

**DEMANDE DE RECU  
POUR DON**

*(Un imprimé est à remplir pour chaque donateur)*

Je soussigné(e)..... mandataire  
de la coopérative de l'école..... section locale  
de l'OCCE de l'Isère reconnais avoir pris connaissance de la circulation fiscale N° 186 du  
08/10/1999 ci jointe et avoir vérifié que la somme de (en lettre et en chiffres)

.....  
.....

versée par (préciser nom, prénom et nom de jeune fille pour les femmes mariées)

Nom : ..... Prénom : .....

Adresse : .....

.....

n'a fait l'objet au cours de l'année fiscale de référence d'aucune contrepartie directe ou  
indirecte au sens de la circulation fiscale N° 186 du 08/10/1999, ou en tout cas dans les  
proportions et en respectant le plafond admis par la dite circulaire.

Ainsi, c'est à bon droit que je sollicite des services administratifs de l'OCCE de l'Isère la  
production d'un reçu pour déduction fiscale au bénéfice de

- Nom : .....

- Prénom : .....

- Pour la somme de : .....

.....

- Versé le :...../...../.....

- Par chèque  numéro et organisme bancaire .....

Ou

- Par liquide

Fait à ....., le .....

Pour valoir ce que de droit.  
(signature)

# **BULLETIN OFFICIEL DES IMPÔTS**

**5 B-17-99 N° 186 du 8 OCTOBRE 1999**

INSTRUCTION DU 4 OCTOBRE 1999 FISCALITE DIRECTE DES PERSONNES. IMPOT SUR LE REVENU. DISPOSITIONS GENERALES. REDUCTIONS D'IMPOT. REDUCTION D'IMPOT ACCORDEE AU TITRE DES DONS EFFECTUES PAR LES PARTICULIERS. FISCALITE DIRECTE DES ENTREPRISES. FRAIS ET CHARGES. MESURES EN FAVEUR DU MECENAT.

## **INTRODUCTION**

Les particuliers bénéficient, dans certaines limites, d'une réduction d'impôt au titre des versements et dons consentis au profit des œuvres ou organismes d'intérêt général ou reconnus d'utilité publique, cités au 2 de l'article 200 du code général des impôts.

De même, l'article 238 bis du même code prévoit que les entreprises assujetties à l'impôt sur le revenu ou à l'impôt sur les sociétés sont autorisées à déduire du montant de leur résultat imposable, dans certaines limites, les versements qu'elles effectuent au profit de ces œuvres ou organismes d'intérêt général ayant un des caractères prévus au 1 de cet article.

Ces versements peuvent avoir la nature de don, mais également de cotisation. Or dans le cadre particulier de la relation entre un organisme d'intérêt général ou reconnu d'utilité publique et le cotisant ou donateur, le versement, pour être éligible à la réduction d'impôt ou à la déduction du revenu imposable, doit être consenti à titre gratuit, sans contrepartie directe ou indirecte, au profit de la personne qui l'effectue.

Cette dernière condition a donné lieu à des hésitations en ce qui concerne les cotisations versées par les membres.

La présente instruction a pour objet de préciser les conditions de prise en compte des versements effectués au profit d'œuvres ou organismes, qu'ils prennent la forme d'un don ou d'une cotisation, au regard des dispositions des articles 200 et 238 bis du code déjà cité

## **II. Caractère désintéressé des dons et versements**

### **1. Principe**

**4.**Le règlement de cotisations donne aux membres d'une association un certain nombre de droits qui sont précisés dans ses statuts. Elle donne fréquemment lieu, en outre, à diverses contreparties symboliques ou matérielles. De même, et de plus en plus fréquemment, les donateurs d'une association ou d'une fondation se voient remercier de leur geste par différents témoignages de gratitude.

**5.**Or, que le versement soit qualifié de don ou de cotisation, le bénéfice de la réduction d'impôt ou de la déduction du bénéfice imposable n'est accordé qu'à la condition que ce versement procède d'une intention libérale, c'est-à-dire qu'il soit consenti à titre gratuit, sans contrepartie directe ou indirecte au profit de la personne qui l'effectue.

### **2. Notion de contrepartie**

**6.**L'existence d'une telle contrepartie s'apprécie en fonction de la nature des avantages éventuellement accordés à l'adhérent ou au donateur. Doivent être distingués les avantages au contenu purement institutionnel ou symbolique, d'une part, et les contreparties tangibles, sous forme de remise de biens ou de prestations de services, d'autre part.

#### **a) Contreparties institutionnelles ou symboliques**

**7.**Ces avantages correspondent tout d'abord à des prérogatives attachées à la qualité proprement dite de membre de l'association (droit de vote à ses assemblées générales, éligibilité à son conseil d'administration...). Mais il peut s'agir également d'avantages qui trouvent leur source dans la volonté de distinguer un membre ou un donateur particulier de l'association en lui conférant un titre honorifique (membre bienfaiteur par exemple) ou en lui rendant symboliquement hommage pour son dévouement à l'oeuvre.

**8.**Il est admis qu'aucun de ces avantages ne constitue une contrepartie réelle au versement.

La simple attribution de tels avantages ne saurait par conséquent priver les adhérents ni les donateurs du bénéfice de la réduction d'impôt ou de la déduction du résultat imposable à raison de leurs versements.

#### **b) Contreparties prenant la forme d'un bien ou d'une prestation de services**

**9.**Sans qu'il soit possible de fournir une énumération exhaustive des contreparties de cette nature, sont notamment visés : la remise de divers objets matériels, l'octroi d'avantages financiers ou commerciaux, le service d'une revue, la mise à disposition d'équipements ou installations de manière exclusive ou préférentielle, l'accès privilégié à des conseils, fichiers ou informations de toute nature...

**10.**Dès lors que les adhérents ou donateurs bénéficient d'une telle contrepartie, les versements qu'ils effectuent sont en principe exclus du champ d'application de la réduction d'impôt ou de la déduction du bénéfice imposable.

**11.**Par dérogation à ce principe, il est toutefois admis que la remise de menus biens tels qu'insignes, timbres décoratifs, étiquettes personnalisées, affiches, épinglettes, cartes de vœux, etc. ne remette pas en cause l'éligibilité des versements au bénéfice de l'avantage fiscal lorsque les biens remis par l'organisme à chaque adhérent ou donateur au cours d'une même année civile ont une valeur<sup>2</sup> totale faible (au maximum de l'ordre de 200 F), et qui présente une disproportion marquée avec le montant de la cotisation ou du don versé. Une telle disproportion sera caractérisée par l'existence d'un rapport de 1 à 4 entre la valeur du bien et le montant du don ou de la cotisation.

Ainsi, pour une cotisation ou un don de 200 F, la remise d'un bien dont la valeur n'excède pas 50 F ne sera pas de nature à remettre en cause l'éligibilité du versement au bénéfice de l'avantage fiscal. En revanche, pour une cotisation ou un don de 2 000 F, la valeur des biens remis ne devra pas excéder un montant d'environ 200 F.