



Liberté • Égalité • Fraternité

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

DIRECTION GENERALE DES FINANCES PUBLIQUES
DIRECTION DEPARTEMENTALE DES FINANCES PUBLIQUES
DES CÔTES D'ARMOR

Affaire suivie par :

Christine MASSON SAINT-DENIS
Correspondante départementale
Associations
Division Fiscalité des Professionnels

17 RUE DE LA GARE , - CS 82366
22000 SAINT-BRIEUC CEDEX 1

Réception sur rendez-vous



ddfip22.gestionfiscale@dgfip.finances.gouv.fr

**QUESTIONNAIRE A REMPLIR
PAR L'ORGANISME
QUI DEMANDE A CONNAITRE
SON REGIME FISCAL**

AU REGARD DES IMPOTS COMMERCIAUX

-:-

L'instruction 18 décembre 2006 publiées au bulletin officiel des Finances publiques sous les références BOI-TVA-CHAMP-30-10-30-20120912, BO-IS-CHAMP-10-50-20120912 et BOI-IF-CFE-10-10-10-20120912,(BOI 4-H-5-06) a précisé les critères à prendre en compte pour déterminer le régime fiscal applicable aux associations.

La réponse du correspondant-associations au questionnaire ci-joint vaudra prise de position formelle de l'administration au sens de l'article L 80 B du livre des procédures fiscales.

L'attention est donc tout particulièrement appelée sur la nécessité de remplir avec soin ce document et de répondre à toutes les questions.

En effet, la portée de l'avis donné par le correspondant départemental est subordonnée à l'exactitude et à la précision des réponses. Cet avis serait susceptible d'être remis en cause si les renseignements fournis se révélaient insuffisants ou inexacts ou si le mode de fonctionnement de l'organisme venait à être modifié.

Pour les lignes non servies, la réponse sera considérée comme étant "Néant".

I - RENSEIGNEMENTS GENERAUX CONCERNANT L'ORGANISME

1° - IDENTIFICATION	PRECISIONS
<ul style="list-style-type: none"> • NOM : • ADRESSE : <ul style="list-style-type: none"> - du siège - des établissements • STATUT JURIDIQUE : • OBJET STATUTAIRE : • AFFILIATION (fédération, groupement, ...) : 	<ul style="list-style-type: none"> • DATE DE CREATION : • DATE DE PUBLICATION AU JOURNAL OFFICIEL : • DATE DE DEBUT D'ACTIVITE : • DATE DE TRANSFORMATION EVENTUELLE : • SITUATION FISCALE DE L'ORGANISME (indiquer la nature des déclarations déposées et le lieu de dépôt) : <ul style="list-style-type: none"> - impôt sur les sociétés : - T.V.A. : - T.P. : (Dans l'affirmative, préciser s'il y a des secteurs distincts d'activité) - taxes annexes : - taxe sur les salaires : - autres :
2° - COMPOSITION DE L'ORGANISME	PRECISIONS
<p>Nombre de membres :</p> <ul style="list-style-type: none"> - personnes physiques - personnes morales : <ul style="list-style-type: none"> • sociétés commerciales • associations • autres (à détailler) 	

3° - QUALITE DES MEMBRES	PRECISIONS
<ul style="list-style-type: none">• sont-ils tous convoqués aux assemblées générales ?• sont-ils convoqués individuellement aux assemblées générales?• disposent-ils d'une voix délibérative ?• sont-ils éligibles à l'organe de direction (Conseil d'administration, bureau) ?• ont-ils les mêmes droits (droit de vote, éligibilité... ?)	

4° - MOYENS MIS EN OEUVRE	PRECISIONS
<ul style="list-style-type: none">• matériel (détail et valeur)• personnel :<ul style="list-style-type: none">. effectif le cas échéant, liens de certains membres du personnel avec les dirigeants ou fondateurs et la nature de l'emploi exercé• locaux :<ul style="list-style-type: none">. en qualité de propriétaire en qualité de locataire (préciser le montant du loyer annuel, le nom du propriétaire, ses relations avec l'organisme et, s'il est membre de l'organisme, la fonction qu'il y occupe)	

II - GESTION DE L'ORGANISME	
1° - DIRECTION	PRECISIONS
<p>- indiquer les noms, adresses et activités professionnelles des dirigeants (personnes membres du conseil d'administration ou de tout autre organe similaire, fondateurs, le cas échéant, dirigeants de fait) :</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>- indiquer si des salariés sont membres du Conseil d'administration</p> <p>.....</p> <p style="padding-left: 40px;">Dans l'affirmative, préciser à quel titre et dans quelle proportion.....</p> <p>.....</p> <p>- indiquer si les dirigeants le sont également dans d'autres organismes sans but lucratif</p> <p>.....</p> <p>Dans l'affirmative, préciser</p> <p style="padding-left: 40px;">- lesquels :</p> <p>.....</p> <p style="padding-left: 40px;">- s'ils sont liés juridiquement, financièrement ou économiquement à l'association en cause</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	
2° - REMUNERATIONS DIVERSES	PRECISIONS
<p>a) Dirigeants et fondateurs</p> <p style="padding-left: 40px;">Montant par dirigeant (1) des rémunérations et indemnités annuelles versées au titre :</p> <ul style="list-style-type: none"> • des salaires • des honoraires • des avantages en nature (logement, voiture, etc.) ou autres (services gratuits, rémunérations de compte-courant, etc.). • des remboursements de frais : <li style="padding-left: 80px;">. forfaitaires <li style="padding-left: 80px;">. réels <p>(1) préciser, en outre, la rémunération totale qu'il perçoit dans plusieurs associations liées comme indiqué ci-avant.</p>	

