

CAA Bordeaux – 26 février 2009, Banque Populaire Occitane, n°07X00810 – Etablissement de créances d'Etat dans le cadre du CIR

Un établissement de crédit détenteur d'une créance de CIR suite à mobilisation par un client, avait interdit (par lettre recommandée avec accusé de réception) à l'Etat de rembourser cette créance à son client et lui avait demandé de le lui rembourser directement, conformément à la réglementation bancaire. En principe, la cession de créance de CIR d'une société à un établissement de crédit doit s'accompagner d'un exemplaire de « certificat de créance 2069 ter » afin de transformer juridiquement le crédit d'impôt pour dépenses de recherche en créance sur l'Etat. Mais, selon la loi bancaire, il suffit à l'établissement de crédit de notifier l'interdiction par tout moyen, et notamment par lettre recommandée. Par conséquent, **la présentation du formulaire 2069 ter ne constitue pas une condition opposable** à l'établissement de crédit. L'Etat qui avait versé la créance au client de l'établissement de crédit est condamné à verser à l'établissement de crédit la somme correspondant à la créance de CIR.

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
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

CAA Versailles – 26 mars 2009, STEFA, n°08VE01604, n°08VE02884 – Précisions sur les justificatifs à produire dans le cadre d'un dossier de Crédit d'Impôt Recherche

Afin de justifier ses dépenses de R&D, une société avait apporté des documents faisant apparaître notamment les noms des salariés concernés par les projets de recherche, leur qualification, la nature des travaux de recherche auxquels ils sont employés ainsi que les modalités d'affectation exclusive de ces salariés aux activités de recherche. Dès lors que l'administration n'apporte pas la preuve que ces documents étaient insuffisants pour justifier avec précision les dépenses de recherche, la Cour considère que la société doit être regardée comme justifiant avec une précision suffisante les rémunérations versées à l'occasion de ces activités de recherche ouvrant droit au CIR.

Rescrit RES N°2009/53 – 15 septembre 2009 – Rémunérations allouées aux dirigeants non salariés

Sur un sujet sur lequel des précisions étaient attendues, ce rescrit précise les modalités de prise en compte, pour le CIR, des rémunérations allouées aux dirigeants non salariés :

- Pour les sociétés soumises à l'IS : les conditions sont les mêmes que celles posées pour les dirigeants salariés. Aucun texte ou doctrine ne réduit aux seules dépenses de personnel salarié les dépenses de personnel éligibles;
- Pour les sociétés soumises à l'IR : au titre des frais de fonctionnement (à l'exclusion des dépenses de personnel proprement dites), il sera admis la prise en compte dans l'assiette du CIR d'un forfait représentatif de la participation personnelle des dirigeants aux activités de recherche, égal au salaire moyen d'un cadre (la rémunération en tant que telle n'étant pas éligible).

Incitation à la recherche à l'international – Japon

Pour rappel, la législation japonaise comprend différents types de crédits d'impôt au titre de la recherche calculés sur le volume de recherche dont un crédit de 10% environ (pourcentage variable selon la taille de l'entreprise) et un crédit additionnel calculé sur l'accroissement des dépenses de recherche. Ces crédits sont respectivement plafonnés à 20% et 10% de l'impôt sur les sociétés de l'année.

Par une réforme du 19 juin 2009, le plafond du crédit d'impôt recherche est passé de **20% à 30%** de l'impôt de l'année pour les exercices fiscaux compris entre 1^{er} avril 2009 et le 1^{er} avril 2011. Le plafond du crédit additionnel reste quant à lui inchangé.

Cette nouvelle législation autorise également le report de l'excès de crédit d'impôt sur les trois exercices fiscaux suivants, soit jusqu'aux exercices débutant avant le 31 mars 2013.

En bref...

- La Slovaquie modernise ses incitatifs à la R&D en proposant des subventions conditionnées sur le maintien de l'activité bénéficiant de ces avantages ainsi qu'un crédit d'impôt recherche.
- Le gouvernement envisage de maintenir le remboursement anticipé du CIR en 2010
- La date limite pour le renouvellement d'agrément de sous-traitant auprès du Ministère de la recherche est le 31 décembre 2009.

Administrative Court of Appeal of Bordeaux – decision of February 26th 2009, Banque Populaire Occitane, n°7X00810 – Establishment of State debts as part of the R&D credit process

A financial institution, holder of an R&D tax credit receivable after its transfer from one of its client (factoring process), prevented (by registered letter with acknowledgment of receipt) the State from refunding this credit to the client, in accordance with the banking legislation. As a rule, the assignment of R&D tax credit receivable by a company to a financial institution has to be made thanks to a specific form “receivable certificate 2069 ter” in order to legally convert the R&D tax credit into a State debt. But, according to the banking legislation, the financial institution can notify the ban (preventing the State from a direct refund to the client) by all means, especially by registered letter. As a result, the presentation of the specific “2069 ter” form does not constitute as such a **condition that can be opposed to the financial institution**. The French State which has refunded the R&D tax credit receivable to the client of the financial institution is therefore sentenced to refund (to the financial institution) the corresponding amount.

Administrative Court of Appel of Versailles – decision of March 26th 2009, STEFA, n°8VE01604, n°8VE02884 – Precisions on the documentation required in the frame of the R&D credit process

In order to justify its R&D expenditures, a company had issued documents providing notably the names of the employees dedicated to R&D activities, their skills, the nature of the R&D work they performed and the modalities of their exclusive appointments to R&D activities. Since the French Revenue does not provide evidence/prove that these documents were inadequate to justify with accuracy the R&D expenditures, the Court has considered that the remunerations paid in connection with these qualifying R&D activities were therefore correctly evidenced by the company.

Ruling RES N°2009/53 – September 15th 2009 – Remunerations granted to non-employee managers

This ruling defines the modalities to take into account, for R&D tax credit purposes, the remunerations granted to non employee managers:

- For companies subject to corporate income tax: same conditions as for employee managers. Indeed, there is no specific text or guidelines that would limit the qualifying R&D personnel expenses to employees expenses;
- For companies subject to income tax: for the operational expenses (excluding therefore personnel expenses as such), the inclusion, in the R&D tax credit basis, of a lump sum would be authorized, representing the contribution of the managers to the R&D activities, and equal to the average wage of an executive (the remuneration as such being not eligible).

Worldwide tax incentives – Japan

As a reminder, the Japanese legislation offers different types of R&D tax credits, including a tax credit of more or less 10% (exact percentage depending on the size of the company) based on the R&D volume and an additional credit based on the increase of research expenditures. These credits are respectively capped to 20% and 10% of the corporate income tax liability of the year.

The legislation introduced on June 19th 2009 has increased the limit of **20% to 30%** of the corporate income tax liability of the year for fiscal years contained between April 1st 2009 and April 1st 2011. As for the limit of the additional credit (10%), it remains unchanged.

The new legislation also allows the use of R&D tax credits in excess on the three following fiscal years, i.e. until the fiscal years beginning before March 31, 2013.

In brief...

- Slovakia modernises its R&D incentives and offers in this respect subsidies conditioned by the maintenance of the activities which benefit from these incentives, and also an R&D tax credit .
- The French government is contemplating maintaining the anticipated refund of the R&D tax credit in 2010.
- The deadline for the renewal of the sub-contractors certificates (certification by R&D French Ministry) is December 31st 2009.

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
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