**Formulaire général de qualification**

**en tant qu’organisme de recherche et de diffusion des connaissances**

|  |
| --- |
| Ce formulaire a pour objectif de qualifier les entités partenaires des projets de recherche collaborative menés par des entreprises souhaitant déclarer au crédit d’impôt recherche collaborative (CICo) les dépenses facturées par leurs partenaires. Pour bénéficier d’un agrément CICo, les entités partenaires doivent pouvoir être qualifiées d’organismes de recherche et de diffusion des connaissances (ORDC). L’agrément CICo du partenaire est indispensable pour qu’une entreprise puisse déclarer à ce crédit d’impôt les dépenses facturées par son partenaire pour la réalisation d’opérations de recherche scientifique et technique dans le cadre d’une collaboration effective de recherche.  La réglementation européenne applicable en matière de financements publics à la Recherche, Développement et Innovation (RDI)[[1]](#footnote-1) définit un ORDC de la manière suivante :  *« une entité (telle qu’une université ou un institut de recherche, une agence de transfert de technologies, un intermédiaire en innovation, une entité collaborative réelle ou virtuelle axée sur la recherche), quel que soit son statut légal (de droit public ou de droit privé) ou son mode de financement, dont l’objectif premier est d’exercer, en toute indépendance, des activités de recherche fondamentale, de recherche industrielle ou de développement expérimental, ou de diffuser largement les résultats de ces activités au moyen d’un enseignement, de publications ou de transferts de connaissances. Lorsqu’une telle entité exerce également des activités économiques, le financement, les coûts et les revenus de ces activités économiques doivent être comptabilisés séparément. Les entreprises qui peuvent exercer une influence déterminante sur une telle entité, par exemple en leur qualité d’actionnaire ou d’associé, ne peuvent pas bénéficier d’un accès privilégié aux résultats qu’elle produit. »*  Pour savoir si une entité peut être qualifiée d’ORDC, le but premier de l’entité est déterminant.  Le formulaire qui suit a pour objectif de qualifier les entités.  L’activité économique est toute offre de biens ou de services correspondant à un marché, y compris potentiel, pouvant entrer en concurrence avec des offres proposées par d’autres acteurs économiques. Le statut ou le but lucratif ne sont pas discriminants.  Veuillez remplir l’ensemble des champs ci-dessous/cocher la(es) réponse(s) répondant à votre situation, et joindre :   * les statuts de l’entité, * le dernier rapport d’activité * et les derniers comptes sociaux.   Le MESR se réserve le droit de demander des pièces justificatives ou complémentaires et de procéder à des audits afin de vérifier les informations renseignées. |

# **Identification de l’entité**

|  |  |
| --- | --- |
| Numéro SIRET : |  |
| Nom de l’entité : |  |
| Forme juridique de l’entité : |  |
| Qualifications, liens, labels reconnus par l’Etat : |  |
| Adresse du siège social : |  |

**AUTONOMIE ET INDEPENDANCE**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mon entité dispose-t-elle :** | | | | | | |
| d’un budget propre ? | **OUI** | **NON** |  | d’une comptabilité dédiée ? | **OUI** | **NON** |
| de l’autonomie financière ? | **OUI** | **NON** |  | de l’autonomie décisionnelle ? | **OUI** | **NON** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Un contrôle est-il exercé par une autre entité dans les conditions suivantes[[2]](#footnote-2) :** | | | |
| contrôle > 25 % des droits de vote ou de détention du capital de mon entité ? | | **OUI** | **NON** |
| droit de nommer ou de révoquer la majorité des membres de l’organe décisionnel de mon entité ? | | **OUI** | **NON** |
| exercice d’une influence déterminante sur mon entité (actionnaires ou associés) et accès privilégié aux résultats qu’elle produit ? | | **OUI** | **NON** |
| **En cas de contrôle, veuillez préciser le nom et le numéro de SIREN de l’entité concernée :** |  | | |

