

# GUIDE D'ÉVALUATION DE L'INTÉGRATION SIGNIFICATIVE DE L'IA

*Guide à l'intention des sociétés*

## 1. Objet du guide

Le présent guide a pour objet de présenter les paramètres que la Direction des mesures fiscales prend en considération dans l'évaluation du degré d'intégration de l'IA relatif à un mandat, un projet ou un produit d'une société. À cette fin, il établit un cadre d'analyse structuré reposant sur six critères d'évaluation, chacun assorti d'un niveau d'importance, de questions clés, d'indicateurs de preuve et d'exemples concrets.

Ce guide permet notamment de distinguer une intégration réelle et substantielle de l'IA d'une intégration superficielle ou accessoire. **Il s'adresse aux sociétés qui réalisent des activités relatives à un mandat, un projet ou un produit qui intègrent des fonctionnalités d'IA**, afin de les éclairer sur les éléments d'appréciation retenus et sur les preuves attendues au soutien de leur dossier.

## 2. Niveaux d'importance des critères

Les critères sont hiérarchisés, c'est-à-dire que chaque critère est associé à un niveau d'importance qui détermine son poids dans l'évaluation globale :

- **★★★★ Critique** : critères dont l'absence ou le niveau insuffisant entraîne automatiquement un refus.
- **★★★ Important** : critères déterminants pour établir le caractère significatif de l'intégration.
- **★★ Contributif** : critères qui soutiennent l'analyse et consolident la décision.
- **★ Complémentaire** : critères d'appui servant à apprécier la profondeur, la maturité ou la cohérence globale de l'intégration.

## 3. Les six critères d'évaluation

### Critère 1 – Qualification de l'IA

Niveau d'importance : **★★★★ Critique**

Question clé : *S'agit-il vraiment de l'IA ?*

Ce critère vise à déterminer si la technologie utilisée constitue véritablement de l'intelligence artificielle, c'est-à-dire un système reposant sur un modèle entraîné sur des données, par opposition à de simples règles prédéfinies.

Logique décisionnelle :

- Le système utilise un modèle entraîné sur des données → **IA**
- Le système repose uniquement sur des règles prédéfinies (logique conditionnelle, seuils, procédures automatisées) sans capacité d'apprentissage → **Pas IA**

#### Preuves potentielles :

- Documentation sur les modèles (apprentissage automatique, règles, etc.)
- Description des algorithmes utilisés

### Critère 2 – Rôle fonctionnel de l'IA

Niveau d'importance : ★★★★★ Critique

Question clé : *L'IA est-elle essentielle au produit ?*

Ce critère évalue si l'IA joue un rôle central dans le fonctionnement du produit ou du service, ou si elle n'est qu'un élément accessoire.

#### Logique décisionnelle :

- Le produit ne fonctionne pas sans l'IA / l'IA influence une décision ou un résultat clé → **IA centrale (sans elle, le produit perd sa fonction principale)**
- Le produit fonctionne sans l'IA / amélioration mineure seulement → **IA accessoire**

#### Preuves potentielles :

- Description fonctionnelle
- Processus concernés (avant/après)
- Diagrammes de flux, guides d'utilisateurs

### Critère 3 – Impact mesurable de l'IA

Niveau d'importance : ★★★ Important

Question clé : *L'IA apporte-t-elle un gain réel ?*

Ce critère mesure si l'intégration de l'IA produit des résultats concrets et quantifiables sur la performance, la précision ou l'efficacité du système.

#### Logique décisionnelle :

- Amélioration de précision, réduction d'erreurs, gains de performance → **IA centrale**
- Aucun gain mesurable ou impact négligeable → **IA accessoire**

#### Preuves potentielles :

- ICP (indicateur clé de performance) avant/après (taux d'erreur, taux de détection, temps de traitement, taux d'automatisation, etc.)
- Rapports internes (efficacité, précision)
- Analyses de gains (temps, coûts)

### Critère 4 – Valeur ajoutée de l'IA

Niveau d'importance : ★★★ Important

Question clé : *Pourquoi utiliser de l'IA plutôt qu'une méthode classique ?*

Ce critère évalue si l'IA permet d'accomplir quelque chose qu'une règle simple ou une méthode traditionnelle ne pourrait pas faire, ou ferait beaucoup moins bien.

