

Crédit d'impôt production phonographique : éviter les pièges

Animé par Hélène TAURIAC, juriste
Haute Fidélité : journée production-création

Mercredi 9 mars 2022
Au Tire-Laine

Crédit d'impôt production phonographique : éviter les pièges

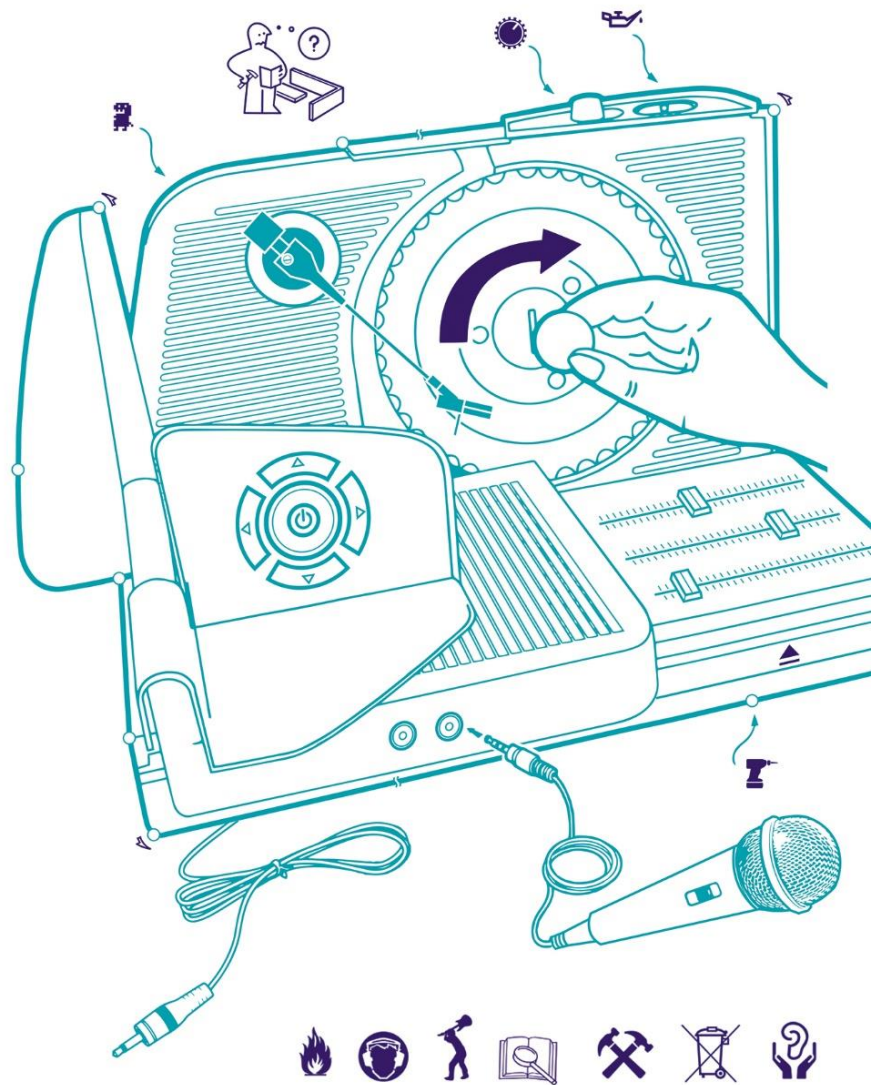
Déroulé de l'intervention

- ▶▶ Comment ça marche ?
- ▶▶ Remboursement intégral du crédit d'impôt
- ▶▶ Retrait des dépenses
- ▶▶ Dépôt des agréments
- ▶▶ Coproductions
- ▶▶ Relations avec l'administration fiscale

Crédit d'impôt production phonographique : éviter les pièges

Cadre de référence

- ▶▶ Code général des impôts
 - II [Article 220 octies](#)
 - II [Article 220 Q](#) et article [223 O](#)
 - II [Articles 46 quater 0 YS à YU](#)
- ▶▶ [Décret n°2006-1764 du 23 décembre 2006](#)
- ▶▶ [Décret n°2015-704 du 19 juin 2015](#)
- ▶▶ [Décret n°2020-380 du 30 mars 2020](#)
- ▶▶ BOFIP
 - II [Champ d'application](#)
 - II [Dépenses éligibles](#)
 - II [Calcul, utilisation, déclaration, contrôle](#)

