

Collection  
Fiscalité Expliquée



RESSOURCES ÉDUCATIVES LIBRES

# CONFORMITÉ FISCALE DES PARTICULIERS ET DES ENTREPRISES

TOME II

ÉDITION 2019-2020

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

FISCALITÉuqtr.ca

BOIVIN  
LEMELIN  
BACHAND



MENTION AU  
CONCOURS PRIX DU MINISTRE



Prix d'excellence  
en enseignement  
(volet réalisation)



PRIX EXCELLENCE CPA  
ENSEIGNEMENT



PRIX D'EXCELLENCE  
EN ENSEIGNEMENT



RESSOURCES ÉDUCATIVES LIBRES

# CONFORMITÉ FISCALE DES PARTICULIERS ET DES ENTREPRISES

TOME II

ÉDITION 2019-2020

[Nicolas Boivin CPA, CA, M.Fisc.](#)

[Nicolas Lemelin CPA, CA, M.Fisc.](#)

[Marc Bachand CPA, CA, M.Fisc.](#)

**Professeurs**

**Université du Québec à Trois-Rivières**

# La Collection Fiscalité Expliquée est disponible gratuitement sur le Web

Boivin | Bachand | Lemelin | Blais | Bouchard

# FISCALITÉuqtr.ca

\* Ressources éducatives libres

Prix du ministre (mention) Prix d'excellence en enseignement

Collection  
Fiscalité Expliquée

Volumes de la Collection Fiscalité Expliquée  
*Conformité fiscale des particuliers et des entreprises*  
*Réorganisations et planification fiscale*  
*Fiches fiscales*  
*Integrated TaxMap*

## Le contenu de ce volume est disponible en vertu des termes de la licence Creative Commons suivante :



Vous êtes encouragé à :

**Partager** — copier, distribuer et communiquer le matériel par tous moyens et sous tous formats.

**Adapter** — remixer, transformer et créer à partir du matériel.

**Selon les conditions suivantes :**



**Paternité** — Vous devez citer le nom de l'auteur original.



**Pas d'Utilisation Commerciale** — Vous n'avez pas le droit d'utiliser le matériel à des fins commerciales.



**Partage des Conditions Initiales à l'Identique** — Si vous modifiez, transformez ou adaptez le matériel, vous n'avez le droit de distribuer le matériel qui en résulte que sous un contrat identique à celui-ci.



*Devez-vous vraiment imprimer ce document ?  
Pensez alors imprimer recto – verso.*



Empreinte  
écologique

## Volume gratuit : votre aide est requise pour l'améliorer

Lorsque vous trouvez une erreur ou souhaitez proposer une amélioration, veuillez svp en aviser le professeur Nicolas Boivin : [Nicolas.Boivin@uqtr.ca](mailto:Nicolas.Boivin@uqtr.ca)

Chères étudiantes, chers étudiants et autres utilisateurs,

Comme vous le savez, depuis plusieurs années déjà nous avons fait le choix de vous offrir l'entièreté de notre matériel pédagogique en fiscalité sous forme de **ressources éducatives libres**. Ainsi, vous pouvez compléter l'ensemble de vos cours de fiscalité sans devoir déboursier un sou.

Cette valeur de **gratuité** nous est chère car nous croyons, entre autres, qu'elle facilite la transmission des connaissances pour l'étudiant en éliminant les coûts pour ce dernier (édition, impression, manutention, droits d'auteur). Nous apportons annuellement des modifications au contenu du matériel pédagogique afin qu'il demeure à jour. Ce choix nous oblige cependant à nous priver du travail d'un éditeur professionnel (privé). Ce dernier réviserait l'entièreté du contenu du matériel pédagogique et corrigerait la quasi-totalité des erreurs, en échange des droits (\$) de vous vendre le matériel. Contrairement à d'autres professeurs, nous n'avons pas retenu cette dernière option.

Une autre valeur importante pour nous (et pour vous) est celle de la **collaboration**. C'est dans cet esprit que nous sollicitons votre aide afin de nous aviser des erreurs que vous trouvez dans le matériel pédagogique (orthographe, grammaire, calculs et autres améliorations).

Lorsque vous trouvez une erreur ou souhaitez proposer une amélioration, veuillez svp en aviser le professeur Nicolas Boivin : [Nicolas.Boivin@uqtr.ca](mailto:Nicolas.Boivin@uqtr.ca)

Ainsi, grâce à ce travail « d'éditeur collectif », TOUS les étudiants présents et futurs profiteront gratuitement d'un matériel pédagogique de grande qualité.

*« Nous croyons que c'est dans le partage et la collaboration que nous réalisons de grandes choses, et non dans la fermeture et la protection des acquis »*  
- FISCALITÉuqtr.ca

Merci de votre attention portée à notre demande,

Vos auteurs et professeurs,

Nicolas Boivin  
Nicolas Lemelin  
Marc Bachand

\* Promouvoir les **ressources éducatives libres**

## Avant-propos

Nous sommes les auteurs de la *Collection Fiscalité Expliquée*. Cette collection comporte 5 volumes<sup>1</sup> qui totalisent plus de 2 000 pages. Elle est diffusée uniquement en format numérique et offerte gratuitement à tous les étudiants et enseignants sur le site Internet FISCALITÉuqtr.ca, en vertu des termes de la licence *Creative Commons*.

La collection est rédigée avec une approche « explicative » et imagée, ce qui amène une vision complètement différente à l'apprenant de chacun des sujets traités. La forme adoptée tente le plus possible d'expliquer la logique propre à chacun des sujets traités, tente de les rassembler en une suite logique, en une séquence qui a un début et une fin clairement définis et attendus. L'approche utilisée a pour objectif final de démontrer à l'apprenant la nécessité de chacune des règles fiscales traitées, de les rattacher continuellement à un fil conducteur et de tenter, aux meilleures connaissances des auteurs, d'en expliquer la provenance politique. Plusieurs choix éditoriaux en font foi, tels l'utilisation importante des images (bulles explicatives, arbres de décision, ligne de temps, organigrammes, documents légaux, chutes d'informations, cadres conceptuels, ensembles / sous-ensembles) et des liens hypertextes insérés permettant le déplacement d'un endroit à un autre à l'intérieur des volumes de la collection. Il s'agit de quelques exemples des différentes approches pédagogiques (visuelles) utilisées.

Les volumes de la *Collection Fiscalité Expliquée* sont de plus interactifs. Vous cliquez sur un élément d'une table des matières et vous rejoignez aussitôt la rubrique correspondante. Des signets ainsi qu'un outil de recherche sont disponibles (dans Adobe Reader) afin de faciliter la navigation à l'intérieur des volumes. De plus, ces derniers comportent plusieurs liens hypertextes que nous avons insérés de façon judicieuse. Ces liens permettent, en un seul clic, de se déplacer d'un endroit à l'autre à l'intérieur d'un volume, de migrer vers un endroit d'un autre volume de la collection ou d'atteindre une capsule vidéo explicative (tout le matériel pédagogique étant disponible librement sur le Web).

Nous publions dans le même esprit (gratuit, Web) plusieurs autres ouvrages complémentaires aux *Collection Fiscalité Expliquée* et *Collection Finances Personnelles*, tels :

La *Banque de Questions Informatisée (B.Q.I.) en fiscalité* (236 questions et solutions disponibles gratuitement sur le Web) : <http://BQI.FISCALITEuqtr.ca>;

*wikiFISC* (une plate-forme Web de questions / réponses (« Q&A ») mise à la disposition des étudiants qui rencontrent des interrogations / difficultés de compréhension suite à l'utilisation du matériel pédagogique offert par FISCALITÉuqtr.ca : <http://wikiFISC.FISCALITEuqtr.ca>;

Des *Cours en ligne* (capsules vidéo portant sur des sujets de fiscalité, captations vidéo des cours en classe, cours en ligne crédités [aussi ouverts et gratuits pour tous], MOOC sur la littérature financière et fiscale) : <http://Cours.FISCALITEuqtr.ca>;

---

<sup>1</sup> *Conformité fiscale des particuliers et des entreprises*, Tome I et Tome II, *Réorganisations et planification fiscale*, *Fiches Fiscales* et *Integrated TaxMap*.

*IntelliConnect* et les logiciels *Taxprep* (produits professionnels offerts gratuitement) :  
<http://CCH.FISCALITEuqtr.ca> ;

L'animation judicieuse (journalière) de réseaux sociaux portant sur l'actualité fiscale et économique :

<http://Facebook.FISCALITEuqtr.ca>;

<http://Twitter.FISCALITEuqtr.ca>;

<http://Youtube.FISCALITEuqtr.ca>.

L'animation d'une émission en baladodiffusion (podcast) appelée *Domaine Public* :

<http://Balado.FISCALITEuqtr.ca>

Nous estimons notre empreinte écologique positive à 1 015 000 pages non imprimées par année (284 KM / 81 arbres conservés / 42 000 \$ épargnés par les étudiants).

Découvrez notre empreinte écologique positive : <http://Empreinte.FISCALITEuqtr.ca>.

Notre déploiement pédagogique a été primé à quelques reprises

<http://Distinctions.FISCALITEuqtr.ca> :

Récipiendaires d'une mention au concours des *Prix du ministre de l'Enseignement supérieur, de la Recherche, de la Science et de la Technologie*;

Récipiendaire du *Prix d'excellence en enseignement (volet réalisation)* (UQ)  
[professeur Nicolas Boivin];

Récipiendaire du *Prix d'excellence CPA - Enseignement* [professeur Nicolas Boivin];

Récipiendaire du *Prix d'excellence en enseignement* (UQTR) [professeur Nicolas Boivin].

Nous avons également présenté cette initiative lors de certaines conférences.

<http://Conferences.FISCALITEuqtr.ca>.

Le professeur Boivin, à titre d'expert, participe régulièrement à des émissions d'affaires publiques à la télévision (dont *Le Téléjournal* et *Groupe TVA*), à la radio (dont sur les ondes de *ICI Radio-Canada première*) et à des articles dans les journaux (dont *La Presse* et *Les affaires*) : <http://Entrevues.FISCALITEuqtr.ca>.

Essentiellement, c'est ce qui fait la couleur distinctive du déploiement dans l'Internet de FISCALITEuqtr.ca dans le marché actuel des volumes pédagogiques universitaires. Nos volumes de fiscalité et autres outils d'apprentissage, en plus d'être gratuits, sont innovateurs si on les compare aux autres volumes présentement sur le marché.

Professeurs Boivin - Lemelin - Bachand

## Utilitaires

### Niveaux de compétence CPA

Le contenu du présent volume (Tomes I et II) couvre l'ensemble des connaissances de fiscalité (connexes à la grille de compétences) requises à l'agrément des nouveaux CPA canadiens.

Plus précisément, le contenu couvre toutes les connaissances requises dans le cheminement obligatoire d'un candidat CPA et ce, incluant les modules communs prévus au *Programme de formation professionnelle des CPA*<sup>2</sup>.

**CPA Niveau B** Des pastilles « CPA » sont utilisées dans le volume afin d'informer l'étudiant du niveau de maîtrise requis pour chacun des sujets traités. Ces pastilles font références au document *Guide des connaissances connexes à la grille de compétences des CPA* publié par CPA Canada<sup>3</sup>.

**CPA Niveau C**

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Sources et calcul du revenu imposable</b>				
a) Sources et types de revenus				
• Revenu provenant d'une charge ou d'un emploi	B	B	A	6.1.1 Évaluer les questions fiscales générales qui se posent à l'entité
— Avantages imposables				6.1.2 Déterminer les impôts et taxes à payer par une société dans des situations courantes
— Éléments déductibles et restrictions				
• Employé ou travailleur autonome, entreprise de prestation de services personnels	C	B	A	6.2.1 Évaluer les questions fiscales générales qui se posent à un particulier
• Revenu tiré de l'exploitation d'une entreprise ou d'un bien	B	B	A	6.2.2 Déterminer les impôts à payer par un particulier dans des situations courantes
— Types de revenus : revenu d'entreprise exploitée activement, revenu provenant d'un bien, revenu d'intérêts, revenu de dividendes, revenu provenant d'un bien de location, gain ou perte en capital	B	B	A	
— Règles et principes fondamentaux				
— Sommes à inclure				
— Déductions – restrictions générales				
<b>Régimes de revenu différé</b>				
a) REER	C	C	A	6.2.4 Donner des conseils sur des opportunités particulières de planification fiscale pour les particuliers
b) CELI	C	C	A	
c) REEE	C	C	A	6.2.5 Analyser les opportunités de planification successorale pour les particuliers
d) REEI	C	C	A	
<b>TPS/TVH</b>				

<sup>2</sup> Donc, excluant les connaissances à couvrir dans le module optionnel « Fiscalité ».

<sup>3</sup> <https://www.cpacanada.ca/fr/devenir-cpa/voies-dacces-au-titre-de-cpa/ressources-nationales-en-formation/la-grille-de-competences-des-cpa>

La signification de chacun des niveaux (A-B-C) y est expliquée.

## Navigation interactive

Les volumes de la *Collection Fiscalité Expliquée* sont interactifs. Vous cliquez sur un élément d'une table des matières et vous rejoignez aussitôt la rubrique correspondante. Des signets ainsi qu'un outil de recherche sont disponibles (dans *Adobe Reader*) afin de faciliter la navigation à l'intérieur des volumes.

Afin de profiter au maximum de ces liens hypertextes insérés, vous pouvez télécharger sur votre ordinateur le volume (format .PDF) et ensuite l'ouvrir avec l'application gratuite *Adobe Reader* plutôt que de le consulter en ligne par le biais de votre navigateur Web.

Aussi, il existe plusieurs outils permettant d'annoter des volumes numériques tels ceux de la *Collection Fiscalité Expliquée*. Nous en avons recensé quelques-uns pour vous : <http://Annoter.FISCALITEuqtr.ca>

**Signets**

Table des matières

- Sujet 1 – Introduction au contexte fiscal canadien et québécois
- Sujet 2 – Assujettissement à l'impôt
- Sujet 3 – Structure de calcul du revenu, du revenu imposable et de l'impôt
- Sujet 4 – Calcul du revenu d'emploi
- Sujet 5 – Calcul des autres revenus et déductions
- Sujet 6 – Calcul du revenu imposable des particuliers
- Sujet 7 – Calcul de l'impôt des particuliers**
- Sujet 8 – Les crédits de revenus différés
- Annexes
  - Déclaration de revenus et de prestations fédérale et annexe 1
  - Étude de cas David Simard (1ère partie)
  - Étude de cas David Simard (2e

credits d'impot

### Sujet 7 – Calcul de l'impôt des particuliers

1	Le contexte (vue d'ensemble).....	281
2	Résumé.....	283
3	Taux d'imposition.....	285
4	Indexation des taux d'imposition et des crédits d'impôt.....	286
5	Crédits d'impôt et abattement d'impôt.....	286
5.1	Les crédits d'impôt personnels.....	288
5.1.1	Sommaire des crédits d'impôt personnels à l'étude.....	288
5.1.2	Crédit personnel de base.....	290
5.1.3	Crédit de personne mariée ou vivant en union de fait.....	290
5.1.4	Crédit équivalent pour personne entièrement à charge.....	291
5.1.5	Crédit pour soins à domicile d'un proche.....	292
5.1.6	Crédit pour personnes à charge handicapées.....	293
5.1.7	Crédit d'impôt pour enfants.....	295
5.1.8	Crédit pour déficience mentale ou physique.....	296
5.1.9	Crédit pour personnes âgées.....	301
5.1.10	Crédit pour revenu de retraite.....	301
5.1.11	Crédit pour frais de scolarité.....	302
5.1.12	Crédit pour études.....	303
5.1.13	Crédit pour manuels.....	304
5.1.14	Crédit pour intérêts sur les prêts aux étudiants.....	304
5.1.15	Crédit pour frais médicaux.....	305
5.1.16	Crédit pour frais d'adoption.....	307
5.1.17	Crédit pour dons.....	308
5.1.18	Crédit d'impôt pour dividendes.....	309
5.1.19	Crédit pour la condition physique des enfants.....	314
5.1.20	Crédit d'impôt pour les activités artistiques des enfants.....	314



## Navigation interactive (suite)

Capsule  
vidéo



Des pastilles « Capsule vidéo » sont utilisées à différents endroits dans le volume afin d'informer l'étudiant de la disponibilité de capsules vidéo pédagogiques portant sur les différents sujets traités.



Accès gratuit au site  
d'entraide et de  
collaboration !

Lieu d'entraide et de collaboration 

### Notre engagement

Question répondue en 24 heures ou moins (jour ouvrable) pour TOUS les utilisateurs du matériel pédagogique offert par FISCALITEuqtr.ca.<sup>4</sup>

Essayez la collaboration ! <http://wikiFISC.FISCALITEuqtr.ca>

Un bas de page interactif est aussi disponible. Il permet un accès direct, à partir de n'importe quel endroit, vers des pages du volume fréquemment utilisées. Il permet aussi de proposer une amélioration ou une correction d'erreur.

[Table des matières](#) | [Abréviations](#) | [Cadre de référence](#)

SUGGÉREZ UNE  
CORRECTION

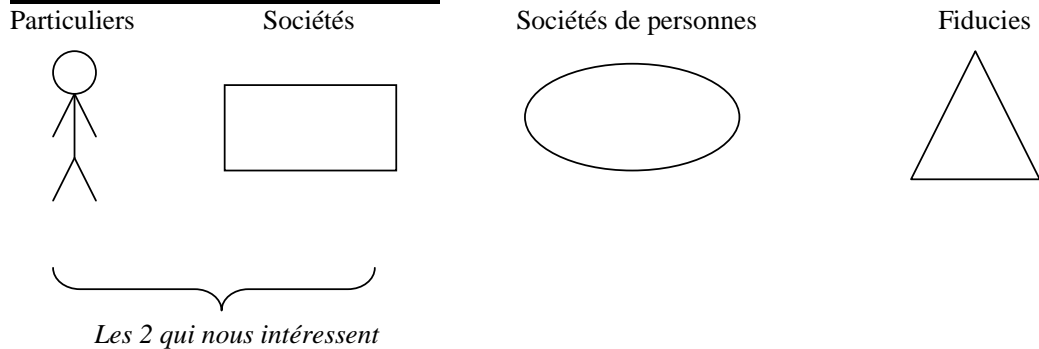
<sup>4</sup> 18 902 entraides à ce jour (en date du 8 mai 2019).

