

DOSSIER TECHNIQUE

Crédit impôt recherche

*Le guide expert 2026 pour
un montage sécurisé de votre dossier.*

TABLE DES MATIÈRES

Introduction	03
Un dispositif fiscal exigeant, à bien maîtriser	04
• Comprendre les enjeux de justification du CIR	
• Le dossier technique : un impératif pour sécuriser votre CIR	
• Les critères d'éligibilité à démontrer	
Décryptage de la trame du dossier technique	05
Méthodologie	06
• Description générale de l'opération déclarée	06
• Description du verrou scientifique ou technique	06
• Description détaillée de la démarche scientifique	07
• Description des résultats de l'opération déclarée	08
• Éventuels indicateurs de recherche	08
• Ressources humaines	08
• Partenariats scientifiques et recherche sous-traitée	09
• Références bibliographiques	09
• Documentation interne majeure	09
Les conseils d'experts	10
• Ne pas se lancer trop vite dans la rédaction	10
• Se focaliser sur l'essentiel et le technique	10
• Un état de l'art pertinent et la présence de verrous	11
• Soigner la démarche expérimentale	11
Le rôle stratégique du dossier technique	13
Conclusion	14

INTRODUCTION



Dans un contexte où l'administration fiscale renforce ses exigences en matière de justification des dépenses de Recherche & Développement (R&D), les entreprises n'ont plus le droit à l'improvisation.

Le Crédit d'Impôt Recherche (CIR) reste l'un des dispositifs les plus intéressants au service de l'innovation. Mais sa mise en place nécessite une grande rigueur tant sur l'analyse des projets que sur le formalisme de présentation de ces derniers.

Le dossier technique justificatif est aujourd'hui la pierre angulaire pour sécuriser toute déclaration de CIR, répondre aux contrôles et démontrer la réalité de l'effort de recherche engagé.

Ce guide a été conçu pour vous accompagner concrètement – quels que soient votre taille / votre secteur - dans la structuration d'un dossier technique solide, clair et conforme aux attentes actuelles de l'administration.

Il rassemble les bonnes pratiques issues de plusieurs milliers de projets accompagnés, les erreurs à éviter, et nos conseils d'experts pour formaliser les démarches de R&D de manière lisible et défendable.

Notre objectif est simple : vous aider à valoriser vos travaux tout en réduisant les risques de redressement, dans un cadre de plus en plus exigeant.

Nous sommes convaincus que la documentation ne doit pas être une contrainte, mais un outil stratégique de valorisation de l'innovation. Ce livre blanc s'inscrit pleinement dans cette démarche.

Bonne lecture.

Laure HUMBERT

*Directrice adjointe
Conseil Innovation LEYTON*



Comprendre les enjeux de justification du CIR

Le CIR est aujourd'hui un levier majeur de financement de l'innovation pour les entreprises françaises. Avec un taux de 30% des dépenses éligibles, il constitue **l'un des dispositifs fiscaux les plus avantageux en Europe pour soutenir les efforts de R&D**.

Mais derrière cette générosité se cache une exigence forte: le CIR est déclaratif mais soumis à contrôle, ce qui implique une capacité de **justification rigoureuse**, tant sur le plan scientifique que financier.

Le dossier technique : un impératif pour sécuriser votre CIR

De nombreuses entreprises ne commencent à constituer leur dossier technique justificatif qu'au moment où survient un contrôle fiscal ou une demande d'information de l'administration fiscale. Il s'agit pourtant d'une stratégie risquée.

- **Les délais de contrôle sont longs** : l'administration fiscale peut venir contrôler le CIR jusqu'à trois ans après la déclaration. Si le dossier n'est pas préparé au fil de l'eau, les risques liés à l'oubli d'informations, à la perte de documents ou au départ des collaborateurs clés sont réels.
- Les PME en particulier doivent souvent **fournir le dossier technique dès la demande de remboursement**, sous peine de voir leur dossier suspendu ou rejeté.
- **Les rejets sont fréquents**, y compris pour des raisons de forme. Anticiper permet de garantir la conformité des éléments justificatifs à présenter et de sécuriser durablement le bénéfice du crédit d'impôt.