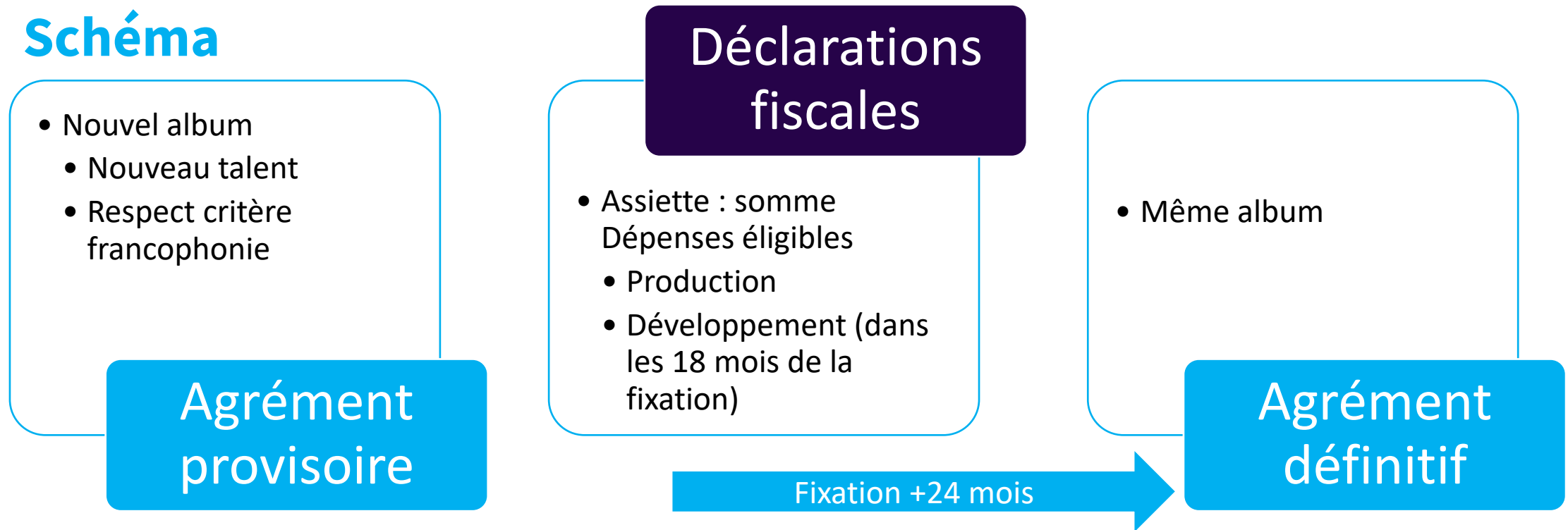


Comment ça marche ?

Un

Comment ça marche ?

Schéma



Attention, depuis le 16 mars 2020, les dossiers sont à envoyer en dématérialisé à france.talandier@cnm.fr

Comment ça marche ?

Schéma



Assiette



Taux

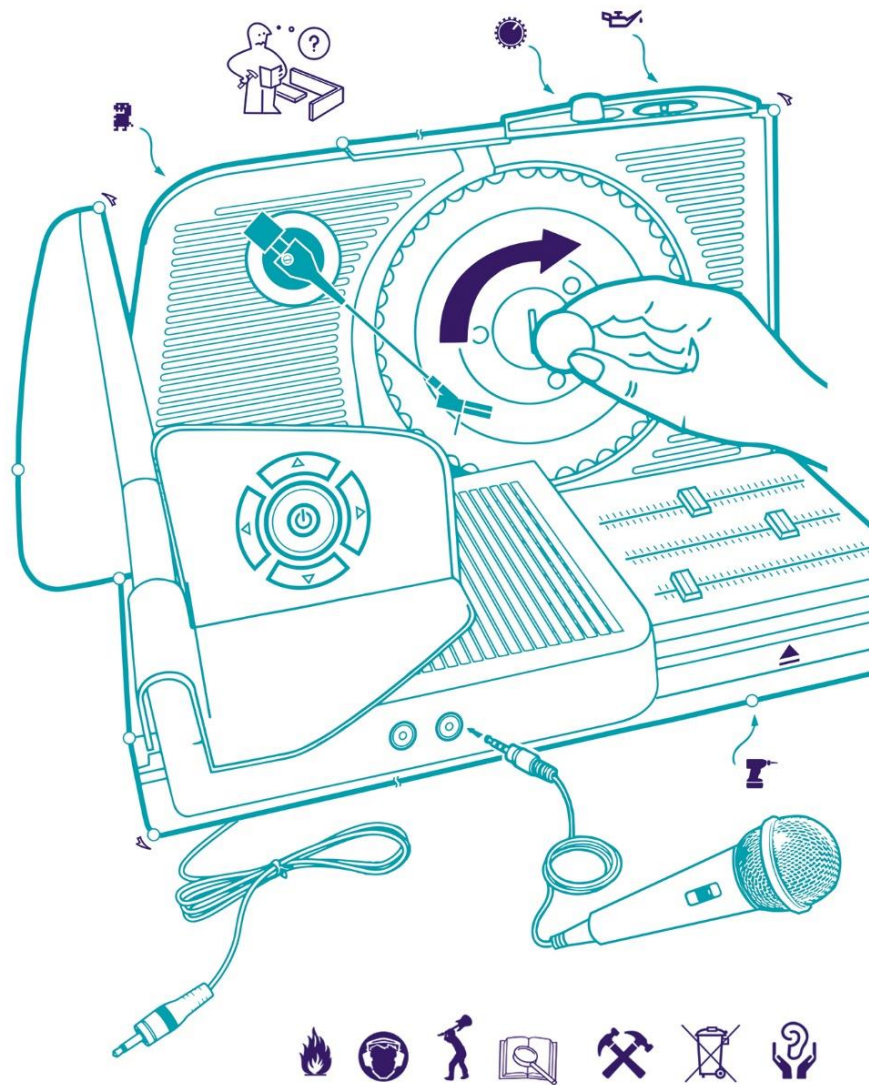


Crédit
d'impôt

- PME* : 40%
- Autres : 20%

= Somme des dépenses
éligibles (plafond)
ET Déduction des
subventions publiques

**moins de 250 personnes, jusqu'à 50 millions d'euros de
chiffre d'affaires ou au bilan*



Remboursement intégral du crédit d'impôt

Un ou plusieurs critères d'accès ne sont pas remplis
Non obtention de l'agrément définitif dans les délais

Un ou plusieurs critères d'accès ne sont pas remplis

Critères vérifiés lors de l'attribution de l'agrément définitif

- ✓ L'entreprise de production phonographique ne doit pas être détenue par un éditeur de service de télévision ou de radiodiffusion
- ✓ Respecter ses obligations légales, fiscales et sociales
 - ♪ L'entreprise est soumise à l'impôt sur les sociétés
- ✓ Les dépenses sont réalisées par une **entreprise établie en France ou dans l'Union Européenne**

- ✓ L'album concerne un **nouveau talent**
 - ♪ Artiste, groupe d'artistes, compositeur ou artistes-interprètes
 - ♪ En dessous d'un seuil de ventes et d'écoutes **pour deux albums distincts précédent**