Découvrez wikiFISC en 1 min.: <https://youtu.be/0VrExsEJPi8>

## Cadre de référence

Cette image constitue le cadre de référence propre à la conformité fiscale. Des pastilles « Revenu », « Rev.imp. » et « Impôt » sont utilisées dans le volume pour faire référence à cette image. Cliquez sur les pastilles pour rejoindre directement cette image.

### Formes juridiques existantes :



### Étapes du calcul de l'impôt sur le revenu :

Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent	
<b>Assujettissement à l'impôt</b>		<b>Section A</b>	
Particuliers et sociétés	2(1)	Résident doit payer impôt sur revenu imposable	
	2(2)	Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b>Calcul du revenu</b>		<b>Section B</b>	
	3a)	Revenu charge	s.s. a
		Revenu emploi	s.s. a
		Revenu entreprise	s.s. b
		Revenu bien	s.s. b
		Revenu autres sources	s.s. d
	3b)	GCI – PCD	s.s. c
	3c)	Déductions	s.s. e
	3d)	Perte charge	s.s. a
		Perte emploi	s.s. a
		Perte entreprise	s.s. b
		Perte bien	s.s. b
		PDTPE	s.s. c
<b>Calcul du revenu imposable</b>		<b>Section C</b>	
Particuliers et sociétés	2(2)	Revenu imposable = Revenu (-) section C	Revenu
<b>Calcul de l'impôt</b>		<b>Section E</b>	
Pour les particuliers		s.s. a	Rev.imp
Pour les sociétés		s.s. b	
Particuliers et sociétés		s.s. c	Impôt

## Aide-mémoire (dates 20XX et autres)

Nous joignons ici un Aide-mémoire qui vous permet de retracer rapidement toutes les dates réelles auxquelles font référence les dates symboliques utilisées dans le volume.

Veillez prendre note que pour l'édition actuelle, l'année de référence **20XX** représente l'année **2019**.

### Référence entre les années réelles et les années symboliques utilisées

<u>Années réelles</u>	<u>Années symboliques</u>
	<i>Utilisées dans la Collection Fiscalité Expliquée</i>
2009	20NN
2010	20OO
2011	20PP
2012	20QQ
2013	20RR
2014	20SS
2015	20TT
2016	20UU
2017	20VV
2018	20WW
<b>2019</b>	<b>20XX</b>
2020	20YY
2021	20ZZ
2022	20AA
2023	20BB
2024	20CC
2025	20DD
2026	20EE
2027	20FF
2028	20GG
2029	20HH

## Liste des abréviations

AAPE

AAPE	Action admissible de petite entreprise
AE	Assurance emploi
ANV	Actions non votantes
ARC	Agence du revenu du Canada
ART.	Article
AV	Actions votantes
BAA	Bien agricole admissible
BFT	Bénéfice tiré d'activités de fabrication et de transformation
BIA	Bien en immobilisation admissible
BMD	Bien meuble déterminé
BPA	Bien de pêche admissible
BUP	Bien à usage personnel
CC	Coût en capital
CÉLI	Compte d'épargne libre d'impôt
CII	Crédit d'impôt à l'investissement
CSST	Commission de la santé et de la sécurité du travail du Québec
CTI	Crédit de taxes sur les intrants
DAPE	Déduction accordée aux petites entreprises
DBFT	Déduction au titre des bénéfices de fabrication et de transformation
DCA	Dépense en capital admissible
DGC	Déduction pour gains en capital
DIG	Déduction d'impôt générale
DPA	Déduction pour amortissement
EPD	Entreprise de placement déterminé
EPSP	Entreprise de prestation de services personnels
FE	Facteur d'équivalence
FERR	Fonds enregistré de revenu de retraite
FNACC	Fraction non amortie du coût en capital
FRIP	Fraction remboursable de l'impôt de la Partie I
GC	Gain en capital
GCI	Gain en capital imposable
IA	Immobilisation admissible
IMR	Impôt minimum de remplacement
IMRTD	Impôt en main remboursable au titre de dividendes
IT	Bulletin d'interprétation [ARC]
JVM	Juste valeur marchande
KM	Kilomètre
LI ou L.I.	Loi sur les impôts du Québec
LIR ou L.I.R.	Loi de l'impôt sur le revenu du Canada
MCIA	Montant cumulatif des immobilisations admissibles
OAA	Option d'achat d'actions

N'oubliez pas  
d'utiliser l'outil de  
recherche au besoin

PA	Pension alimentaire
PA	Perte agricole
PAC	Pertes autres qu'une perte en capital
PAE	Pension alimentaire pour enfants
PAR	Perte agricole restreinte
PAR	Paragraphe
PBR	Prix de base rajusté
PC	Perte en capital
PCD	Perte en capital déductible
PCN	Perte en capital nette
PD	Produit de disposition
PDTPE	Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise
PNCP	Pertes nettes cumulatives sur placement
PSV	Prestation de la sécurité de la vieillesse
PTPE	Perte au titre d'un placement d'entreprise
REEA	Revenu d'entreprise exploitée activement
REÉÉ	Régime enregistré d'épargne-étude
REÉR	Régime enregistré d'épargne-retraite
RI	Revenu imposable
RIM	Revenu imposable modifié
RIR ou R.I.R.	Règlement de l'impôt sur le revenu du Canada
RPA	Régime de pension agréé
RPAC	Régime de pension agréé collectif
RPDB	Régime de participation différée aux bénéfices
RPT	Revenu de placement total
RQAP	Régime québécois d'assurance parentale
RRQ	Régie des rentes du Québec
RS&DE	Recherche scientifique et développement expérimental
RTD	Remboursement au titre de dividendes
RTI	Remboursement de la taxe sur les intrants
RVÉR	Régime volontaire d'épargne-retraite
SCI	Société canadienne imposable
SDP	Société de personnes
SEPE	Société exploitant une petite entreprise
SPCC	Société privée sous contrôle canadien
TPS	Taxe sur les produits et services [Canada]
TVQ	Taxe de vente du Québec

Dans ce volume, les termes exprimés avec la fonte *italique soulignée* représentent des termes pour lesquels il existe une définition dans la *Loi de l'impôt sur le revenu du Canada (L.I.R.)*.<sup>5</sup> Le numéro de la disposition fiscale où se retrouve la définition est indiqué.

---

<sup>5</sup> Lois révisées du Canada (1985), chapitre 1 (5<sup>e</sup> supplément)

## Réflexion sur le système d'imposition québécois

« Les impôts semblent s'expliquer par une logique simple. Mais beaucoup ne la saisissent toujours pas. Comme il y a eu mal donné dernièrement [en 2007] au Québec (où nous avons failli défaire un gouvernement parce qu'il... baissait les impôts !!!). Voici une explication en des termes que tout le monde peut comprendre. Même une personne de gauche avec un peu de bonne volonté...

Supposons que tous les jours 10 hommes se retrouvent pour boire une bière et que l'addition se monte à 50\$... (Normalement 5\$ chacun).

S'ils payaient la note de la même façon que l'on paye les impôts, selon les revenus de chacun, on aurait ce qui suit :

Les 4 premiers (les plus pauvres), ne paieraient rien. 0\$

Le cinquième paierait 0,50\$

Le sixième paierait 1,50\$

Le septième paierait 3,50\$

Le huitième paierait 6,00\$

Le neuvième paierait 9,00\$

Le dixième (le plus riche) devrait payer 29,50\$ à lui tout seul...

On arrive donc bien à 50\$, et nos dix hommes décidèrent donc de procéder comme décrit.

Les dix hommes se retrouvèrent donc ensemble chaque jour pour boire leur bière et semblaient assez contents de leur arrangement. Jusqu'au jour où le tenancier du bar les plaça devant un dilemme: « Comme vous êtes de bons clients, dit-il, j'ai décidé de vous faire une remise de 10\$. Vous ne paierez donc vos 10 bières que 40\$. »

Le groupe décida de continuer à payer la nouvelle somme de la même façon qu'ils auraient payé leurs taxes. Les quatre premiers continuèrent à boire gratuitement.

Mais comment les six autres, (les clients payants), allaient-ils diviser les 10\$ de remise de façon équitable? Ils réalisèrent que le 10\$ divisé par 6 faisait 1,66\$.

Mais si ils soustrayaient cette somme de leur partage, alors le 5ième et le 6ième homme allaient être payés pour boire leur bière (1,16\$ et 0,16\$).

Le tenancier du bar suggéra qu'il serait plus judicieux de réduire l'addition de chacun selon le même barème que leur taux de taxation et il fit les calculs.

Alors, le 5ième homme, comme les quatre premiers ne paya plus rien. (Un pauvre de plus?)

Le 6ième paya 1,00\$ au lieu de 1,50\$ (33% de réduction)

Le 7ième homme paya 2,50\$ au lieu de 3,50\$ (28% de réduction)

Le 8ième homme paya 4,50\$ au lieu de 6,00\$ (25% de réduction)

Le 9ième homme paya 7,50\$ au lieu de 9,00\$ (17% de réduction)

Le 10ième homme paya 24,50\$ au lieu de 29,50\$ (16% de réduction)

On arrive bien à un total de 40\$.

Mais une fois hors du bar, chacun compara son économie :

« J'ai seulement eu 0,50\$ sur les 10\$ de remise » dit le 6ième et il ajouta, montrant du doigt le 10ième : « lui, il a eu 5\$ !!! »

« Ouais ! » dit le 5ième, « J'ai seulement eu 0,50\$ moi aussi, même si je ne paie plus »

« C'est vrai ! » s'exclame le 7ième, « pourquoi il aurait eu 5\$ de rabais alors que moi je n'ai eu que 1\$??? Le plus riche a la plus grosse réduction ! »

« Attends une minute » cria le 1er homme. « Nous quatre, n'avons rien eu tout... Le système exploite les pauvres ! »

Les neuf hommes se mirent alors à insulter le 10ième en le traitant de profiteur du système.

Le jour suivant, le 10ième homme (le plus riche) ne vint pas au bar. Les neuf autres s'assirent et burent leur bière sans lui. Mais quand vint le moment de payer la note, ils découvrirent quelque chose d'important : ils n'avaient pas assez d'argent pour payer ne serait-ce que la moitié de l'addition. (Il manquait 20,50\$)

Voilà un bel exemple de notre système d'imposition.

Les gens qui paient le plus d'impôt tirent le plus de bénéfice d'une réduction de taxe et, c'est vrai, ils resteront plus riches !

Mais si vous les taxez encore plus fort et les ostracisez à cause de leur richesse, ils risquent de ne plus se montrer la face au partage communautaire. En fait, ils pourraient commencer à aller boire à l'étranger où l'atmosphère est, comment dire, plus amicale !

Pour ceux qui ont compris, aucune explication n'est nécessaire.

Pour ceux qui n'ont pas compris, aucune explication n'est possible... »<sup>6</sup>


---

<sup>6</sup> Auteur inconnu. Vous désirez donner votre opinion sur cette réflexion ou sur un autre sujet touchant la fiscalité ? Nous vous invitons à le faire en visitant notre forum de discussion alimenté au quotidien : [www.facebook.com/FISCALITE](http://www.facebook.com/FISCALITE).

# Réflexion sur le système d'imposition canadien



Source<sup>7</sup>

	Canada Customs and Revenue Agency	Agence des douanes et du revenu du Canada
	Revenue Canada	Revenu Canada

**Rapport d'impôt simplifié en deux étapes**

Form. 108967453.gg.dur.imp.

1. Combien avez-vous gagné ? \_\_\_\_\_

2. Vous divisez le montant par 50%     -     \_\_\_\_\_

3. Le montant que vous nous devez     =     \_\_\_\_\_

**Canada**<sup>101</sup>

Source<sup>8</sup>

<sup>7</sup> <http://www.contrepoints.org/2013/04/10/121109-et-levasion-des-enfers-fiscaux-continuera> [consulté le 9 décembre 2014]

<sup>8</sup> <http://www.ricaner.com/impot/rapport-impot-simplifie.shtml> [consulté le 9 décembre 2014]



## **Réflexion sur la conformité fiscale**

*Quelle est la couleur du plafond de la salle de classe ?*

### **SECTION A — COULEUR DU PLAFOND (Art. 2)**

#### **Art. 2. Couleur du plafond de la salle de classe**

##### **(1) [Couleur du plafond de la salle de classe]**

Pour l'application de la présente loi, la couleur du plafond de la salle de classe est réputée, sous réserve du paragraphe 6(25), être conforme à la couleur que vous constatez en utilisant vos yeux.

**Notes des profs:** La couleur du plafond de la salle de classe doit être déterminée, d'une part, en regardant ledit plafond (levez les yeux !). D'autre part, cette couleur doit être déterminée à la lecture des dispositions de la Loi pouvant apporter une influence sur cette couleur, à savoir le présent paragraphe et le paragraphe 6(25).

## **6(25) [Présomption]**

Malgré les autres dispositions de la présente loi, la couleur du plafond de la salle de classe est réputée, si votre cours se tient dans la journée du jeudi, être rose.

## Table des matières<sup>9 10</sup>

Sujet 1 – Calcul du revenu d’entreprise et de biens.....	1
Sujet 2 – Déduction pour amortissement (biens amortissables) .....	116
Sujet 3 – Déduction pour amortissement (immobilisations admissibles) - ABOLI .....	174
Sujet 4 – Gains en capital imposables et pertes en capital déductibles .....	175
Sujet 5 – Calcul du revenu imposable des sociétés.....	236
Sujet 6 – Calcul de l’impôt des sociétés .....	241
Sujet 7 – Taxe sur les produits et services et taxe de vente du Québec .....	286

### Annexes

Démonstration du principe d’intégration

Déclaration de revenus des sociétés (exemple récapitulatif Boisco Inc.)

Calcul de l’impôt des sociétés (législation québécoise)

Étude de cas évolutive : Sport au Max Inc.

Étude de cas : Gaston Gaulin

---

<sup>9</sup> Le présent volume vulgarise certaines règles fiscales en vigueur issues de la *Loi de l’impôt sur le revenu du Canada* (fédéral). Il ne traite pas des règles issues de la législation provinciale (Québec).

<sup>10</sup> Les auteurs tiennent à remercier Mme Marie Jacques LL.B., M.Fisc., professeure à l’Université de Sherbrooke, pour son apport initial à certains sujets (1 à 3).

## Sujet 1 – Calcul du revenu d’entreprise et de biens

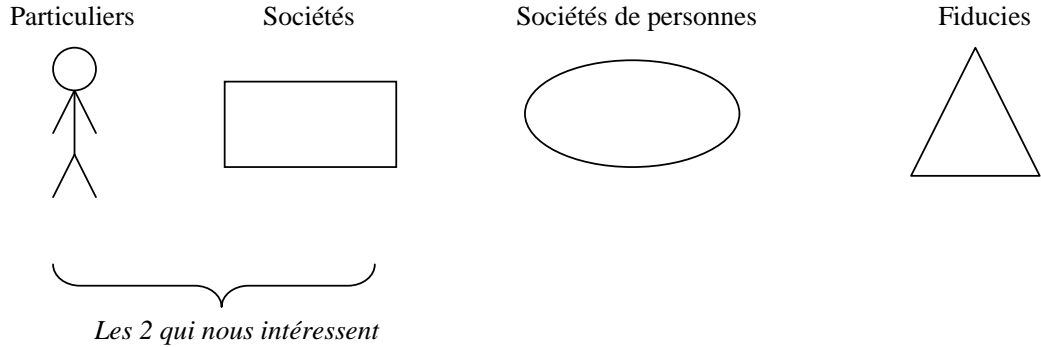
1	Le contexte (vue d’ensemble).....	4
2	Éléments affectant le calcul du revenu d’entreprise .....	10
2.1	Le 1 <sup>er</sup> débat : la distinction entre le revenu d’entreprise et le revenu d’emploi. ....	10
2.1.1	L’enjeu .....	10
2.1.2	Les critères de distinction .....	11
2.1.2.1	Critère 1 : la subordination effective du travail .....	11
2.1.2.2	Critère 2 : l’aspect économique .....	11
2.1.2.3	Critère 3 : le résultat spécifique .....	12
2.1.2.4	Critère 4 : l’intégration des activités.....	12
2.2	2 <sup>e</sup> débat : la distinction entre le revenu d’entreprise et le gain en capital .....	13
2.2.1	L’enjeu .....	13
2.2.2	Les critères de distinction .....	13
2.3	3 <sup>e</sup> débat : la distinction entre le revenu d’entreprise et le revenu de biens .....	15
2.3.1	L’enjeu .....	15
2.3.2	Les critères de distinction .....	15
2.4	Les différentes formes juridiques utilisées pour exploiter une entreprise .....	17
2.4.1	L’entreprise individuelle.....	17
2.4.2	La société .....	18
2.4.3	La société de personnes .....	19
2.4.4	Autres termes utilisés (co-entreprise / partenariat / entreprise commune).....	20
2.5	Principe du calcul du revenu d’entreprise.....	20
2.5.1	En théorie : le bénéfice comptable comme point de départ .....	20
2.5.2	En pratique : la conciliation du bénéfice comptable et du revenu d’entreprise (fiscal) .....	21
2.5.3	Exemple .....	26
2.6	Production de la déclaration de revenus et paiement du solde dû .....	30
2.6.1	Pour une entreprise individuelle .....	30
2.6.2	Pour une société .....	31
2.7	Exercice d’un particulier qui exploite une entreprise individuelle .....	32
2.7.1	Choix d’une méthode.....	32
2.7.2	Fonctionnement de la méthode facultative .....	34
3	Les éléments à inclure.....	37
3.1	Principe de base (comptabilité d’engagement) .....	37
3.2	Sommes reçues dans l’année .....	41
3.3	Sommes à recevoir à la fin de l’année .....	41
3.4	Indemnité reçue pour dommage à un bien amortissable.....	41
3.5	Paiement basé sur la production ou l’usage d’un bien.....	45
3.6	Aide gouvernementale reçue.....	46
4	Les éléments non déductibles et les éléments déductibles.....	47
4.1	Les éléments non déductibles .....	47
4.1.1	Principe de base (rédaction négative) .....	47
4.1.2	Dépenses non encourues pour gagner un revenu d’entreprise.....	50
4.1.3	Dépenses en immobilisations (capitalisables) .....	50

