



**L'équipe R&D de Taj vous adresse
ses meilleurs vœux pour 2010**

Loi de finances 2010 n°2009-1673 du 30 décembre 2009 - Reconstitution de la mesure de restitution immédiate et accélérée des créances de CIR pour les entreprises concernant les dépenses engagées en 2009

Comme annoncé dans notre R&D Tax News n°7, la loi de finances 2010 proroge le dispositif de remboursement immédiat des créances de CIR pour les dépenses engagées en 2009. Selon nous, et en répliquant les modalités de remboursement en vigueur l'an dernier, le remboursement anticipé des créances de CIR peut être demandé depuis le 31 décembre 2009 via le dépôt d'une déclaration CIR 2069-A provisoire (avec une marge d'erreur n'excédant pas 20% du montant de remboursement anticipé, sous peine de se voir appliquer des pénalités de retard), ou à la date de liquidation du solde d'impôt sur les sociétés par le dépôt de la déclaration 2069-A définitive.

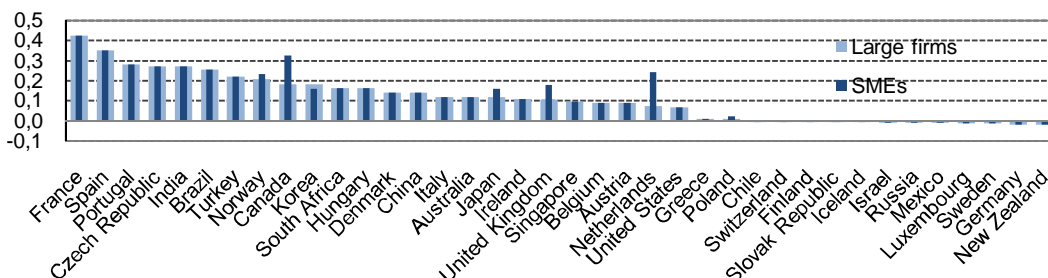
Loi de finances rectificative 2009 n°2009-1674 du 30 décembre 2009 – Elargissement de l'assiette du CIR pour les associations et les inventeurs à compter du CIR 2010

La loi de finances rectificative 2009 prévoit le doublement dans l'assiette du CIR des dépenses de sous-traitance confiées à des « associations ayant pour fondateur et membre un organisme de recherche public, ou un établissement d'enseignement supérieur délivrant un diplôme conférant un grade de master », ce à compter du CIR 2010. La prise en compte de ces associations pour un montant double est assortie de trois conditions :

- i. ces associations doivent être agréées par le Ministère de la Recherche ;
- ii. elles doivent avoir conclu une convention avec l'organisme précité conformément aux articles L.313-2 du code de la recherche, ou L.762-3 du code de l'éducation (prestations de services, contrats de recherche, de mise à disposition de moyens ou autres types de convention) ;
- iii. les travaux de recherche menés par l'association doivent être réalisés au sein d'une ou plusieurs unités de recherche relevant de l'organisme précité.

Par ailleurs, la loi de finances rectificative prévoit désormais explicitement la prise en compte dans le calcul du CIR de tous les revenus versés aux salariés auteurs d'inventions dans le cadre de leur activité. Selon nous, cette mesure élargit l'assiette du CIR lorsqu'il s'agit du prix obtenu par des salariés au titre de la cession de leur invention à l'entreprise, tandis qu'elle correspond à une confirmation de l'assiette lorsqu'il s'agit de rémunérations complémentaires accordées lorsque l'invention appartient déjà à l'entreprise.

Classement OCDE 2009 des incitations fiscales à la Recherche et Développement : la France est en tête du classement, grandes entreprises et PME confondues.



Le tableau ci-dessus représente le montant d'incitations fiscales de toute nature (crédit d'impôts, super-déductions, amortissements accélérés) par dollar de R&D dépensé. Ce montant a été calculé à partir d'un indice¹ défini par l'OCDE, mesurant la valeur actualisée après impôt des dépenses de R&D par pays. Cet indice représente le revenu minimum à générer pour couvrir les coûts de R&D, après prise en compte des mesures fiscales incitatives en place dans chacun des pays.

