

## **Instruction CIR à paraître commentant les nouvelles dispositions de la loi de finances pour 2008**

### **Majoration du taux du crédit d'impôt de 50% et 40% pour primo-accédants**

Les entreprises qui opteront pour la première fois pour le crédit d'impôt recherche au titre des dépenses de 2008 pourront bénéficier d'un taux majoré de 50% (jusqu'à 100m€ de dépenses). Celles qui ont opté pour la première fois pour le crédit d'impôt recherche au titre des dépenses de 2007 pourraient bénéficier du taux majoré de 40% au titre des dépenses exposées en 2008.

La condition relative à l'absence de lien de dépendance avec une entreprise ayant bénéficié du crédit d'impôt recherche s'appréciera **au 31 décembre de l'année au titre de laquelle l'entreprise peut prétendre au crédit d'impôt au taux majoré ou à la date de cessation de l'activité.**

La règle conduira par exemple à refuser le taux majoré pour une société primo-accédante ayant acquis en 2008 une société tierce bénéficiant déjà du CIR.

### **Assouplissement des conditions de prise en compte de frais de brevet**

Pour mémoire l'ancienne doctrine administrative (instruction du 10 mars 2005, 4 A-7-05 n°12 et 13) exigeait que les dépenses de défense de brevets soient consécutives à la réalisation de recherche au sens du CIR pour être eux-mêmes éligibles.

Conformément à l'engagement de Christine Lagarde lors des débats parlementaires, la nouvelle instruction apporte un assouplissement bienvenu sur ce point, l'ancienne doctrine étant par ailleurs rapportée : **une entreprise pourrait bénéficier du crédit d'impôt au titre des seules dépenses de défense de brevets (sans mener une activité de recherche).**

Les entreprises n'ayant pas déclaré ces dépenses dans leur CIR des années écoulées pourront déposer une réclamation à ce titre pour les années non prescrites.

### **Augmentation de la durée de majoration des dépenses relatives aux jeunes docteurs**

La période à raison de laquelle l'embauche de jeunes docteurs ouvre droit à une prise en compte majorée des dépenses les concernant (400% de leur rémunération au total) a été portée de 12 à 24 mois par la loi de finances pour 2008.

La nouvelle instruction devrait préciser que cette mesure s'appliquera à tous les jeunes docteurs embauchés depuis moins de 24 mois au 1<sup>er</sup> janvier 2008 et non uniquement à ceux embauchés depuis cette date.

### **Prise en compte des subventions**

Une mesure de tolérance serait prévue afin de garantir la neutralité des éventuelles différences de taux du crédit d'impôt entre l'année où la subvention remboursable est déduite de l'assiette du CIR et l'année où elle est réintégrée à son assiette.

### **En bref : quelques confirmations et une interrogation...**

- Il est possible d'inclure dans le CIR des dépenses de sous-traitance exposées par une entreprise non agréée et refacturée à une autre entreprise.
- Dans le cas d'une Transmission Universelle de Patrimoine à effet rétroactif la déclaration du CIR est à déposer au moment du solde de liquidation d'IS de la société confondante (pour plus de détails voir la R&D Tax News n°1).
- Prise en compte de la participation et de l'intéressement : le sujet est à l'étude à la DLF.

*Projet d'instruction communiqué aux organisations représentatives des entreprises.*

*Les lecteurs de cette R&D Tax News sont invités à se reporter à la version définitive attendue en décembre 2008.*

Taj  
Société d'avocats  
181, avenue Charles-de-Gaulle  
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex  
Tel : 01 40 88 20 50  
Fax : 01 40 88 22 17

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

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

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

## *Administrative commentaries regarding the French R&D credit reform introduced by the 2008 Finance law dated December 24, 2007*

### *Increased R&D credit rate of 50% and 40% available for new applicants of the R&D Credit regime*

The new standard 30% R&D credit rate is increased to 50% for the year and 40% for the second year when a company applies the R&D credit for the first time or that have not applied the R&D Credit regime over the last 5 years (and to the extent that this company is not related to a company which benefited from the R&D Credit in France over the same 5-year period).

The administrative commentaries will make clear 2 points in that respect. Firstly, the companies which applied the R&D credit regime in 2007 for the first time can benefit from the increased 40% R&D credit in 2008.

Secondly, the condition whether the new applicant is related to a company which already benefited from the R&D credit over a 5-year period is **assessed on December 31 of the corresponding year (e.g. December 31, 2008 for the 2008 credit**. Inter alia, this interpretation denies the application of the increased R&D Credit rates for new applicants when said new applicants have acquired during the year at stake a fully unrelated party which already applies the R&D credit.

### *More flexibility around the scope of eligible patent expenses*

The previous interpretation (based on administrative commentaries (4 A-7-05 n°12 et 13 dated March 10, 2005) required that the patent expenses at stake derive from effective eligible R&D projects. Therefore, IP companies with no effective R&D activity considered by the French Tax Authorities as not eligible to an R&D credit on their patent expenses.

In accordance with Christine Lagarde's commitment during the debates before Parliament, the new administrative interpretation confirms the previous interpretation was invalid and that the eligibility of patent expenses is not subject to demonstrating that said patents result from one of the company's eligible R&D projects.

This welcomed clarification will allow French IP companies to get an R&D credit on their patent expenses. Furthermore, companies which did get an R&D credit on their patent expenses because of the restrictive interpretation have the opportunity to lodge a claim on open FY (the new administrative commentaries indicate that they are retroactive).

### *Favorable regime with respect to "young PhDs"*

The 2008 Finance Law increased from 12 to 24 months the period during which newly hired PhDs benefit from a favorable regime (400% of their remunerations in total are included in the R&D credit base).

The administrative commentaries will make clear that the new measure applies for PhDs hired within less than 24 months the January 1<sup>st</sup>, 2008 (i.e. the new measure is not exclusive of said young PhDs hired January 1<sup>st</sup>, 2008).

### *Refundable subsidies*

The administrative commentaries will include a tolerance measure that will eliminate differences of tax credit rate(s) between the year when the refundable subsidy is deducted from the R&D credit base and the refundable subsidy is added to the R&D credit base.

### *In brief: a few confirmations and an open question ...*

- R&D expenses incurred by a company that is not certified by the Research Ministry and that are recharged to another company can give right an R&D credit (no matter if there is no financial risk on the R&D).
- In the case of a "Simplified Merger" ("TUP") with a retroactive effect, the R&D credit return has to be filed on the date when the merging entity files its R&D credit return, ie the date when the yearly CIT settlement is due (for more details see our R&D Tax News n°1).
- Eligibility of the profit sharing to the R&D credit: the point is currently being analyzed by the French Tax Authorities.

*Draft administrative commentaries – The readers of this R&D Tax News are advised to refer to the final administrative commentaries expected in December 2008.*

Taj  
Société d'avocats  
181, avenue Charles-de-Gaulle  
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex  
France  
Tel.: +33 1 40 88 20 50  
Fax: +33 1 40 88 22 17

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

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

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