4.1.4	Provisions et réserves comptables .....	50
4.1.5	Utilisation d'un bien personnel .....	51
4.1.6	Frais personnels et de subsistance.....	51
4.1.7	Allocation payée à un employé pour l'usage d'une automobile personnelle .....	53
4.1.8	Automobile mise à la disposition de l'employé par l'entreprise .....	53
4.1.9	Frais de repas, de boissons et de divertissements .....	54
4.1.10	Frais relatifs au maintien d'installations récréatives et des cotisations à des clubs .....	54
4.1.11	Contributions politiques et dons de bienfaisance.....	54
4.1.12	Frais payés d'avance .....	55
4.1.13	Coûts accessoires payés pendant la construction d'un immeuble .....	55
4.1.14	Frais de publicité positionnées dans un journal étranger .....	56
4.1.15	Frais relatifs à un bureau à domicile .....	57
4.2	Les éléments déductibles .....	60
4.2.1	Principe de base (provisions / réserves).....	60
4.2.2	Remboursement d'un montant déjà inclus dans le revenu.....	62
4.2.3	Déduction pour amortissement (biens amortissables) .....	62
4.2.4	Provision pour mauvaises créances .....	62
4.2.5	Provision pour marchandises / services non livrés / en consignation .....	63
4.2.6	Provision pour une somme due plus de 2 ans après la vente .....	64
4.2.7	Résiliation d'un bail.....	69
4.2.8	Congrès .....	72
4.2.9	Frais de démarche / de recherche d'emplacement / de connexion aux services d'utilités publics.....	73
5	Les situations particulières.....	74
5.1	Rémunération impayée .....	74
5.2	Vente d'inventaires et de comptes à recevoir dans un contexte de cessation de l'exploitation d'une entreprise .....	75
5.3	Transactions entre actionnaires et sociétés .....	78
5.3.1	Le prêt d'argent de la société à l'actionnaire .....	79
5.3.1.1	Le prêt d'argent de la société : montant du prêt à inclure au revenu de l'actionnaire .....	79
5.3.1.2	Le prêt d'argent de la société : intérêts manquants à inclure au revenu de l'actionnaire .....	81
5.3.1.3	Exemple .....	84
5.3.2	Les autres types d'enrichissements octroyés par la société à l'actionnaire .....	89
6	Éléments affectant le calcul du revenu de biens .....	90
6.1	Principe du calcul du revenu de biens.....	90
6.2	Les éléments à inclure.....	91
6.2.1	Les revenus d'intérêts .....	91
6.2.2	Les revenus de dividendes .....	92
6.2.3	Les revenus de location.....	94
6.3	Les éléments déductibles .....	95
6.3.1	Intérêts payés sur un emprunt .....	95

6.3.2	Intérêts courus sur obligations .....	96
6.3.3	Impôts, intérêts et pénalités.....	96
6.3.4	Frais relatifs à un emprunt et à une émission d'actions .....	96
6.3.5	Intérêts et impôts fonciers relatifs à un terrain vacant .....	97
6.3.6	Honoraires versés à un conseiller en placement .....	97
6.3.7	Impôts étrangers.....	97
6.4	Les règles d'attribution .....	101
6.4.1	Principe de base (le fractionnement de revenus) .....	101
6.4.2	Transfert au conjoint ou à une personne mineure (revenu de biens) .....	103
6.4.3	Transfert au conjoint (gain en capital) .....	103
6.4.4	Transfert par le biais d'une société .....	106
6.4.5	Montant reçu par un actionnaire inactif (impôt sur le revenu fractionné) .....	109

# 1 Le contexte (vue d’ensemble)

## Formes juridiques existantes :



## Étapes du calcul de l’impôt sur le revenu :

Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b>Assujettissement à l’impôt</b> <span style="float: right;"><b>Section A</b></span>		
Particuliers et sociétés	2(1) Résident doit payer impôt sur revenu imposable 2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b>Calcul du revenu</b> <span style="float: right;"><b>Section B</b></span>		
	3a) Revenu charge Revenu emploi Revenu entreprise Revenu bien Revenu autres sources	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. d
	3b) GCI – PCD	s.s. c
	3c) Déductions	s.s. e
	3d) Perte charge Perte emploi Perte entreprise Perte bien PDTPE	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. c
<b>Calcul du revenu imposable</b> <span style="float: right;"><b>Section C</b></span>		
Particuliers et sociétés	2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b>Calcul de l’impôt</b> <span style="float: right;"><b>Section E</b></span>		
Pour les particuliers		s.s. a
Pour les sociétés		s.s. b
Particuliers et sociétés		s.s. c

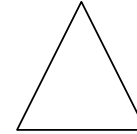
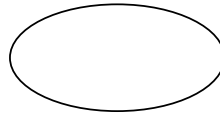
**Formes juridiques existantes :**

Particuliers

Sociétés

Sociétés de personnes

Fiducies

*Les 2 qui nous intéressent***Étapes du calcul de l’impôt sur le revenu :**

Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b>Assujettissement à l’impôt</b>		
		<b>Section A</b>
Particuliers et sociétés	2(1) Résident doit payer impôt sur revenu imposable 2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b>Calcul du revenu</b>		
		<b>Section B</b>
	3a) Revenu charge Revenu emploi Revenu entreprise Revenu bien Revenu autres sources	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. d
	3b) GCI – PCD	s.s. c
	3c) Déductions	s.s. e
	3d) Perte charge Perte emploi Perte entreprise Perte bien PDTPE	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. c
<b>Calcul du revenu imposable</b>		
		<b>Section C</b>
Particuliers et sociétés	2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b>Calcul de l’impôt</b>		
		<b>Section E</b>
Pour les particuliers		s.s. a
Pour les sociétés		s.s. b
Particuliers et sociétés		s.s. c

Revenu

Rev.imp

Impôt



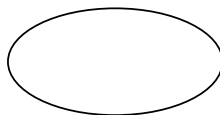
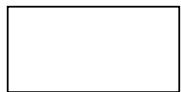
**Formes juridiques existantes :**

Particuliers

Sociétés

Sociétés de personnes

Fiducies

*Les 2 qui nous intéressent***Étapes du calcul de l’impôt sur le revenu :**

Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b>Assujettissement à l’impôt</b>		<b>Section A</b>
Particuliers et sociétés	2(1) Résident doit payer impôt sur revenu imposable 2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b>Calcul du revenu</b>		<b>Section B</b>
	3a) Revenu charge Revenu emploi Revenu entreprise Revenu bien Revenu autres sources	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. d
	3b) GCI – PCD	s.s. c
	3c) Déductions	s.s. e
	3d) Perte charge Perte emploi Perte entreprise Perte bien PDTPE	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. c
<b>Calcul du revenu imposable</b>		<b>Section C</b>
Particuliers et sociétés	2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b>Calcul de l’impôt</b>		<b>Section E</b>
Pour les particuliers		s.s. a
Pour les sociétés		s.s. b
Particuliers et sociétés		s.s. c

Revenu

<b>Étapes du calcul de l’impôt sur le revenu :</b>		
Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b>Calcul du revenu</b>		<b>Section B [art. 3 à 108]</b>
3a)	Total des revenus suivants :	
	<u>Revenu tiré d’un emploi :</u>	s.s. a
	Inclusions [art. 5 à 7]	<input type="text"/>
	Déductions [art. 8]	<input type="text"/>
	Revenu (perte) d’emploi	<u><u>                    </u></u> (positif ou nul)
	<u>Revenu tiré d’une entreprise :</u>	s.s. b
	Inclusions [art. 12 à 17]	<input type="text"/>
	Déductions [art. 18 à 21]	<input type="text"/>
	Revenu (perte) d’entreprise	<u><u>                    </u></u> (positif ou nul)
	<u>Revenu tiré d’un bien :</u>	s.s. b
	Inclusions [art. 12 à 17]	<input type="text"/>
	Déductions [art. 18 à 21]	<input type="text"/>
	Revenu (perte) de biens	<u><u>                    </u></u> (positif ou nul)
	<u>Revenus d’autres sources :</u>	s.s. d
	Inclusions [art. 56 à 59.1]	<input type="text"/> (toujours positif)
	[ ... ]	
3d)	Résultat obtenu à 3c)	
	moins : Perte résultant d’un emploi	<u><u>                    </u></u> (si négatif) s.s. a
	moins : Perte résultant d’une entreprise	<u><u>                    </u></u> (si négatif) s.s. b
	moins : Perte résultant d’un bien	<u><u>                    </u></u> (si négatif) s.s. b
	moins : PCD réalisées qui se qualifient de PDTPE	s.s. c

### Art. 3. Revenu pour l'année d'imposition

Pour déterminer le revenu d'un contribuable pour une année d'imposition, pour l'application de la présente partie, les calculs suivants sont à effectuer:

Son résultat  
provient  
de la s.s. b

a) le calcul du total des sommes qui constituent chacune le revenu du contribuable pour l'année (autre qu'un gain en capital imposable résultant de la disposition d'un bien) dont la source se situe au Canada ou à l'étranger, y compris, sans que soit limitée la portée générale de ce qui précède, le revenu tiré de chaque charge, emploi, entreprise et bien;

b) le calcul de l'excédent éventuel du montant visé au sous-alinéa (i) sur le montant visé au sous-alinéa (ii):

(i) le total des montants suivants:

(A) ses gains en capital imposables pour l'année tirés de la disposition de biens, autres que des biens meubles déterminés,

(B) son gain net imposable pour l'année tiré de la disposition de biens meubles déterminés,

(ii) l'excédent éventuel de ses pertes en capital déductibles pour l'année, résultant de la disposition de biens autres que des biens meubles déterminés sur les pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise pour l'année, subies par le contribuable;

c) le calcul de l'excédent éventuel du total établi selon l'alinéa a) plus le montant établi selon l'alinéa b) sur le total des déductions permises par la sous-section e dans le calcul du revenu du contribuable pour l'année (sauf dans la mesure où il a été tenu compte de ces déductions dans le calcul du total visé à l'alinéa a));

d) le calcul de l'excédent éventuel de l'excédent calculé selon l'alinéa c) sur le total des pertes subies par le contribuable pour l'année qui résultent d'une charge, d'un emploi, d'une entreprise ou d'un bien et des pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise subies par le contribuable pour l'année;

Modifications proposées

Modifications proposées

Pour l'application de la présente partie, les règles suivantes s'appliquent:

e) si un montant est calculé selon l'alinéa a) à l'égard du contribuable pour l'année, le revenu du contribuable pour l'année correspond à ce montant;

f) sinon, le revenu du contribuable pour l'année est réputé égal à zéro.

Son résultat se dirige vers 3a) ou 3d)

- Loi de l'impôt sur le revenu
- TITRE ABRÉGÉ (Art. 1)
- Partie I — IMPÔT SUR LE REVENU (Art. 2-180)
  - SECTION A — ASSUJETTISSEMENT À L'IMPÔT (Art. 2)
  - SECTION B — CALCUL DU REVENU (Art. 3-108)
    - Règles fondamentales
    - Sous-section a — Revenu ou perte provenant d'une charge ou d'un emploi (Art. 5-8)
      - Règles fondamentales
      - Éléments à inclure
      - Déductions
    - Sous-section b — Revenu ou perte provenant d'une entreprise ou d'un bien (Art. 9-37.3)
      - Règles fondamentales
      - Éléments à inclure
      - Déductions
      - Cessation de l'exploitation d'une entreprise
      - Cas spéciaux
    - Sous-section c — Gains en capital imposables et pertes en capital déductibles (Art. 38-55)
    - Sous-section d — Autres sources de revenu (Art. 56-59.1)
    - Sous-section e — Déductions dans le calcul du revenu (Art. 60-66.8)
    - Sous-section f — Règles relatives au calcul du revenu (Art. 67-80.5)
    - Sous-section g — Sommes exclues du calcul du revenu (Art. 81)
    - Sous-section h — Les sociétés résidant au Canada et leurs actionnaires (Art. 82-89.1)
    - Sous-section i — Actionnaires de sociétés ne résidant pas au Canada (Art. 90-95)
    - Sous-section j — Les sociétés de personnes et leurs associés (Art. 96-103)
    - Sous-section k — Les fiducies et leurs bénéficiaires (Art. 104-108)
  - SECTION C — CALCUL DU REVENU IMPOSABLE (Art. 109-114.2)
  - SECTION D — REVENU IMPOSABLE GAGNÉ AU CANADA PAR DES NON-RÉSIDENTS (Art. 115-116)
  - SECTION E — CALCUL DE L'IMPÔT (Art. 117-127.41)


## 2 Éléments affectant le calcul du revenu d’entreprise

**CPA**  
Niveau B

### 2.1 Le 1<sup>er</sup> débat : la distinction entre le revenu d’entreprise et le revenu d’emploi

Capsule  
vidéo





**NB ENSEIGNEMENT**

**Nicolas Boivin CA, M. Fisc.**  
Enseignant de Fiscalité

3351, Boul. des Forges,  
C.P. 500, Bureau 2120 Ringuet  
Trois-Rivières, (Québec)  
G9A 5H7  
(819) 376-5011 poste 3131  
(819) 376-5180 (fax)  
[Nicolas.Boivin@UQTR.CA](mailto:Nicolas.Boivin@UQTR.CA)

*Explications et disponibilité*  
**GARANTIE !**  
**Sinon vous êtes remboursé !**

TPS # 10012589647  
TVO # 99854210149

#### 2.1.1 L’enjeu

- Les déductions permises (dépendamment de la sous-section de la Loi qui déterminera le revenu en question, s.s.a ou s.s.b ?)
- Les obligations de l’employeur (déductions à la source, avantages sociaux accordés par l’employeur, etc.)
- Le choix de fin d’exercice d’une entreprise (impossible pour un employé)

Ainsi les particuliers ont tendance à préférer le statut d’entreprise individuelle<sup>11</sup> plutôt que celui d’employé.

<sup>11</sup> Synonyme de « travailleur autonome »

### 2.1.2 Les critères de distinction

- La jurisprudence fait ressortir les critères à considérer afin de trancher sur ce débat. Aucun critère n’est prédominant et ils doivent être appliqués à la lumière des faits propres à chaque cas.
- Dans les différents critères, les expressions suivantes sont utilisées :
  - L’expression « travailleur »<sup>12</sup> désigne celui qui effectue le travail;
  - L’expression « principal »<sup>13</sup> désigne celui qui donne le travail à effectuer;
  - L’expression « travailleur autonome » est utilisée pour désigner un particulier (forme juridique) qui exploite une entreprise (activité).

#### 2.1.2.1 Critère 1 : la subordination effective du travail

- Un rapport d’autorité est-il exercé par le principal sur le travailleur ? (si oui, cela fait tendre la relation vers une relation employé – employeur)

Facteurs à considérer (*chaque réponse « oui » fait tendre la relation vers une relation employé – employeur*) :

- Le principal a-t-il un pouvoir de surveillance et de contrôle sur le travailleur ?
- Existe-t-il des directives ou des normes établies par le principal sur la façon de réaliser le travail ?
- Le lieu et l’horaire de travail sont-ils fixés par le principal ?
- L’exécution du travail doit-elle être réalisée obligatoirement par le travailleur ? (ou ce dernier a la possibilité de donner le travail à sous-contrat ?)
- Le principal assume-t-il la responsabilité suite à des dommages causés durant le travail ?

#### 2.1.2.2 Critère 2 : l’aspect économique

- Le travailleur a-t-il le contrôle sur les aspects de nature économiques entourant la réalisation de son travail ? (*si oui, cela fait tendre la relation vers une relation entreprise – client*)

Facteurs à considérer (*chaque réponse « oui » fait tendre la relation vers une relation entreprise – client*) :

- Le travailleur a-t-il un pouvoir décisionnel sur les décisions à caractère économique reliées à son travail ?

<sup>12</sup> Il s’agit de l’employé dans une relation employé – employeur ou il s’agit de l’entrepreneur dans une relation entreprise – client.

<sup>13</sup> Il s’agit de l’employeur dans une relation employé – employeur ou il s’agit du client dans une relation entreprise – client.

- Le travailleur encourt-il un risque (profit vs perte) par rapport au résultat économique de son travail ?
- Le travailleur est-il propriétaire des outils de travail qu’il utilise ?
- Le travailleur travaille-t-il pour plusieurs clients ?
- Le travailleur est-il rémunéré de façon fixe et périodique ou profit-il d’avantages sociaux assumés par le principal ? (*un « oui » fait tendre la relation vers une relation employé – employeur*)

### 2.1.2.3 Critère 3 : le résultat spécifique

- Le travailleur exécute-t-il un mandat spécifique ? (si oui, cela fait tendre la relation vers une relation entreprise – client)
- Facteurs à considérer :
  - le travailleur exécute-t-il un mandat spécifique à titre d’entrepreneur pour son client ? (le résultat attendu est que le travailleur exécute le mandat promis, sans plus)
  - OU
  - le travailleur met-il ses services à la disponibilité de son employeur pour une certaine période de temps ? (le résultat attendu est que le travailleur demeure disponible, pour une certaine période de temps définie ou non, pour réaliser les différents mandats demandés par son employeur)

### 2.1.2.4 Critère 4 : l’intégration des activités

- Les activités réalisées par le travailleur sont-elles intégrées aux activités courantes de l’entreprise ? (*si oui, cela fait tendre la relation vers une relation employé – employeur*)
- Facteurs à considérer :
  - Les activités réalisées par un employé sont habituellement bien intégrées aux activités normales d’une entreprise (un professeur dans une école à titre d’exemple);
  - Les activités réalisées par un entrepreneur le sont habituellement moins (le service de cafétéria dans une école à titre d’exemple).

### Conclusion

Si la conclusion tirée est que le revenu constitue un revenu d’emploi, le débat s’arrête ici et le revenu d’emploi doit être calculé selon la sous-section a de la Loi (avec le peu de déductions fiscales permises à l’encontre).

Cependant, si la conclusion est que le revenu semble être un revenu d’entreprise, il faut alors passer au 2<sup>e</sup> débat avant de pouvoir tirer une conclusion finale.

**2.2 2<sup>e</sup> débat : la distinction entre le revenu d'entreprise et le gain en capital**
**2.2.1 L'enjeu**

- Le montant à inclure au revenu :
  - Gain en capital traité selon la sous-section c (donc une fraction de 50 % est à inclure au revenu)
  - Revenu d'entreprise traité selon la sous-section b (donc une fraction de 100 % est à inclure au revenu)

**2.2.2 Les critères de distinction**

- La jurisprudence fait ressortir les critères à considérer afin de trancher sur ce débat. Aucun critère n'est prédominant et ils doivent être appliqués à la lumière des faits propres à chaque cas.

Plusieurs de ces critères sont ressemblants aux critères utilisés en comptabilité afin de distinguer une immobilisation acquise (qui génèrera du gain en capital à la revente) d'un bien en inventaire acquis (qui génèrera un revenu d'entreprise à la revente).