Les critères d'éligibilité à démontrer

Le point central du dossier technique est de montrer l'apport de connaissances dans le cadre d'un travail de R&D présentant des incertitudes techniques.

Pour démontrer l'éligibilité de l'opération de recherche et distinguer l'ingénierie classique du développement expérimental, il faut mettre en évidence les 5 critères suivants :

Nouveauté

Démontrer l'acquisition de nouvelles connaissances scientifiques



Incertainité

Le projet doit viser à lever un verrou technique dont la solution ne se trouve pas dans l'état de l'art



Créativité

Mise en œuvre de concepts nouveaux et/ou solution originale



Systématisation

Les opérations sont planifiées



Transférable

Les projets sont documentés en interne

Comment aborder la rédaction

Le dossier technique doit refléter une compréhension claire, structurée et démontrable de votre démarche de R&D.

Chaque partie a son utilité propre : **il ne s'agit pas seulement de « raconter » un projet, mais de le rendre compréhensible et de démontrer son éligibilité au lecteur.**

Chaque année le Ministère de l'Enseignement Supérieur, de la Recherche et de l'Espace met en ligne un guide CIR [1] ainsi que les trames de justification financière et technique. Les entreprises sont invitées à s'y conformer.

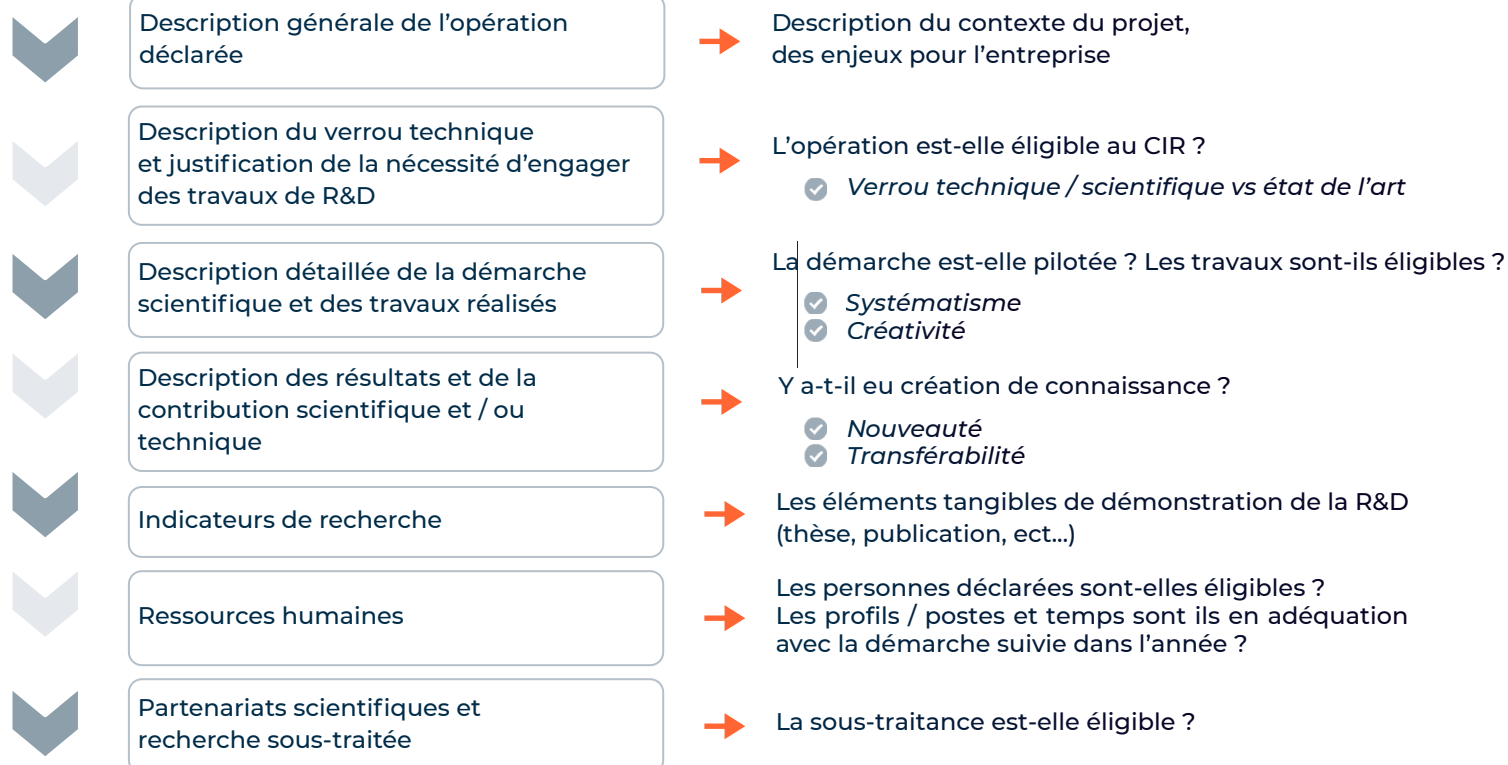
La trame du dossier justificatif présente le formalisme attendu pour la constitution du dossier justificatif, ainsi qu'un rappel de la méthodologie permettant d'identifier une opération de recherche éligible au CIR.

