

4 mai 2016

Prorogation & extension du « suramortissement Macron » jusqu'au 14 avril 2017 : des opportunités pour les investissements numériques et de R&D

Dans le cadre de l'examen du projet de loi pour une République numérique, le Sénat vient d'adopter un amendement présenté par le Gouvernement prolongeant le dispositif de « suramortissement Macron ».

Rappel du dispositif

Le « suramortissement Macron » permet aux entreprises soumises à l'IS de déduire de leur résultat imposable une somme égale à 40% de la valeur d'origine (hors frais financiers) de certains équipements dans les domaines de la production ou de la recherche scientifique, lorsque ces biens peuvent être amortis selon le mode dégressif, et qu'ils sont acquis ou créés entre le 15 avril 2015 et le 14 avril 2016.

Fin 2015, le bénéfice du régime avait notamment été étendu aux investissements dans les **réseaux en fibre optique**.

L'extension du dispositif et sa prorogation sont actuellement en cours de vote par le Parlement, **et ont d'ores et déjà été commentés par l'Administration dans une mise à jour anticipée du BOFiP via ce lien** (<http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/10079-PGP.html>).

Extension du dispositif à de nouvelles immobilisations et jusqu'au 14 avril 2017

Le « suramortissement Macron » est étendu :

- **aux appareils informatiques prévus pour une utilisation au sein d'une baie informatique et aux super calculateurs, quelles que soient leurs modalités d'amortissement, acquis ou fabriqués à compter du 16 avril 2016 ;**
- **aux logiciels contribuant à des opérations industrielles de fabrication et de transformation** (notamment logiciels de conception, de simulation, de pilotage, de programmation, de suivi et de gestion de production, de maintenance), **quelles que soient leurs modalités d'amortissement, acquis ou fabriqués depuis le 15 avril 2015 ;**
 - *Nota : pour les autres logiciels, il conviendra, comme auparavant, de démontrer qu'ils sont indissociables du matériel éligible à l'amortissement dégressif, pour être eux-mêmes éligibles à l'amortissement dégressif et, de fait, à l'amortissement exceptionnel.*
- **aux réseaux en fibre optique**, s'ils ne font pas l'objet d'une aide versée par une personne publique et quelles que soient leurs modalités d'amortissement, **acquis ou fabriqués à compter du 1^{er} janvier 2016**. Le suramortissement pourra également bénéficier à l'entreprise qui finance et qui est titulaire d'un droit d'usage sur ce réseau.

Contacts

Thomas Perrin

Email : tperrin@taj.fr
Tél. : +33 (0)1 55 61 69 48

Lucille Chabanel

Email : lchabanel@taj.fr
Tél. : +33 (0)1 55 61 54 29

Daniel Briquet

Email : dbriquet@taj.fr
Tél. : +33 (0)1 55 61 48 51

Lionel Draghi

Email : ldraghi@taj.fr
Tél. : +33 (0)1 55 61 69 32

Laurent Gouzènes

Email : lgouzenes@taj.fr
Tél. : +33 (0)1 55 61 67 13

Rémi Barnéoud (Lyon)

Email : rbarneoud@taj.fr
Tél. : +33 (0)4 72 43 44 43

Pierre Hardoin (Marseille)

Email : phardoin@taj.fr
Tél. : +33 (0)4 91 59 61 25

Temporary additional depreciation mechanism to be extended until April 14th, 2017: opportunities for certain R&D and IT investments

The French parliament is currently reviewing a bill for the “digital Republic” that is in the process of extending the temporary additional depreciation mechanism applicable to certain assets for another year – this will allow more assets to benefit from the enhanced deduction.

Originally enacted as part of the Growth and Economic Activity Law in July 2015, the mechanism allows corporate income taxpayers to deduct an additional amount equal to 40% of the original cost (excluding financing expenses) of eligible assets used for the company’s business and that were acquired or manufactured by the company during the period between 15 April 2015 and 14 April 2016. The extra deduction is spread (on a straight-line basis) over the normal useful life of the assets. For assets to be eligible for the deduction, they must be depreciable under the declining-balance method (according to the French tax code) and must fall within one of the following categories (the last three of which were added by the amended finance law for 2015 and the finance law for 2016):

- Equipment and tools used for industrial manufacturing or processing operations;
- Facilities used for water purification and air quality improvement;
- Handling equipment;
- Equipment used for the production of steam, heat or energy (except for facilities for the production of electrical energy subject to regulated tariffs);
- **Materials and tools used for scientific or technical research activity;**
- **Optic fiber installations and equipment;**
- Natural gas or bio-methane functioning heavy trucks; and
- Ski lift installations.

According to the French tax authorities, the bill would provide for a one-year extension of the 40% additional depreciation mechanism, so that it would apply to assets acquired or manufactured until 14 April 2017 (and until 31 December 2017 for natural gas or bio-methane functioning heavy trucks).

In addition, **certain computer equipment to be used for a computer “rack” would qualify** for the enhanced deduction as well as machines for intensive computing (“**supercomputers**”), and the bill **would extend the benefit to co-investments in optic fiber installations** and allow the owner and the holder of the right to use such equipment to split the deduction.

Contacts

Thomas Perrin

Email: tperrin@taj.fr
Tel.: +33 (0)1 55 61 69 48

Lucille Chabanel

Email: lchabanel@taj.fr
Tel.: + 33 (0)1 55 61 54 29

Daniel Briquet

Email: dbriquet@taj.fr
Tel.: +33 (0)1 55 61 48 51

Lionel Draghi

Email: ldraghi@taj.fr
Tel.: +33 (0)1 55 61 69 32

Laurent Gouzènes

Email: lgouzenes@taj.fr
Tel.: +33 (0)1 55 61 67 13

Rémi Barnéoud (Lyon)

Email: rbarneoud@taj.fr
Tel.: +33 (0)4 72 43 44 43

Pierre Hardoin (Marseille)

Email: phardoin@taj.fr
Tel.: +33 (0)4 91 59 61 25