En voici quelques-uns :

- L'intention première et secondaire du contribuable au moment de l'acquisition : quelle était l'intention première du contribuable lorsqu'il a acquis le bien ?
  - Acquis avec l'intention de revendre le bien à profit ?  
*(La nature du revenu généré tend à être un revenu d'entreprise)*
  - Acquis avec l'intention d'utiliser le bien ?  
*(La nature du revenu généré tend à être un gain en capital)*
- La nature commerciale des activités : est-ce que le contribuable est organisé comme une entreprise dans ses façons de procéder, dans ses agissements ?  
*(Plus c'est organisé ainsi, plus nature du revenu généré tend à être un revenu d'entreprise)*





- La fréquence des transactions : est-ce que le contribuable effectue fréquemment des transactions de cette nature ou est-ce plutôt occasionnel ?  
*(Plus la fréquence est élevée, plus la nature du revenu généré tend à être un revenu d’entreprise)*
- La période durant laquelle le bien est possédé par le contribuable : est-ce que le contribuable conserve le bien acquis longtemps avant de procéder à sa revente ?  
*(Plus la période est courte, plus la nature du revenu généré tend à être un revenu d’entreprise)*
- La ressemblance entre la nature de la transaction effectuée et la nature des activités commerciales courantes du contribuable : y a-t-il une ressemblance entre le type de transaction effectuée et le type de transactions habituellement effectuées par le contribuable dans le cadre de ses activités commerciales ?
  - Un concessionnaire automobile qui vend une automobile : il y a une ressemblance évidente entre la nature de la transaction effectuée (vente d’une automobile) et les activités courantes d’un concessionnaire automobile;  
*(La nature du revenu généré tend à être un revenu d’entreprise)*
  - Une entreprise de construction routière qui vend un camion : il y a peu de ressemblance entre la nature de la transaction effectuée (vente d’un camion) et les activités courantes d’une telle entreprise.  
*(La nature du revenu généré tend à être un gain en capital)*

### Conclusion

Si la conclusion tirée est que le revenu constitue un gain en capital, le débat s’arrête ici et le gain en capital doit être calculé selon la sous-section c de la Loi (une fraction de 50 % est à inclure au revenu).

Cependant, si la conclusion est que le revenu semble être un revenu d’entreprise, il faut alors passer au 3<sup>e</sup> débat avant de pouvoir tirer une conclusion finale.

**2.3 3e débat : la distinction entre le revenu d’entreprise et le revenu de biens****2.3.1 L’enjeu**

- Les sociétés payent un taux d’imposition plus élevé sur le revenu de biens que sur le revenu d’entreprise;
- Certaines déductions sont sujettes à des limites lorsqu’appliquées à l’encontre du revenu de biens alors qu’elles ne le sont pas lorsqu’appliquées à l’encontre du revenu d’entreprise.

**2.3.2 Les critères de distinction**

- La jurisprudence fait ressortir les critères à considérer afin de trancher sur ce débat. Aucun critère n’est prédominant et ils doivent être appliqués à la lumière des faits propres à chaque cas.

Voici le principal critère :

- Un revenu de biens est considéré comme un revenu dit « passif » alors qu’un revenu d’entreprise est plutôt considéré comme un revenu dit « actif ».

C’est donc dire que, pour le contribuable concerné, le « niveau d’implication » nécessaire n’est pas le même pour gagner un revenu d’entreprise que pour gagner un revenu de biens.

Un revenu de biens peut être gagné sans effort ni expertise. On ne peut pas en dire autant d’un revenu d’entreprise.

- Voici quelques exemples afin d’illustrer la distinction entre un revenu d’entreprise et un revenu de biens :

Revenu d’entreprise (dit « actif »)

**Exploitation d’une résidence pour personnes âgées** pour laquelle le contribuable travaille un nombre d’heures important

**Exploitation d’un site web de poker** pour lequel le contribuable a trouvé une idée d’affaires formidable de sorte que peu de travail est nécessaire

**Exploitation d’une épicerie** pour laquelle le contribuable fait travailler plusieurs employés un nombre d’heures important

Revenu de biens (dit « passif »)

**Détention d’un immeuble locatif** (4 logements) générant un revenu de location

**Détention d’obligations d’épargne** générant un revenu d’intérêt

**Détention d’actions** de sociétés cotées en bourse générant un revenu de dividende

Conclusion

Suite à ce dernier débat, il est maintenant possible de tirer une conclusion finale sur la nature du revenu généré (revenu d’emploi vs gain en capital vs revenu de biens vs revenu d’entreprise).

## 2.4 Les différentes formes juridiques utilisées pour exploiter une entreprise

- Après avoir conclu que l'activité réalisée est bel et bien l'exploitation d'une entreprise (i.e. que le revenu généré est de nature revenu d'entreprise), l'étape suivante consiste à établir la forme juridique utilisée pour exploiter ladite entreprise :

Exploiter une entreprise / Générer du revenu d'entreprise → **Nature** de l'activité réalisée / du revenu généré

VS

L'entreprise individuelle, la société, la société de personnes → La **forme juridique** du contribuable qui exploite l'entreprise / génère le revenu d'entreprise

« Ce que je fais »  
(l'activité)

« Comment je le fais » (la forme juridique)

- Quant au calcul du revenu d'entreprise, il est le même indépendamment de la forme juridique choisie pour exploiter l'entreprise. Conséquemment, toutes choses étant égales par ailleurs, un contribuable affichera approximativement le même revenu d'entreprise peu importe laquelle des formes juridiques il a choisi pour exploiter l'entreprise.
- Il y a cependant des différences dans le calcul du revenu imposable et dans le calcul de l'impôt.

### 2.4.1 L'entreprise individuelle<sup>14</sup>

- Le particulier opère une entreprise personnellement. Voici les principales implications découlant de cette forme juridique d'entreprise :
  - Le particulier est personnellement propriétaire des actifs et est responsable de dettes qui, mis en commun, forment l'entreprise (l'activité commerciale);
  - Le particulier peut opérer, si désiré, sous son nom personnel ou sous un nom de l'entreprise (utilisé dans l'exploitation de l'entreprise) différent de son nom personnel;
  - Tous les actifs nécessaires à l'exploitation de l'entreprise que le particulier acquiert et toutes les dettes qu'il contracte font partie de son patrimoine personnel, au même titre que ses autres actifs et dettes dites « personnelles »;
  - Un créancier du particulier (commercial ou personnel) qui obtient le droit de saisir des actifs de ce dernier, le cas échéant, peut saisir autant les actifs qui

<sup>14</sup> Dans le jargon des affaires, les expressions « travailleur autonome » et « travailleur indépendant » sont aussi utilisées pour désigner une entreprise individuelle. Un travailleur autonome / indépendant signifie un particulier (forme juridique) qui exploite une entreprise (activité réalisée).

sont utilisés pour exploiter l’entreprise que les autres actifs non utilisés pour les fins de l’entreprise (actifs dits « personnels »);

- Le revenu (ou la perte) d’entreprise généré par l’exploitation de l’entreprise doit être inclus dans la déclaration de revenus personnelle du particulier. Ce dernier est personnellement responsable de payer les impôts ainsi générés.

#### 2.4.2 La société<sup>15</sup>

- La société est une entité juridique (une personne morale) créée par une loi. Elle est complètement distincte de ses propriétaires. Voici les principales implications découlant de cette forme juridique d’entreprise :
  - Une personne donne naissance à (incorpore) une société (personne morale). Cette personne attribue un nom à la société. Ce nom se termine par un indicatif sur la forme juridique (inc.);<sup>16</sup>
  - La société peut opérer, si désiré, sous un nom de l’entreprise (utilisé dans l’exploitation de l’entreprise) différent du nom de la société;
  - La société émet des titres de propriété (les actions) en contrepartie de mises de fonds effectuées par les propriétaires (les actionnaires);
  - La société est propriétaire des actifs et est responsable de dettes qui, mis en commun, forment l’entreprise (l’activité commerciale);
  - Tous les actifs nécessaires à l’exploitation de l’entreprise que la société acquiert et toutes les dettes qu’elle contracte font partie du bilan de la société et sont distincts des actifs et dettes apparentant aux actionnaires;
  - Un créancier de la société qui obtient le droit de saisir des actifs de cette dernière, le cas échéant, peut saisir uniquement les actifs appartenant à la société. Les actifs détenus personnellement par les actionnaires ne sont pas en cause;<sup>17</sup>
  - La société a ses propres droits et obligations indépendamment de ceux de ses actionnaires. La société peut poursuivre en justice et être poursuivie;
  - La société est un contribuable distinct aux yeux de la Loi de l’impôt, donc elle doit produire sa déclaration de revenus et payer ses impôts distinctement de ceux des actionnaires;

<sup>15</sup> Aussi appelée « société par actions », « compagnie » ou « personne morale ». Une société est une forme juridique qui exploite obligatoirement une entreprise (activité réalisée).

<sup>16</sup> Si le particulier omet ou ne désire pas attribuer un nom à la société, une désignation numérique (société à numéro) tiendra lieu de nom à la société. La désignation numérique attribuée est composée d’un numéro et du mot « Québec », suivi de la mention inc. [0000-0000 Québec inc.]

(<http://www.registreentreprises.gouv.qc.ca/fr/demarrer/constituer-cie.aspx>)

<sup>17</sup> La situation est différente si les actionnaires acceptent de mettre en garantie leurs actifs personnels face aux créanciers de la société. Une telle garantie personnelle est souvent exigée par les créanciers, surtout dans un contexte de démarrage d’entreprise où la relation d’affaires entre les parties est embryonnaire et que la société détient peu d’actifs libres de dettes.

- Le revenu (ou la perte) d’entreprise généré par l’exploitation de l’entreprise doit être inclus dans la déclaration de revenus de la société. Cette dernière est responsable de payer les impôts ainsi générés;
- Les actionnaires quant à eux doivent inclure dans leur déclaration de revenus personnelle les revenus de salaires et / ou de dividendes reçus de la société, le cas échéant.

### 2.4.3 La société de personnes<sup>18</sup>

- La société de personnes n’est pas une entité juridique distincte de ses propriétaires. Elle représente plutôt un mode de gestion permettant à deux personnes ou plus d’opérer une « entreprise individuelle » de façon non-seule. Voici les principales implications découlant de cette forme juridique d’entreprise :
  - Deux personnes ou plus s’unissent pour opérer une entreprise ensemble. Ils attribuent un nom à la société de personnes. Ce nom se termine par un indicatif sur la forme juridique (senc, sencrl, etc.);
  - La société de personnes peut opérer, si désiré, sous un nom de l’entreprise (utilisé dans l’exploitation de l’entreprise) différent du nom de la société de personnes;
  - La société de personnes prévoit le partage annuel des revenus (pertes) entre les associés en contrepartie d’une mise de fonds initiale (appelée part ou participation) effectuée par ces derniers (les associés);
  - Les associés (et non la société de personnes) sont propriétaires des actifs et sont responsables de dettes qui, mis en commun, forment l’entreprise (l’activité commerciale);
  - Tous les actifs nécessaires à l’exploitation de l’entreprise que la société de personnes acquiert et toutes les dettes qu’elle contracte font partie du patrimoine personnel des associés, au même titre que leurs autres actifs et dettes dites « personnelles »;
  - Un créancier de la société de personnes qui obtient le droit de saisir des actifs, le cas échéant, peut saisir chez les associés autant les actifs qui sont utilisés pour exploiter l’entreprise que les autres actifs non utilisés pour les fins de l’entreprise (actifs dits « personnels »);
  - La société de personnes n’est pas un contribuable aux yeux de la Loi de l’impôt, elle ne produit pas de déclaration de revenus et ne paye pas d’impôt;
  - Le revenu (ou la perte) d’entreprise généré par l’exploitation de l’entreprise doit être inclus dans la déclaration de revenus personnelle des associés (selon le partage prévu au contrat de société de personnes). Ces derniers sont personnellement responsables de payer les impôts ainsi générés.

---

<sup>18</sup> Il existe plusieurs dérivés juridiques de la société de personnes (SDP), dont la société en nom collectif (SENC), la société en nom collectif à responsabilité limitée (SENCRL) et la société en commandite (SEC).

#### 2.4.4 Autres termes utilisés (co-entreprise / partenariat / entreprise commune)

- Ces termes sont utilisés en comptabilité essentiellement pour désigner une entreprise dont le contrôle est partagé équitablement entre plusieurs personnes. Ces termes ne désignent aucunement la forme juridique utilisée par l’entreprise et ne constituent pas des formes juridiques différentes de celles déjà mentionnées (société ou société de personnes à titre d’exemple). Dit autrement, une « co-entreprise » peut être constituée entre autres, sous forme de société ou de société de personnes, dans quel cas le traitement fiscal propre à la forme juridique choisie s’applique à la « co-entreprise ».



### 2.5 Principe du calcul du revenu d’entreprise

#### 2.5.1 En théorie : le bénéfice comptable comme point de départ

- C’est l’article 9 de la Loi de l’impôt qui établit le point de départ du calcul du revenu d’entreprise :  
*« Sous réserve des autres dispositions de la présente Partie, le revenu qu’un contribuable<sup>19</sup> tire d’une entreprise<sup>20</sup> ou d’un bien pour une année d’imposition est le bénéfice qu’il en tire pour cette année »*
- Le bénéfice en question est celui déterminé en respect des règles comptables en vigueur et utilisé aux fins de l’établissement des états financiers comptables.
- C’est donc dire que le bénéfice comptable est le point de départ du calcul du revenu d’entreprise (fiscal).<sup>21</sup>
- Ce bénéfice comptable est par la suite ajusté<sup>22</sup> pour tenir compte des traitements divergents entre les règles comptables en vigueur et les règles de calcul du revenu d’entreprise prévues dans la Loi de l’impôt.

<sup>19</sup> Particulier (entreprise individuelle) ou société

<sup>20</sup> Comprend entre autres les professions, commerces, industries ou activités de quelque genre que ce soit ainsi qu’un projet comportant un risque ou une affaire de caractère commercial. Ne comprend pas un emploi.

<sup>21</sup> Si les états financiers d’une entreprise ne respectent pas les règles comptables, ce qui est parfois le cas pour les entreprises qui n’engagent pas d’audit, des ajustements supplémentaires sont alors nécessaires dans la conciliation afin de transformer le bénéfice comptable en revenu d’entreprise (fiscal).

<sup>22</sup> Cet exercice se nomme « conciliation du bénéfice comptable et du revenu d’entreprise (fiscal) » et se fait sur l’Annexe 1 (pour les sociétés).

Capsule  
vidéo**2.5.2 En pratique : la conciliation du bénéfice comptable et du revenu d’entreprise (fiscal)**

- La conciliation du bénéfice comptable et du revenu d’entreprise (fiscal) consiste en un exercice de transformation (de conciliation) entre le bénéfice comptable qui est établi selon les règles comptables en vigueur et le calcul du revenu d’entreprise (fiscal) qui doit quant à lui être établi conformément aux règles prévues dans la Loi de l’impôt.
- La conciliation du bénéfice comptable et du revenu d’entreprise (fiscal) débute par le bénéfice comptable (**point de départ**) auquel des ajustements sont apportés, en plus et en moins, afin de le transformer en revenu d’entreprise (**point d’arrivée**). Cet exercice de conciliation est efficient du fait que son point de départ (le bénéfice comptable) est établi selon des règles (comptables) qui sont similaires en grande partie aux règles à utiliser dans le calcul du revenu d’entreprise (fiscal). Ainsi, seulement lorsque certaines règles comptables appliquées (au point de départ) divergent des règles fiscales à appliquer (au point d’arrivée), des ajustements doivent être apportés dans la conciliation.
- Le calcul du revenu d’entreprise (fiscal) légiféré dans la Loi de l’impôt<sup>23</sup> n’est pas présenté sous la forme d’une conciliation. Il est présenté d’une façon différente.
- La conciliation est en fait une méthode de travail (efficiente). Les sociétés ont l’obligation de présenter le calcul du revenu d’entreprise avec cette méthode.<sup>24</sup>
- Dans un cas comme dans l’autre, le résultat est le même :

---

<sup>23</sup> Partie I, Section B, sous-section b

<sup>24</sup> Annexe 1



*En pratique : la conciliation du bénéfice comptable et du revenu d’entreprise (fiscal)*

Bénéfice comptable	XXX
<u>Plus (+)</u>	
Ajustements des divergences	(+) XXX
<u>Moins (-)</u>	
Ajustements des divergences	(-) XXX
<hr/>	
<u>Revenu d’entreprise conforme à la Loi</u>	

Point de départ

Point d’arrivée

*En théorie : le bénéfice comptable comme point de départ*

**Loi de l’impôt**

Calcul du revenu d’entreprise :

Règle générale (art. 9)

Le bénéfice comptable comme point de départ...

Précisions

Inclusions au revenu d’entreprise (art. 12 à 17)

Déductions au revenu d’entreprise (art. 18 à 21)

Cessation de l’exploitation

Vente de créances  
Vente de l’inventaire

Cas spéciaux

Professions libérales (travaux en cours)  
Revenu d’entreprise supplémentaire

Revenu d’entreprise conforme à la Loi

**Voir de façon plus détaillée (page suivante)**

Point d’arrivée

***En pratique : la conciliation du bénéfice comptable et du revenu d’entreprise (fiscal)***

Bénéfice comptable (BC) établi selon les règles comptables en vigueur		XX \$
---	--	-------



**Point de départ**

**Plus (+)**

Produits <sup>25</sup> non constatés au BC et à inclure au revenu d’entreprise (fiscal)	(+) XX	
--	--------	--

Charges <sup>26</sup> constatées au BC et non déductibles au revenu d’entreprise (fiscal)	(+) <u>XX</u>	(+)XX
--	---------------	-------

**Moins (-)**

Produits constatés au BC et non à inclure au revenu d’entreprise (fiscal)	(-) XX	
--	--------	--

Charges non constatées au BC et déductibles au revenu d’entreprise (fiscal)	(-) <u>XX</u>	(-) <u>XX</u>
--	---------------	---------------

<u>Revenu d’entreprise conforme à la Loi</u>		<u>XX \$</u>
--	--	--------------



**Point d’arrivée**

Le but de cet exercice est d’isoler le revenu d’entreprise conforme à la Loi. Ainsi, les autres sources de revenus inclus dans le bénéfice comptable (point de départ), tels les revenus de placement (intérêts et dividendes à titre d’exemples) doivent être soustraits dans la conciliation afin de les extraire du revenu d’entreprise conforme à la Loi (point d’arrivée).

