**Modèle de demande de révision du rescrit « Crédit Impôt Recherche » (rescrit « roulant »)**

*Dispositif prévu aux 3° de l’article L.80 B du LPF*

Ce formulaire de demande de révision concerne uniquement une entreprise qui souhaite obtenir l’avis de l’administration sur les modifications apportées à une opération de R&D pluriannuelle ayant déjà fait l’objet d’un rescrit CIR relatif aux dépenses prévues aux points a à j du II de l’article 244 quater B du code général des impôts.

La demande de rescrit dit « roulant », vise à demander la révision d’une décision favorable initiale délivrée sur le fondement de l’article L. 80 B 3° du LPF. Elle doit être adressée à l’administration fiscale, auprès du service compétent ayant délivré la prise de position initiale en utilisant le présent formulaire.

La demande doit être déposée au plus tard 6 mois avant la date limite de dépôt de la déclaration au CIR des dépenses engagées pour l’opération concernée.

**Ce modèle de demande ne doit donc pas être utilisé pour une première demande de rescrit CIR (avec ou sans validation du montant des dépenses engagées ou à engager).**

**L’entreprise est invitée à joindre en annexe une copie de la demande de rescrit CIR initialement déposé, ainsi que tout document susceptible de compléter utilement les réponses au formulaire et de joindre une version électronique de tous les documents.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Références de la prise de position initiale de laquelle l’entreprise souhaite obtenir une révision**   |  |  | | --- | --- | | **Coordonnées du service ayant instruit la demande initiale** |  | | **Date de délivrance de la prise de position initiale** |  | | **Références du dossier** |  | |
| **Données générales sur l’entreprise et informations financières** |
| |  |  | | --- | --- | | 1. **Données générales sur l’entreprise** | | | **Raison sociale** |  | | **Forme juridique** |  | | **SIREN** |  | | **Activité (Code APE)** |  | | **Date de création de l’entreprise** |  | | **Adresse** |  | | **Lieu d’exercice de la R&D** |  | | **Adresse WEB (URL) de l’entreprise** |  | | **Organisme auprès duquel sont versées les cotisations patronales de sécurité sociale (nom et adresse)** |  | | **Coordonnées de l’interlocuteur R&D au sein de l’entreprise (prénom & nom, fonction, téléphone, courriel)** |  | | **Coordonnées du service des impôts auprès duquel l’entreprise est tenue de souscrire ses déclarations de résultats** |  | | **Modifications intervenues dans la société par rapport à la demande de prise de position initiale : lieu d’exercice de la R&D, coordonnées de l’interlocuteur R&D, activité de la société, champ d’activité recherche[[1]](#footnote-1)** |  |  |  | | --- | | 1. **Taille et capacité financière de l’entreprise** | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Effectif salarié (1)** | |  | | | **Chiffre d’affaires sur l’année N-1 (2)** | |  | | |  |  | |  | | **Total du bilan (3)** | **Adresse** | | **Pourcentage de détention du capital** | |  | **engagées à la date de la demande** | | **prévisions pour l'exercice** | | **Montant des dépenses totales de l'entreprise** |  | |  | | **Montant des dépenses de R&D totales de l'entreprise** |  | |  |   *(1) - Nombre moyen de salariés au cours de la période considérée.*  *(2) - Ensemble des recettes provenant de l'activité courante de l'entreprise, sur 12 mois, à l'exclusion des produits financiers et des produits exceptionnels*  *(3) - Tous les postes d'actif ou de passif.* |  |  | | --- | | **Capital de l’entreprise (à ne renseigner qu’en cas de modifications par rapport au dossier initial)** | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Montant du capital** | |  | | | **Détail des participations des associés** | |  | | | **Nom et prénom ou raison sociale des associés** | **Adresse** | | **Pourcentage de détention du capital** | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | | |

**Dossier scientifique justifiant la révision**

|  |
| --- |
| **III. Renseignements concernant la demande de révision de l’opération de R&D ayant bénéficié d’un rescrit CIR favorable** |

Veuillez préciser le motif de la présente demande de révision concernant l’éligibilité de l’opération au CIR :

* L’avancement des travaux dans le cadre de l’opération pluriannuelle ;
* La modification d’une ou plusieurs caractéristiques de l’opération pluriannuelle.

L’entreprise est invitée à cocher l’une des deux propositions ci-dessus. Dans le cas particulier où les deux motifs seraient concernés, le ministère en charge de la recherche recommande de renoncer au rescrit roulant et de formuler en conséquence une nouvelle demande de rescrit CIR.

