

**Extrait du**  
**Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**  
**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**

Identifiant juridique : BOI-FORM-000009-01/07/2013

Date de publication : 01/07/2013

**Formulaire**

**FORMULAIRE - IS - Questionnaire relatif à la situation fiscale des  
organismes sans but lucratif n'ayant pas leur siège social en France**

---

1

L'attention est appelée sur la nécessité de remplir avec soin ce document et de répondre à toutes les questions. Il y aura lieu d'indiquer expressément la date ou les périodes auxquelles se rapportent les éléments fournis lorsqu'elle sera différente de la date de la signature du présent document. Pour les lignes non servies, la réponse sera considérée comme étant « Néant ».

I - RENSEIGNEMENTS GENERAUX CONCERNANT L'ORGANISME	
A/ IDENTIFICATION	PRECISIONS
<p><b>DENOMINATION :</b></p> <p><b>ADRESSE :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- du siège :</li> <li>- des établissements :</li> </ul> <p><b>STATUT JURIDIQUE :</b></p> <p>Sous quelle forme juridique l'organisme est-il constitué ?</p> <p>Si l'organisme est un fonds de pension, est-il organisé dans le cadre de la protection sociale de l'Etat dans lequel il est constitué ? (Si, oui veuillez préciser les références à cette législation). Son activité s'inscrit-t-elle dans un régime de protection vieillesse général ?</p> <p>L'organisme fait-il l'objet d'une reconnaissance ou d'un agrément particulier de la part des autorités de son Etat de constitution ? Si oui, joindre une copie du document correspondant.</p> <p><b>OBJET STATUTAIRE :</b></p> <p><b>AFFILIATION (fédération, groupement, etc...) :</b></p>	<p><b>DATE DE CREATION :</b></p> <p><b>DATE DE DEBUT D'ACTIVITE :</b></p> <p><b>SITUATION FISCALE DE L'ORGANISME DANS SON ETAT DE CONSTITUTION</b> (indiquer la nature des déclarations déposées (impôt sur les sociétés, TVA, autres) et le lieu de dépôt) :</p> <p>Préciser si l'organisme est imposable à raison d'autres secteurs distincts d'activité.</p>
B/ COMPOSITION DE L'ORGANISME	PRECISIONS
<p>Capital social de l'organisme : .....</p> <p>Membres ou fondateurs de l'organisme : .....</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Personnes physiques : .....</li> <li>- Personnes morales : .....</li> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sociétés commerciales .....</li> <li>- associations .....</li> <li>- personne morales de droit public .....</li> <li>- autres (à détailler) .....</li> </ul> </ul> <p>L'organisme est-il l'émanation :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'une entreprise privée ou d'un groupe d'entreprises d'un même secteur ? .....</li> <li>- d'une personne morale de droit public ? .....</li> </ul> <p>L'organisme est-il sous tutelle des autorités de l'Etat de constitution ? Si oui, préciser lesquelles et selon quelles modalités.</p>	

C/ QUALITE DES MEMBRES	PRECISIONS
<p>Organes de direction :</p> <p>- modalités d'organisation de la direction de l'organisme (conseil d'administration, bureau...) : .....</p> <p>- quels sont les membres qui participent aux délibérations qui déterminent la politique de gestion de l'organisme ? ... .....</p> <p>Les membres :</p> <p>- Sont-ils tous convoqués aux assemblées générales ? .....</p> <p>- Sont-ils convoqués individuellement aux assemblées générales ? .....</p> <p>- Disposent-ils tous d'une voix délibérative ?.....</p> <p>- Sont-ils éligibles à l'organe de direction (conseil d'administration, bureau) ? .....</p> <p>- Ont-ils les mêmes droits (droit de vote, éligibilité) ? .....</p>	
D/ MOYENS MIS EN OEUVRE	PRECISIONS
<p>1. Matériel (détail et valeur) : .....</p> <p>.....</p> <p>2. Personnel :</p> <p>- effectif .....</p> <p>- masse salariale globale .....</p> <p>- le cas échéant, liens de certains membres du personnel avec les dirigeants ou fondateurs et la nature de l'emploi exercé .....</p> <p>.....</p> <p>3. Locaux :</p> <p>- en qualité de propriétaire : .....</p> <p>.....</p> <p>- 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) .....</p> <p>.....</p>	