<sup>25</sup> Terme générique qui signifie « revenus » en comptabilité

<sup>26</sup> Terme générique qui signifie « dépenses » en comptabilité

Exemples d’ajustements souvent présents dans la conciliation :

Bénéfice comptable (BC) établi selon les règles comptables en vigueur

XX

**Point de départ**

**Plus (+)**

Produits non constatés au BC et à inclure au revenu d’entreprise (fiscal)

Récupération d’amortissement –13(1) xx

Charges constatées au BC et non déductibles au revenu d’entreprise (fiscal)

Don de bienfaisance – 18(1)a xx

Perte comptable sur vente d’actif<sup>27</sup> – 18(1)b xx

Amortissement comptable selon les états financiers – 18(1)b xx

Provision (dépense) pour impôt aux états financiers – 18(1)e,t) xx

Dépenses pour installations sportives et récréatives – 18(1)l) xx

Contributions politiques – 18(1)n) xx

Intérêts et pénalités sur impôt – 18(1)t) xx

Coûts accessoires de construction – 18(3.1) xx

Primes d’assurance vie non déductibles – (sauf 20(1)e.2)) xx

Portion non déductible des dépenses de repas – 67.1 xx

Portion non déductible des dépenses d’auto – 67.2, 67.3 xx XX

**Moins (-)**

Produits constatés au BC et non à inclure au revenu d’entreprise (fiscal)

Prestation d’assurance vie reçue (xx)

Gain comptable sur vente d’actifs<sup>28</sup> (xx)

Revenus de placement<sup>29</sup> (xx)

Charges non constatées au BC et déductibles au revenu d’entreprise (fiscal)

Perte finale – 20(16) (xx)

Provisions fiscales déductibles dans l’année – 20(1) m), m.1), n), p) (xx)

Déduction pour amortissement fiscal – 20(1)a) (xx) (XX)

3a) Revenu d’entreprise (fiscal) (si positif)

OU

3d) Perte d’entreprise (fiscal) (si négatif)

XX

**Point d’arrivée**

<sup>27</sup> Les gains et pertes comptables sur vente d’actifs donnent souvent lieu à un gain ou une perte en capital aux fins fiscales. Il est à noter que ces éléments n’influencent pas le calcul du revenu d’entreprise conforme à la Loi puisqu’ils doivent être calculés et présentés distinctement. La récupération d’amortissement (ou perte finale) occasionnée par une telle vente d’actifs amortissables influence quant à elle le calcul du revenu d’entreprise (fiscal).

<sup>28</sup> *Id.*

<sup>29</sup> Le revenu de placement est souvent calculé de la même façon pour les fins comptable et fiscale. Cependant, dans tous les cas, il n’influence pas le calcul du revenu d’entreprise conforme à la Loi puisqu’il doit être calculé et présenté distinctement.

***Hors conciliation (i.e. après avoir terminé le calcul du revenu d’entreprise (fiscal))***Calcul du revenu de biens*Inclusions :*

Revenus d’intérêts	XX	
Revenus de dividendes	XX	
Revenus de location	XX	XX

*Déductions :*

Divers éléments déductibles		<u>(XX)</u>
3a) Revenu de biens (si positif) OU		<u>XX</u>
3d) Perte de biens (si négatif)		

Calcul du gain en capital imposable (de la perte en capital déductible)

Produit de disposition		XX
(-) Prix de base rajusté (coût d’acquisition)		<u>(XX)</u>
Gain en capital (si positif)		XX
3b) Gain en capital imposable OU	50 % de	XX
Perte en capital (si négatif)		(XX)
3b) Perte en capital déductible	50 % de	(XX)

### 2.5.3 Exemple

**Rio Sud Inc.**  
**RÉSULTATS**  
de l'exercice terminé le 31 décembre 20XX

	20XX
	\$
<b>Chiffre d'affaires</b>	1 156 655
Coût des marchandises vendues	809 695
<b>Bénéfice brut</b>	<u>346 960</u>
<b>Frais d'exploitation</b>	
Salaires et bénéfices marginaux	154 785
Loyer	26 500
Publicité	1 452
Achat d'une automobile	65 421
Entretien et réparation	1 238
Frais de voyage et de représentation	6 345
Dons de bienfaisance	3 335
Assurances	2 187
Perte sur disposition de placement	4 210
Honoraires professionnels	690
Frais de banque	1 363
Provision pour baisse de valeur du placement	2 500
Dépenses de bureau	1 678
Formation	478
Dépenses diverses	365
Mauvaises créances	520
Amortissement	6 563
Intérêts sur impôt payé en retard	130
	<u>279 760</u>
<b>Autres revenus</b>	
Intérêts	1 395
Dividendes	2 100
Gain sur vente de mobilier	5 100
	<u>8 595</u>
<b>Bénéfice avant impôt sur le revenu</b>	75 795
Provision pour impôt sur le revenu	16 654
<b>Bénéfice net</b>	<u>59 141</u>

Comprend entre autres choses 2 000 \$ pour une cotisation au club de golf et 450 \$ de repas avec des clients


Actions boursières:  
Prix de vente = 5 655 \$  
Coût = 9 865 \$

Déneigement de la cour à la maison  
personnelle de l'actionnaire

Déduction pour amortissement (fiscal)  
= 7 840 \$

Mobilier antique:  
Prix de vente = 9 555 \$  
Valeur comptable = 4 455 \$  
Coût d'origine = 5 060 \$

**Conciliation du bénéfice comptable et du revenu d'entreprise (fiscal)**

Bénéfice comptable (BC) établi selon les règles comptables en vigueur	59 141	
---	--------	---

**Plus (+)**Produits non constatés au BC et à inclure au revenu d'entreprise (fiscal)

Aucun	0 \$	
-------	------	--

Charges constatées au BC et non déductibles au revenu d'entreprise (fiscal)

Dépense en capital (capitalisable) - automobile	65 421 \$	
Cotisation au club golf	2 000 \$	
Frais de repas (50 % non déductible)	225 \$	
Dons de bienfaisance	3 335 \$	
Perte sur disposition de placement	4 210 \$	
Provision pour baisse de valeur du placement	2 500 \$	
Dépenses personnelles de l'actionnaire	365 \$	
Amortissement comptable	6 563 \$	
Intérêts sur impôt payé en retard	130 \$	
Provision pour impôt sur le revenu	16 654 \$	
	101 403 \$	


**Moins (-)**Produits constatés au BC et non à inclure au revenu d'entreprise (fiscal)

Intérêts	1 395 \$	
Dividendes	2 100 \$	
Gain sur vente de mobilier	5 100 \$	
	(8 595 \$)	

Charges non constatées au BC et déductibles au revenu d'entreprise (fiscal)

Déduction pour amortissement	(7 840 \$)	
------------------------------	------------	--

**Revenu d'entreprise (fiscal)**

144 109 \$	
------------	---

**Hors conciliation (i.e. après avoir terminé le calcul du revenu d'entreprise (fiscal))**Calcul du revenu de biens*Inclusions :*

Revenus d'intérêts	1 395 \$	
Revenus de dividendes	2 100 \$	
Revenus de location	0 \$	3 495 \$

*Déductions :*

Divers éléments déductibles		<u>0 \$</u>
-----------------------------	--	-------------

**Revenu de biens****3 495 \$**Calcul du gain en capital imposable (de la perte en capital déductible)*Disposition du mobilier antique:*

Produit de disposition	9 555 \$	
(-) Prix de base rajusté (coût d'acquisition)		<u>(5 060 \$)</u>

Gain en capital	4 495 \$	
Gain en capital imposable		<u>2 248 \$</u>

*Disposition des actions boursières:*

Produit de disposition	5 655 \$	
(-) Prix de base rajusté (coût d'acquisition)		<u>(9 865 \$)</u>

Perte en capital	(4 210 \$)	
Perte en capital déductible		<u>(2 105 \$)</u>

**Gains en capital imposables qui excèdent les pertes en capital déductibles =** **143 \$**  
**(2 248 \$ - 2 105 \$)**

<b>Déclaration de revenus des sociétés</b>	
Contribuable :	<input type="text" value="Rio Sud Inc."/>
Année d'imposition :	<input type="text" value="31 décembre 20XX"/>
<b>Calcul du REVENU</b>	
Revenu d'entreprise	<input type="text" value="144 109 \$"/>
Revenu de biens	<input type="text" value="3 495 \$"/>
GCI-PCD	<input type="text" value="143 \$"/>
[...]	<input type="text"/>
<b>Calcul du REVENU IMPOSABLE</b>	
[...]	<input type="text"/>
<b>Calcul de l'IMPÔT</b>	
[...]	<input type="text"/>





## 2.6 Production de la déclaration de revenus et paiement du solde dû

### 2.6.1 Pour une entreprise individuelle

#### Année d'imposition

Pour un particulier, l'année d'imposition correspond à l'année civile (1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre) – 249(1).

- Date limite de production de la déclaration de revenus (20XX) :
  - Au plus tard le 30 avril de l'année suivante (20YY);
  - Exception : un particulier qui exploite une entreprise (et son conjoint) profitent d'un délai de production jusqu'au 15 juin de l'année suivante (20YY). Il s'agit d'un délai de production de la déclaration de revenus et non un délai de paiement du solde dû.<sup>30</sup>
- Date limite de paiement du solde dû (20XX) : au plus tard le 30 avril de l'année suivante (20YY) [pour tous les particuliers]
- Date limite pour présenter un avis d'opposition :<sup>31</sup> au plus tard à la dernière des deux dates suivantes :
  - Un an après l'atteinte de la date limite de production de la déclaration de revenus;
  - Le 90<sup>e</sup> jours suivant la date de mise à la poste de l'avis de cotisation pour lequel il y a une intention d'opposition.

---

<sup>30</sup> Ces particuliers se retrouvent dans une situation étrange dans laquelle un délai jusqu'au 15 juin leur est accordé pour produire leur déclaration de revenus mais avec un délai jusqu'au 30 avril pour payer le solde dû. Dans cette situation, il est préférable d'estimer et de payer le solde dû au plus tard le 30 avril afin d'éviter les intérêts. Un ajustement de cette estimation se produira lors de l'envoi ultérieur de la déclaration de revenus.

<sup>31</sup> Procédure permettant à un contribuable de s'opposer à une décision rendue par l'ARC (formulaire T400A)

## 2.6.2 Pour une société

### Année d'imposition

Pour une société, l'année d'imposition correspond à son exercice – 249(1).

### Exercice

Période pour laquelle les comptes de l'entreprise sont arrêtés<sup>32</sup> (la Loi s'en remet à la fin d'année financière retenue en vertu des règles comptables en vigueur) – 249.1(1).<sup>33</sup>

- Date limite de production de la déclaration de revenus : au plus tard 6 mois après la fin d'année d'imposition de la société (pour toutes les sociétés).
- Date limite de paiement du solde dû :
  - Au plus tard 2 mois après la fin d'année d'imposition de la société;
  - Exception : certaines sociétés profitent d'un délai de paiement de 3 mois après la fin d'année d'imposition.<sup>34</sup>
- Date limite pour présenter un avis d'opposition : au plus tard le 90<sup>e</sup> jours suivant la date de mise à la poste de l'avis de cotisation pour lequel il y a une intention d'opposition.

---

<sup>32</sup> L'exercice d'une société ne peut pas excéder 53 semaines – 249.1(1)a)

<sup>33</sup> Dans le jargon de la fiscalité, vous pourrez lire ou entendre une expression comme : « l'année d'imposition 20XX de la société... ». Cela veut dire en fait l'année d'imposition de la société qui s'est terminée dans l'année civile 20XX.

<sup>34</sup> Essentiellement, il s'agit des sociétés qui se qualifient de société privée sous contrôle canadien et dont le revenu combiné des sociétés associées n'excède pas le plafond des affaires.



## 2.7 Exercice d'un particulier qui exploite une entreprise individuelle

### 2.7.1 Choix d'une méthode

Capsule  
vidéo



- La règle générale qui prévaut quant au moment de l'inclusion du revenu d'entreprise pour un particulier<sup>35</sup> est la suivante :

Le revenu d'entreprise calculé à la fin d'un exercice doit être inclus dans l'année d'imposition (civile) où se termine l'exercice en cause (à titre d'exemple, le revenu d'entreprise calculé lors de l'exercice s'étalant du 1-2-20WW au 31-1-20XX doit être inclus en entier dans l'année d'imposition 20XX).

- Compte tenu de cette règle, il serait possible et avantageux de reporter d'un an le moment de l'inclusion du revenu d'entreprise en choisissant volontairement une date de fin d'exercice se terminant au début de l'année civile suivante. À titre d'exemple, le revenu d'entreprise calculé lors de l'exercice s'étalant du 1-2-20WW au 31-1-20XX est inclus en entier dans l'année d'imposition 20XX. Pourtant, la très grande majorité de ces revenus ont été temporellement gagnés durant l'année 20WW. Ils sont tout de même inclus en entier l'année suivante (20XX).

---

<sup>35</sup> Ces règles ne s'appliquent pas aux sociétés qui elles peuvent choisir leur date de fin d'exercice. Des délais de production de déclaration de revenus et de paiement du solde dû sont alors déterminés en fonction de la date choisie.

- Afin d’éliminer cet avantage (report) indu, un particulier qui exploite une entreprise individuelle est tenu de choisir entre l’une des deux méthodes suivantes quant au calcul du revenu d’entreprise :
  - Méthode de base (par défaut)
    - Le particulier qui exploite une entreprise individuelle se voit attribuer une fin d’exercice le 31 décembre – 249.1(1);
    - Le revenu d’entreprise de l’exercice clos le 31 décembre 20XX est inclus en entier dans l’année d’imposition 20XX.

OU

- Méthode facultative
  - Le particulier qui exploite une entreprise individuelle fait le choix d’une date de fin d’exercice autre que le 31 décembre – 249.1(4);<sup>36</sup>
  - Le revenu d’entreprise de l’exercice clos en 20XX est inclus en entier dans l’année d’imposition 20XX;
  - Un revenu d’entreprise supplémentaire est calculé en 20XX et inclus dans l’année d’imposition 20XX (voir la page suivante);
  - Le revenu d’entreprise supplémentaire calculé et inclus en 20WW (année précédente) est déduit dans l’année d’imposition 20XX (voir la page suivante).

---

<sup>36</sup> L’année civile est toujours l’année de référence pour le calcul des gains et des pertes en capital - 11(2).

## 2.7.2 Fonctionnement de la méthode facultative

- Méthode facultative

- Le particulier qui exploite une entreprise individuelle fait le choix<sup>37</sup> d’une date de fin d’exercice autre que le 31 décembre – 249.1(4);
- Le revenu d’entreprise de l’exercice clos en 20XX est inclus en entier dans l’année d’imposition 20XX – 249.1(1);
- Un revenu d’entreprise supplémentaire est calculé en 20XX et inclus dans l’année d’imposition 20XX – 34.1(1);
- Le revenu d’entreprise supplémentaire calculé et inclus en 20WW (année précédente) est déduit dans l’année d’imposition 20XX – 34.1(3).

Revenu d’entreprise supplémentaire – 34.1<sup>38</sup>

$A \times C / D$  (pour 20XX)

où :

A = Revenu d’entreprise (réel) de l’exercice clos en 20XX

C = Nombre de mois<sup>39</sup> qui tombent à la fois dans l’année d’imposition 20XX et après la date de fin de l’exercice clos en 20XX

D = Nombre de mois<sup>40</sup> que comprend l’exercice (réel) clos en 20XX<sup>41</sup>

<sup>37</sup> Ce choix n’est pas possible dans certaines situations particulières (année du décès, du dernier exercice, de la faillite à titre d’exemples).

<sup>38</sup> Calcul simplifié afin d’en faciliter la compréhension par l’étudiant.

<sup>39</sup> Calcul simplifié. La loi prévoit un calcul en nombre de jours plutôt qu’en nombre de mois. À peu de choses près, les 2 calculs donnent un résultat identique.

<sup>40</sup> *Id.*

<sup>41</sup> Lorsque cet exercice est de moins de 12 mois (lors d’un premier exercice à titre exemple), la valeur de la lettre D (le dénominateur de la formule) est différent de 12.

- L’objectif recherché avec la méthode facultative est d’imposer le revenu d’entreprise en appliquant une fiction (une hypothèse), c’est-à-dire en simulant que l’entreprise ait un exercice qui coïncide avec l’année civile (du 1-1-20XX au 31-12-20XX - alors que ce n’est pas le cas en réalité).
- Pour ce faire, la méthode facultative prévoit, pour une année donnée (20XX) :<sup>42</sup>
  - L’inclusion des 12 mois de revenu d’entreprise (réel) réalisé dans l’exercice clos en 20XX;
  - L’inclusion d’un estimé du revenu d’entreprise qui est réalisé entre la date de fin d’exercice (en 20XX) et la fin d’année d’imposition (31-12-20XX);
  - À ce stade, c’est plus de 12 mois de revenu d’entreprise qui sont inclus dans l’année 20XX. Cela s’explique par le fait que le revenu d’entreprise (réel) inclus plus haut comprend une partie (jusqu’au 31-12-20WW) qui a déjà fait l’objet d’une estimation et qui a déjà été imposée l’année précédente (20WW). Pour cette raison, il faut retrancher en 20XX l’estimé du revenu d’entreprise qui fût réalisé entre la date de fin d’exercice (en 20WW) et la fin d’année d’imposition (31-12-20WW).
- Exemple :
  - Un particulier qui exploite une entreprise individuelle fait le choix d’un exercice qui débute le 1<sup>er</sup> septembre et se termine le 31 août de l’année suivante;
  - Le revenu d’entreprise de l’exercice clos le 31 août 20XX est de 36 000 \$;
  - Le revenu d’entreprise de l’exercice clos le 31 août 20WW était de 15 000 \$;
  - Le revenu d’entreprise supplémentaire calculé et inclus en 20WW était de 5 000 \$.

---

<sup>42</sup> Il en est ainsi pour chacune des années d’imposition du particulier, à moins que ce dernier décide d’utiliser la méthode de base. Des règles particulières s’appliquent pour le premier exercice d’un particulier qui exploite une entreprise individuelle et qui choisit d’utiliser la méthode facultative – 34.1(2).

