

R&D Tax news

Projet de BoFiP - Cotisations sociales obligatoires (était en consultation publique jusqu'au 12 avril 2015)

L'administration fiscale a mis à jour le 1^{er} avril le [BoFiP dépenses de personnel éligibles au CIR](#) en donnant une définition aux cotisations sociales obligatoires.

L'Administration précise que **sont éligibles au CIR les cotisations patronales suivantes** :

- assurances sociales de base (assurance maladie, maternité, invalidité décès, vieillesse, veuvage, accident de travail et maladie professionnelle, allocations familiales) ;
- assurance chômage (y compris l'AGS) ;
- retraite complémentaire (AGIRC et ARRCO, mais également GMP et AGFF) ;
- **prévoyance complémentaire (i.e. prévoyance santé, invalidité-décès, retraite supplémentaire) qu'elle résulte d'une loi, convention collective ou même d'un accord d'entreprise ou d'établissement.**

Les versements suivants, qui ne peuvent être qualifiés de cotisations sociales obligatoires, doivent être exclus de l'assiette des dépenses éligibles au CIR : CSG/CRDS, contribution solidarité autonomie et contribution exceptionnelle associée, taxes assises sur les salaires (taxe d'apprentissage, formation professionnelle continue, effort construction, apprentissage), forfait social, FNAL, versement transport, contribution sur les attributions d'actions gratuites et sur les options de souscription ou d'achats d'actions, subvention fonctionnement CE, APEC, CET, financement des organisations professionnelles et syndicales, médecine du travail, AGEFIPH, contribution sur les avantages préretraite.

Guide CIR 2015 du MENESR : bref aperçu des changements par rapport à l'édition 2014

Le guide accessible [ici](#) vise à donner une aide pratique aux entreprises bénéficiant du CIR. Il s'agit d'un **outil pédagogique sans valeur réglementaire, ni caractère opposable**. Le tableau qui suit présente les inflexions/nouveautés/évolutions principales constatées par rapport à la précédente version du guide.

Justification technique	Le MENESR aménage ses recommandations de présentation des fiches techniques (cf. nouveau template). Ce template place la présentation des verrous scientifiques, techniques et technologiques avant l'état de l'art.
Périmètre éligible	Un glossaire en annexe est introduit pour proposer une définition de certains concepts clés (tels que l'état de l'art, les verrous mais aussi les connaissances accessibles). Il y est par exemple confirmé que l'état de l'art peut reposer sur des documents de sources variées (publications diverses, conférences scientifiques, livres blancs, MOOC,...). Le niveau d'abstraction des projets R&D est mis en avant comme un critère d'éligibilité. Un prototype est défini comme un exemplaire incomplet et non définitif.
Sous-traitance	Une prestation de sous-traitance indispensable à la réalisation d'un projet R&D, mais qui ne répond pas de façon autonome aux critères de la R&D ne serait pas éligible au CIR. Un donneur d'ordre pourrait, selon le guide, continuer de retenir les factures de sous-traitants qui ne sont plus agréés, dès lors que les travaux de R&D ont été contractualisés à une date où l'agrément était actif.
Stagiaires et jeune docteurs	Le MENESR admet la possible éligibilité des stagiaires dans les dépenses de personnel éligibles au CIR. Le premier CDI à considérer pour l'application du régime jeune docteur serait le premier CDI dans le domaine d'activité du docteur (selon le guide, un passage dans une chaîne de restauration en CDI ne devrait pas être retenu). En revanche, aucune précision n'est apportée sur le mode d'évaluation du personnel de recherche.
Autres	Il est rappelé que le référencement (en cours) des acteurs du conseil qui s'engagent au respect de bonnes pratiques n'est pas de nature à influencer le MENESR ou l'administration fiscale. Un template excel relatif aux dépenses retenues est proposé par le MENESR.

CAA de Versailles, n°13VE01024, 03 mars 2015, Société Tyrol Acquisitions - Délai pour souscrire une déclaration rectificative

La Cour Administrative d'Appel de Versailles confirme que le délai ouvert à une entreprise pour déposer une déclaration rectificative de CIR expire le 31 décembre de la deuxième année qui suit celle au cours de laquelle la déclaration initiale a été déposée (LPF, art. R 196-1, c). L'envoi par le service vérificateur d'une proposition de rectification qui ne porte que sur les bases imposables à l'IS et non sur le CIR, n'ouvre pas le délai spécial de réclamation prévu en cas de procédure de reprise ou de rectification (LPF, art. R 196-3), qui aurait permis au contribuable de présenter une déclaration rectificative au-delà de cette date si la rectification proposée avait porté sur le CIR initialement déclaré.