- * Inférieur à **100 000 équivalents-vente**

- › **100 000 albums vendus ou 150 000 000 de stream**

- * 1 équivalent-vente = **1 album vendu OU 1500 écoutes payantes d'au moins 30 sec** (nombre total des écoutes des titres d'un album – écoutes du titre le plus écouté / 2)

Un ou plusieurs critères d'accès ne sont pas remplis

Critères vérifiés lors de l'attribution de l'agrément définitif

✓ La demande concerne un « **Album** »

♪ *Doctrine de la commission : au moins deux titres*

✓ Respect du **critère de francophonie**. Au niveau de l'entreprise, pour l'ensemble des albums produits chaque année. Sont éligibles les albums suivants (*voir schéma*) :

♪ Albums instrumentaux

♪ Albums d'expression (chantés) composés en tout ou partie avec des œuvres libres de droit d'auteur

♪ Albums d'expression française / langue régionale

* Si un album comporte à la fois des titres en français et en langue étrangère : lorsque la **durée des titres** en français est majoritaire

♪ Albums d'expression étrangère

* si au moins la moitié des albums nouveaux talents d'expression sont francophones

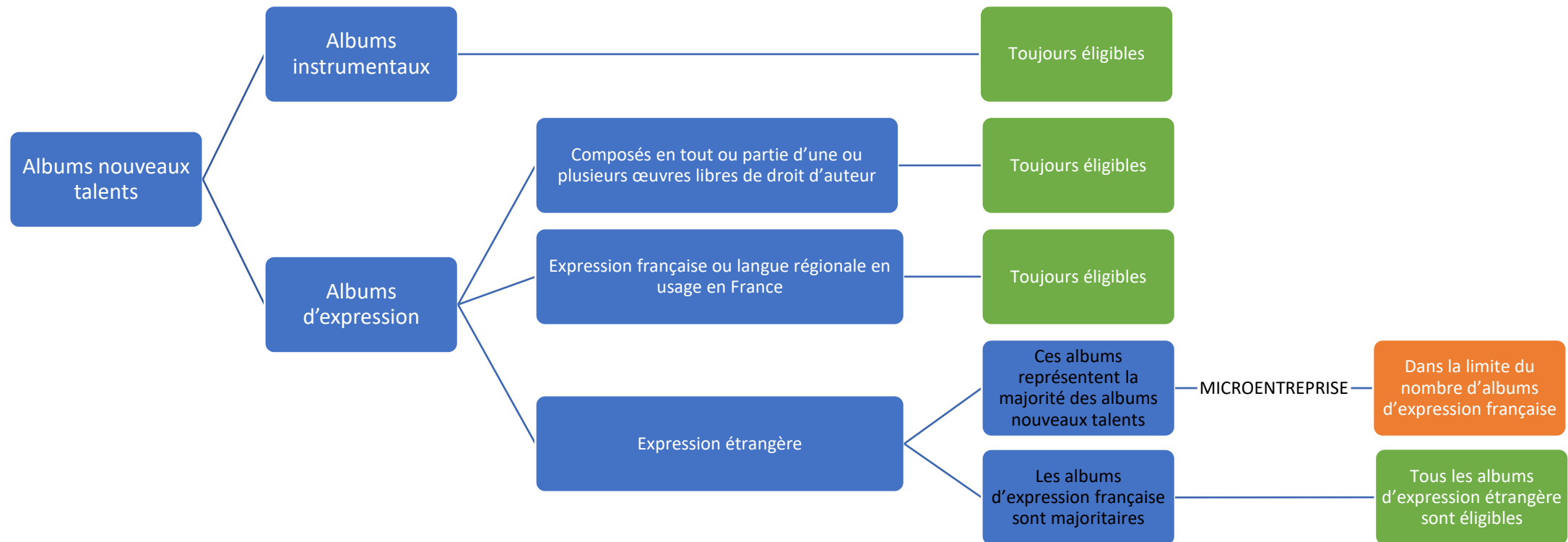
* 1 pour 1 TPE (**hors personnels rémunérés au cachet**) : à compter du 1^{er} janvier 2020

› 1 album francophone ouvre droit au crédit d'impôt pour un album non francophone

Un ou plusieurs critères d'accès ne sont pas remplis

Schéma : Critère de francophonie

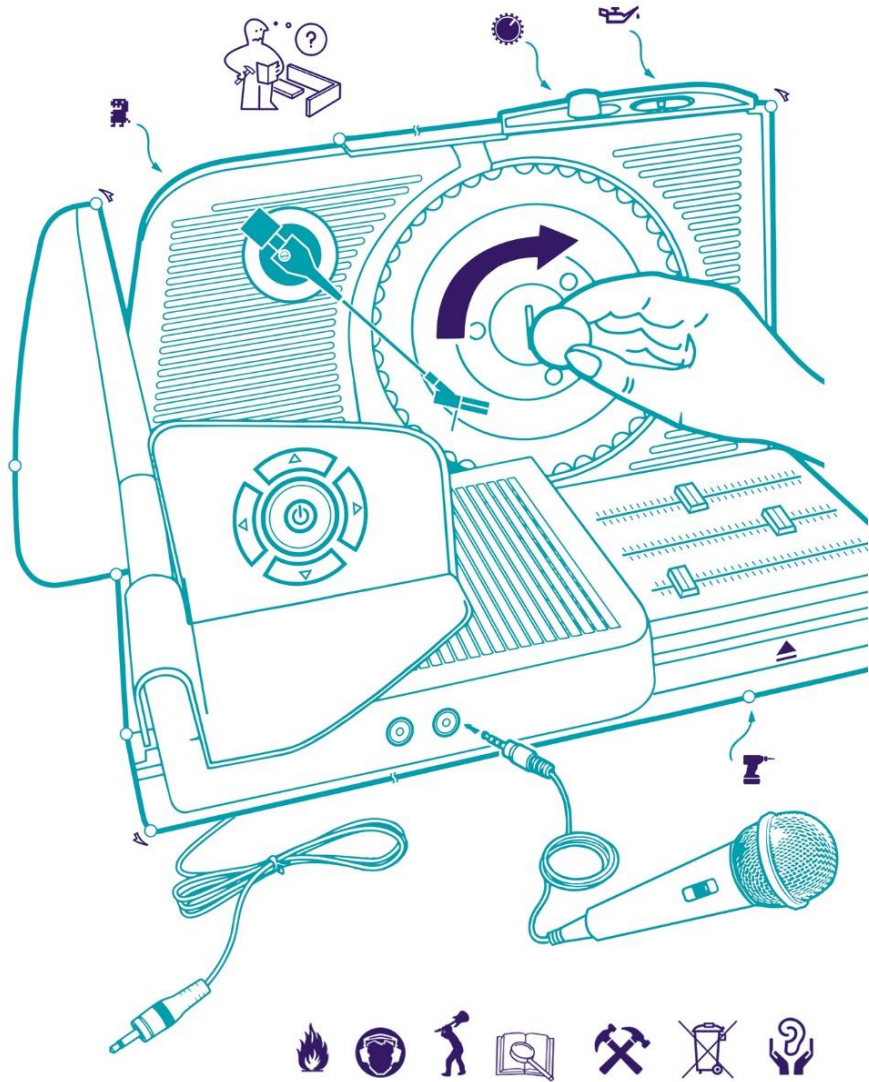
⚡ Lire le [BOFIP](#)