Solution

- Tout d’abord, le revenu d’entreprise (réel) de l’exercice clos en 20XX (le 31-8-20XX) est inclus en entier dans l’année d’imposition 20XX (+ **36 000 \$**);
- Ensuite, un revenu d’entreprise supplémentaire est calculé en 20XX et inclus dans l’année d’imposition 20XX (+ **12 000 \$**)

Dit autrement :

1) Revenu d’entreprise (réel) réalisé mensuellement  
 $36\,000\ \$ / 12\ \text{mois} = 3\,000\ \$ / \text{mois}$

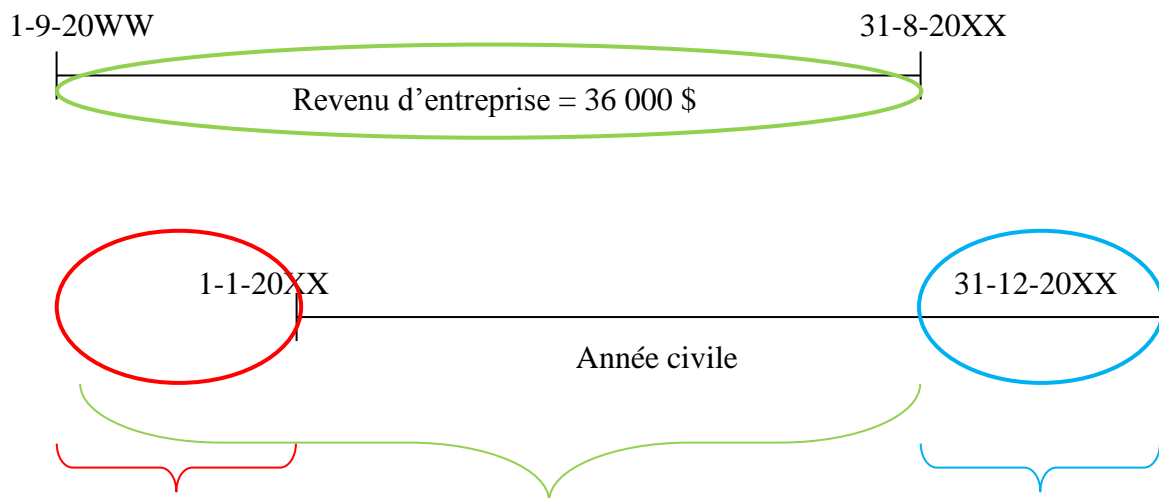
2) Utiliser cette base mensuelle (réelle) pour extrapoler les 4 mois à estimer  
 $3\,000\ \$ / \text{mois} \times 4\ \text{mois} = 12\,000\ \$$

Il s’agit d’un estimé du revenu d’entreprise qui est réalisé entre la date de fin d’exercice (31-8-20XX) et la fin d’année d’imposition (31-12-20XX). Pour faire cette estimé (extrapolation), la base d’estimation utilisée est le dernier revenu d’entreprise (réel) connu, soit celui de 36 000 \$ réalisé dans l’exercice clos le 31-8-20XX.

Cet estimé est fait selon un prorata du nombre de mois (4 mois) compris dans la période d’estimation (du 31-8-20XX au 31-12-20XX) sur le nombre de mois (12 mois) que comprend l’exercice (réel) clos le 31-8-20XX.

Donc  $36\,000\ \$ \times 4\ \text{mois} / 12\ \text{mois} = 12\,000\ \$$

Finalement, le revenu d’entreprise supplémentaire calculé et inclus en 20WW (année précédente) est déduit dans l’année d’imposition 20XX (- **5 000 \$**).



Le revenu d’entreprise supplémentaire calculé et inclus en 20WW est déduit dans l’année d’imposition 20XX (-**5 000 \$**)

Le revenu d’entreprise (réel) de l’exercice clos en 20XX est inclus en entier dans l’année d’imposition 20XX (+**36 000 \$**)

Le revenu d’entreprise supplémentaire est calculé en 20XX et inclus dans l’année d’imposition 20XX (+ **12 000 \$**)

RÉSUMÉ

(+) Les 12 mois de l’exercice (réel) clos en 20XX =	+ 36 000 \$
(+) Un estimé des 4 mois entre le 31-8-20XX et le 31-12-20XX =	+ 12 000 \$
(-) L’estimé des 4 mois entre le 31-8-20WW et le 31-12-20WW déjà imposé en 20WW =	(-) 5 000 \$
<b>Revenu d’entreprise à inclure en 20XX =</b>	<b><u>43 000 \$</u></b>

### 3 Les éléments à inclure

Articles 12 à 17 LIR

Capsule  
vidéo



#### 3.1 Principe de base (comptabilité d’engagement)

- L’objectif visé quant à la détermination du revenu d’entreprise (fiscal) est de refléter un revenu d’entreprise relativement similaire au bénéfice comptable, c’est-à-dire selon les principales règles comptables en vigueur. À cet effet, l’utilisation de la comptabilité d’engagement<sup>43</sup> (par opposition à la comptabilité de caisse<sup>44</sup>) est une prémisses de base utilisée autant dans la détermination du bénéfice comptable que dans celle du revenu d’entreprise (fiscal).<sup>45</sup>
- Ainsi, certains postes présentés aux états financiers<sup>46</sup> et issus de la comptabilité d’engagement ont un impact similaire autant sur la détermination du bénéfice comptable que sur celle du revenu d’entreprise (fiscal).
- Cependant, il arrive parfois que les règles de calcul du revenu d’entreprise prévues dans la Loi de l’impôt prévoient un traitement similaire mais en considérant plus d’une disposition (article) de la loi. À titre d’exemples :

- Il est prévu que les « revenus perçus d’avance » soient imposables en vertu d’une première disposition de la loi - 12(1)a)

ET

Que ces mêmes « revenus perçus d’avance » soient aussi déductibles en vertu d’une autre disposition de la loi - 20(1)m)

Donc non imposables en finalité (similaire aux règles comptables en vigueur)

- Il est prévu que les frais payés d’avance soient non déductibles [en vertu d’une seule disposition de la loi – 18(9)]

Donc non déductibles en finalité (similaire aux règles comptables en vigueur)

<sup>43</sup> Synonyme de comptabilité d’exercice

<sup>44</sup> Une entreprise agricole ou de pêche peut choisir de déterminer son revenu selon la comptabilité de caisse – 28.

<sup>45</sup> À cet effet, le poste inventaire (et indirectement celui du coût des marchandises vendues) ont un impact majeur sur la détermination du revenu d’entreprise. La loi prévoit généralement que le poste inventaire doit être évalué annuellement selon le moindre de son coût et de sa JVM - 10

<sup>46</sup> Tels les comptes à recevoir (imposables), comptes à payer (déductibles), revenus perçus d’avance (non imposables) et frais payés d’avance (non déductibles)



<b>Détermination du revenu d'entreprise selon la comptabilité d'engagement (tableau sommaire)</b>
---

	Selon la comptabilité d'engagement (A)	Selon la Loi de l'impôt (B)	Traitement similaire (A) et (B) ?
<b>À titre d'exemples :</b>			
	XXX = Produits constatés (XXX) = Charges constatées	XXX = Revenus à inclure (XXX) = Dépenses déductibles	
Les sommes reçues ....			
Ventes encaissées	XXX	XXX 12(1)a	<b>Similaire</b>
Ventes perçues d'avance / en consignation	NON	XXX ↓ (XXX) 12(1)a	<b>Similaire</b>
Déduction pour marchandises / services non livrés...		20(1)m	
Les sommes à recevoir (ventes à crédit) ...	XXX ↓ (X)	XXX ↓ (X) 12(1)b	<b>Similaire</b>
Déduction pour mauvaises créances...		20(1)l	
Les dépenses en capital (capitalisables) ...	NON ↓ (X)	NON ↓ (X) 18(1)b	<b>Similaire</b>
Déduction pour amortissement...		20(1)a	
Les frais payés d'avance...	NON	NON 18(9)	<b>Similaire</b>

<b>RAPPEL - Fonctionnement de la comptabilité d'engagement</b>
--

**En pratique : la conciliation du bénéfice comptable et du revenu d’entreprise (fiscal) :**

Le sujet 1 du volume indique quels éléments doivent être inclus (ou non) et aussi lesquels sont déductibles (ou non) en finalité dans le calcul du **revenu d’entreprise (fiscal)** (i.e. à la sortie de la conciliation).

En pratique, la façon d’arriver à cette finalité est en utilisant la conciliation du bénéfice comptable et du **revenu d’entreprise (fiscal)**.

La conciliation débute par le bénéfice comptable (point de départ) auquel des ajustements sont apportés, en plus et en moins, afin de le transformer en revenu d’entreprise (fiscal) (point d’arrivée).

Pour chaque transaction (ou poste de transactions) affectant l’état des résultats comptable, il est possible de trouver les bons ajustements à apporter en utilisant cette méthode d’analyse déclinée en 3 questions (Q) :

Q1 > Relativement à une transaction donnée, comment le **bénéfice comptable** a-t-il été affecté ?  
(point de départ de la conciliation)

= + **ou - XXX\$** (conformément au traitement appliqué dans l’état des résultats comptable)

Q2 > Relativement à cette transaction donnée, comment le **revenu d’entreprise (fiscal)** devrait-il être affecté ?  
(point d’arrivée de la conciliation)

= + **ou - XXX\$** (conformément au traitement fiscal étudié dans le sujet 1 du volume)

Q3 > Quel ajustement est requis dans la conciliation pour transformer le traitement appliqué en Q1 en celui qui devrait être appliqué en Q2 ?

Magie !

**Interactions entre les postes de l'état des résultats et les postes du bilan (comptabilité en partie double) :**

La conciliation du bénéfice comptable et du revenu d'entreprise (fiscal) est un exercice qui s'effectue uniquement sur les postes qui affectent justement ... le bénéfice comptable. Donc les postes de l'état des résultats.

Cependant, une lecture active des postes du bilan va aussi fournir des informations importantes. La présence (ou non) d'un poste au bilan (actif ou passif) indique ce qui est inclus (ou non) dans le poste correspondant de l'état des résultats. À titre d'exemple, la présence d'un poste de bilan intitulé « Débiteurs (ou comptes à recevoir) » de 1 000 \$ indique par le fait même qu'une vente à crédit de 1 000 \$ a été comptabilisée aussi dans le chiffre d'affaires (état des résultats). Utile à savoir !

La même logique (adaptée) s'applique pour les postes de bilan intitulés « Fournisseurs (ou comptes à payer) », « Frais payés d'avance » et « Revenus perçus d'avance ».

**Exemples :**

Q1 > Si un poste intitulé « Débiteurs » apparaît au bilan (actif),

cela indique que la vente à crédit correspondante (produit) est aussi comptabilisée dans le poste « **Chiffre d'affaires** » (état des résultats)

    | Débiteurs (augmentation de l'actif)

    | **Chiffre d'affaires (augmentation des produits)**

Q2 > Aux fins de la détermination du revenu d'entreprise (fiscal), une vente à crédit est imposable.

Q3 > Conséquemment, aucun ajustement n'est requis dans la conciliation.

Q1 > Si un poste intitulé « Fournisseurs » apparaît au bilan (passif),

cela indique que la dépense correspondante (charge) est aussi comptabilisée dans le poste « **Dépense quelconque** » (état des résultats)

    | **Dépense quelconque (augmentation des charges)**

    | Fournisseurs (augmentation du passif)

Q2 > Aux fins de la détermination du revenu d'entreprise (fiscal), une telle dépense est habituellement déductible

(sous réserve des autres restrictions applicables, le cas échéant).

Q3 > Conséquemment, aucun ajustement n'est requis dans la conciliation.

Q1 > Si un poste intitulé « Assurances payées d'avance » apparaît au bilan (actif), cela indique que la dépense d'assurances correspondante (charge) n'est pas comptabilisée dans le poste « **Assurances** » (**état des résultats**)

Assurances payées d'avance (augmentation de l'actif)	
Encaisse (diminution de l'actif)	

Q2 > Aux fins de la détermination du revenu d'entreprise (fiscal), une dépense payée d'avance n'est pas déductible.

Q3 > Conséquemment, aucun ajustement n'est requis dans la conciliation.

Q1 > Si un poste intitulé « Revenus perçus d'avance » apparaît au bilan (passif),

cela indique que la vente perçue d'avance correspondante (produit) n'est pas comptabilisée dans le poste « **Chiffre d'affaires** » (**état des résultats**)

Encaisse (augmentation de l'actif)	
Revenus perçus d'avance (augmentation du passif)	

Q2 > Aux fins de la détermination du revenu d'entreprise (fiscal), une vente perçue d'avance n'est pas imposable (en finalité).

Q3 > Conséquemment, aucun ajustement n'est requis dans la conciliation.

### Conclusion

La détermination du revenu d'entreprise (fiscal) repose essentiellement sur les mêmes principes que la comptabilité d'engagement. La lecture et la compréhension du bilan est importante.

La présence de certains postes au bilan démontre que la comptabilité d'engagement a été appliquée correctement dans les états financiers. Conséquemment, peu d'ajustements sont requis en ce sens dans la conciliation.

À l'inverse, l'absence de ces postes au bilan démontrerait possiblement que la comptabilité d'engagement n'a pas été correctement appliquée. Conséquemment, plusieurs ajustements seraient requis en ce sens dans la conciliation.

Les éléments suivants sont à inclure au revenu d'entreprise :

### 3.2 Sommes reçues dans l'année

- Un contribuable doit inclure à son revenu d'entreprise toutes sommes reçues dans l'année – 12(1)a). Cela inclut en autres :
  - Les ventes encaissées<sup>47</sup> (imposables);
  - Les ventes perçues d'avance (non imposables en finalité);<sup>48</sup>
  - Les sommes reçues qui sont remboursables ultérieurement (reçues en consignation à titre d'exemple - non imposables en finalité).<sup>49</sup>

### 3.3 Sommes à recevoir à la fin de l'année

- Un contribuable doit inclure à son revenu d'entreprise toutes sommes à recevoir à la fin de l'année – 12(1)b). Cela inclut en autres :
  - Les ventes à crédit (imposables)<sup>50</sup>

### 3.4 Indemnité reçue pour dommage à un bien amortissable

- Un contribuable doit inclure (en partie ou en totalité) à son revenu d'entreprise une indemnité<sup>51</sup> reçue relativement à des dommages<sup>52</sup> subis à un bien amortissable.

---

<sup>47</sup> Pour une entreprise, les ventes encaissées comprend les ventes payées en argent et les ventes payées par cartes bancaires (débit et crédit).

<sup>48</sup> Une déduction pour marchandises / services non livrés / en consignation d'un montant équivalent au montant de l'inclusion est permise afin d'annuler l'effet de cette inclusion – 20(1)m) [traité dans la section suivante]

<sup>49</sup> *Id.*

<sup>50</sup> Une déduction pour mauvaises créances est permise afin de ne pas imposer les ventes à crédit non recouvrées – 20(1)l) [traité dans la section suivante]

<sup>51</sup> Une prestation d'assurance à titre d'exemple

<sup>52</sup> Ne vise pas une indemnité reçue pour destruction d'un bien amortissable, dans quel cas l'indemnité est plutôt traitée comme étant le produit de disposition du bien.

- La partie de l’indemnité reçue à inclure correspond à la partie qui a été utilisée pour réparer les dommages subis. La partie résiduelle de l’indemnité reçue (celle non utilisée) vient plutôt réduire la valeur amortissable (FNACC) du bien – 12(1)f) :
  - Si les dépenses encourues pour réparer les dommages subis (disons 1 200 \$) sont supérieures à l’indemnité reçue (disons 1 000 \$) :
    - Déduction de 1 200 \$
    - Inclusion de 1 000 \$ (*équité atteinte*)
    - Le résultat net est une déduction de 200 \$ (*pas d’impôt immédiat*)
  - Si les dépenses encourues pour réparer les dommages subis (disons 700 \$) sont inférieures à l’indemnité reçue (disons 1 000 \$) :
    - Déduction de 700 \$
    - Inclusion de 700 \$
    - Le résultat net est une inclusion / déduction nulle (*pas d’impôt immédiat*)
    - Réduction de la FNACC du bien amortissable de 300 \$ (*équité atteinte*)
- L’intention législative avec cette mesure est, d’une part, de ne pas créer un impôt immédiat à un contribuable qui subit, de façon involontaire, un dommage à un bien amortissable et qui reçoit conséquemment une indemnité (d’assurance à titre d’exemple). D’autre part, l’équité doit être atteinte de sorte que ce contribuable doit (ou devra ultérieurement) subir une imposition totale correspondant au montant de l’indemnité reçue.

- Exemple :

Une entreprise de ventes aux détails voit sa bâtisse vandalisée durant une nuit de l'année d'imposition 20XX. L'entreprise a une couverture d'assurance qui couvre ces dommages. L'entreprise encaisse en 20XX une indemnité d'assurance de 10 000 \$ tel que prévu au contrat d'assurance. Par ailleurs, la bâtisse a une FNACC de 150 000 \$ à la fin de l'année d'imposition 20WW.

CAS 1 : l'entreprise engage des dépenses déductibles de 12 000 \$ afin de réparer les dommages subis à la bâtisse :

Indemnité reçue :	10 000 \$	Inclusion ( <i>équité atteinte</i> )
Dépenses encourues	<u>12 000 \$</u>	Déduction
	<u>(2 000 \$)</u>	Déduction nette ( <i>pas d'impôt immédiat</i> )

CAS 2 : l'entreprise engage des dépenses déductibles de 7 000 \$ afin de réparer les dommages subis à la bâtisse :

Indemnité reçue : 10 000 \$

7 000 \$ Inclusion

ET (équité atteinte)

3 000 \$ Réduction de la FNACC du bien amortissable

Dépenses encourues

7 000 \$

7 000 \$

0 \$

Inclusion

Déduction

(pas d'impôt immédiat)

FNACC de la bâtisse à la fin 20WW : 150 000 \$

Indemnité reçue qui réduit la FNACC en 20XX

(10 000 \$ reçu (-) 7 000 \$ inclus au revenu)

(3 000 \$)

FNACC en 20XX

147 000 \$

On constate dans le cas 2 que l'indemnité reçue de 10 000 \$ est séparée en 2 parties. D'une part, une première partie de 7 000 \$ est incluse au revenu. C'est le montant maximum imposable qui permet de ne pas créer d'impôt immédiat. D'autre part, la partie résiduelle de 3 000 \$ a pour effet de réduire la FNACC du bien, ce qui occasionnera dans le futur un manque à gagner d'autant au niveau des déductions pour amortissement.<sup>53</sup> L'équité est alors atteinte.