Contacts

Thomas Perrin
Email : tperrin@taj.fr
Tél. : +33 1 55 61 69 48

Lucille Chabanel
Email : lchabanel@taj.fr
Tél. : +33 1 55 61 54 29

Daniel Briquet
Email : dbriquet@taj.fr
Tél. : +33 1 55 61 48 51

Lionel Draghi
Email : ldraghi@taj.fr
Tél. : +33 1 55 61 69 32

Rémi Barnéoud (Lyon)
Email : rbarneoud@taj.fr
Tél. : +33 4 72 43 44 43

Pierre Hardoin (Marseille)
Email : phardoin@taj.fr
Tél. : +33 4 91 59 61 25

R&D Tax news

2015 RTC Handbook: brief overview of the changes compared to the previous edition

This handbook is published annually by the French Ministry of Research (MENESR) to provide companies with practical guidance on the French research tax credit (RTC). It has no regulatory value and does not give any enforceable legal right. The following table introduces the main changes and novelties brought in the 2015 edition compared to last year.

Technical justification	The MENESR modifies its recommendations regarding the presentation of technical documentation. A new template was provided where scientific, technical and technological obstacles are placed before the state of the art.
Eligible scope	A glossary in appendix was added to propose a definition of certain key concepts (such as the state of the art, scientific obstacles, accessible knowledge). It confirms that the state of the art can be based on various sources (diversified publications, scientific conferences, white papers...). The abstraction level of R&D projects is highlighted as an eligibility criterion. A prototype is characterized as a temporary and incomplete version of a final product.
Outsourcing	According to the handbook, an outsourced work that is essential to the achievement of an R&D project without being independently considered as an eligible R&D task is not eligible to the research tax credit. Ordering parties, whose subcontractors have requested the withdrawal of their certification, may still retain in the RTC basis the invoices related to R&D contracts signed prior the removal date, even if they are issued afterwards (not verified).
Interns and young PhD	The MENESR considers interns as potential eligible staff to the RTC under certain conditions. To apply the young PhD regime, only the first permanent contract in the PhD's field of study should be considered (e.g. a previous permanent contract in a fast food chain should not be retained). No detail was given concerning the "research staff members" scope.
Others	An experiment is currently performed to register RTC consulting firms that commit themselves to good practices. The MENESR reminds however that listed firms should not influence the tax and research authorities. An Excel template was also provided for the presentation and computation of eligible expenses.

Draft Administrative guidelines – Compulsory social contributions – Were open to consultation until April 12th – Already applicable

The Tax administration brought precisions to the definition of compulsory social charges that are eligible to the Research Tax Credit, and underlines the notion of social benefit characterizing these charges, with respect to Health Insurance, Unemployment, and Retirement. These guidelines also confirm the eligibility of some social charges that had already been accepted by a recent caselaw, and adopts a less restrictive approach, for instance regarding health insurance which is now more generally accepted (for a precise list of the social contributions to be included/excluded from the Research Tax Credit basis, according to these new guidelines, please refer to the French version of this R&D Tax News).

Versailles Administrative Court of Appeal, n°13VE01024, March 3rd, 2015, Société Tyrol Acquisitions – Statute of limitation period to file an amended R&D tax credit return

Versailles Administrative Court of Appeal confirms that a company is statute barred to file an amended R&D tax credit return on December 31 of the second year following the year during which the original R&D tax credit return was filed (Book of Tax Procedures, art. R 196-1, c). A tax reassessment notice notifying to a company reassessments relating only to corporate income tax assessment basis, but not to the R&D tax credit filed with respect to the same years, does not entitle the company to benefit from the special additional time period provided in case of tax reassessment to file an amended R&D tax credit return. Such benefit would have been granted should the reassessment had been related to the R&D tax credit concerned.

Contacts

Thomas Perrin
Email: tperrin@taj.fr
Ph.: +33 1 55 61 69 48

Lucille Chabanel
Email: lchabanel@taj.fr
Ph.: +33 1 55 61 54 29

Daniel Briquet
Email: dbriquet@taj.fr
Ph.: +33 1 55 61 48 51

Lionel Draghi
Email: ldraghi@taj.fr
Ph.: +33 1 55 61 69 32

Rémi Barnéoud (Lyon)
Email: rbarnéoud@taj.fr
Ph.: +33 4 72 43 44 43

Pierre Hardoin (Marseille)
Email: phardoin@taj.fr
Ph.: +33 4 91 59 61 25

NEUILLY • BORDEAUX • LILLE • LYON • MARSEILLE