



2/06/2008

Agnès BRICARD-DI PIETRO
Elisabeth LACROIX-PHILIPS

Patrick BRICARD
Mario CAPUNAY
Nadine LEGUILLOU
Carlos REBELO

Le crédit d'impôt recherche

1^{ère} partie : COMPTABILISATION DES FRAIS DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

A ce jour, la comptabilisation des FRD en France est la suivante :

- 1) Pour les entreprises **appliquant le PCG 1999** :
 - les dépenses de recherche sont à passer en charges,
 - les dépenses de développement peuvent être au choix de l'entreprise :
 - 1/ ou passées en charges
 - 2/ ou **activées à condition qu'elles réunissent 6 conditions** (CRC 2004-06° : faisabilité technique + intention d'achever + capacité à utiliser ou à vendre + générer des avantages économiques futurs + disponibilités des ressources nécessaires + évaluation fiable des frais).
- 2) Pour les entreprises **appliquant les IAS/IFRS (IAS 38)** (entreprises cotées en bourse et pour leurs comptes consolidés) :
 - les dépenses de recherche sont à passer en charges,
 - les dépenses de développement DOIVENT être activées si elles réunissent six conditions (les mêmes que celles du PCG 1999) ;
 - C'est ce qu'ont fait 7 entreprises en 2004 (année de passage aux IFRS),
(voir article ci-joint article de Basma SELLAMI MEZGHANNI).

Remarque : La partie fiscale est alignée sur celle du PCG 1999.