Remboursement intégral du crédit d'impôt

Non obtention de l'agrément définitif dans les délais

- ✦ Dans un délai de 24 mois à compter de la fixation ou pour un DVD, à compter de sa production
 - ♪ Fixation = Première fixation d'une séquence de son (art. L. 213-1 CPI)
 - ♪ Matriçage OU attribution du code ISRC, OU à défaut, date de publication
 - * Un justificatif sera demandé pour l'agrément définitif



Retrait de dépenses

Date de début de prise en compte des dépenses

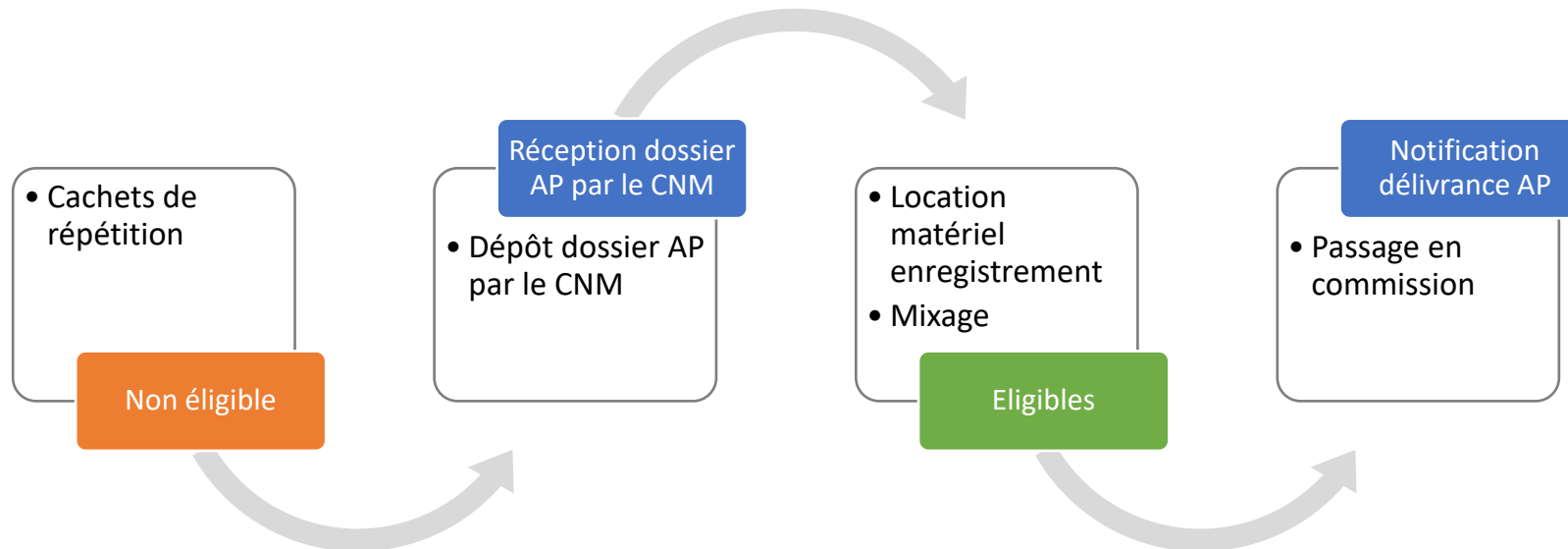
Liste des dépenses éligibles

Déduction des subventions, plafonds et cumuls

Date de début de prise en compte des dépenses

Les dépenses doivent avoir été faites à compter de la réception d'une demande d'agrément provisoire

⚡ La date de réception de l'agrément provisoire vous est communiquée par le CNM. Toutes les dépenses faites avant cette date ne peuvent pas entrer dans l'assiette pour calculer le crédit d'impôt.



Liste des dépenses éligibles

Les opérations doivent être réalisées en France ou dans l'UE

- ✦ Les dépenses ont été réalisées pour des opérations (production, développement, numérisation) effectués dans l'un de ces territoires : France, Union Européenne, Islande, Norvège et Liechtenstein.
 - ♪ Par exemple, les dépenses faites aux Etats-Unis, au Brésil, en Suisse... ne sont pas éligibles pour le crédit d'impôt.
 - ♪ Depuis le 1er janvier 2021, les dépenses faites au Royaume-Uni ne sont plus éligibles (ne fait plus partie de l'Espace Economique Européen).