#### Logique décisionnelle :

- L'IA permet quelque chose qu'une règle simple ne pourrait pas faire ou ferait beaucoup moins bien (complexité, variabilité, incertitude) → **IA justifiée**
- Une règle simple pourrait accomplir la même chose (logique simple, déterministe) → **IA non justifiée**

#### Preuves potentielles :

- Analyse comparative (avec / sans IA)
- Présentations de projet ou études de cas internes documentées
- Documentation de transformation du processus

### Critère 5 – Intégration dans les processus

Niveau d'importance : ★★ **Contributif**

**Question clé :** *L'IA est-elle utilisée concrètement dans les activités quotidiennes, ou est-elle seulement « présente » ?*

Ce critère vérifie si l'IA est réellement intégrée dans les flux opérationnels du système et utilisée de façon régulière, plutôt que d'être une composante marginale ou occasionnelle.

#### Logique décisionnelle :

- L'IA est utilisée automatiquement, intégrée dans un flux opérationnel et utilisée de façon régulière → **Intégration réelle**
- L'IA n'est pas intégrée de façon systématique ou est utilisée de manière occasionnelle → **IA superficielle**

#### Preuves potentielles :

- Cartographie des processus
- Documentation sur les interfaces/flux de données
- Procédures opérationnelles
- Description des points de décision

### Critère 6 – Effort d'investissement

Niveau d'importance : ★ **Complémentaire**

**Question clé :** *L'intégration de l'IA a-t-elle nécessité un effort réel ?*

Ce critère apprécie l'ampleur de l'effort consacré à l'intégration de l'IA, tant sur le plan technique que financier et humain.

#### Logique décisionnelle :

- Développement spécifique, adaptation importante (réentraînement ciblé du modèle, données, architecture), ressources significatives → **Intégration réelle**
- Effort minimal, aucune transformation substantielle du produit → **IA superficielle**

#### Preuves potentielles :

- Budget de projet
- Plan de projet / feuille de route

- Documentation sur les activités de préparation des données, entraînement, calibration et tests des modèles.

## 4. Grille d'évaluation synthèse

Le tableau suivant présente une synthèse des six critères avec leur niveau d'importance et des exemples de preuves potentielles attendues.

Critères	Importance	Questions clés	Logique décisionnelle
<b>1. Qualification de l'IA</b>	★★★★	<i>S'agit-il vraiment de l'IA ?</i>  Ce critère vise à déterminer si la technologie utilisée constitue véritablement de l'intelligence artificielle, c'est-à-dire un système reposant sur un modèle entraîné sur des données, par opposition à de simples règles prédéfinies.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le système utilise un modèle entraîné sur des données → <b>IA</b></li> <li>• Le système repose uniquement sur des règles prédéfinies (logique conditionnelle, seuils, procédures automatisées) sans capacité d'apprentissage → <b>Pas IA</b></li> </ul> <p><b>Preuves potentielles</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentation sur les modèles (apprentissage automatique, règles, etc.)</li> <li>• Description des algorithmes utilisés</li> </ul>
<b>2. Rôle fonctionnel</b>	★★★★	<i>L'IA est-elle essentielle au produit ?</i>  Ce critère évalue si l'IA joue un rôle central dans le fonctionnement du produit ou du service, ou si elle n'est qu'un élément accessoire.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le produit ne fonctionne pas sans l'IA / l'IA influence une décision ou un résultat clé → <b>IA centrale (sans elle, le produit perd sa fonction principale)</b></li> <li>• Le produit fonctionne sans l'IA / amélioration mineure seulement → <b>IA accessoire</b></li> </ul> <p><b>Preuves potentielles</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Description fonctionnelle</li> <li>• Processus concernés (avant/après)</li> <li>• Diagrammes de flux, guides d'utilisateurs</li> </ul>
<b>3. Impact mesurable</b>	★★★	<i>L'IA apporte-t-elle un gain réel ?</i>  Ce critère mesure si l'intégration de l'IA produit des résultats concrets et quantifiables sur la performance, la précision ou l'efficacité du système.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Amélioration de précision, réduction d'erreurs, gains de performance → <b>IA centrale</b></li> <li>• Aucun gain mesurable ou impact négligeable → <b>IA accessoire</b></li> </ul> <p><b>Preuves potentielles</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ICP (indicateur clé de performance) avant/après (taux d'erreur, taux de détection, temps de traitement, taux d'automatisation, etc.)</li> <li>• Rapports internes (efficacité, précision)</li> <li>• Analyses de gains (temps, coûts)</li> </ul>
<b>4. Valeur ajoutée</b>	★★★	<i>Pourquoi utiliser de l'IA plutôt qu'une méthode classique ?</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'IA permet quelque chose qu'une règle simple ne pourrait pas faire ou ferait beaucoup moins bien</li> </ul>