**ACTIVITES**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NON-ECONOMIQUES[[3]](#footnote-3)** | | | **ECONOMIQUES** | | |
| **DE FORMATION / ENSEIGNEMENT** | **OUI** | **NON** | **DE FORMATION / ENSEIGNEMENT** | **OUI** | **NON** |
| Reconnues supervisées par l’Etat[[4]](#footnote-4) | | | Enseignements / formations reconnus ou non par le système de l’Education Nationale[[5]](#footnote-5) | | |
| ET | | | ET |  |  |
| financées principalement ou intégralement par le budget public[[6]](#footnote-6). | | | financés majoritairement par des recettes commerciales, un tiers privé ou les parents / élèves[[7]](#footnote-7) avec présence d’une offre concurrente. | | |
| **DE SOIN / SANTE** | **OUI** | **NON** | **DE SOIN / SANTE** | **OUI** | **NON** |
| Activité délivrée par des établissements faisant partie du système national (Service Public Hospitalier) | | | Financées en totalité (au cout réel du service) par le patient ou par des fonds privés, avec présence d’une offre concurrente. | | |
| ET | | |  |  |  |
| qui répond aux exigences de solidarité : accès gratuit aux soins ou facturation ne couvrant qu’une fraction limitée du cout réel du service en raison du financement par les cotisations de sécurité sociale et d’autres fonds publics[[8]](#footnote-8), pas de but lucratif. | | |  |  |  |
| **DE R&D[[9]](#footnote-9) INDEPENDANTE ET/OU COLLABORATIVE** | **OUI** | **NON** | **DE PRESTATION DE SERVICE** | **OUI** | **NON** |
| ≠ prestation de service | | | Travaux de consultance**, recherche contractuelle**, fourniture de service et/ou conseil, perception de cotisation/adhésion, location d’infrastructures, etc. | | |
| Implication dans un projet de recherche visant à échanger des connaissances/technologies ou à atteindre un objectif commun, avec définition conjointe du projet et partage des taches, des risques financiers et des résultats, hors contrat de recherche pour le compte d’entreprise. | | | C’est-à-dire des activités de recherche qui n'impliquent pas de risques financiers partagés mais qui se conforment à ce qui a été commandé, prestations réalisées pour le compte de tiers.Choisissez un élément. | | |
| **DE DIFFUSION DES RESULTATS DE LA RECHERCHE** | **OUI** | **NON** | **DE PRODUCTION ET VENTE DE BIENS** | **OUI** | **NON** |
| Base non exclusive, non discriminatoire, où les résultats sont largement diffusés[[10]](#footnote-10) | | |  |  |  |
| Par voie de publications scientifiques, colloques, conférences, thèses, etc. ; par le personnel travaillant sur le projet dans le cadre d’autres missions, par voie de formation, etc. | | |  |  |  |
| **DE TRANSFERT DE CONNAISSANCES** | **OUI** | **NON** | **DE TRANSFERT DE CONNAISSANCES** | **OUI** | **NON** |
| Activités permettant d’utiliser directement les résultats de la recherche (Colloques, séminaires, publications etc.) où les bénéfices tirés de cette activité sont réinvestis dans celles de la recherche/formation. | | | Activités permettant d’utiliser directement les résultats de la recherche (colloques, séminaires, publications, etc.), sans réinvestissement des bénéfices tirés de cette activité dans les activités de recherche/formation. | | |

# **CAPACITE ANNUELLE GLOBALE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHARGES DE LA STRUCTURE** **DERNIER EXERCICE CONSOLIDÉ OU VOTÉ[[11]](#footnote-11)** | | **ACTIVITÉS ÉCONOMIQUES EXERCÉES PAR LA STRUCTURE** | **CHARGES AFFECTÉES AUX ACTIVITÉS ÉCONOMIQUES DE LA STRUCTURE (DERNIER EXERCICE)** | | |
| * Coûts d’achat des marchandises + achats stockés et non stockés | | **FORMATION / ENSEIGNEMENT** financées majoritairement par des recettes commerciales ou les parents/élèves[[12]](#footnote-12) avec présence d’une offre concurrente. | a) Coûts d’achat des marchandises + achats stockés et non stockés | | € |
| * Charges de personnels (salaires, traitement et charges sociales, impôts et taxes sur rémunération) | | b) Charges de personnels (salaires, traitement et charge sociales, impôts et taxes sur rémunération) | | € |
| * Sous-traitance (services extérieurs : gardiennage, conseils, honoraires d’avocats, etc.) | | c) Sous-traitance (services extérieurs : gardiennage, de conseils, honoraires d’avocats, etc.) | | € |
| * Charges externes de fonctionnement hors sous-traitance (fluides, loyers, petites fournitures, etc.) | | **SOIN / SANTE** financées en totalité par le patient ou par des fonds privés, avec présence d’une offre concurrente. | d) Charges externes de fonctionnement hors sous-traitance (fluides, loyers, petites fournitures, etc.) | | € |
| * Autres charges de gestion courante (charges liées aux brevets, redevances, adhésions, etc.) | | e) Autres charges de gestion courante (charges liées aux brevets, redevances, adhésions, etc.) | | € |
| * Charges financières, charges exceptionnelles | | **PRESTATION DE SERVICE** | f) Charges financières, charges exceptionnelles | | € |
| * Impôts, taxes et versements assimilés (hors impôts et taxes sur les salaires) | | **PRODUCTION ET VENTE DE BIENS** | g) Impôts, taxes et versements assimilés (hors impôts et taxes sur les salaires) | | € |
| * Dotations aux amortissements et provisions | | **TRANSFERT DE CONNAISSANCES** sans réinvestissement des bénéfices tirés de cette activité dans les activités de recherche/formation. | h) Dotations aux amortissements et provisions | | € |
| Autres |  | i) Autres |  | € |
| **TOTAL 1 (charges totales de la structure)** | | **TOTAL 2 (charges affectées aux activités économiques de la structure) = (a+b+c+d+e+f+g+h+i)** | | | |
| **€** | | **€** | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CALCUL DU RATIO** | |
| **TOTAL 2 (charges affectées aux activités économiques) / TOTAL 1 (charges totales)** | **%** |