Une attention particulière doit être portée sur la présentation de la société et de sa stratégie de R&D : cette section introductive permet notamment de présenter l'organisation de la R&D et les indicateurs de R&D, et ainsi de convaincre un inspecteur ou un expert du bien-fondé de la demande de CIR.

Nb : un site internet à jour et qui met en avant la R&D sera fortement complémentaire au dossier !

Une fiche descriptive doit ensuite être rédigée pour chaque opération de R&D en présentant les sections listées sur le schéma suivant.

[1] [Lien du Guide CIR édité par le MESRE](#)



MÉTHODOLOGIE

Bien rédiger chaque section

Description générale de l'opération déclarée

Cette partie vise à replacer l'opération de R&D dans le cadre global de votre entreprise. Il ne s'agit pas encore de défendre l'éligibilité technique, mais d'introduire la genèse du projet, ses motivations et son lien avec votre stratégie d'innovation.

L'approche peut être non technique, mais doit rester claire, concise et orientée vers l'essentiel, comme un "elevator pitch".



Description du verrou scientifique ou technique et justification de la nécessité d'engager une opération de R&D pour le résoudre

Décrivez en préambule les objectifs techniques et scientifiques de l'opération de manière synthétique. Précisez, si possible, les performances attendues (qualitatives ou quantitatives).

Montrez ensuite en quoi l'état actuel des connaissances ou technologies existantes ne permet pas de résoudre les problématiques rencontrées. C'est la définition de l'état de l'art, c'est-à-dire, des connaissances accessibles au début du projet qui permet d'exposer les savoirs et les lacunes dans les publications. De cette analyse découle l'identification des limites techniques rencontrées, donc la formulation du verrou technologique ou scientifique.

Nb : cette section revêt une importance fondamentale dans la justification de l'effort de R&D. La formulation d'un verrou, clairement exprimé et justifié par la constitution d'un état de l'art bien référencé permet de justifier la démarche expérimentale qui est présentée dans la suite du dossier.

La formulation du verrou est un exercice difficile. Souvent formulé comme un objectif à atteindre, il est préférable de présenter sous la forme « nous ne sommes pas certains d'atteindre » ou encore « nous avons un doute sur la possibilité de réussir à » et d'exposer ensuite le « pourquoi » l'atteinte des objectifs visés est techniquement / scientifiquement incertaine.





MÉTHODOLOGIE

Bien rédiger chaque section

Description détaillée de la démarche scientifique suivie et des travaux réalisés

Plusieurs enjeux sont présents dans cette section :

- Justifier l'éligibilité des activités menées l'année de déclaration,
- Démontrer l'adéquation entre la démarche suivie et la levée des verrous techniques ;
- Exposer le raisonnement scientifique et la démarche expérimentale ainsi que la chronologie des travaux ;
- Justifier le critère systématique, transférable et/ou reproductible ;
- Démontrer la cohérence entre les travaux réalisés et le volume d'heures (ou de jours) déclarés.