II – GESTION DE L'ORGANISME	
A/ DIRECTION	PRECISIONS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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) : ..... .....</li> <li>• Indiquer si des salariés sont membres du Conseil d'administration : ..... ..... Dans l'affirmative, préciser à quel titre et dans quelle proportion .....</li> <li>• Indiquer si les dirigeants le sont également dans d'autres organismes ou sociétés..... ..... Dans l'affirmative, préciser : - lesquels : ..... ..... - s'ils sont liés juridiquement, financièrement ou économiquement à l'association en cause : ..... .....</li> </ul>	
B/ REMUNERATIONS	PRECISIONS
<p>1. Dirigeants et fondateurs :</p> <p>Montant par dirigeant <sup>(1)</sup> des rémunérations et indemnités annuelles versées au titre :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- des salaires : .....</li> <li>- des honoraires : .....</li> <li>- des avantages en nature (logement, voiture, etc.) ou autres (services gratuits, rémunérations de compte-courant, etc.)</li> <li>- des remboursements de frais : .....</li> <li style="padding-left: 20px;">- forfaitaires .....</li> <li style="padding-left: 20px;">- réels .....</li> </ul> <p><small>(1) préciser, en outre, la rémunération totale qu'il perçoit dans plusieurs associations liées comme indiqué ci-avant.</small></p>	
<p>2. 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"> <li>- ayants-droit : .....</li> <li>- membres : .....</li> <li>- autres : .....</li> </ul>	

C/ ATTRIBUTION DE L'ACTIF	PRECISIONS
Des modalités d'attribution de l'actif en cas de dissolution ou de liquidation de l'organisme sont-elles prévues ? Si oui, lesquelles ?	
<b>III – ACTIVITES EXERCÉES</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indiquer de manière précise et détaillée la (les) activité(s) exercée(s) :               <ul style="list-style-type: none"> <li>- à titre permanent .....</li> <li>- à titre occasionnel .....</li> <li>- lieu de réalisation .....</li> </ul> </li> <li>• Quelle zone géographique couvre(nt)-elle(s) ? .....</li> <li>• Au profit de quelle(s) catégorie(s) de personnes l'organisme exerce-t-il ses activités ? .....</li> <li>• Les activités sont-elles exclusivement exercées au profit de résidents de l'Etat de constitution de l'organisme ? Si non, quelle est la proportion des bénéficiaires non résidents ? ..... .....</li> <li>• Préciser dans quelle mesure les cotisations des personnes affiliées sont déductibles de leur revenu imposable : .....</li> <li>• Préciser si des entreprises (organismes, sociétés...) exercent la (les) même(s) activité(s) dans le même secteur : .....</li> </ul>	

IV – MODALITES D'EXERCICE DE(S) L'ACTIVITE (S)	
A/ PRODUIT	PRECISIONS
<p>Nature de l'activité :</p> <p>1. ventes :</p> <p style="padding-left: 20px;">Préciser la nature des produits vendus .....</p> <p>.....</p> <p>2. prestations de services :</p> <p style="padding-left: 20px;">- préciser la nature des services : .....</p> <p style="padding-left: 20px;">- indiquer s'ils sont rendus :</p> <p style="padding-left: 40px;">- gratuitement : .....</p> <p style="padding-left: 40px;">- moyennant le paiement d'une cotisation périodique .....</p> <p style="padding-left: 40px;">- moyennant un règlement spécifique .....</p> <p>3. cette(s) activité(s) tend(ent) elle(s) à satisfaire des besoins non ou insuffisamment pris en compte par le marché ? .....</p> <p>4. l'organisme fait-il l'objet d'une reconnaissance ou d'un agrément particulier de la part des autorités de son Etat de constitution ? .....</p> <p style="padding-left: 40px;">Si oui, joindre copie du document correspondant.</p>	
B/ PUBLIC	PRECISIONS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indiquer de façon précise et détaillée :</li> <li>- le(s) public(s) concerné(s) .....</li> <li>.....</li> <li>- existe-t-il une condition d'accès aux services ou aux biens fournis par l'organisme ?.....</li> <li>.....</li> <li>Si oui, laquelle ? (niveau de ressources, appartenance à une catégorie professionnelle, économique ou sociale, etc...) .....</li> <li>- la proportion de chaque public dans la (les) activité(s) concernée (s) .....</li> <li>• Préciser si les ventes ou prestations de services sont :</li> <li style="padding-left: 20px;">- réservées aux membres : .....</li> <li style="padding-left: 20px;">Pour les ventes, quel pourcentage par rapport au chiffre d'affaire total ? .....</li> <li style="padding-left: 20px;">- réalisées avec des tiers .....</li> <li>.....</li> </ul>	