<p>b) Autres bénéficiaires de versements ou avantages :</p> <p>Indiquer les noms, raisons sociales, qualités et adresses des principaux bénéficiaires, ainsi que, par nature de versement, les montants respectifs attribués aux :</p> <ul style="list-style-type: none">• ayants droit• membres• autres	
<p>3° - ATTRIBUTION DE L'ACTIF</p>	<p>PRECISIONS</p>
<p>Des modalités d'attribution de l'actif en cas de dissolution ou de liquidation de l'organisme sont-elles prévues ? Si oui, lesquelles ?</p>	

<p>III - ACTIVITES EXERCEES</p>	
<p>Indiquer de manière précise et détaillée :</p> <p>- la (les) activité (s) exercée (s) :</p> <ul style="list-style-type: none">• à titre permanent• à titre occasionnel• lieu de réalisation <p>- quelle zone géographique couvre(nt)-elle (s) ?</p> <p>- préciser si des entreprises (organismes, sociétés ...) exercent la (les) même (s) activité (s) dans le même secteur</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	

IV - MODALITES D'EXERCICE DE(S) L'ACTIVITE (S)

A - PRODUIT	PRECISIONS
<p>- nature de l'activité :</p> <ul style="list-style-type: none"> • ventes <ul style="list-style-type: none"> - préciser la nature des produits vendus • prestations de services <ul style="list-style-type: none"> - préciser la nature des services - indiquer s'ils sont rendus : <ul style="list-style-type: none"> • gratuitement • moyennant le paiement d'une cotisation périodique • moyennant un règlement spécifique <p>- cette (es) activité (s) tend (ent) elle (s) à satisfaire des besoins non ou insuffisamment pris en compte par le marché ?</p> <p>- l'organisme fait-il l'objet d'une reconnaissance ou d'un agrément particulier ?</p> <p>Si oui, joindre copie du document correspondant.</p>	

B - PUBLIC	PRECISIONS
<p>Indiquer de façon précise et détaillée :</p> <p>- le (s) public(s) concerné (s) :</p> <p>.....</p> <p>- Existe-t-il une condition d'accès aux services ou aux biens fournis par l'association ?</p> <p>Si oui, laquelle ? (niveau de ressources, appartenance à une catégorie professionnelle, économique ou sociale, etc...)</p> <p>.....</p> <p>- la proportion de chaque public dans la (les) activité (s) concernée (s)</p> <p>.....</p> <p>Préciser si les ventes ou prestations de services sont :</p> <ul style="list-style-type: none"> • réservées aux membres..... <ul style="list-style-type: none"> pour les ventes, quel pourcentage par rapport au chiffre d'affaires total ? • réalisées avec des tiers..... <p>.....</p>	

C - RESSOURCES DE L'ORGANISME (1)	PRECISIONS
<p>1° <u>Prix pratiqués</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Montant (2) des recettes (par nature d'activité) <ul style="list-style-type: none"> • Ventes • Prestations - Politique des prix : <ul style="list-style-type: none"> • l'organisme pratique t-il des prix homologués ? • si oui, par quelle autorité ? • les prix découlent-ils de conventions spéciales ? • si oui, joindre les conventions • les prix : <ul style="list-style-type: none"> - sont-ils modulés ? - si oui, selon quelles modalités ? - sont-ils inférieurs à ceux du marché pour des prestations équivalentes ? - si oui, dans quelle proportion ? (joindre, si possible, tarifs, catalogues ...) • Le paiement : <ul style="list-style-type: none"> - est-il effectué directement par le bénéficiaire ou par un tiers ? - si oui, selon quelles modalités ? 	

<p>2° <u>Autres ressources</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - cotisations - dons - subventions : • joindre une copie des conventions (annuelles et/ou pluriannuelles) ou de la décision d'attribution de la subvention. à défaut préciser : <ul style="list-style-type: none"> • la partie versante • le montant • les caractéristiques de la subvention - mise à disposition : <ul style="list-style-type: none"> • nature (personnel, locaux, matériels, autres) • origine (collectivités locales, autres) - échange de prestations : 	
<p>(1) en indiquant, le cas échéant, si les montants concernés comprennent la TVA.</p> <p>(2) le cas échéant prévisionnel.</p>	

--	--

<p>- recettes de publicité, de parrainage</p> <p>- recettes provenant de manifestations de soutien ou de bienfaisance</p> <p>Dans ce cas,</p> <ul style="list-style-type: none"> • nombre des manifestations • nature • durée de chacune <p>- revenus fonciers (locations d'immeubles, etc.)</p> <p>- revenus mobiliers (intérêts, etc.)</p> <p>- bénéfices agricoles</p> <p>- autres ressources à détailler</p> <p>- excédents :</p> <ul style="list-style-type: none"> • y a t-il des excédents ? • si oui, quelle est leur affectation ? 	
D - RECOURS A LA PUBLICITE	PRECISIONS
<p>- modalités (affiches, tracts, annonces, catalogues, médias, participation à des foires ou salons...) :</p> <p>.....</p> <p>- destinataires (tout public, membres, ...) :</p> <p>.....</p> <p>- budget :</p>	

V - LIENS DE L'ORGANISME AVEC DES TIERS	
<ul style="list-style-type: none"> • Qualité du tiers : <li style="margin-left: 20px;">- Association : <li style="margin-left: 20px;">..... <li style="margin-left: 20px;">- Entreprise concurrentielle (société ou autre) : <li style="margin-left: 20px;">..... <li style="margin-left: 20px;">..... • Nature des liens (juridiques, économiques, financiers, autres ...) 	

VI - OBSERVATIONS PARTICULIERES

(préciser les indications jugées utiles à l'appréciation de la situation de l'organisme)

Empty box for observations.

A le
Signature et qualité du signataire