



### **Rescrit N°2010/06 - 9 février 2010 - Les honoraires versés aux fonctionnaires en contrepartie de travaux de recherche sont à retenir dans le calcul des dépenses de personnel**

Selon un précédent rescrit, les rémunérations versées aux fonctionnaires agréés par le Ministère de la Recherche en contrepartie de travaux de recherche ne pouvaient être éligibles au Crédit d'Impôt Recherche qu'au titre des dépenses de sous-traitance (RES N°2009/36 – 19 mai 2009).

Avec un nouveau rescrit, l'Administration autorise les entreprises à inclure ces honoraires dans leurs dépenses de personnel.

Trois conditions doivent alors être remplies :

- Une Convention de concours scientifique précisant la durée et la nature de l'intervention doit être signée entre le fonctionnaire agréé et l'entreprise (article L413-8 Code de la Recherche) ;
- Les travaux effectués doivent concerner des travaux de recherche ou de développement expérimental éligibles au Crédit d'Impôt Recherche ;
- Les honoraires versés à ce fonctionnaire doivent apparaître dans la DADS de l'entreprise (article 93 1bis CGI).

### **Plusieurs jurisprudences de CAA. Qualification des personnels éligibles au CIR**

Dans les trois espèces citées ci-dessous, les Cours d'Appel reviennent sur la question de la qualification requise des « techniciens de recherche » pour être éligibles au CIR. Ces jurisprudences, qui s'inscrivent pleinement dans la lignée de l'arrêt de principe « *Dani Alu* » du Conseil d'Etat (25 mai 2007), confirment pour les techniciens de recherche la prépondérance de la référence à la réalité des travaux de R&D effectués. Ces arrêts précisent ainsi que le descriptif du poste et le contrat de travail, ou le niveau de diplôme, ne sont pas suffisant pour décider d'inclure des dépenses de personnel dans l'assiette du CIR, au contraire de la nature réelle des tâches effectuées.

Quel que soit le descriptif de leur poste et, même, selon l'un des arrêts « *quelle que soit leur qualification* », des salariés peuvent être retenus au titre du CIR, sur la base d'informations précises et concrètes, s'ils travaillent en « *étroite collaboration avec les chercheurs* », et constituent un « *soutien indispensable* » aux travaux de recherche. Il appartient alors à l'entreprise de fournir **tous les justificatifs nécessaires** lors d'une vérification de comptabilité.

CAA Lyon - 10 novembre 2009, SAS GRUPO ANTOLIN HFR, n°07LY00295;  
CAA Marseille – 17 novembre 2009, EURL SPIDER, n°07MA 00309;  
CAA Douai – 15 décembre 2009, SA EUROSURGICAL, n°07D A01370.

### **Mexique : incitation supplémentaire à la recherche en vigueur pour les dépenses 2009.**

Pour rappel, le Crédit d'Impôt Recherche mexicain correspond à 30% des dépenses de recherche éligibles de l'exercice. En janvier 2010, le gouvernement mexicain a instauré une incitation supplémentaire à la recherche : il s'agit d'un remboursement qui peut représenter de 22% à 90% des dépenses de R&D éligibles. Cette mesure est valable pour les dépenses encourues à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2009.

Les dépenses sont éligibles lorsqu'elles sont la contrepartie d'activités technologiques, de développement ou d'innovation, et sont regroupées en trois catégories selon les caractéristiques du projet de recherche. Pour les dépenses éligibles, c'est le degré de collaboration de l'entreprise avec un centre de recherche ou une institution d'enseignement supérieur qui permet de fixer la part de la dépense qui sera remboursée. Alors que le plus bas pourcentage est appliqué aux dépenses générées par des travaux n'ayant pas nécessité l'intervention de centres de recherche ou d'universités, le pourcentage le plus haut est réservé aux dépenses générées exclusivement par eux.

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](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

Emmanuel Carli  
[ecarli@taj.fr](mailto:ecarli@taj.fr)  
Tél.: 01 55 61 21 94

Raphaël Devaux  
[rdevaux@taj.fr](mailto:rdevaux@taj.fr)  
Tél.: 01 55 61 41 62

Jean-Charles Rény  
[jreny@taj.fr](mailto:jreny@taj.fr)  
Tél.: 01 55 61 62 37

### ***Ruling RES n° 2010/06 – February 9th 2009 – Civil servants' remuneration in compensation of research work to be included as staff expenses in the Research Tax Credit's basis***

Per a previous ruling, the fee paid to certified scientific experts in return of R&D activities was not eligible for the research tax credit except as subcontracting expenses.

With the new ruling RES 2010/06 the administrative authorities confirm that companies can include this fee in the tax credit basis as staff expenses if the three following conditions are met:

- A convention of scientific support that precises the nature and the term of the civil servant's contribution must be signed both by the company and the scientific expert ;
- The research activities must include research work or experimental development eligible with respect to the R&D Tax Return Credit ;
- The fee paid to civil servants has to be declared in the annual remunerations return of the company (DADS1).

### ***Case law of various Administrative Court of Appeal - Qualifications required for "research technicians" for the French R&D Tax credit.***

These three case laws deal with the qualification level required to include research staff expenses in the tax credit basis. They seem to be along the same lines as the Case Law "Dani Alu" of Council of State (May 25<sup>th</sup>, 2007) and confirm that the eligibility of technicians to the research tax credit comes from the actual nature of the work done. More precisely, the job description or the work contract is not sufficient to decide whether the employee is eligible, as well as the qualification level.

Whatever his job description and even "whatever his qualifications" (per one of the caselaw) an employee can be included in the tax credit computation - on the basis of precise and concrete pieces of information - if he works "closely with searchers" and if he represents "a necessary support to R&D activities". The company is due to give all the required documents in the case of a control by the Administration.

*Administrative Court of Appel of Lyon – November 10th 2009, SAS GRUPO ANTOLIN HFR, n°07LY00295;  
Administrative Court of Appel of Marseille – November 17th 2009, EURL SPIDER, n°07MA00309;  
Administrative Court of Appel of DOUAI, December 15th 2009, SA EUROSURGICAL, n°07DA01370.*

### ***Mexico: additional R&D incentive for 2009 expenses***

As a reminder, Mexico's government provides a 30% tax credit for qualified spending since 1997. In January 2010 the Mexican government has pushed an additional tax incentive for investments in R&D that is granted in cash and can represent between 22% and 90% of eligible R&D expenses. This measure is in force for the 2009 fiscal year.

Eligible expenses are incurred by activities related to technological investigation, development or innovation, and are divided in three categories depending on the characteristics of the R&D project.

For eligible R&D expenses, the degree of collaboration of the company with a research center or a high education institution is central to determine the percentage of the expenses to refund. While the lower percentage of refund is applied to expenses incurred by work not performed with research center and high education institution, the higher is reserved for activities led exclusively with them.

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

Jean-Charles Rény  
jreny@taj.fr  
Tél.: +33 1 55 61 62 37