C/ RESSOURCES DE L'ORGANISME	PRECISIONS
<p>1. <u>Prix pratiqués</u> :</p> <p>Montant des recettes (par nature d'activité)</p> <p>Ventes : .....</p> <p>Prestations : .....</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Politique des prix : <ul style="list-style-type: none"> <li>- l'organisme pratique-t-il des prix homologués ? .....</li> <li>Si oui, par quelle autorité ? .....</li> <li>- les prix découlent-ils de conventions spéciales ? .....</li> <li>Si oui, joindre les conventions .....</li> </ul> </li> <li>• Les prix : <ul style="list-style-type: none"> <li>- sont-ils modulés ? .....</li> <li>Si oui, selon quelles modalités ? .....</li> <li>- sont-ils inférieurs à ceux du marché pour des prestations équivalentes ? .....</li> <li>Si oui, dans quelle proportion ? .....</li> <li>(joindre, si possible, tarifs, catalogues...)</li> </ul> </li> <li>• Le paiement : <ul style="list-style-type: none"> <li>- est-il effectué directement par le bénéficiaire ou par un tiers ? .....</li> <li>Si oui, selon quelles modalités ? .....</li> </ul> </li> </ul> <p>2. <u>Autres ressources</u> :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- cotisations : .....</li> <li>. le niveau des cotisations est-il encadré ? .....</li> <li>. si oui, par quelle autorité ? .....</li> <li>. de quelle marge de manœuvre dispose l'organisme en la matière ? .....</li> <li>. le niveau des cotisations découle-t-il de conventions particulières (accord de branche, accords sectoriels, accords d'entreprise) ? Si oui, joindre un exemplaire de convention. ....</li> <li>. quelle est la proportion des cotisations des personnes affiliées dans les ressources de l'organisme ? .....</li> <li>- dons : .....</li> <li>- subventions : .....</li> </ul> <p>Joindre une copie des conventions (annuelles et/ou pluriannuelles) ou de la décision d'attribution de la subvention.</p> <p>A défaut préciser :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la partie versante : .....</li> <li>- le montant : .....</li> </ul>	

<p>- les caractéristiques de la subvention : .....</p> <p>Mise à disposition :</p> <p>- nature (personnel, locaux, matériels, autres) : ... .....</p> <p>- origine (collectivités locales, autres) : ..... .....</p> <p>- Echange de prestations : ..... .....</p> <p>- Recettes de publicité, de parrainage : ..... .....</p> <p>- Recettes provenant de manifestations de soutien ou de bienfaisance.....</p> <p>Dans ce cas :</p> <p>- nombre de manifestations : ..... .....</p> <p>- nature : ..... .....</p> <p>- durée de chacune ..... .....</p> <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> <p>. y a t-il des excédents ? .....</p> <p>. si oui, sont-ils entièrement et exclusivement affectés à l'objet social de l'organisme, ou celui-ci peut-il distribuer une partie des excédents dégagés à ses membres ou fondateurs ? .....</p> <p>. dans quelle mesure les organes décisionnels de l'organisme peuvent répartir ces excédents ? .....</p> <p>.....</p> <p>. les organes décisionnels de l'organisme peuvent-ils librement affecter les excédents dégagés à un investissement donné ou ont-ils une obligation de diversification des placements réalisés grâce à ces excédents ? .....</p> <p>.....</p> <p>. dans l'hypothèse où l'organisme fait l'objet d'une tutelle de l'autorité publique, quel contrôle cette autorité exerce-t-elle sur cette répartition ? .....</p> <p>.....</p> <p>. si tel n'est pas le cas, selon quelles modalités le contrôle de gestion de l'organisme est-il organisé ?</p>	
---	--



D/ RECOURS A LA PUBLICITE	PRECISIONS
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Modalités (affiches, tracts, annonces, catalogues, médias, participation à des foires ou salons) .....</li> <li>.....</li> <li>- Destinataires (tout public, membres...) .....</li> <li>.....</li> <li>- Budget .....</li> </ul>	
V – LIENS DE L'ORGANISME AVEC DES TIERS	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Qualité du tiers :                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Association : .....</li> <li>.....</li> <li>- Entreprise concurrentielle (société ou autre) : .....</li> <li>.....</li> <li>- Groupement de professionnels : .....</li> <li>.....</li> </ul> </li> <li>- Nature des liens (juridiques, économiques, financiers, autres...) .....</li> <li>.....</li> <li>.....</li> </ul>	

**VI – OBSERVATIONS PARTICULIERES**

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

A ....., le .....  
**Signature et qualité du signataire**

---

Commentaire(s) renvoyant à ce document:

IS - Champ d'application et territorialité - Collectivités imposables - Organismes privés autres que les sociétés, percevant des revenus patrimoniaux ne se rattachant pas à une activité lucrative