La dépense doit entrer dans les listes prévues par le code général des impôts

- ✦ Frais de production des enregistrements
- ✦ Dépenses liées au développement des productions
 - ♪ Uniquement si elles sont engagées dans les 18 mois de la fixation

Liste des dépenses éligibles

Focus : frais de production

Frais de production

- Frais de personnel non permanent (liste limitative de postes)
- Frais de personnel permanent **directement concernés par les œuvres = période pendant laquelle ils ont été effectivement employés à la production de l'œuvre** (liste limitative de postes)
- Rémunération des dirigeants* correspondant à leur **participation directe à la réalisation des œuvres** (petites entreprises uniquement : moins de 50 salariés et jusqu'à 10 millions de chiffre d'affaires ou au bilan)
- Utilisation des studios d'enregistrement (locations pour prises de son, mixages)
- Location et transport de matériels et d'instruments (nécessaires à l'enregistrement)
- Conception graphique de l'enregistrement (droits d'auteur photographiques, illustrations et créations graphiques, biographies)
- Post-production (montage, mixage, codage, matriçage, frais de création des visuels)
- Numérisation et encodage des productions
- **Réalisation et production d'images associées à l'enregistrement** (droits d'auteur photographiques, illustrations et créations graphiques) ; autorisations pour l'utilisation d'extraits de captations ; frais techniques de réalisation des images ; frais de captation (son, image, lumière) ; acquisition d'images préexistantes ; cessions de droits ; utilisation des studios ou lieux de tournage (hors habitations) ; décors, costumes, coiffures et maquillage ; transport de matériels et instruments ; postproduction ; salaires des artistes et techniciens ; pour les DVD : conception technique

Liste des dépenses éligibles

Focus : dépenses liées au développement

Dépenses liées au développement*

- Frais de répétition des titres enregistrés
 - Location de studio
 - Location et transport de matériels et d'instruments
 - Salaires et charges sociales des artistes et techniciens
 - Salaires et charges sociales des personnels permanents (liste limitative des postes) **pour la période pendant laquelle ces personnels ont été effectivement employés au développement d'une production éligible**
 - Rémunération du dirigeant* correspondant à leur participation directe aux répétitions (petites entreprises uniquement)
 - Prestataires en marketing digital
- Soutien à la production de concerts de l'artiste en France ou à l'étranger (montant du contrat d'artiste **ou de licence**) : création d'affiches et tracts, attachés de presse, frais techniques indispensables, rémunérations des artistes et techniciens (y compris pour les concerts promotionnels)
- Participation de l'artiste à des émissions (télévision ou radio) dans le cadre de la promotion de l'œuvre (contrat d'artiste **ou de licence**) : cachets des artistes, salaires des personnels et frais de transport de matériel et de personnes nécessaires
- Réalisation et production d'images permettant le développement de la carrière de l'artiste (autres vidéogrammes, documentaires musicaux, dossiers de presse en images) : acquisition des droits d'auteurs photographies, illustrations et créations graphiques ; frais techniques nécessaires à leur réalisation ; frais de captation (son, image, lumière) ; acquisition d'images préexistantes ; cessions de droits ; autorisations des producteurs de spectacles, exploitants de salles ou organisateurs de festivals ; postproduction ; salaires des personnes techniques ; Pour les DVD, conception technique.
- Création d'un site internet dédié à l'artiste / plusieurs artistes : frais de création (interactivité, arborescence, graphisme)

Liste des dépenses éligibles

Précisions sur certaines dépenses éligibles

⚡ Dépenses de développement

- ♪ Plafonnées à 700 000€ par enregistrement, à engager dans les 18 mois suivant la fixation de l'œuvre, *depuis le 1^{er} janvier 2021*

⚡ Rémunération des dirigeants

- ♪ Plafonnée à 45 000 euros

⚡ Les dépenses liées aux productions phonographiques **ou vidéographiques musicales** sont éligibles

⚡ Attachés de presse

- ♪ Dans le cadre de la production des concerts uniquement

Déduction des subventions, plafonds et cumuls

Déduction des subventions

- ⚡ « Les subventions publiques reçues par les entreprises **à raison des dépenses ouvrant droit au crédit d'impôt** sont déduites des bases de calcul de ce crédit. »
 - ♪ Aides au projet qui concerneraient des dépenses éligibles (personnel, graphismes...)
 - ♪ En revanche, déduire les aides non remboursables du CNM et des autres établissements et personnes publiques
 - ♪ Ne pas déduire les aides distribuées par la Sacem, Adami, Spedidam, SCPP, SPPF : ce sont des associations de droit privé, pas des structures de droit public