Selon le motif sélectionné, l’entreprise est invitée à renseigner la partie correspondante suivante en plus de **fournir la copie du rescrit initialement délivré**.

|  |
| --- |
| **A. Avancement de l’opération de R&D pour laquelle l’entreprise a déjà obtenu un rescrit favorable** |

1. **Décrire l’état d’avancement de l’opération depuis la demande de rescrit CIR initiale favorable en précisant les 4 points suivants (2 pages maximum) :**
2. Rappel du verrou scientifique ou technique ;
3. Présentation de la démarche scientifique développée pour cette opération et la progression des travaux ;
4. Description et illustration des principaux résultats obtenus et contribuant à l’acquisition de nouvelles connaissances scientifiques / techniques ;
5. Description des moyens mis en œuvre et en quoi ils sont cohérents avec les travaux menés : personnel, équipement et matériel.
6. **Fournir d’éventuels indicateurs témoins de l’activité de R&D développée dans le cadre de l’exécution de l’opération ayant bénéficié initialement du rescrit CIR favorable.**

Cela peut concerner le statut JEI, prix/distinctions, brevets ou logiciels, publications ou communications scientifiques, participations à des projets collaboratifs subventionnés, contrats CIFRE…

|  |
| --- |
| **B. Présentation des modifications de l’opération pour laquelle l’entreprise demande la révision de la décision favorable initiale, réalisées au cours de l’année de la demande de révision ou prévues.** |

1. **Indiquer et justifier les modifications apportées à l’opération de R&D initiale ?**

Ces modifications peuvent concerner le verrou scientifique et/ou technologique initialement identifié ; la démarche scientifique et les travaux menés ou envisagés ; ou bien les moyens mis ou à mettre œuvre en cohérence avec les travaux menés : personnel, équipement et matériel.

1. **Expliquer en quoi ces modifications relèvent toujours de la R&D[[2]](#footnote-2) au sens du CIR.**

|  |
| --- |
| **IV. Conséquences de ces modifications sur l’état prévisionnel des dépenses de R&D par rapport à l’opération initiale** |
| **A. Préciser dans les tableaux ci-après les conséquences de cette révision sur les dépenses de personnel** |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Coûts des personnels de R&D impliqués** | | | | | **Nom et prénom des personnels de R&D(1)** | **Coût horaire ou journalier**  **(brut chargé**) | **Nombre total d’heures ou de jours affecté(e)s à l’opération de R&D** | **TOTAL** | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |   *(1) Chercheurs et techniciens de recherche directement et exclusivement affectés à cette opération.*  *Si l’entreprise ne connaît pas encore précisément l’identité des personnels affectés au projet R&D, indiquer la nature des postes à pourvoir et les dépenses prévisionnelles correspondantes.*  **Qualification des personnels de R&D impliqués**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Nom et prénom** | **Diplôme le plus élevé et nom de l’établissement ayant délivré le diplôme** | **Année d'obtention du diplôme** | **Fonction dans l’opération**  *(ex. chercheur chef de projet, chercheur,*  *technicien de R&D)* | **Contribution directe dans l'opération déclarée** *(A décrire précisément)* | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |
| **B. Préciser les conséquences pour les autres postes de dépenses :** dépenses de fonctionnement, dotations aux amortissements, dépenses de veille technologique, prise, maintenance et défense de brevets et certificats d’obtention végétale, subventions publiques ou avances remboursables… |
|  |

Fait à ………………., le ../../….

Nom et qualité du signataire :

Signature

1. Ces codes sont à rechercher sur le site internet du Ministère en charge de la recherche, dans le tableur Excel intitulé « nomenclature scientifique de domaines de recherche » spécifique au CIR. [↑](#footnote-ref-1)
2. Par définition, une opération est qualifiée d’une activité de R&D si elle satisfait aux 5 critères du manuel de Frascati :

   Comporter un élément de nouveauté : Les résultats contribuent à l’acquisition de nouvelles connaissances scientifiques ou techniques qui enrichissent l’état de l’art ;

   Comporter un élément de créativité : La démarche suivie repose sur des notions et hypothèses originales et non évidentes ;

   Comporter un élément d’incertitude : Le verrou revêt un caractère incertain sur le résultat final ;

   Être systématique : La démarche s’inscrit dans une planification à long terme et une budgétisation ;

   Être transférable et/ou reproductible : Les résultats sont transférables et il est possible de les reproduire. [↑](#footnote-ref-2)