

CAA Versailles – 11 Juillet 2008, Bouygues, n°06VE0 1442 – Précisions sur les justificatifs à produire dans le cadre d'un dossier de Crédit d'Impôt Recherche

Une entreprise ne disposant pas d'un département de recherche avait produit de nombreux éléments permettant d'attester de l'affectation du personnel et des immobilisations à des activités de recherche ouvrant droit au crédit d'impôt. Elle avait notamment précisé le temps de travail consacré à des activités de recherche par agent et par projet, ainsi que le détail du calcul de la quote-part des amortissements éligibles. La Cour accepte ces justificatifs, faute pour l'Administration de démontrer leur caractère insuffisant ou erroné, et estime que la société justifie avec une précision suffisante l'allocation des dépenses engagées dans des travaux de recherche éligible (personnel et immobilisations).

On notera également que la CAA considère que l'instruction ne constitue pas une interprétation formelle de la loi fiscale, dont le contribuable pourrait se prévaloir sur le fondement de l'article L. 80 A du livre des procédures fiscales.

CAA Paris – 3 décembre 2008, Technogram, n°07PA0160 8 – Déduction de l'assiette du CIR des sommes reçues en tant que sous-traitant agréé

Lors d'un contrôle, la base du CIR d'une société agréée avait été réduite des sommes reçues de l'un de ses clients à qui elle avait facturé une prestation de recherche. Pour confirmer le redressement, la Cour relève que la société agréée n'apporte ni la preuve que son client n'a pas exercé l'option pour le crédit d'impôt recherche, ni que ce même client ne prend pas en compte les dépenses qu'elle lui avait facturées dans le calcul de son propre crédit d'impôt, ni qu'elle a minoré ses propres dépenses de recherche du montant des dépenses facturées à ce client.

La Cour semble ainsi suivre l'approche de l'instruction du 21 janvier 2000, 4 A-1-00, n° 147, qui précise que « si l'entreprise qui a acquitté ces travaux de recherche ne bénéficie pas elle-même du crédit d'impôt recherche (en l'absence d'option par exemple), il revient à l'organisme de prendre les sommes correspondantes en compte pour le calcul de son propre crédit d'impôt ».

Crédit d'Impôt Recherche italien : extension du régime à certains sous-traitants R&D

Pour rappel, le crédit d'impôt recherche italien correspond à 10% des dépenses de recherche éligibles de l'exercice, 40% dans le cas des universités ou des organismes de recherche publics.

En règle générale, dans le cadre d'une relation de sous-traitance, c'est la partie finançant les projets de recherche, le donneur d'ordres, qui bénéficie du crédit d'impôt recherche italien. En d'autres termes, un sous-traitant italien était, sauf exception, exclu du régime.

Depuis la loi n°2 du 28 janvier 2009, les sous-traitants peuvent prétendre au crédit d'impôt recherche quand le donneur d'ordres est étranger et n'est pas situé dans un pays figurant dans la « liste noire » (des paradis fiscaux).

En bref...

- Pour les agréments au titre du CIR 2009, la date limite de dépôt des dossiers d'agrément auprès du ministère de la recherche est fixée au **30 juin 2009**.
- L'instruction 4 A-7-09 du 30 mars 2009 précise l'aménagement des conditions d'éligibilité apporté au statut des jeunes entreprises innovantes.

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

Versailles Administrative Court of Appeal – decision of July 11th 2008, Bouygues, n°06VE01442 – Documentary evidence to produce as part of the R&D Tax Credit process

A company which did not have a dedicated research department produced documents showing the staff and fixed assets allocation to research activities eligible to the R&D tax credit. Among other evidence, this company provided the amount of time spent by project and by employee, as well as the method used to calculate the fixed assets included in the tax credit base. The Court accepts these evidence since the Administration did not prove they were insufficient or false, and considers that the company justifies precisely enough the amount spent on research activities (staff expenses and fixed assets amortization).

It has to be noted that the Court considers that administrative guidelines do not account for a formal interpretation of the law, that the taxpayer could invoke on the basis of article L. 80 A of the register of tax procedures.

Paris Administrative Court of Appel – decision of December 3rd 2008, Technogram, n°07PA01608 – Deduction of the amount received as a certified sub-contractor from the R&D tax credit base

Upon a tax audit, the R&D tax credit basis of certified research organism was reduced by the amount of the revenues received from one of its clients in remuneration for the R&D services provided (because the Research ministry certificate allows that client to claim a credit on the R&D contracted to the certified R&D organism).

This caselaw confirmed the reassessment on the basis that the certified research organism neither proved that it does not include the corresponding R&D expenses in its own tax credit base, nor that the amount invoiced to its client has been deducted from its tax credit base, nor that the company for the account of which it undertakes the R&D did not benefit from the R&D tax credit.

The Court thereby is in line with the approach of the administrative guidelines dated January 21st 2000, 4 A-1-00, n°147's, which explain that "if the company which paid for the research work does not benefit from the R&D tax credit, the organism which performed the research work should take the corresponding amounts in its tax credit base".

Italian R&D tax credit regime : extension of the regime to certain R&D contractors

As a reminder, the Italian R&D tax credit is equal to 10% of the R&D costs sustained within each fiscal year, and goes up to 40% when the R&D projects are performed with Universities or public research entities.

For general provision, the company eligible to claim R&D tax credit is the company which has finally supported the cost of R&D project.

Since the introduction of the law n°2 of January 28th 2009, subcontracting companies can benefit from the R&D tax credit when they perform R&D activities on behalf of foreign companies (not belonging to the black list, which mainly includes tax havens).

In brief...

- The deadline for filing approval organization forms for the 2009 R&D tax credit is **June 30th, 2009**
- The Administrative guidelines of March 30th, 2009 4 A-7-09 provide details about the recent change in the eligibility conditions to qualify for the YIC regime (Young Innovative Companies performing R&D projects).

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