

## *Loi de finances pour 2011*

### *Aménagements du dispositif de soutien à la R&D*

La loi de finances pour 2011 a apporté des aménagements (dont certains significatifs) à certains dispositifs fiscaux liés à la R&D :

#### *Le régime des concessions de brevets (CGI, article 39 terdecies), en résumé :*

- Extension du régime d'imposition des redevances au taux réduit de 15% aux perfectionnements apportés aux brevets et inventions brevetables ;
- Suppression de la limite de déductibilité de 15/33,1/3% des redevances versées par l'entreprise concessionnaire française ayant des liens de dépendance vis-à-vis de l'entreprise concédante (à l'exception du cas où il n'y a pas exploitation effective du brevet) ;
- Extension du régime aux opérations de sous-concessions lorsque cette opération satisfait à trois conditions cumulatives :
  - être la première à donner lieu à l'application du taux réduit (cas par exemple où le concédant est une société publique ou étrangère), et
  - apporter la preuve que l'opération n'est pas constitutive d'un montage artificiel visant à contourner la législation fiscale, et
  - s'avérer profitable pour le sous-concédant sur l'ensemble de la période de sous-concession.

#### *Le Crédit d'Impôt Recherche :*

- Prise en compte des dépenses de fonctionnement à hauteur de 50% des dépenses de personnel de R&D additionnées de 75% du montant des amortissements des immobilisations affectées à des opérations de recherche ;
- Plafonnement de la sous-traitance privée à trois fois le montant des autres dépenses de R&D éligibles avant l'application des autres limitations en vigueur (plafond général de 10 m€ augmenté à 12 m€ pour la sous-traitance à des organismes publics et ramené à 2m€ pour la sous-traitance entre entités ayant des liens de dépendance) ;
- Renforcement des conditions d'application des taux bonifiés, notamment s'agissant des liens de dépendance ou capitalistiques avec des entreprises ayant déjà bénéficié du CIR au cours des 5 dernières années, et réduction de ceux-ci de 50% à 40% et de 40% à 35% les 2 premières années ;
- Création d'une obligation pour les entreprises engageant plus de 100M€ de dépenses de R&D de joindre à leur déclaration de crédit d'impôt recherche une description complète des travaux de R&D en cours. Le non respect de cette obligation engendre une amende de 1 500€ ;
- Déduction de l'assiette éligible de la totalité des honoraires variables des conseils externes et déduction de l'excédent des honoraires forfaitaires lorsque ceux-ci excèdent le plus élevé des deux montants : 15 000€ ou 5% de l'assiette des dépenses éligibles au crédit d'impôt recherche.

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

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

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

## *2011 Finance Law Modifications brought to the R&D legal framework*

The 2011 Finance Law has brought a number of alterations (some of which are significant) to some fiscal frameworks of R&D:

### *The Industrial Property regime (Article 39 terdecies of the CGI), in brief:*

- Extension of the 15% tax rate regime to license fees perceived for the licensing of **improvements** on patentable inventions and patents ;
- Elimination of the 15/33.1/3% deductibility cap on license fees paid by a French contract holding firm to a licensing firm from which it is dependent (except when the company acquiring the license does not exploit it effectively) ;
- Extension of the regime to sub-licensing operations when the operation meets three cumulative conditions :
  - being the first to benefit from the reduced tax rate (which is the case for example when the licensing party is a public enterprise or is located abroad), and
  - proving that the operation does not constitute an artificial scheme set up to bypass French fiscal regulations, and
  - being profitable for the sub-licensing enterprise over the whole sub-licensing period.

### *The research tax credit:*

- Computation of General & Administrative expenses on the basis of 50% of R&D personnel expenses plus 75% of depreciation expenses of assets used in R&D operations ;
- Capping of private subcontracting at three times the amount of other eligible R&D expenses, before application of the other limitations ruling the subcontracting expenses computation (global limit of 10 m€ increased to 12 m€ for public subcontracting, and decreased to 2m€ for subcontracting between dependent entities) ;
- Strengthening of the rules governing the application of the subsidized rates concerning enterprises with capitalistic or dependency ties with a company which has benefited from the credit in the past five years, and decrease of these rates from 50% to 40% and 40% to 35% for the first two years ;
- Creation of an obligation for enterprises spending more than 100M€ in R&D to add a detailed description of their ongoing R&D projects to their research tax credit declaration. Lack of compliance to this rule is punished by a 1 500€ fine ;
- Deduction from the research tax credit expenses basis of the total amount of variable fees paid to external consultants and of the amount of fixed fees in excess of the highest of 15 000€ or 5% of the eligible expenses basis.

Taj  
Société d'avocats  
181, avenue Charles-de-Gaulle  
92524 Neuilly-sur-Seine Cedex  
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

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

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