		<p>Ce critère évalue si l'IA permet d'accomplir quelque chose qu'une règle simple ou une méthode traditionnelle ne pourrait pas faire, ou ferait beaucoup moins bien.</p>	<p>(complexité, variabilité, incertitude) → <b>IA justifiée</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Une règle simple pourrait accomplir la même chose (logique simple, déterministe) → <b>IA non justifiée</b></li> </ul> <p><b>Preuves potentielles</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analyse comparative (avec / sans IA)</li> <li>• Présentations de projet ou études de cas internes documentées</li> <li>• Documentation de transformation du processus</li> </ul>
<b>5. Intégration dans les processus</b>	★★	<p><i>L'IA est-elle utilisée concrètement dans les activités quotidiennes, ou est-elle seulement « présente » ?</i></p> <p>Ce critère vérifie si l'IA est réellement intégrée dans les flux opérationnels du système et utilisée de façon régulière, plutôt que d'être une composante marginale ou occasionnelle.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'IA est utilisée automatiquement, intégrée dans un flux opérationnel et utilisée de façon régulière → <b>Intégration réelle</b></li> <li>• L'IA n'est pas intégrée de façon systématique ou est utilisée de manière occasionnelle → <b>IA superficielle</b></li> </ul> <p><b>Preuves potentielles</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cartographie des processus</li> <li>• Documentation sur les interfaces/flux de données</li> <li>• Procédures opérationnelles</li> <li>• Description des points de décision</li> </ul>
<b>6. Effort d'investissement</b>	★	<p><i>L'intégration de l'IA a-t-elle nécessité un effort réel ?</i></p> <p>Ce critère apprécie l'ampleur de l'effort consacré à l'intégration de l'IA, tant sur le plan technique que financier et humain.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Développement spécifique, adaptation importante (réentraînement ciblé du modèle, données, architecture), ressources significatives → <b>Intégration réelle</b></li> <li>• Effort minimal, aucune transformation substantielle du produit → <b>IA superficielle</b></li> </ul> <p><b>Preuves potentielles</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Budget de projet</li> <li>• Plan de projet / feuille de route</li> <li>• Documentation sur les activités de préparation des données, entraînement, calibration et tests des modèles</li> </ul>

## 5. Scénario Illustratif : Transformation substantielle d'un logiciel existant par l'intégration de l'IA

Les deux exemples ci-dessous illustrent la différence entre une intégration accessoire de l'IA et une intégration significative, dans le contexte d'un logiciel ERP existant.

### Exemple 1 – Intégration accessoire (X)

Un module de gestion des dépenses est déjà en place dans l'ERP. Ce module permet de saisir, catégoriser et enregistrer les dépenses des employés selon des règles prédéfinies. Une fonctionnalité d'IA est ajoutée afin de :

- reconnaître automatiquement les types de dépenses (ex. : repas, transport, hébergement);
- suggérer une catégorie comptable à partir du fournisseur ou de la description.

**L'utilisateur doit accepter la catégorie suggérée avant l'enregistrement final.**

**Conclusion : L'IA joue un rôle secondaire. Le module fonctionne sans elle. L'IA ne fait que suggérer une catégorie, sans influencer de décision clé. L'intégration est considérée comme accessoire et non significative.**

### Exemple 2 – Intégration significative (✓)

Un module de planification des approvisionnements est déjà intégré à l'ERP. Il permet de suivre les niveaux d'inventaire et de produire des rapports basés sur les données historiques. Une composante d'IA est intégrée afin de :

- prévoir la demande future à partir de multiples variables (historique, saisonnalité, tendances);
- recommander automatiquement des quantités à commander;
- ajuster les recommandations en continu selon les nouvelles données.

**Les recommandations produites par le système sont utilisées pour orienter les décisions d'approvisionnement.**

**Conclusion : L'IA joue un rôle central. Elle influence directement les décisions d'approvisionnement, produit des gains mesurables sur les inventaires et les coûts, et repose sur un modèle prédictif entraîné et ajusté en continu. L'intégration est considérée comme significative.**

Le tableau suivant présente l'analyse des deux exemples contrastés illustrant une intégration insuffisante (X) et une intégration significative (✓).