Présentez ici votre raisonnement scientifique ainsi que votre démarche scientifique globale : il est attendu une explication des hypothèses considérées, des points théoriques adressés, des outils utilisés, des prototypes et/ou expérimentations envisagées etc. Ensuite, détaillez les étapes-clés de vos travaux au cours de l'année déclarée. Pensez à contextualiser en expliquant ce qui a été réalisé les années précédentes si le projet est pluriannuel.

Il est important de distinguer clairement les travaux déclarés au CIR des autres, voire de signaler explicitement ce qui a été exclu du périmètre. Cette section doit être illustrée autant que possible (exemples concrets, résultats intermédiaires, jalons techniques...).

Expliquez ensuite que la démarche suivie comporte :

- un élément de créativité, c'est-à-dire qu'elle repose sur des hypothèses et concepts originaux, non triviaux ;
- un caractère systématique, transférable et/ou reproductible ;

Nb : il est important de bien exposer en préambule de chaque partie les hypothèses considérées, pourquoi pas rappeler le verrou, voire les limites à dépasser, afin de pouvoir lier chaque section des travaux aux difficultés exposées précédemment dans le dossier technique.

Il est également utile d'illustrer au maximum les travaux par des maquettes, graphiques, plans, photos et de joindre en annexe si nécessaire des rapports d'essai.

Description des résultats de l'opération déclarée et de la contribution scientifique et/ou technique à l'acquisition de connaissances nouvelles en R&D au regard de l'état de l'art

Exposez les **résultats concrets obtenus** sur la période concernée. Il s'agit de **mettre en lumière les avancées obtenues par rapport à l'existant** : nouvelles méthodes, prototypes, algorithmes, procédés, etc. Il est intéressant d'exposer dans cette section un résumé des conclusions et enseignements issus des réussites et / ou des échecs.

Dans le cas où le projet se poursuivrait l'année suivante, une brève présentation des verrous techniques non résolus peut également mettre en perspective les travaux à venir.

Mettez également en avant le **caractère nouveau** de vos travaux, qui renforce leur portée scientifique ou technique (publications, documentation interne, partage de connaissances etc). Justifier en quoi les travaux menés contribuent à l'acquisition de connaissances nouvelles scientifiques ou techniques qui enrichissent l'état de l'art relatif à la R&D du domaine. Décrire également ces connaissances en termes de savoir ou savoir-faire créé à l'issue de l'opération de R&D.

Expliquez enfin en quoi ces connaissances sont **transférables** à d'autres cas ou situations.

Éventuels indicateurs de recherche

Ici, l'objectif est de **renforcer la légitimité du projet** en s'appuyant sur des éléments vérifiables liés à l'écosystème de la R&D. Cela peut inclure des publications, brevets, projets collaboratifs, ou encore des signes plus faibles comme la participation à un salon, un prix à l'innovation ou des mentions dans la presse spécialisée.

Si aucun indicateur pertinent n'est disponible, mieux vaut ne rien indiquer que d'inclure des éléments faibles ou peu crédibles.

Ressources humaines

Cette partie permet d'identifier les personnes ayant contribué au projet, de justifier du caractère nécessaire de leur contribution et de la cohérence entre la démarche présentée et les profils retenus. **Présentez les rôles** de chacun, **leur profil** (fonction, diplôme, compétences clés), ainsi que la **nature** et **l'intensité de leur contribution**.

Vous pouvez organiser cette section de manière synthétique, en regroupant les contributions semblables.





Partenariats scientifiques et recherche sous-traitée

Indiquez ici les **éventuels partenaires impliqués dans le projet** (laboratoires, entreprises, centres techniques...), en précisant les rôles de chacun.

Pour les travaux confiés à des sous-traitants, mentionnez clairement la **nature des prestations** et notamment des **contributions** réalisées ainsi que leur **lien direct** avec les travaux de R&D éligibles pour démontrer leur caractère indispensable pour la réalisation de l'opération de R&D.

Références bibliographiques

Listez les **sources utilisées** pour constituer votre état de l'art ou appuyer votre argumentaire scientifique. Adoptez une **présentation rigoureuse et standardisée**.

