

# R&D Tax news



## Taj référencé comme acteur du conseil en CIR et CII

Dans le cadre d'un nouveau dispositif visant à favoriser l'innovation et la recherche, la mission innovation de la médiation inter-entreprises du Ministère de l'Economie, de l'Industrie et du Numérique a référencé 7 cabinets de conseil en crédit d'impôt recherche et crédit d'impôt innovation. Fort de son équipe de plus de 40 personnes composée de 2/3 d'ingénieurs et docteurs et de 1/3 d'avocats fiscalistes, Taj a participé à la phase pilote et est aujourd'hui le premier cabinet d'avocats référencé.  
[En savoir plus sur la Mission innovation de la Médiation inter-entreprises ...](#)

## CAA Versailles, n°14VE00810, 30 décembre 2014, SCP Coudray-Ancel – CIR des sociétés agréées – Les sommes facturées au donneur d'ordre doivent être déduites, même impayées

Selon la CAA de Versailles, une société agréée au CIR doit déduire de l'assiette de son propre CIR les sommes qu'elle a facturées à un donneur d'ordre, quand bien même ces sommes n'ont pas été effectivement payées au cours de l'année considérée. La Cour retient cette solution aux motifs que les règles qui s'appliquent pour le calcul du CIR sont celles d'une comptabilité d'engagement. Elle indique également que dans le cas contraire, et dès lors que le donneur d'ordre avait sur les années considérées lui-même demandé et obtenu le CIR sur la base des dépenses relatives aux prestations de recherche confiées à la société agréée, les mêmes dépenses de recherche donneraient lieu à une double prise en compte au titre du CIR.

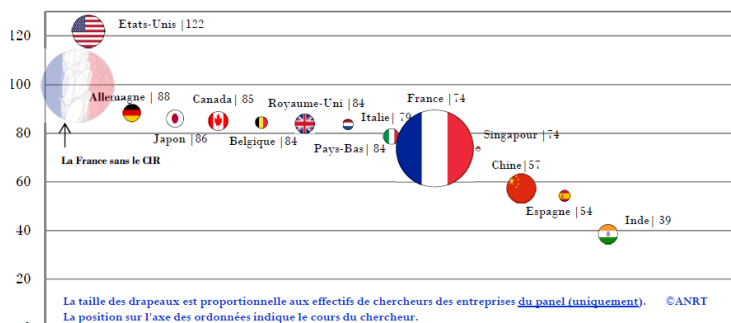
## Champ du rescrit CIR étendu aux montants des dépenses pour les TPE

A compter du 1<sup>er</sup> septembre 2015, les petites entreprises (c'est-à-dire dont le chiffre d'affaires n'excède pas 1.500 K€ pour les entreprises dont le commerce principal est la vente, ou 450 K€ pour les autres) qui demandent un rescrit sur l'éligibilité au CIR de leur projet de R&D peuvent également demander la validation d'un montant plancher de leurs dépenses de R&D. La demande de rescrit doit être déposée au moins six mois avant la date limite de dépôt de la déclaration spéciale de CIR, accompagnée d'un tableau récapitulatif des dépenses concernées sous format dématérialisé (disponible sur [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr)), chaque demande de rescrit devant porter sur un seul projet à la fois. A noter que les dépenses d'innovation (éligibles au CII) n'entrent pas dans le champ d'application de l'extension de garantie du rescrit CIR. Enfin, il n'est pas possible pour l'entreprise de solliciter un second examen de sa situation quant au montant plancher de dépenses éligibles finalement retenu (seul un second examen au regard de l'éligibilité scientifique et technique des projets est possible).

## Conseil d'Etat, n°376154, 18 septembre 2015, Union des coopératives agricoles « Conseil et compétences en productions animales » - Organismes exonérés et droit au CIR

Le Conseil d'Etat a jugé que les organismes exonérés d'IS (même s'ils ne sont pas sur la liste limitative énumérée par l'article 244 quater B du CGI) peuvent bénéficier du CIR. Cependant, le bénéfice du CIR est en ce cas limité aux dépenses de recherche de ces organismes qui se rattachent à leurs activités non exonérées d'IS.

## En bref : le cours mondial du coût du chercheur d'entreprise se confirme, ANRT, Septembre 2015



Le coût des chercheurs français toujours compétitif grâce au CIR : la France se positionne sous les Pays-Bas et l'Italie et affiche des coûts inférieurs à ceux de l'Allemagne, de la Grande-Bretagne ou des Etats-Unis. A noter que sans le CIR, la France serait le pays le plus cher d'Europe en termes de coûts des chercheurs.

Cliquez [ici](#) pour visualiser l'étude.

