

# R&D Tax news

## **Agrément au CIR et éligibilité des projets (CAA de Paris, n°14PA02526, 23 mars 2016, SARL Lean de Vie)**

Un projet utilisé avec succès comme support d'une demande d'agrément auprès du Ministère de la Recherche a par la suite été jugé non éligible lors d'expertises menées par des experts du Ministère dans le cadre d'une procédure de remboursement du CIR sollicitée par la société. En effet, l'agrément a « pour seul objet la reconnaissance de la capacité de l'entreprise à mener des travaux de R&D pour le compte de tiers et ne présume pas de la réalisation effective par l'entreprise d'un projet dont les dépenses seraient sans autre condition éligibles au CIR ». La société ne démontre pas ici que son projet est un projet de développement expérimental au sens du CIR (pas de nouveauté, pas de démarche expérimentale afin de lever des incertitudes).

## **Précision de la documentation de justification technique (CAA de Paris, n°14PA00591, 29 octobre 2015, Société Nagra France)**

Dans le cadre d'un contrôle, lorsqu'une société soumet à l'Administration des regroupements de projets se déclinant en différents sous-projets, lots et axes de recherches, cette dernière peut vérifier le caractère éligible des dépenses de recherche de chacun des sous-projets qui lui ont été soumis sans se limiter à une analyse d'ensemble des projets généraux.

Au cas particulier, « les travaux réalisés dans le cadre des sous-projets répondaient à des objectifs différents et chaque projet comportait des verrous technologiques spécifiques auxquels la société a entendu apporter des solutions particulières », ce qui explique la solution retenue par la Cour.

## **Dépenses éligibles à la sous-traitance – Notion de travaux « confiés » (CAA Paris, n°15PA01598, 1<sup>er</sup> décembre 2015, SARL Pharmedinvest Patrimonial)**

Des dépenses externes, engagées dans le cadre d'une série de contrats conclus entre une société et des établissements de recherche, et portant sur des essais cliniques éligibles, ont été jugées non éligibles au titre des dépenses de sous-traitance entrant dans l'assiette du CIR.

En effet, il n'a pas été considéré que la société avait « confié des travaux de recherche aux organismes avec lesquels elle a signé des contrats de partenariats », en dépit de la contribution apportée pour la réalisation de ces projets par le biais de fourniture de molécules et de financement.

## **Nouveau régime d'incitation fiscale à la R&D en Pologne depuis janvier 2016**

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2016, les sociétés ayant des activités en Pologne peuvent déduire certaines de leurs dépenses de R&D de leur base imposable. Plus spécifiquement, elles peuvent déduire :

- 130% des rémunérations et cotisations sociales des salariés affectés à des activités de R&D ;
- 110% (pour les grandes entreprises) ou 120% (pour les PME) des autres dépenses relatives à des activités de R&D. Il s'agit de coûts suivants :
  - Les coûts de matériels et fournitures directement affectés à des activités de R&D,
  - Les dépenses relatives aux avis d'experts, aux conseils et services équivalents,
  - Les dépenses relatives à l'achat des résultats de R&D d'une institution scientifique,
  - Le coût de l'utilisation des infrastructures dès lors qu'elles sont exclusivement utilisées à des fins de R&D et que cette utilisation ne résulte pas d'un accord conclu avec une entité liée à la société déclarante,
  - Certaines dépenses de dépréciation des actifs matériels et immatériels utilisés pour des activités de R&D.

Par ailleurs, les dépenses relatives à la recherche fondamentale ne sont éligibles que si elles sont engagées dans le cadre d'une collaboration avec une institution de recherche.

Le bénéfice de l'incitation fiscale est indépendant des types d'activités de R&D menées et de leur succès. La déduction est à effectuer l'année au titre de laquelle les dépenses sont effectuées, mais tout excédent peut être reporté pendant 3 ans.

## **En bref :**

- Publication du nouveau guide du CIR par le Ministère de la Recherche : [http://cache.media.enseignementsup-recherche.gouv.fr/file/guide\\_CIR/85/1/CIR-2016\\_vdf\\_544851.pdf](http://cache.media.enseignementsup-recherche.gouv.fr/file/guide_CIR/85/1/CIR-2016_vdf_544851.pdf)
- Lancement d'un troisième Programme d'Investissement d'Avenir (PIA 3) de 10 milliards d'euros confirmé par Manuel Valls
- Modification des BOFiPs relatifs au CIR et au CII des sociétés agréées et d'organismes publics le 15 mars dernier (BOI-BIC-RICI-10-10-20-30-20160315 et BOI-BIC-RICI-10-10-45-20-20160315).