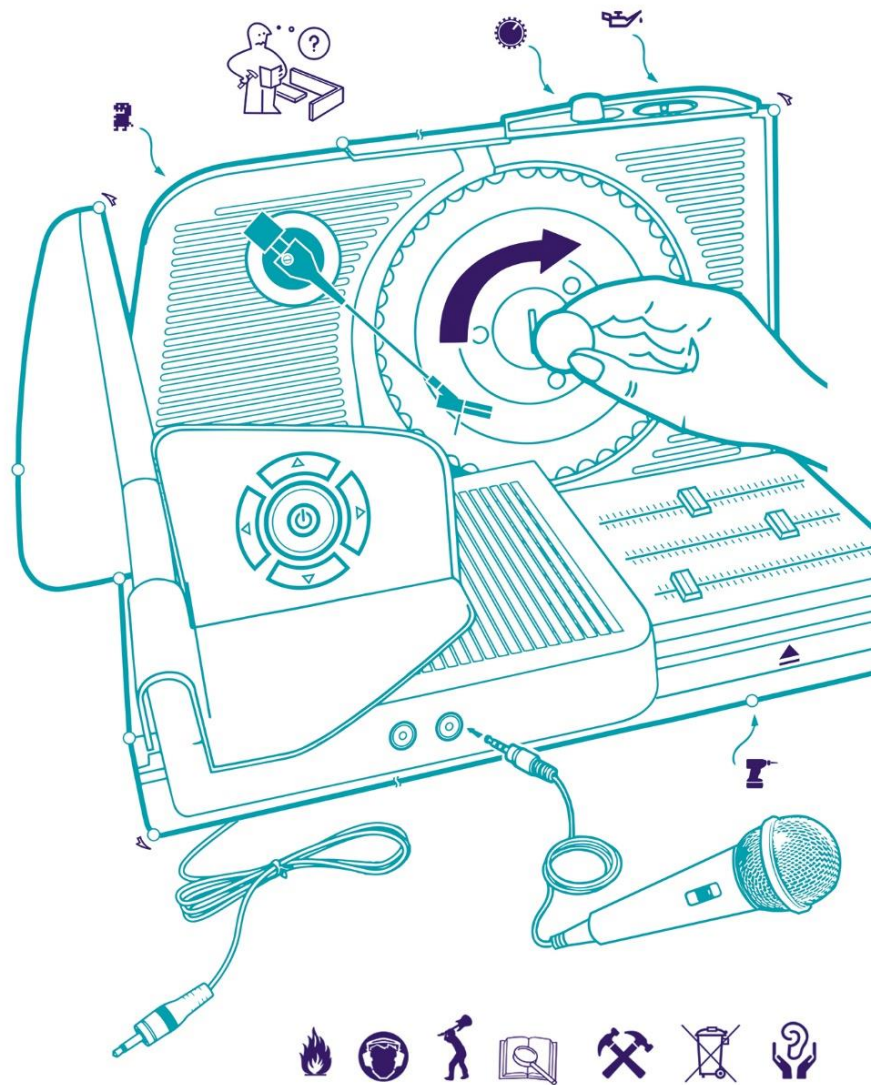
Déduction des subventions, plafonds et cumuls

Plafonds

- ✦ 700 000 pour les dépenses de développement
- ✦ 2 300 000€ de dépenses qui peuvent être sous-traitées, par entreprise et par exercice
- ✦ 1 500 000€ de crédit d'impôt par entreprise et par exercice, *depuis le 1^{er} janvier 2021*

Cumul avec un crédit d'impôt spectacle vivant (CISV)

- ✦ Les deux crédits d'impôt peuvent être demandé pour le même « projet »
- ✦ MAIS les mêmes dépenses ne peuvent pas entrer à la fois dans l'assiette du CISV et du CIPP
 - ♪ *Pour une tournée qui suit un album, certaines dépenses peuvent entrer dans un CIPP et également faire l'objet d'un CISV pour le reste des dépenses.*



Dépôt des agréments

Agrément provisoire

Agrément définitif

Dépôt des agréments

Agrément provisoire

- ⚡ ! Liste prévue par la loi, non modifiée depuis plus de 5 ans (une autre liste est prévue par décret...)
- ⚡ Liste prévisionnelle des albums nouveaux talents, classée par artiste-interprète ou compositeur et par ordre chronologique de date de première fixation et de commercialisation prévisionnelles.
- ⚡ Liste complète par ordre chronologique de première commercialisation en France de leurs albums antérieurs pour les artistes-interprètes ou compositeurs objets de la demande, en précisant ceux pour lesquels le seuil d'écoute a été atteint à la date de la demande
 - ♪ Y compris ceux émanant d'autres producteurs
- ⚡ Déclarations sur l'honneur
 - ♪ Attestant que le projet de production ou de développement remplit les conditions d'accès (entreprise établie en France, nouveau talent, francophonie)
 - ♪ Que l'entreprise remplit l'ensemble de ses obligations légales, fiscales et sociales
- ⚡ Devis détaillant, pour chaque enregistrement, les dépenses de production ou de développement
- ⚡ Liste nominative des prestataires techniques pressentis