<sup>53</sup> Au niveau conceptuel, il est équitable d'inclure au revenu un montant de 3 000 \$ ou de plutôt réduire la base amortissable (FNACC) du bien d'un montant de 3 000 \$ (dans quel cas il manquera 3 000 \$ de déductions pour amortissement à ce bien dans le futur). Cette dernière option n'occasionne pas d'impôt immédiat mais plutôt des impôts dans le futur (manque de déductions).

### 3.5 Paiement basé sur la production ou l'usage d'un bien

- Un contribuable doit inclure à son revenu d'entreprise les sommes reçues<sup>54</sup> qui sont fonction de l'usage ou de la production d'un bien – 12(1)g
- Exemple :

M. Denis désire se départir d'une machine à fabriquer des toutous (immobilisation générant habituellement un gain (une perte) en capital lors de sa disposition) qu'il utilise depuis 6 ans dans l'exploitation de son entreprise de fabrication de toutous. Il a payé cette machine 55 000 \$.

Il a trouvé un acheteur intéressé, soit la société Peluche Inc. Cependant, M. Denis et Peluche Inc. ne s'entendent pas sur le prix de vente car ils sont en désaccord sur la capacité de production annuelle de la machine. M. Denis prétend que la machine est en mesure de produire 8 000 toutous par année, c'est pourquoi il en demande un prix de 77 000 \$. De son côté, Peluche Inc. prétend que la capacité de production annuelle est plutôt de 5 000 toutous, c'est pourquoi il offre un prix d'achat de 54 000 \$.

Finalement, M. Denis et Peluche Inc. s'entendent sur un contrat de vente à 2 volets : une première partie du prix de vente (fixe) est déterminée à un montant de 10 000 \$; une deuxième partie du prix de vente (variable en fonction de la production de la machine) est déterminée à un montant de 8 \$ par toutou fabriqué par la machine lors de la prochaine année.

La machine a finalement produit 6 000 toutous lors de l'année suivante. Le prix de vente final s'élève donc à 58 000 \$ (10 000 \$ + 6 000 toutous X 8 \$).

---

<sup>54</sup> À titre d'exemple, il peut s'agir de sommes reçues à titre d'acomptes du prix de vente d'un bien. Dans certaines situations, l'effet (négatif) est de transformer ce que serait habituellement un gain en capital (à inclure à 50 %) en revenu d'entreprise (à inclure à 100 %).



Pour M. Denis, une telle transaction génère les implications fiscales suivantes en regard du prix de vente final de **58 000 \$** :<sup>55</sup>

1) Inclusion au revenu d’entreprise - 12(1)g) = 6 000 toutous x 8 \$ = **48 000 \$**

PLUS

Sommes reçues qui sont fonction de l’usage ou de la production d’un bien

2 ) Calcul du GCI (PCD)

PD = **10 000 \$** (*et non 58 000 \$*)

PBR = 55 000 \$

PC = 45 000 \$

PCD = 22 500 \$ (*refusée sur bien amortissable*)

Sommes reçues qui ne sont pas fonction de l’usage ou de la production d’un bien

### 3.6 Aide gouvernementale reçue

- La majorité des montants reçus dans l’année à titre de subventions<sup>56</sup> et autres types d’aides gouvernementales doivent être inclus dans le revenu (inclusion dans l’année où le montant est reçu, et non dans l’année où la demande d’aide est effectuée).<sup>57</sup>

<sup>55</sup> Il serait probablement avantageux pour M. Denis d’éviter de recevoir une partie du prix de vente variable en fonction de la production de la machine et conséquemment d’éviter la pleine inclusion du montant reçu en vertu de 12(1)g). À titre d’exemple, en acceptant un prix de vente unique (fixe) de 60 000 \$ (au lieu du 77 000 \$ exigé à l’origine), il aurait réalisé uniquement un gain en capital imposable de 2 500 \$, sans plus [(60 000 \$ - 55 000 \$) x 50 %]

<sup>56</sup> Une subvention reçue (ou à recevoir) et attribuable à l’acquisition d’un bien amortissable doit être appliquée en réduction du coût en capital (et de la FNACC par le fait même) de ce bien. Dans ce contexte, cette même subvention ne doit pas être incluse dans le calcul du revenu d’entreprise.

<sup>57</sup> Quant au crédit d’impôt à l’investissement (CII), il a comme effet de réduire l’impôt de l’année dans laquelle il est réclamé (et / ou il est remboursable et /ou il est reportable). Par conséquent, il est réputé avoir été reçu dans l’année d’imposition suivante à celle où il est réclamé et conséquemment il doit être ajouté au revenu de cette année d’imposition suivante (plus précisément, il réduit le compte des dépenses de recherche scientifique et de développement expérimental de l’année d’imposition suivante) – 12(1)t). Le CII est traité dans le sujet 6.



## 4 Les éléments non déductibles et les éléments déductibles

Articles 18 à 21 LIR

Capsule  
vidéo



### 4.1 Les éléments non déductibles

Articles 18 et 19 LIR

#### 4.1.1 Principe de base (rédaction négative)

- La rédaction négative est utilisée par le législateur afin, entre autres, de rendre une liste d’éléments non limitative.
- Un exemple de l’utilisation de la rédaction négative est la rédaction des articles relatifs aux éléments non déductibles dans le calcul du revenu d’entreprise. Si le législateur avait entrepris la tâche d’énumérer toutes les dépenses non déductibles possibles pour une entreprise, il en aurait certainement oublié quelques-unes, ce qui aurait alors permis des déductions indues. Il a donc opté pour rendre non déductibles TOUTES les dépenses... SAUF celles encourues dans le but de gagner un revenu d’entreprise (18(1)a)). De cette façon, il se dégage de l’obligation d’énumérer toutes les dépenses non déductibles tout en s’assurant que les dépenses engagées à mauvais escient ne soient pas déductibles.
- S’en suit une série d’articles spécifiques relatifs aux éléments non déductibles (art. 18 et 19). C’est donc dire que malgré un premier article (18(1)a)) rédigé sous la forme négative (rendre non déductibles TOUTES les dépenses... SAUF celles encourues dans le but de gagner un revenu d’entreprise), certaines dépenses spécifiques, malgré qu’elles soient encourues dans le but de gagner un revenu d’entreprise, sont tout de même considérées comme non déductibles.



- Finalement, s’en suit une dernière série d’articles spécifiques relatifs aux éléments qui sont déductibles (art. 20 et 21).

- En résumé :



1- Suite à l’application du premier article (18(1)a)) rédigé sous la forme négative (rendre non déductibles TOUTES les dépenses... SAUF celles encourues dans le but de gagner un revenu d’entreprise);



2- Suite à l’application des articles spécifiques relatifs aux éléments non déductibles (art. 18 et 19);



3- On retrouve (par défaut) les dépenses qui sont déductibles, soit celles qui sont encourues dans le but de gagner un revenu d’entreprise et qui ne sont pas visées par les articles spécifiques relatifs aux éléments non déductibles.



4- S’ajoutent à ces dépenses déductibles visées au point précédent celles qui sont prévues spécifiquement aux art. 20 et 21. Essentiellement, on y retrouve des dépenses « estimatives »<sup>58</sup>, c’est-à-dire des dépenses issues de la comptabilité d’engagement. À titre d’exemples, la provision pour mauvaises créances et la provision pour amortissement.

---

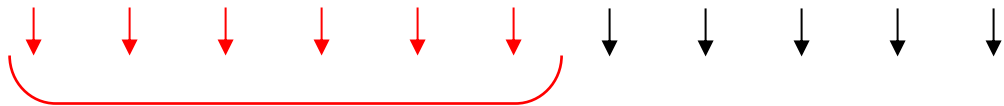
<sup>58</sup> Appelées « provisions » ou « réserves »

Dépenses encourues par un contribuable exploitant une entreprise



[Texte en rouge]

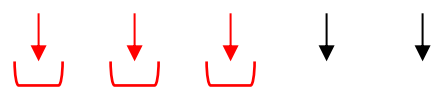
« Filets » mis en place pour refuser la déductibilité de certaines dépenses :



Sont non déductibles TOUTES les dépenses... SAUF celles encourues dans le but de gagner un revenu d’entreprise (18(1a)).



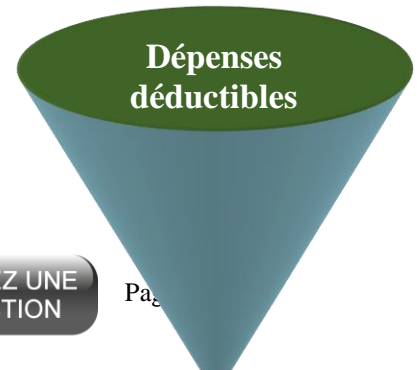
Les dépenses qui passent le premier filet de 18(1a) sont donc des dépenses encourues dans le but de gagner un revenu d’entreprise. Malgré ce fait, le législateur a choisi de refuser la déductibilité de certaines d’entre elles, en totalité ou en partie, ou a choisi d’accompagner certaines de conditions particulières (raison d’être des articles 18 et 19).



Les dépenses restantes, qui échappent aux filets tendus par les articles 18 et 19 sont des dépenses déductibles.



Certaines dépenses ne sont pas des dépenses réellement encourues par le contribuable dans l’exploitation de son entreprise (absent du point de départ). Il s’agit plutôt de dépenses « estimées » issues de la comptabilité d’engagement Il s’agit de provisions / réserves qui sont admises comme dépenses déductibles (raison d’être des articles 20 et 21).



Les éléments suivants ne sont pas déductibles (ou partiellement) du revenu d’entreprise :

#### 4.1.2 Dépenses non encourues pour gagner un revenu d’entreprise

- Dans le calcul du revenu d’un contribuable tiré d’une entreprise ou d’un bien, les éléments suivants ne sont pas déductibles - 18(1)a) :  
TOUTES les dépenses SAUF celles encourues dans le but de<sup>59</sup> gagner un revenu d’entreprise.

#### 4.1.3 Dépenses en immobilisations (capitalisables)

- Les dépenses en immobilisations<sup>60</sup> (capitalisables) encourues dans l’année sont non déductibles - 18(1)b).
- Une déduction pour amortissement (DPA) annuelle est cependant admise – 20(1)a).<sup>61</sup>

#### 4.1.4 Provisions et réserves comptables

- L’ensemble des charges constatées à titre de provisions / réserves et établies selon les règles comptables en vigueur sont non déductibles – 18(1)e).
- Certaines déductions au revenu d’entreprise (fiscal) à titre de provisions / réserves sont admises. Ces déductions sont spécifiquement énumérées dans la loi aux art. 20 et 21 (voir section suivante).

---

<sup>59</sup> « Dans le but de ... » signifie qu’il n’est pas obligatoire de générer un revenu d’entreprise (par opposition à une perte) dans une année afin de pouvoir déduire les dépenses. Il doit plutôt y avoir la présence d’un espoir raisonnable de profit. La présence (ou non) de cet espoir raisonnable de profit (intention) peut se vérifier de différentes façons (historique des profits et pertes de l’entreprise, l’éducation et l’expérience du contribuable dans le champ d’activité de son entreprise, le temps consacré à l’entreprise, la présence d’éléments qui font que les pertes existent et les correctifs qui seront apportés).

<sup>60</sup> « Dépense en immobilisation » signifie une dépense encourue qui amène un avantage futur durable.

<sup>61</sup> Traité dans le sujet 2 du présent volume.

#### 4.1.5 Utilisation d'un bien personnel

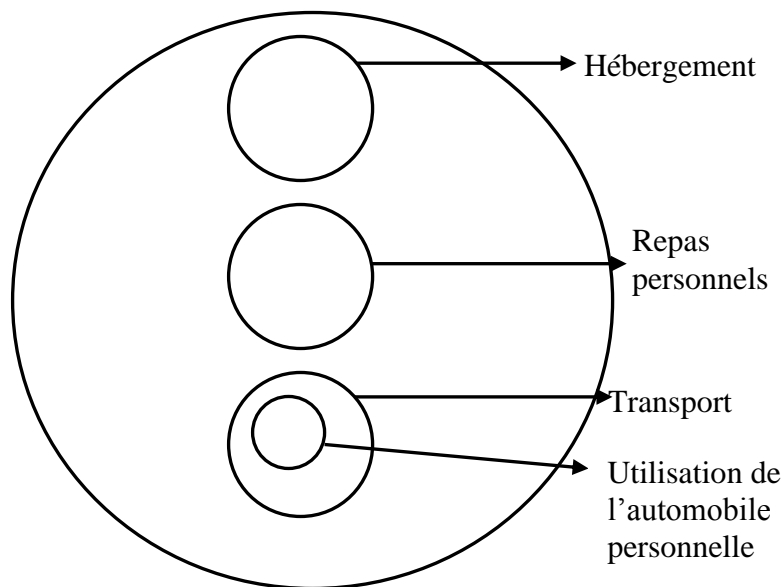
- *Pertinent pour une entreprise individuelle (ou société de personnes) seulement*
- Un particulier utilisant un bien dit « personnel » lui appartenant dans l'exploitation d'une entreprise individuelle ne peut pas déduire une valeur locative estimative pour ce bien – 18(1)d).
- À titre d'exemple, un professionnel (entreprise individuelle) utilise un ordinateur dit « personnel » dans le cadre des activités de son entreprise. Ce dernier n'a droit à aucune déduction d'une valeur locative estimative pour cet ordinateur.<sup>62</sup>

#### 4.1.6 Frais personnels et de subsistance

- *Pertinent pour une entreprise individuelle (ou société de personnes) seulement*
- Un particulier ne peut pas déduire les montant payés à titre frais personnels et de subsistance, tels les frais payés pour se loger, se nourrir et se vêtir – 18(1)h).
- Exception :

Sont déductibles les frais de déplacement encourus lorsque le contribuable est absent de chez lui dans le cadre de l'exploitation de son entreprise (à titre d'exemples, les frais d'hébergement, les frais de repas personnels (déductibles à 50 %) et les frais de transport.

*Expression « Frais de déplacement » :*



<sup>62</sup> Une DPA serait possiblement admise.

### Calcul de déduction pour l’utilisation de l’automobile personnelle<sup>63</sup>

*l’entreprise individuelle loue une automobile : l’entrepreneur utilise lui-même l’automobile pour gagner du revenu d’entreprise*

**Frais de fonctionnement relatifs à l’automobile** : immatriculations, permis de conduire, assurance, essence, lubrification, réparations et les frais de location (pour le locataire de voiture), en considérant la limite suivante :

- Frais de location : limite de 800 \$ par mois<sup>64</sup> - 67.3

Le propriétaire d’une voiture peut aussi ajouter comme frais déductibles **l’intérêt payé sur un emprunt** utilisé pour acquérir l’automobile et la **déduction pour amortissement (DPA)** relative à l’automobile, en considérant les limites suivantes :

- Intérêt payé sur un emprunt : limite de 300 \$ par mois - 67.2(1)
- DPA<sup>65</sup> : limite du coût amortissable de 30 000 \$<sup>66</sup> - 13(7)g)

*l’entreprise individuelle contracte un emprunt lors de l’achat de l’automobile*

*l’entreprise individuelle achète une automobile: l’entrepreneur utilise lui-même l’automobile pour gagner du revenu d’entreprise*

### Calcul de déduction<sup>67</sup>

**Frais de fonctionnement relatifs à l’automobile**  
 (+) **Intérêt payé sur un emprunt**  
 (+) **Déduction pour amortissement**

(X)

KM parcourus dans l’année pour fins d’affaires

KM TOTAL parcourus dans l’année

<sup>63</sup> Position administrative (ARC)

<sup>64</sup> Dans la majorité des cas, les entreprises sont inscrites aux taxes de vente (TPS et TVQ) et donc, elles peuvent réclamer en remboursement les taxes qu’elles ont payées (appelés CTI et RTI) sur leurs paiements de location. Par conséquent, les taxes payées par une entreprise lui étant remboursées, la limite mensuelle relative à la location doit elle aussi être appliquée sans considérer les taxes. Dans le cas d’une entreprise non inscrite aux taxes, la limite à utiliser comprendrait les taxes (800 \$ + TPS + TVQ).

<sup>65</sup> Catégorie 10 ou 10.1, taux d’amortissement dégressif de 30 %, règle du demi taux d’amortissement applicable l’année de l’acquisition (donc taux de 15 % au lieu de 30 % pour cette année)

<sup>66</sup> Dans la majorité des cas, les entreprises sont inscrites aux taxes de vente (TPS et TVQ) et donc, elles peuvent réclamer en remboursement les taxes qu’elles ont payées (appelés CTI et RTI) sur leurs acquisitions. Par conséquent, les taxes payées par une entreprise lui étant remboursées, la limite relative au coût d’acquisition doit elle aussi être appliquée sans considérer les taxes. Dans le cas d’une entreprise non inscrite aux taxes, la limite à utiliser comprendrait les taxes (30 000 \$ + TPS + TVQ).

<sup>67</sup> Les frais de stationnement encourus pour fins d’affaires sont déductibles en entier alors que les frais de stationnement encourus pour des fins personnelles ne sont pas déductibles.

#### 4.1.7 Allocation payée à un employé pour l'usage d'une automobile personnelle

- Les allocations payées à des employés afin de défrayer les coûts relatifs à l'utilisation de leur automobile personnelle dans le cadre de leur emploi sont déductibles, en considérant la limite suivante<sup>68</sup> – 18(1)r) :
  - 0,58 \$ (ou moins) / KM parcourus (pour les 5 000 premiers KM parcourus dans l'année par l'employé)
  - 0,52 \$ (ou moins) / KM parcourus (pour les KM excédentaires parcourus dans l'année par l'employé)

*l'entreprise paye des allocations à ses employés afin que ces derniers utilisent leur automobile personnelle*

#### 4.1.8 Automobile mise à la disposition de l'employé par l'entreprise

- L'ensemble des dépenses encourues par une entreprise relativement au fonctionnement d'automobiles mises à la disposition des employés sont déductibles pour l'entreprise, en considérant les limites suivantes :
  - Frais de location : limite de 800 \$ par mois - 67.3
  - Intérêt payé sur un emprunt : limite de 300 \$ par mois - 67.2(1)
  - DPA : limite du coût amortissable de 30 000 \$ - 13(7)g)

*l'entreprise loue une automobile : l'automobile est utilisée par un employé de l'entreprise*

*l'entreprise contracte un emprunt lors de l'achat de l'automobile*

*l'entreprise achète une automobile : l'automobile est utilisée par un employé de l'entreprise*

<sup>68</sup> Essentiellement, lorsque l'allocation payée respecte cette limite, elle est considérée non imposable pour l'employé qui la reçoit – 6(1)b)(vii.1).