### Contacts

**Thomas Perrin**  
Email : [tperrin@taj.fr](mailto:tperrin@taj.fr)  
Tél. : 01 55 61 69 48

**Lucille Chabanel**  
Email : [lchabanel@taj.fr](mailto:lchabanel@taj.fr)  
Tél. : 01 55 61 54 29

**Daniel Briquet**  
Email : [dbriquet@taj.fr](mailto:dbriquet@taj.fr)  
Tél. : 01 55 61 48 51

**Lionel Draghi**  
Email : [ldraghi@taj.fr](mailto:ldraghi@taj.fr)  
Tél. : 01 55 61 69 32

**Laurent Gouzènes**  
Email : [lgouzenes@taj.fr](mailto:lgouzenes@taj.fr)  
Tél. : 01 55 61 67 13

**Rémi Barnéoud (Lyon)**  
Email : [rbarneoud@taj.fr](mailto:rbarneoud@taj.fr)  
Tél. : 04 72 43 44 43

**Pierre Hardoin (Marseille)**  
Email : [phardoin@taj.fr](mailto:phardoin@taj.fr)  
Tél. : 04 91 59 61 25

# R&D Tax news



## Taj referenced as a CIR and CII advisory actor

In the context of the new measure aiming at favouring innovation and research, the innovation mission of the Inter-Company Mediation of the Ministry of Economy, Industry and Digital referenced 7 consulting firms in Research Tax Credit and Innovation Tax Credit.

With a team of over 40 professionals, including 2/3 of PhDs and engineers and 1/3 of tax lawyers, Taj took place in the pilot and design phase of the referencing process and is now the first tax firm referenced.

[To know more about the Inter-Company Mediation ...](#)

## Versailles Administrative Court of Appeal, n°14VE00810, December 30st, 2014, SCP Coudray-Ancel – RTC for certified companies – Amount invoiced to the ordering company must be deducted, even if unpaid

According to Versailles Administrative Court of Appeal, an RTC certified company has to deduct from its RTC basis the amounts invoiced to the ordering company, even if those amounts have not been effectively paid during the considered year. The Court retains this solution on the grounds that the rules applying for the RTC computation are the ones of the accrual accounting approach. The Court also indicates that should this not be the case, and as the ordering company has itself, on the considered years, claimed and obtained RTC based on the expenses related to the research services tasked to the certified company, the same research expenses would lead to a double counting in terms of RTC.

## Ruling field of application extended to the amount of expenses for VSE's

As from September 1<sup>st</sup>, 2015, small companies (i.e. with revenues not exceeding 1.500 K€ for companies whose main activity is a sales activity and 450 K€ for other companies) asking for a ruling as regards the eligibility of their R&D project to the RTC can also ask for the validation of a minimum amount of R&D expenses.

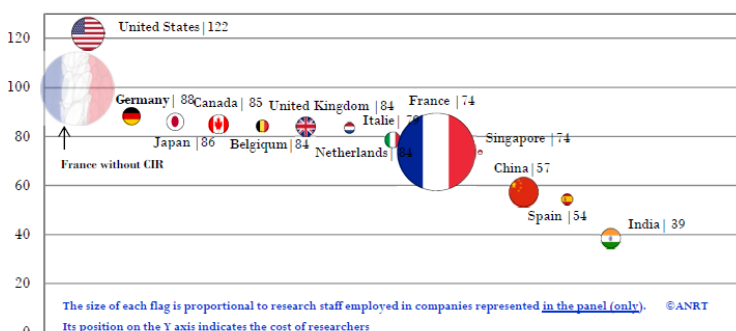
The request for formal position has to be submitted at least six months before the deadline for claiming the RTC, jointly with a summary table of the related expenses in a dematerialized format (available on [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr)). To be noted that innovation expenses (eligible to CII) are not included in the scope of the extension of guarantee.

To be also noted that it is not possible for the company to ask for a reevaluation of its situation as regards the minimum amount approved by the tax administration.

## French Administrative Supreme Court, n°376154, September 18<sup>th</sup>, 2015, Union des coopératives agricoles « Conseil et compétences en productions animales » - Income tax exempt organizations and right to the Research Tax Credit

The French Supreme Court judged that CIT exempt organizations can benefit from the RTC, but only on the R&D expenses related to the part of their activities subject to corporate income tax.

## In brief: French researchers are still cost-competitive thanks to RTC, ANRT, September 2015



Thanks to the RTC, French researchers' costs are still much lower than British, German or American researchers' costs. Without the French RTC, French researchers would be the most expensive of all countries in Europe. According to this study conducted by the French National Research Association, a global trend of converging researcher cost is now established.

Click [here](#) to view the study.

## Contacts

**Thomas Perrin**  
Email: [tperrin@taj.fr](mailto:tperrin@taj.fr)  
Tel.: +33 1 55 61 69 48

**Laurent Gouzènes**  
Email: [lgouzenes@taj.fr](mailto:lgouzenes@taj.fr)  
Tel.: +33 1 55 61 67 13

**Lucille Chabanel**  
Email: [lchabanel@taj.fr](mailto:lchabanel@taj.fr)  
Tel.: +33 1 55 61 54 29

**Rémi Barnéoud (Lyon)**  
Email: [rbarneoud@taj.fr](mailto:rbarneoud@taj.fr)  
Tel.: +33 4 72 43 44 43

**Daniel Briquet**  
Email: [dbriquet@taj.fr](mailto:dbriquet@taj.fr)  
Tel.: +33 1 55 61 48 51

**Pierre Hardoin (Marseille)**  
Email: [phardoin@taj.fr](mailto:phardoin@taj.fr)  
Tel.: +33 4 91 59 61 25

**Lionel Draghi**  
Email: [ldraghi@taj.fr](mailto:ldraghi@taj.fr)  
Tel.: +33 1 55 61 69 32