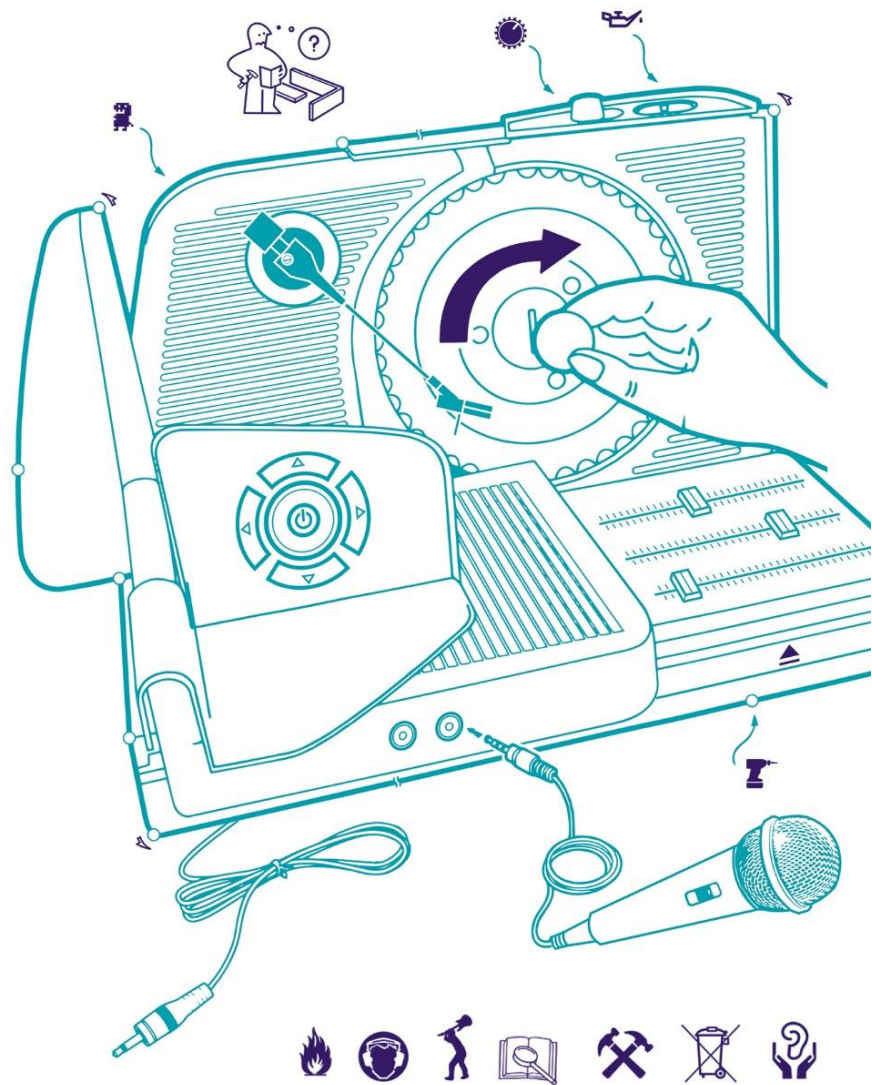
En cas de dossier incomplet

- ⚡ Dès la réception de la demande, le service demande à fournir les pièces dans un délai de 12 mois

Dépôt des agréments

Agrément définitif

- ⚡ Document certifié **par un expert-comptable**
 - ♪ Coût définitif de l'oeuvre
 - ♪ Moyens de financement
 - ♪ Détail des dépenses engagées (production et développement)
- ⚡ Justificatif attestant la publication de l'oeuvre
- ⚡ Justificatif mentionnant la date de première fixation de l'oeuvre (**matriçage OU attribution du code ISRC, OU à défaut, date de publication**)
- ⚡ Liste nominative des personnels salariés
- ⚡ Attestation du versement des cotisations sociales
- ⚡ Liste nominative des prestataires précisant leur nationalité
- ⚡ Extrait des contrats d'artistes ou de licence



Coproductions

Coproductions

Agrément provisoire

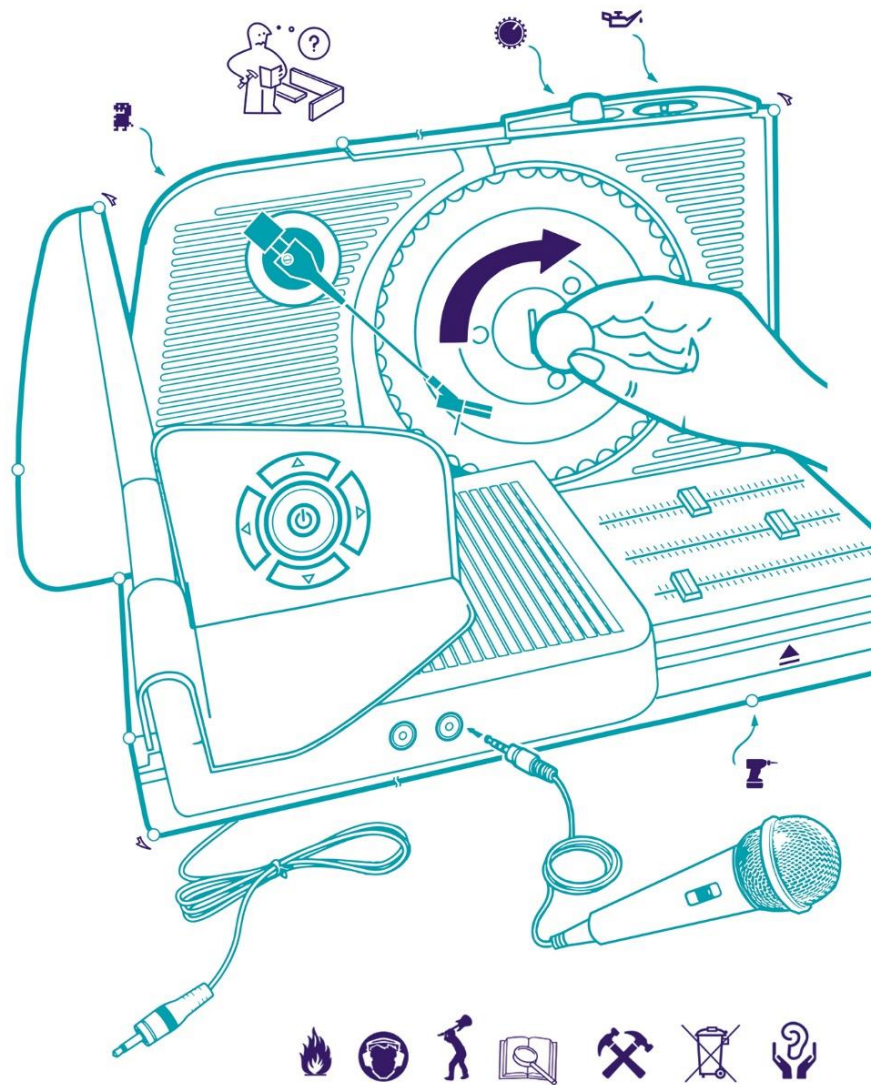
- ✓ Elle est présentée par chacune des entreprises de production
 - ♪ Si acquisition d'une bande master ou contrat de licence : l'entreprise de production phonographique qui répond aux critères d'accès présente une demande d'agrément provisoire pour avoir droit au crédit d'impôt au titre des dépenses de développement
- ✓ Il est notifié à chacune des entreprises de production

Agrément définitif

- ✓ Il est notifié à chacune des entreprises de production

Montant

- ✓ Le crédit d'impôt est accordé à chacune des entreprises **proportionnellement à sa part dans les dépenses exposées** = au prorata des dépenses éligibles qu'elle a engagées