Nb : les formats standardisés sont aisément récupérables via les outils de recherche bibliographiques disponibles sur Internet.

Privilégier un format de type :

APA : Chaudhari, B. S., Ghorpade, S. N., Zennaro, M., & Paškauskas, R. (2024). TinyML for low-power Internet of Things. In *TinyML for Edge Intelligence in IoT and LPWAN Networks* (pp. 1-12). Academic Press.

ISO : CHAUDHARI, Bharat S., GHORPADE, Sheetal N., ZENNARO, Marco, et al. TinyML for low-power Internet of Things. In : *TinyML for Edge Intelligence in IoT and LPWAN Networks*. Academic Press, 2024. p. 1-12

Les simples liens URL doivent être évités. Privilégiez des sources techniques et scientifiques reconnues, et bannissez les contenus non spécialisés (Wikipédia, forums, etc.).

Documentation interne majeure

Faites l'inventaire de tout document interne pouvant appuyer, compléter ou détailler vos travaux: **rapports, comptes rendus, livrables, plans d'expérience, cahiers de laboratoire, modèles de calcul**, etc.

Ces documents doivent être conservés précieusement : ils sont souvent demandés en cas de contrôle, et constituent des preuves tangibles de vos démarches. Ils peuvent être annexés si pertinents.

LES CONSEILS D'EXPERTS À RETENIR

BONNE PRATIQUE

1 Ne pas se lancer trop vite dans la rédaction

Réunir les documents sources

- Documents états de l'art, comptes-rendus, fiches d'essais, rapports, présentations, cahiers des charges, courbes... et les archiver au fil de l'eau.

Identifier les prestations externes rattachées à un projet

- Collecter les livrables associés.

Identifier précisément les verrous techniques, pouvant regrouper plusieurs phases de projets différents

- Faciliter la justification, éviter les redondances et présenter une démarche expérimentale cohérente.

Cibler le volume de rédaction

- Le volume doit être adapté au temps passé sur le projet.
- Ni un travail de thèse, ni un résumé succinct : le minimum est de quelques pages pour un projet de 200 h et le maximum attendu d'une quinzaine de pages.

BONNE PRATIQUE

2 Se focaliser sur l'essentiel et le technique

Un exercice de synthèse

- Présenter une démarche scientifique autoporteuse.

Un exercice d'argumentation

- Identifier clairement les problématiques et critères d'éligibilité
Focaliser l'argumentation sur un angle développement technologique.
- S'affranchir de toutes considérations économiques / marchés ou innovation d'usage ou de fonction.



LES CONSEILS D'EXPERTS À RETENIR

BONNE PRATIQUE

3 Un état de l'art pertinent et la présence de verrous

État de l'art

- / Références bibliographiques : articles scientifiques du domaine, ouvrages de référence, ...
- / Références à des brevets du secteur d'activité.
- / Ne se réfère pas uniquement à l'état du marché et à des produits concurrents.
- / Met en lumière les limites des techniques et de la connaissance existante pour justifier un verrou technologique à lever.

Verrous technologiques

- / Point de blocage découlant d'une limite de l'état de l'art.
- / En lien direct avec une problématique technique.
- / Ne concerne pas le projet dans son ensemble mais des points précis. Justifie la nécessité de mettre en place une démarche expérimentale.

BONNE PRATIQUE

4 Soigner la démarche expérimentale

- / **Décrire** la démarche de création de nouvelles connaissances scientifiques et/ou technologiques (indépendant de la finalité produit).
- / **Démontrer** que le projet ne relève pas d'une démarche d'ingénierie classique (composante forte de création sur un plan technologique).
- / **Mettre en avant l'apport technique** spécifique des équipes techniques (résolution de problème, amélioration des solutions existantes, expérimentation).
- / **Attention au vocabulaire utilisé** : les activités de type formation, rédaction de documentation, certification, maintenance, maintien en conditions opérationnelles, exploitation en production, industrialisation ne sont pas éligibles en tant que telles.