## **Contacts**

### **Thomas Perrin**

Email : [tperrin@taj.fr](mailto:tperrin@taj.fr)  
Tél. : +33 1 55 61 69 48

### **Laurent Gouzènes**

Email : [lgouzenes@taj.fr](mailto:lgouzenes@taj.fr)  
Tél. : +33 1 55 61 67 13

### **Lucille Chabanel**

Email : [lchabanel@taj.fr](mailto:lchabanel@taj.fr)  
Tél. : +33 1 55 61 54 29

### **Rémi Barnéoud (Lyon)**

Email : [rbarneoud@taj.fr](mailto:rbarneoud@taj.fr)  
Tél. : +33 4 72 43 44 43

### **Daniel Briquet**

Email : [dbriquet@taj.fr](mailto:dbriquet@taj.fr)  
Tél. : +33 1 55 61 48 51

### **Pierre Hardoin (Marseille)**

Email : [phardoin@taj.fr](mailto:phardoin@taj.fr)  
Tél. : +33 4 91 59 61 25

### **Lionel Draghi**

Email : [ldraghi@taj.fr](mailto:ldraghi@taj.fr)  
Tél. : +33 1 55 61 69 32

# R&D Tax news

## **Certification by the French Ministry of Research and projects' eligibility (Paris Administrative Court of Appeal, n°14PA002526, March 23<sup>rd</sup>, 2016, SARL Lean de Vie)**

A project successfully used for a certification by the French Ministry of Research was later considered non eligible by experts from the Ministry, during an audit triggered by the company asking reimbursement of its RTC. The purpose of the certification is to demonstrate the company's ability to lead R&D activities for a third party. It does not necessarily mean that the R&D project conducted by the company would be fully eligible without other conditions. In the case at hand, the company does not prove that the project concerns experimental development.

## **Precision of the RTC technical documentation (Paris Administrative Court of Appeal, n°14PA00591, October 29<sup>th</sup>, 2015, Société Nagra France)**

During a tax audit, when a company submits to the Administration several groups of projects divided into several sub-projects, batches and research topics, the Administration is entitled to control the eligibility of research expenses of each division without being limited to a global analysis of the main projects.

In the case at hand, the tasks performed within the sub-projects addressed different objectives, and each project involved specific technological locks that were dealt with separately by the company.

## **Eligibility of subcontracting expenses – Focus on the notion of “entrusted” work (Paris Administrative Court of Appeal, n°15PA01598, December 1<sup>st</sup>, 2015, SARL Pharminvest Patrimonial)**

Expenses related to a series of contracts concluded between a company and research institutions regarding eligible clinical trials were considered ineligible for the RTC purpose.

The company was not seen as having « entrusted » in the legal sense, research tasks to these institutions, despite their « contribution to researches conducted by [the research institutions] » through the financing of these trials and the supply of molecules required for the trials.

## **New R&D Tax Incentive in Poland since January, 2016**

Since January 1<sup>st</sup>, 2016, companies operating in Poland have been able to deduct the amount of certain R&D-related expenditures from their taxable base. More specifically, they can deduct:

- 130% of salary cost and insurance costs of employees engaged in R&D activities;
- 110% (for large companies) or 120% (for SME) of other R&D-related expenditures, which are composed of:
  - The costs of equipment and supplies directly related to R&D activities,
  - The costs of expert opinion, advisory and equivalent services,
  - The costs of purchasing the results of R&D activities from a scientific institution,
  - The cost of the use of infrastructures is also covered as long as it is used exclusively for R&D purposes and providing such use does not result from an agreement with an entity related to the tax payer,
  - Some expenses of depreciation of material and intangible assets used for R&D activities.

Furthermore, costs related to basic research are eligible only if they incur under a contract or agreement with a research institution.

The benefit of the tax incentive is independent of the type of R&D activities carried out and regardless of whether these activities are successful.

### **In brief:**

- Publication of a new version of the Guide on the Research Tax Credit by the French Ministry of Research (released in March): [http://cache.media.enseignementsup-recherche.gouv.fr/file/guide\\_CIR/85/1/CIR-2016\\_vdf\\_544851.pdf](http://cache.media.enseignementsup-recherche.gouv.fr/file/guide_CIR/85/1/CIR-2016_vdf_544851.pdf)
- Launch of a new Program of Investments for the Future (PIA) confirmed by the Prime Minister, Manuel Valls for an amount of 10 billion euros
- Release of new administrative guidelines on March 15<sup>th</sup>, providing clarification on the Research Tax Credit (CIR) and Innovation Tax Credit (CII) claimed by companies certified by the French Ministry of Research.