

# TOUT SAVOIR SUR LA FISCALITE ASSOCIATIVE

**Public :** acteurs associatifs essonniens

**Format :** 1 h

**Prérequis :** Aucun

**Objectifs :**

- Sensibiliser aux bases de la fiscalité des associations
- Savoir quelles sont les obligations fiscales des associations
- Découvrir les avantages et les exonérations fiscales possibles

## **A. Les bases de la fiscalité associative**

1. Les différences entre une association à but non lucratif et une association lucrative
2. Les types de recette des associations
  - les recettes classiques : cotisations, dons, subvention
  - les recettes commerciales : ventes de biens ou services, organisations d'évènements
  - distinction entre activités lucratives et non lucratives
3. Le régime fiscal des associations :
  - Exonération fiscale de base : en quoi consiste-t-elle ?
  - les exceptions : une association peut être soumise à l'impôt sur les sociétés (IS)
  - critères pour déterminer si une activité est considérée comme commerciale (concurrence avec le secteur privé, recherches de bénéfices etc...)

## **B. Les obligations fiscales des associations**

1. Les obligations déclaratives :
  - Déclaration des revenus : quel formulaire utiliser ?
  - Les associations soumises à l'impôt : déclaration d'impôt sur les sociétés (IS) ou TVA
  - Les obligations liées à la collecte de dons (loi sur les dons et mécénat)
2. Les impôts et taxes à connaître :
  - L'impôt sur les sociétés (IS) : conditions d'application
  - la TVA : quand et comment l'appliquer ?
  - La taxe sur les salaires : quelles associations sont concernées ?
3. Les contrôles fiscaux :
  - Quelles sont les inspections possibles ?
  - Le rôle du comptable

## **C. Les exonérations fiscales et les avantages pour les associations**

### 1. Exonération d'impôt sur les sociétés (IS) :

- Critères à respecter pour bénéficier de cette exonération
- Activités exonérées : culture, sport, éducation, action sociale etc...

### 2. Le mécénat et les dons :

- La déductibilité fiscale des dons pour les donateurs
- Les démarches à suivre pour recevoir des dons
- Les avantages fiscaux liés au mécénat

### 4. Le cas des associations organisant des événements à but non lucratif

## **Conclusion**