# **En cas d’exercice d’activités économiques et non économiques**

# **COMPTABILITE**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| L’entité dispose-t-elle d’une comptabilité analytique (ou de tout autre dispositif formalisé permettant de flécher les activités économiques et leurs coûts) ? | | | | **OUI** | **NON** | |
| Fait à |  | le |  | | |
| Signature par la personne habilitée à engager l’entité (nom et qualité de la personne signataire)*En apposant ma signature, je certifie ces données complètes, sincères et véritables.* | | |  | | |

1. Encadrement des aides d’Etat à la recherche, au développement et à l’innovation (2022/C 414/01). [↑](#footnote-ref-1)
2. L’autonomie et l’indépendance de l’entité s’apprécient au regard de son contrôle éventuel exercé par une autre entité (à + de 25 % des droits de vote ou de détention du capital, droit de nommer ou révoquer la majorité des membres de l’organe décisionnel, influence dominante). *Cf.* article 3 de l’Annexe I du Règlement n°651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d’aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité [↑](#footnote-ref-2)
3. Cf. points 20 et 21 du 2.1 de la Communication de la Commission européenne portant Encadrement des aides d’Etat à la recherche, au développement et à l’innovation C (2022) 7388. La sous-traitance à des tiers de services correspondants, au moyen d'appels d'offres ouverts, est possible. [↑](#footnote-ref-3)
4. Point 28 et suivants du 2.5 de la communication de la Commission (2016/C 262/01) du 19 juillet 2016 relative à la notion d’« aide d'État » visée à l'article 107, paragraphe 1, du traité sur le fonctionnement de l'Union. Sont visés ici les enseignements/ formations dispensé(e)s par des structures soumises à contrôle direct exercé par l’Etat, rattachées au système d’éducation national : établissements publics ou labellisés, agréés par l’Etat, partenaires de l’Etat. [↑](#footnote-ref-4)
5. Car dispensés par des établissements non rattachés au système d’Education Nationale. Etablissements non labellisés, non agréés par l’Etat, non partenaires de l’Etat sur les enseignements/formations dispensés. [↑](#footnote-ref-5)
6. Ce financement étatique peut être constitué de toute dotation /subvention / avantages tels que les personnels, locaux, immeubles, terrains, matériels/meubles, etc. déjà financés par l’Etat et valorisables monétairement. [↑](#footnote-ref-6)
7. Point 30 du 2.5 de la Communication de la Commission relative à la notion d’« aide d'Etat » visée à l'article 107, paragraphe 1, du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (2016/C 262/01). [↑](#footnote-ref-7)
8. Point 24 de la communication de la Commission précitée. Services fournis gratuitement sur la base d’une couverture universelle des soins. [↑](#footnote-ref-8)
9. Activités de recherche fondamentale, de recherche industrielle ou de développement expérimental. [↑](#footnote-ref-9)
10. Au moyen d’un enseignement, de publications ou de transferts de connaissances. Les résultats produits doivent être facilement accessibles au plus grand nombre et ne pas faire l’objet d’un accès privilégié/réservé/restreint à certaines personnes physiques ou morales (actionnaires, associés par exemple). [↑](#footnote-ref-10)
11. Charges d’exploitation et charges financières : matières premières, loyers, assurances, entretien, achats de marchandises, services extérieurs et autres services extérieurs dont personnel intérimaires et tâches administratives, salaires, charges de personnel, impôts taxes, coût de la main d’œuvre, coût de la production/marchandise vendue, etc. [↑](#footnote-ref-11)
12. Point 30 du 2.5 de la Communication de la Commission relative à la notion d’« aide d'Etat » visée à l'article 107, paragraphe 1, du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (2016/C 262/01). [↑](#footnote-ref-12)