¹ Warda, J (2001), « Measuring the value of R&D tax treatment in OECD countries », STI Review n°27 : Special Issue on New Science and Technology Indicators, OECD Paris

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

Thomas Perrin
tperrin@taj.fr
Tél.: 01 55 61 69 48

Lucille Chabanel
lchabanel@taj.fr
Tél.: 01 55 61 54 29

Lionel Draghi
ldraghi@taj.fr
Tél.: 01 55 61 69 32

Emmanuel Carli
ecarli@taj.fr
Tél.: 01 55 61 21 94

Raphaël Devaux
rdevaux@taj.fr
Tél.: 01 55 61 41 62

**Taj R&D tax team
wishes you a happy new year**

2010 Finance Law (n°2009-1673 dated December 30th 2009) – prorogation of the immediate refund of the Research Tax Credit (hereafter “RTC”)

As announced in our R&D Tax News n°7, the 2010 Finance Law is extending the immediate refund procedure of the 2005 to 1008 RTCs also to the 2009 RTC. According to us, and by replicating the practical implementation steps set up last year for the immediate refund, the early repayment of the RTC can either be requested since December 31st, 2009 with a provisory 2069-A form, or at the standard filing date for the RTC return (2069-A form). In the first case, companies have to estimate the amount of refund requested (excess of the 2009 RTC over the corporate income tax of the corresponding FY) – the amount of the actual/ final refund should remain in a range of 20% from the estimate, otherwise late payment penalties would be applied.

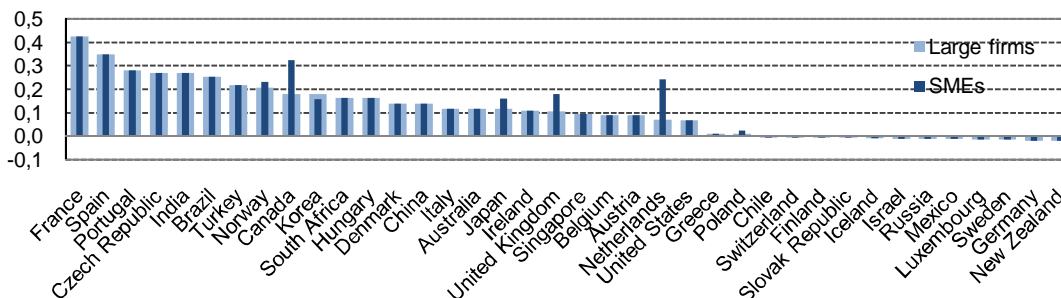
2009 Amending Finance Law (n°2009-1674 dated December 30th 2009) – Enlargement of the RTC expense base to associations and inventors as of the 2010 RTC

The 2009 Amending Finance Law is widening the scope of sub-contracting organizations whose expenses account for twice their actual cost in the RTC expense base. Associations funded by a public research body, or higher education schools delivering Master's degrees can be eligible for the twice the R&D invoices if:

- i. they have a certification by the French Ministry of Research;
- ii. they have entered into a convention in compliance with articles L.313-2 of the Research Code or L.762-3 of the Education Code, with the above-mentioned organization; this convention may concern supply of services, research contracts, supply of means or other kinds of conventions;
- iii. the research operations led by the association must be completed within one or several research units of the above-mentioned organization.

The Amending Finance Law also makes it clear that all incomes paid to employees who came up with an invention through their research work can be included in the RTC expense base. According to us, this measure confirms the eligibility of complementary remunerations paid to employees for inventions belonging to the company, but rather corresponds to an extension of the RTC base when it comes to fair prices paid to employees selling their invention to the company.

2009 OECD ranking of R&D tax incentives: France now ranks first for both large firms and SMEs



The chart above presents the amount of tax subsidy (tax credits, special R&D allowances, depreciation allowances) by dollar spent in R&D. This amount is calculated with an index² defined by the OECD, which measures the present value of before tax income necessary to cover the initial costs of R&D investment, and to pay corporate income tax, so that it is profitable to perform research activities.

² Warda, J (2001), « Measuring the value of R&D tax treatment in OECD countries », STI Review n°27 : Special Issue on New Science and Technology Indicators, OECD Paris

The information contained herein is for general purposes only and is not intended, and should not be construed, as legal, accounting or tax advice or opinion provided by Taj to the reader. This material may not be applicable to, or suitable for, the reader's specific circumstances or needs. Therefore, the information should not be used as a substitute for consultation with professional accounting, tax, legal or other competent advisers. Please contact your local Taj professional before taking any action based upon this information. Copyright 2008 Taj. All rights reserved

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

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

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

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

Emmanuel Carli
ecarli@taj.fr
Tél.: +33 1 55 61 21 94

Raphaël Devaux
rdevaux@taj.fr
Tél.: +33 1 55 61 41 62