Relations avec l'administration fiscale

Relations avec l'administration fiscale

Ni l'agrément provisoire ni l'agrément définitif ne vous protègent en cas de contrôle fiscal

Déclaration

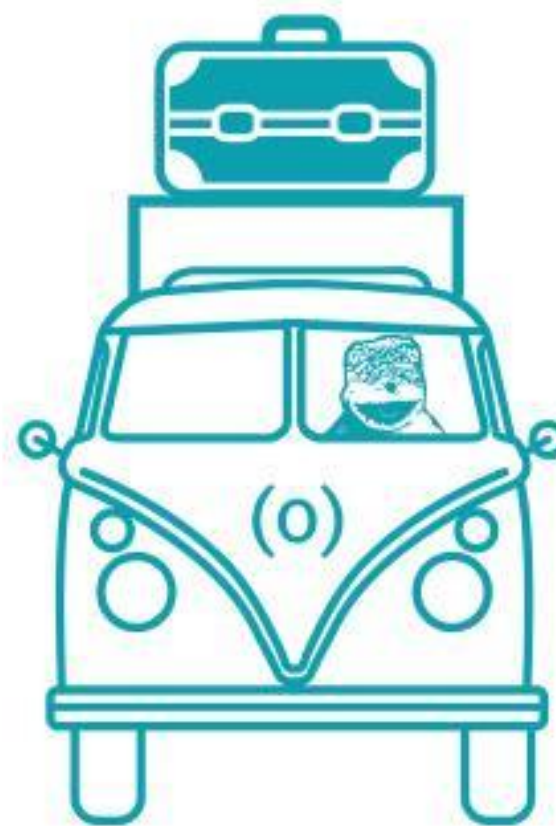
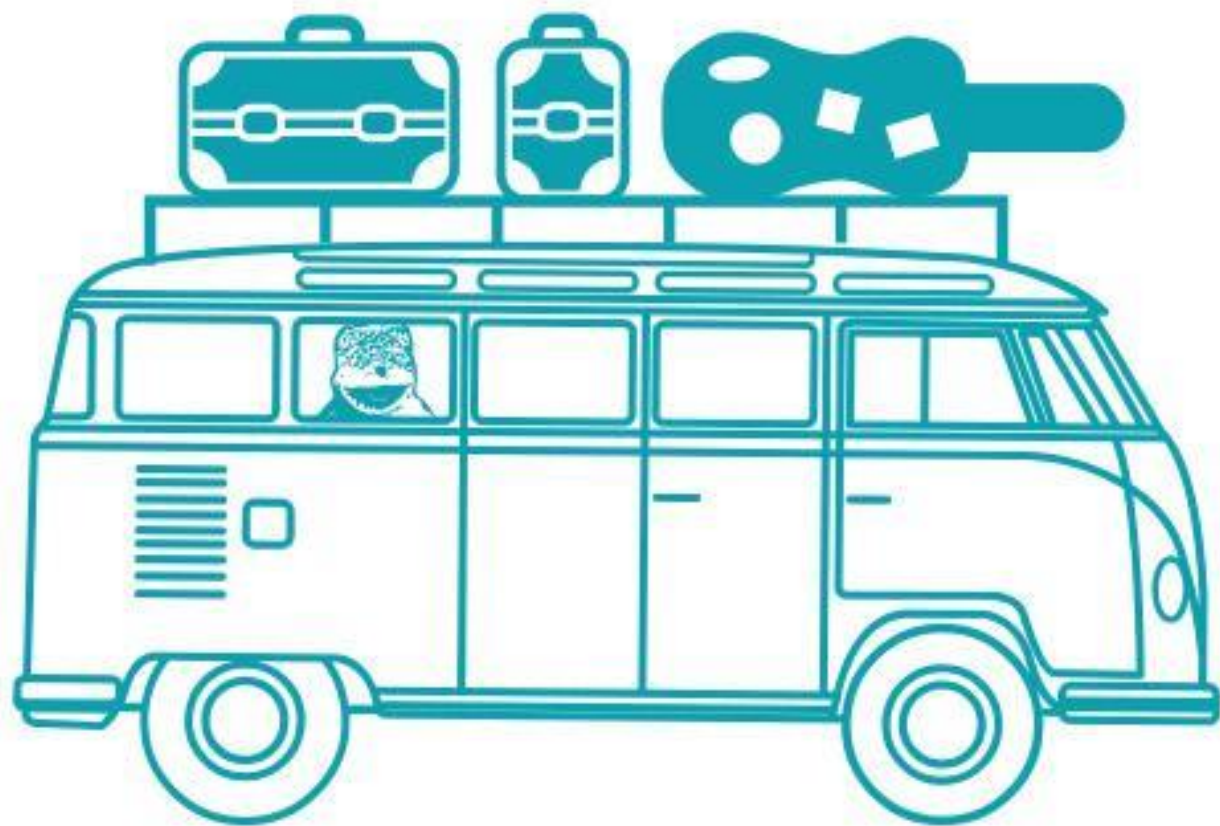
- ✦ Selon le format établi par l'administration pour les réductions et crédits d'impôt
 - ♪ [Formulaire CERFA n°15252](#) (2069-RCI-SD)
- ✦ Accompagné d'une déclaration spéciale (+ copie au CNM)
 - ♪ [Formulaire CERFA n°12404](#) (2572-SD)
- ✦ Et le calcul du crédit d'impôt (une déclaration par œuvre)
 - ♪ [Formulaire CERFA n°13064](#) (2079-DIS-SD)
- ✦ Dans les mêmes délais que la déclaration annuelle de résultat (déclaration pour l'impôt sur les sociétés)

Temporalité

- ✦ Le crédit d'impôt est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû par l'entreprise sur l'année (l'exercice) au cours duquel les dépenses éligibles ont été exposées

Si mon crédit d'impôt excède le montant des impôts

- ✦ L'excédent est restitué (créance de l'Etat)



Merci à toutes et tous !