Critères	Importance	Preuves potentielles	Exemple 1 (X)	Exemple 2 (✓)
1. Qualification de l'IA	★★★★	Documentation sur les modèles (apprentissage automatique, règles, etc.) Description des algorithmes utilisés	X IA limitée (règles + historique, apprentissage limité et non structurant)	✓ IA avérée (modèles prédictifs, apprentissage, ajustement continu)
2. Rôle fonctionnel	★★★★	Description fonctionnelle Processus concernés (avant/après) Diagrammes de flux, guides d'utilisateurs	X Secondaire : assistance à la saisie (suggestion de catégories, aucune influence sur la décision)	✓ Central : support décisionnel (recommandations influençant les décisions)
3. Impact mesurable	★★★	ICP* avant/après (taux d'erreur, taux de détection, temps de traitement, taux d'automatisation, etc.) Rapports internes (efficacité, précision) Analyses de gains (temps, coûts)	X Faible : gain de temps limité, aucun impact direct sur les décisions ou la performance	✓ Significatif : impact direct sur les inventaires, les coûts, les revenus et la performance
4. Valeur ajoutée	★★★	Analyse comparative (avec / sans IA) Présentations de projet ou	X Faible : amélioration peu importante d'un processus existant	✓ Significatif : transformation du processus

		études de cas internes Documentation de transformation du processus		(passage descriptif → prédictif/prescriptif)
<b>5. Intégration dans les processus</b>	★★	Cartographie des processus (ERP) Documentation sur les interfaces/flux de données Procédures opérationnelles Description des points de décision	✗ Faible : validation humaine systématique; le processus peut fonctionner sans l'IA	✓ Forte : intégré dans la planification et les décisions d'achat; le processus devient partiellement dépendant de ces recommandations
<b>6. Effort d'investissement</b>	★	Budget de projet Plan de projet / feuille de route Documentation sur les activités de préparation des données, entraînement, calibration et tests des modèles	✗ Faible : intégration de l'IA avec entraînement, mais sans transformation substantielle du produit	✓ Élevé : préparation des données, entraînement des modèles, calibration, suivi des performances, ajustements continus

\* ICP : Indicateur clé de performance.

## 6. Synthèse décisionnelle

Pour qu'une intégration de l'IA soit considérée comme significative, de façon générale, les conditions suivantes doivent être réunies :

Condition	Exigence
<b>Critères critiques (1 et 2)</b>	Les deux critères critiques doivent être satisfaits. L'absence ou l'insuffisance de l'un d'entre eux entraîne automatiquement un refus.
<b>Critères importants (3 et 4)</b>	Au moins un des deux critères importants doit démontrer un impact significatif ou une valeur ajoutée réelle de l'IA.
<b>Critères contributifs et complémentaires (5 et 6)</b>	Ces critères soutiennent et consolident l'évaluation. Ils permettent d'apprécier la profondeur, la maturité et la cohérence globale de l'intégration.

## 7. Recommandations aux sociétés

Afin de soutenir l'analyse effectuée par la Direction des mesures fiscales et de faciliter la démonstration du caractère « significatif » de l'intégration de l'IA, les sociétés sont invitées à constituer un dossier structuré autour des six critères d'évaluation présentés au présent guide.

### Constituer un dossier documentaire complet (en appui aux critères 1 à 6)

Réunir l'ensemble de la documentation technique, fonctionnelle et financière permettant d'établir la nature, le rôle et la portée de l'IA intégrée au produit, au service ou au processus visé.

### Démontrer la qualification et le rôle central de l'IA (critères 1 et 2 – critiques)

Établir clairement que la technologie utilisée constitue véritablement de l'IA, et que celle-ci joue un rôle déterminant dans le fonctionnement du produit, du service ou du processus, au point que ces derniers ne pourraient remplir leur fonction principale sans elle.

### **Quantifier l'impact et justifier la valeur ajoutée de l'IA (critères 3 et 4— importants)**

Fournir des données mesurables (ICP avant/après, analyses de gains, rapports de performance) attestant des effets concrets de l'IA, et expliquer en quoi une méthode classique ou déterministe n'aurait pas permis d'atteindre les mêmes résultats.

### **Documenter l'intégration opérationnelle et l'effort d'investissement (critères 5 et 6— contributif et complémentaire)**

Présenter la cartographie des processus, les flux de données, les procédures opérationnelles ainsi que les éléments attestant de l'effort technique, financier et humain consacré à l'intégration (budget, feuille de route, activités de préparation des données, d'entraînement, de calibration et de tests des modèles).

### **Préparer les preuves en amont**

Conserver et organiser les pièces justificatives dès la phase de conception et de déploiement, de manière à pouvoir les présenter de façon cohérente et traçable lors de l'analyse du dossier par la Direction des mesures fiscales.

Version : Juin 2026