DÈS LE LANCEMENT DU PROJET

- ✓ Dédier un espace de stockage informatique
- ✓ Solliciter toutes les personnes clés (interne et externe)

PENDANT LE PROJET

- ✓ Bloquer du temps pour renseigner la fiche projet
- ✓ Identifier les documents qui peuvent servir de justificatifs ou d'annexe et les stocker
- ✓ Renseigner des timesheets (temps passés en R&D et contribution individuelle par phase du projet) idéalement de manière hebdomadaire

À LA FIN DU PROJET

- ✓ Relire et soigner les parties état de l'art et verrous technologiques
- ✓ S'assurer d'avoir bien rassemblé l'ensemble des annexes justificatives (CV, diplômes, documentation technique, timesheets, justification des contributions individuelles etc) et de les conserver dans un répertoire dédié

3

DÉCRYPTAGE DE LA TRAME DU DOSSIER TECHNIQUE

Dans un contexte où les contrôles fiscaux deviennent de plus en plus rigoureux, le dossier technique justificatif ne se limite pas à un simple document administratif: il s'agit d'un véritable outil stratégique, à la croisée du technique, du fiscal et de la communication.

Inspirer la confiance dès les premiers échanges

Un dossier technique justificatif complet et lisible permet d'instaurer un climat de confiance avant même l'examen par les autorités. Il démontre que votre démarche R&D :

- / est organisée : chaque section suit une trame claire, facilitant l'évaluation des objectifs, de la méthodologie et des résultats,
- / repose sur des preuves établies, à travers des documents, données et références structurés.

Justifier du bien-fondé en cas de contrôle

Un dossier technique structuré, avec une mise en évidence claire des indicateurs, évite qu'un contrôle ne débouche sur un redressement. Ainsi, un bon dossier technique permet de démontrer que :

- / chaque dépense est traçable et motivée ;
- / les travaux sont réels, planifiés et contribués par des talents identifiés ;
- / vos avancées dépassent l'état de l'art, avec des verrous technologiques bien définis et une démarche expérimentale claire et cohérente.

Convaincre par des preuves solides

Un dossier technique efficace ancre vos affirmations dans des éléments vérifiables : états de l'art documentés, verrous technologiques identifiés, démarche expérimentale formalisée.

En partageant ces preuves, vous :

- / dépassez les simples assertions pour proposer un argumentaire fondé ;
- / anticipez les questions potentielles de l'administration en phase de contrôle ;
- / diminuez l'impact des zones d'ombre sur l'éligibilité du projet.

Faire du dossier un outil de communication

Au-delà de l'aspect fiscalité de l'innovation, un dossier technique robuste sert aussi à :

- / valoriser votre démarche R&D auprès des financeurs, partenaires ou investisseurs ;
- / mobiliser autour du CIR au sein de l'entreprise ;
- / instaurer un climat de rigueur et de traçabilité dans les équipes innovation.



CONCLUSION

Rédiger un dossier technique de qualité ne doit plus être perçu comme une obligation administrative ou un exercice rétrospectif, mais comme un **levier stratégique à part entière pour sécuriser votre CIR.**

En vous appuyant sur une trame claire, en structurant vos données dès le lancement des projets et en documentant vos travaux tout au long de leur déroulement, vous mettez toutes les chances de votre côté pour **défendre sereinement vos déclarations en cas de contrôle.**

Au-delà de la conformité, cette démarche permet aussi de **professionnaliser vos pratiques internes, de mieux valoriser l'apport de vos équipes R&D, et d'instaurer une culture de rigueur et de traçabilité** autour de l'innovation.

Les experts Leyton vous accompagnent dans cette montée en maturité, pour faire du dossier technique un outil efficace, lisible et défendable ; au service de la sécurisation de vos crédits d'impôt comme de la reconnaissance de vos travaux.



LEYTON

Empower your future



✉ contact@leyton.com

🌐 leyton.com

☎ +33 1 55 39 11 00

🌐 Leyton

ALLEMAGNE - BELGIQUE - CANADA - ESPAGNE - FRANCE - ITALIE - MAROC - PAYS-BAS - POLOGNE - ROYAUME-UNI - SUÈDE - ÉTATS-UNIS