979 200 \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	788 800 \$	1 111 200 \$
Salaires*	600 000 \$	300 000 \$	180 000 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	28 000 \$	292 000 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	60 000 \$	240 000 \$
Sous-traitant (non lié)	100 000 \$	- \$	27 000 \$	73 000 \$
Université (avec D.A.)	1 000 000 \$	- \$	424 000 \$	576 000 \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	719 000 \$	1 181 000 \$

*La méthode de remplacement est utilisée

**Salaires indirects - utilisation de la méthode traditionnelle au Québec

Exemple GE (impôt à payer) avec partenaire privé et subvention directe à l'entreprise (ex. PARI)

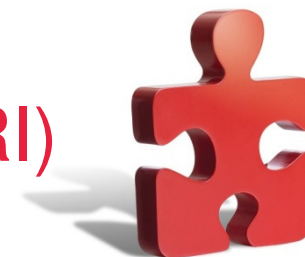


Dépenses	Coût brut	Subventions	Crédits RS&DE remboursables	Coût net du projet
Salaires*	1 200 000 \$	300 000 \$	806 400 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	- \$	293 600 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	144 000 \$	156 000 \$
Sous-traitant (non lié)	500 000 \$	- \$	212 000 \$	288 000 \$
Université (avec D.A.)	- \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	1 162 400 \$	737 600 \$
Salaires*	- \$	- \$	- \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	68 000 \$	132 000 \$
Matériaux	- \$	- \$	- \$	- \$
Sous-traitant (non lié)	- \$	- \$	- \$	- \$
Université (avec D.A.)	2 000 000 \$	300 000 \$	720 800 \$	979 200 \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	788 800 \$	1 111 200 \$
Salaires*	600 000 \$	300 000 \$	331 200 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	- \$	168 800 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	144 000 \$	156 000 \$
Sous-traitant (non lié)	100 000 \$	- \$	42 400 \$	57 600 \$
Université (avec D.A.)	1 000 000 \$	- \$	424 000 \$	576 000 \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	941 600 \$	958 400 \$

*La méthode de remplacement est utilisée

**Salaires indirects - utilisation de la méthode traditionnelle au Québec

Exemple PME avec partenaire privé et subvention directe à l'entreprise (ex. PARI) + subvention CRPCQ ou CRIBIQ



Dépenses	Coût brut	Subventions	Crédits RS&DE remboursables	Coût net du projet
Salaires*	1 200 000 \$	300 000 \$	970 200 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	- \$	129 800 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	173 250 \$	126 750 \$
Sous-traitant (non lié)	500 000 \$	- \$	266 000 \$	234 000 \$
Université (avec D.A.)	- \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	1 409 450 \$	490 550 \$
Salaires*	- \$	- \$	- \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	118 750 \$	81 250 \$
Matériaux	- \$	- \$	- \$	- \$
Sous-traitant (non lié)	- \$	- \$	- \$	- \$
Université (avec D.A.)	1 328 000 \$	300 000 \$	546 896 \$	481 104 \$
Université (subvention)***	672 000 \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	665 646 \$	562 354 \$
Salaires*	600 000 \$	300 000 \$	398 475 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	- \$	101 525 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	173 250 \$	126 750 \$
Sous-traitant (non lié)	100 000 \$	- \$	53 200 \$	46 800 \$
Université (avec D.A.)	664 000 \$	- \$	353 248 \$	310 752 \$
Université (subvention)****	336 000 \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	978 173 \$	585 827 \$

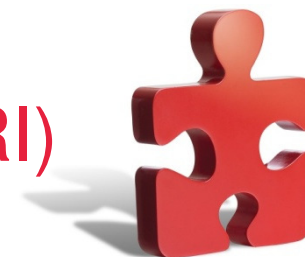
*La méthode de remplacement est utilisée

**Salaires indirects - utilisation de la méthode traditionnelle au Québec

***Subvention de 800 000\$ - honoraires de gestion

****Subvention de 400 000\$ - honoraires de gestion

Exemple GE avec partenaire privé et subvention directe à l'entreprise (ex. PARI) + subvention CRPCQ ou CRIBIQ



Dépenses	Coût brut	Subventions	Crédits RS&DE remboursables	Coût net du projet
Salaires*	1 200 000 \$	300 000 \$	806 400 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	- \$	293 600 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	144 000 \$	156 000 \$
Sous-traitant (non lié)	500 000 \$	- \$	212 000 \$	288 000 \$
Université (avec D.A.)	- \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	1 162 400 \$	737 600 \$
Salaires*	- \$	- \$	- \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	68 000 \$	132 000 \$
Matériaux	- \$	- \$	- \$	- \$
Sous-traitant (non lié)	- \$	- \$	- \$	- \$
Université (avec D.A.)	1 328 000 \$	300 000 \$	435 872 \$	592 128 \$
Université (subvention)***	672 000 \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	503 872 \$	724 128 \$
Salaires*	600 000 \$	300 000 \$	331 200 \$	
Frais généraux réels**	200 000 \$	- \$	- \$	168 800 \$
Matériaux	300 000 \$	- \$	144 000 \$	156 000 \$
Sous-traitant (non lié)	100 000 \$	- \$	42 400 \$	57 600 \$
Université (avec D.A.)	664 000 \$	- \$	281 536 \$	382 464 \$
Université (subvention)****	336 000 \$	- \$	- \$	- \$
Total	2 200 000 \$	300 000 \$	799 136 \$	764 864 \$

*La méthode de remplacement est utilisée

**Salaires indirects - utilisation de la méthode traditionnelle au Québec

***Subvention de 800 000\$ - honoraires de gestion

****Subvention de 400 000\$ - honoraires de gestion

Conclusion Partenariat privé + Consortium + Subvention à l'entreprise



- Diminution importante des coûts pour la partie de recherche que l'on assume quand on est en consortium
- Si deux partenaires paient chacun 50 % des coûts du contrat universitaire, alors on a accès aux résultats de deux fois plus de travaux
 - Par exemple, dans le scénario « mixte », le coût net d'une PME sera de 585 827 \$ pour 1 864 000 \$ de R&D payée par l'entreprise. Si on a accès à toute la recherche du partenaire, alors on a accès aux résultats de 4 400 000 \$ de travaux. On finance donc 13 % de cette recherche après subventions et crédits
 - En comparaison, toujours pour une PME, on aura 694 325 \$ pour 2 200 000 \$ dans le scénario où il n'y a pas de partenariat privé ni de financement d'un consortium. Dans ce cas, on finance 31 % de la recherche après subventions et crédits

Coordonnées



Harold
Bouchard,
Ing., MBA
418 653-4455,
Poste 2487
harold.bouchard
@mallette.ca