#### 4.1.9 Frais de repas, de boissons et de divertissements

- Les frais de repas, de boissons et de divertissements encourus sont déductibles en considérant la limite suivante :
  - Seulement 50 % des frais payés sont déductibles – 67.1(1).<sup>69 70</sup>
- À titre d’exemples, des frais payés pour :
  - Des billets de spectacles / événements sportifs;
  - Des repas et boissons consommés au restaurant avec des partenaires d’affaires;
  - Des cadeaux de cette nature.

#### 4.1.10 Frais relatifs au maintien d’installations récréatives et des cotisations à des clubs

- Les frais encourus et relatifs au maintien d’installations récréatives et à des cotisations à des clubs sont non déductibles – 18(1)l)
- À titre d’exemples, des frais payés pour :
  - L’usage ou l’entretien d’un bateau de plaisance, d’un terrain de tennis ou d’une installation récréative quelconque en place dans l’entreprise;
  - Une cotisation à un club de golf, club de tennis ou autre club quelconque dont l’objet est récréatif.

#### 4.1.11 Contributions politiques et dons de bienfaisance

- Les contributions politiques et les dons de bienfaisance effectuées dans l’année sont non déductibles – 18(1)a),n)
- Des allègements d’impôt (autres qu’une déduction dans le calcul du revenu d’entreprise) sont tout de même prévus dans ces situations :
  - La Loi prévoit un crédit d’impôt pour les contributions politique effectuées à un parti politique fédéral reconnu - 127(3)<sup>71</sup>;
  - La Loi prévoit un crédit d’impôt pour les dons de bienfaisance effectuées par des particuliers;
  - La Loi prévoit déduction dans le calcul du revenu imposable pour les dons de bienfaisance effectuées par des sociétés.

<sup>69</sup> Les frais payés doivent être raisonnables dans les circonstances pour être déductibles – 67.1

<sup>70</sup> Dans certaines situations bien précises, la limite du 50 % non déductible ne s’applique pas (c’est donc dire que les frais payés sont entièrement déductibles dans ces situations). À titre d’exemple, lorsque l’employeur organise des fêtes pour les employés (certaines limites s’appliquent).

<sup>71</sup> Applicable seulement pour les particuliers (entreprises individuelles). Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2007, la *Loi électorale du Canada* interdit aux sociétés de faire des contributions politiques.

#### 4.1.12 Frais payés d’avance

- Les frais payés d’avance<sup>72</sup> ne sont pas déductibles – 18(9)

#### 4.1.13 Coûts accessoires payés pendant la construction d’un immeuble

- Les coûts accessoires encourus pendant la construction d’un immeuble sont déductibles, en considérant la limite suivante – 18(3.1) :
  - Jusqu’à concurrence du revenu généré par l’immeuble – 20(29);<sup>73</sup>
  - L’excédent des coûts est non déductible et doit être ajouté (capitalisé) au PBR (coût) de l’immeuble.
- Les coûts accessoires visés comprennent entre autres les intérêts payés sur un emprunt utilisé pour acquérir / construire l’immeuble, les impôts fonciers relatifs à cet immeuble, les frais d’avocats et les frais comptables encourus dans le processus de construction de l’immeuble.<sup>74</sup>
- Exemple :

La société Rideau Inc. a débuté la construction d’un immeuble en 20WW. Lors de l’année 20XX, la société a contracté un emprunt pour financer la construction. Rideau Inc. a payé 5 600 \$ d’intérêts sur ce prêt dans l’année. La société a également payé des impôts fonciers de 3 200 \$ pour l’année 20XX. La société a réussi à louer un local pour les 2 derniers mois de l’année 20XX lui permettant de générer un revenu de location de 1 800 \$. Le coût de construction de l’immeuble (PBR) s’élève à un montant total de 10 800 000 \$ à la fin de l’année 20XX.

Dépenses normalement déductibles dans le calcul du revenu d’entreprise :

- Intérêt sur emprunt :	5 600 \$
- Impôts fonciers :	<u>3 200 \$</u>
	<u>8 800 \$</u>

<sup>72</sup> Frais payés (ou portion des frais payée) dans l’année pour des services à recevoir après la fin de l’année (à titre d’exemple, la portion des assurances payées en 20XX et relative à la période de couverture en 20YY). Conforme à la comptabilité d’engagement.

<sup>73</sup> Avant prise en compte de la déduction pour amortissement (DPA). Advenant la situation où le revenu généré par l’immeuble est positif après la déduction de tous les coûts accessoires, la DPA est alors permise (certaines limites s’appliquent).

<sup>74</sup> Ces dépenses seraient normalement déductibles, sans limite, dans un moment autre que celui de la construction de l’immeuble.

Puisque ces types de dépenses sont considérés comme des coûts accessoires, la déduction de ces dépenses est limitée au revenu généré par l’immeuble en 20XX :

Revenu généré par l’immeuble:	1 800 \$
Dépenses déductibles en considérant la limite :	<u>(1 800 \$)</u>
Revenu d’entreprise (issu de l’immeuble)	0 \$

Le solde de 7 000 \$ de dépenses non déductibles en 20XX (dépenses totales de 8 800 \$ moins 1 800 \$ déductibles) augmente d’autant le PBR de l’immeuble :

Coût de construction de l’immeuble :	10 800 000 \$
(+) Coûts accessoires non déduits en 20XX :	<u>7 000 \$</u>
PBR	<u>10 807 000 \$</u>

#### 4.1.14 Frais de publicité positionnées dans un journal étranger

- Les frais encourus relatifs à de la publicité positionnée dans un journal / périodique étranger sont non déductibles lorsque les conditions suivantes sont rencontrées - 19 :
  - La publicité vise un marché canadien;
    - ET
  - La publicité est positionnée dans l’édition non canadienne<sup>75</sup> d’un périodique ou un journal.<sup>76</sup>

<sup>75</sup> C’est-à-dire qui n’est pas composée, éditée et imprimée au Canada – 19(5)

<sup>76</sup> Il s’agit essentiellement d’un règle de protectionnisme visant à inciter les entreprises (sous menace de rendre la dépense non déductible) à positionner leur publicité dans les versions canadiennes des journaux et périodiques.

#### 4.1.15 Frais relatifs à un bureau à domicile

##### Cette déduction doit absolument être calculée en dernier

- *Pertinent pour une entreprise individuelle (ou société de personnes) seulement*
  - Les frais encourus par un particulier (entreprise individuelle) et relatifs au maintien d’un bureau dans sa résidence personnelle sont déductibles, en considérant les limites suivantes – 18(12) :
    - La première limite porte sur l’utilisation du bureau à domicile. À cet effet, l’une des deux conditions suivantes doit être rencontrée :
      - Le local utilisé est le principal lieu d’affaires de l’entreprise (i.e. est l’endroit dans lequel le particulier passe la majorité de son « temps de bureau »);
      - OU
      - Le local utilisé sert exclusivement aux activités de l’entreprise ET à recevoir des clients / patients de façon régulière et continue.
    - La deuxième limite porte sur les dépenses déductibles. Les dépenses déductibles sont limitées au revenu d’entreprise (après le calcul de toutes les inclusions et de toutes les déductions mais avant prise en compte de la présente déduction).<sup>77</sup>

Lorsque les dépenses déductibles excèdent le revenu d’entreprise pour une année donnée, l’excédent est reportable aux années suivantes.<sup>78</sup>
  - Dépenses admissibles: comprennent entre autres les dépenses suivantes relatives à la résidence :<sup>79</sup>
- L’électricité, le chauffage, les produits d’entretien, l’impôt foncier, l’assurance, l’intérêt sur l’hypothèque, la déduction pour amortissement (DPA)<sup>80</sup> et le loyer.<sup>81</sup>

<sup>77</sup> C’est pourquoi cette déduction doit être calculée en dernier.

<sup>78</sup> Sans limite de temps

<sup>79</sup> Dans la déclaration de revenus du Québec, certaines dépenses admissibles doivent être fractionnées par 50 % avant d’être considérées dans le calcul de la déduction. Il s’agit entre autres des dépenses d’entretien et de réparation communes à toute la résidence, le loyer, les intérêts sur emprunt hypothécaire, les assurances ainsi que les impôts fonciers.

<sup>80</sup> Le fait de prendre de la DPA sur une partie de la résidence principale d’un particulier en affaires peut lui occasionner de la récupération d’amortissement et aussi disqualifier la résidence à l’exemption du gain en capital lors de la vente ultérieure de la résidence.

<sup>81</sup> Si le particulier est locataire de sa résidence.

- Calcul de la déduction :

Dépenses admissibles

(X)

Superficie de la résidence utilisée pour fins d’affaires  
Superficie TOTALE de la résidence

- Exemple :

Johanne exploite un cabinet d’expert-comptable. Son bureau est situé dans le sous-sol de sa résidence, il occupe 85 % de l’espace du sous-sol. Il s’agit du seul bureau utilisé par Johanne dans le cadre de son entreprise. Johanne et sa famille vivent au premier plancher de la résidence. Pour l’année 20XX, Johanne a comptabilisé les dépenses suivantes relativement à sa maison :

Intérêt hypothécaire	8 200 \$
Assurance	960
Chauffage et électricité	3 550
Taxes scolaires	502
Taxes municipales	2 360
Réparation de la toiture	2 600
Coût de la résidence	185 000

(Taux d’amortissement de 4 % - jamais amorti dans les années antérieures)

Revenu d’entreprise, après le calcul de toutes les inclusions et de toutes les déductions mais avant prise en compte de la déduction relative à un bureau à domicile de Johanne en 20XX = 9 500 \$

**Solution**

La première limite porte sur l’utilisation du bureau à domicile. À cet effet, l’une des deux conditions suivante doit être rencontrées :

- Le local utilisé est le principal lieu d’affaires de l’entreprise (i.e. est l’endroit dans lequel le particulier passe la majorité de son « temps de bureau »);

 OUI

OU

- Le local utilisé sert exclusivement aux activités de l’entreprise ET à recevoir des clients / patients de façon régulière et continue.

La deuxième limite porte sur les dépenses déductibles. Les dépenses déductibles sont limitées au revenu d’entreprise (après le calcul de toutes les inclusions et de toutes les déductions mais avant prise en compte de la présente déduction).

	Dépenses admissibles		
Intérêt hypothécaire	8 200 \$		
Assurance	960 \$		
Chauffage et électricité	3 550 \$		
Taxes scolaires	502 \$		
Taxes municipales	2 360 \$		
Réparation de la toiture	2 600 \$		
Amortissement de la résidence (185 000 x 4 %)	7 400 \$	25 572 \$	
<i>(peut cependant comporter des inconvénients ultérieurement)</i>			

Calcul de la déduction

25 572 \$
(X)
0,85 étage
1 + 1 étages
= 10 868 \$

MAXIMUM DÉDUCTIBLE EN 20XX = 9 500 \$

i.e. le revenu d’entreprise, après le calcul de toutes les inclusions et de toutes les déductions mais avant prise en compte de la déduction relative à un bureau à domicile.

PORTION REPORTABLE SUR LES PROCHAINES ANNÉES = 1 368 \$

Lorsque les dépenses déductibles (10 868 \$) excèdent le revenu d’entreprise (9 500 \$) pour une année donnée, l’excédent (1 368 \$) est reportable aux années suivantes.

## Capsule vidéo 4.2 Les éléments déductibles

vidéo



Articles 20 et 21 LIR

### 4.2.1 Principe de base (provisions / réserves)

- En résumé :



1- Suite à l'application du premier article (18(1)a)) rédigé sous la forme négative (rendre non déductibles TOUTES les dépenses... SAUF celles encourues dans le but de gagner un revenu d'entreprise);



2- Suite à l'application des articles spécifiques relatifs aux éléments non déductibles (art. 18 et 19);



3- On retrouve (par défaut) les dépenses qui sont déductibles, soit celles qui sont encourues dans le but de gagner un revenu d'entreprise et qui ne sont pas visées par les articles spécifiques relatifs aux éléments non déductibles.



4- S'ajoutent à ces dépenses déductibles visées au point précédent celles qui sont prévues spécifiquement aux art. 20 et 21. Essentiellement, on y retrouve des dépenses « estimatives »<sup>82</sup>, c'est-à-dire des dépenses issues de la comptabilité d'engagement. À titre d'exemples, la provision pour mauvaises créances et la provision pour amortissement.

- Il a été mentionné à la section précédente que l'ensemble des charges constatées à titre de provisions / réserves et établies selon les règles comptables en vigueur sont non déductibles (18(1)e)).
- Essentiellement, les articles 20 et 21 listent les provisions / réserves qui sont établies selon la Loi de l'impôt et qui conséquemment sont déductibles dans le calcul du revenu d'entreprise.

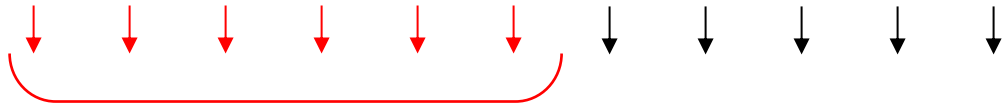
<sup>82</sup> Appelées « provisions » ou « réserves »

Dépenses encourues par un contribuable exploitant une entreprise



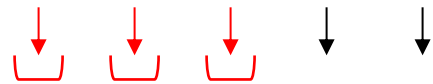
[Texte en rouge]

« Filets » mis en place pour refuser la déductibilité de certaines dépenses :



Sont non déductibles TOUTES les dépenses... SAUF celles encourues dans le but de gagner un revenu d’entreprise (18(1a)).

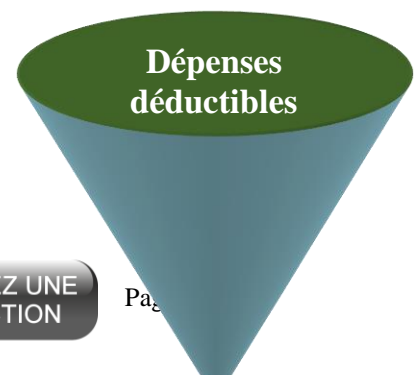
Les dépenses qui passent le premier filet de 18(1a) sont donc des dépenses encourues dans le but de gagner un revenu d’entreprise. Malgré ce fait, le législateur a choisi de refuser la déductibilité de certaines d’entre elles, en totalité ou en partie, ou a choisi d’accompagner certaines de conditions particulières (raison d’être des articles 18 et 19).



Les dépenses restantes, qui échappent aux filets tendus par les articles 18 et 19 sont des dépenses déductibles.



Certaines dépenses ne sont pas des dépenses réellement encourues par le contribuable dans l’exploitation de son entreprise (absent du point de départ). Il s’agit plutôt de dépenses « estimées » issues de la comptabilité d’engagement Il s’agit de provisions / réserves qui sont admises comme dépenses déductibles (raison d’être des articles 20 et 21).





Les éléments suivants sont déductibles du revenu d’entreprise :

#### 4.2.2 Remboursement d’un montant déjà inclus dans le revenu

- Une déduction est admise pour un remboursement payé (par l’entreprise) d’un montant déjà inclus antérieurement dans le calcul du revenu - 20(1)m.2).
- Exemple : En 20XX, une entreprise effectue la vente d’un bien pour un prix de vente de 125 \$ (reçu en 20XX). En 20YY, le client retourne le bien à l’entreprise qui rembourse le 125 \$ au client :
  - En 20XX : inclusion de 125 \$ (encaissé dans l’année) ET
  - En 20YY : déduction de 125 \$ (remboursement payé)

#### 4.2.3 Déduction pour amortissement (biens amortissables)

- Une déduction pour amortissement (DPA) annuelle est admise – 20(1)a).<sup>83 84</sup>

#### 4.2.4 Provision pour mauvaises créances

- Une déduction (provision) annuelle pour mauvaises créances est admise en déduction – 20(1)l).<sup>85</sup>
- Le montant de la déduction doit être établi sur la base d’une estimation raisonnable des créances à recevoir, à la fin de l’année, qui vraisemblablement ne seront pas recouvertes. Une analyse compte par compte de la liste des créances à recevoir est requise afin que l’estimation soit considérée comme raisonnable.<sup>86</sup>
- Étant donné l’inclusion obligatoire de tous les revenus, y compris ceux encore à recevoir à la fin de l’année,<sup>87</sup> la présente déduction permet ni plus ni moins de retrancher ceux pour lesquels l’encaissement éventuel devient douteux.
- Exemple : un montant de 9 000 \$ de mauvaises créances est estimé en 20XX. En 20YY, un montant de 4 000 \$ de mauvaises créances, issues de l’année 20YY, est estimé :

---

<sup>83</sup> Rappel : les dépenses en immobilisations (coûts capitalisables) encourues dans l’année ne sont pas déductibles – 18(1)b).

<sup>84</sup> Un contribuable a le choix, annuellement, de déduire à titre de DPA un montant au choix se situant entre 0 \$ et le montant maximum permis en vertu du règlement portant sur la DPA. Ces thèmes sont traités en détails dans le sujet 2 du présent volume.

<sup>85</sup> Pour les fins du présent volume, nous ne faisons pas la distinction entre la déduction pour créances irrécouvrables – 20(1)p) et la déduction pour créances douteuses – 20(1)l). Seulement cette dernière est présentée.

<sup>86</sup> Position administrative de l’ARC

<sup>87</sup> Rappel : un contribuable doit inclure à son revenu d’entreprise toutes sommes à recevoir à la fin de l’année – 12(1)b).

- En 20XX : déduction de 9 000 \$
- En 20YY : déduction de 4 000 \$<sup>88</sup>

#### 4.2.5 Provision pour marchandises / services non livrés / en consignation

- Une déduction (provision) annuelle pour des marchandises ou des services non livrés ou livrés en consignation est admise en déduction – 20(1)m).
- Le montant de la déduction doit être établi sur la base d’une estimation raisonnable des revenus reçus dans l’année relativement à des marchandises ou des services non encore livrés à la fin de l’année (ou livrés en consignation).
- Étant donné l’inclusion obligatoire de tous les revenus, y compris tous ceux reçus (encaissés) dans l’année,<sup>89</sup> la présente déduction permet ni plus ni moins de retrancher les revenus reçus dans l’année et pour lesquels la marchandise ou le service n’est pas encore livré à la fin de l’année (ventes perçues d’avance). Il en est de même pour les sommes reçues dans l’année et relatives à des marchandises livrées en consignation.<sup>90</sup>
- Les ventes perçues d’avance sont imposables en finalité dans l’année où la marchandise ou le service est livré – 12(1)e).<sup>91</sup>
- Les sommes reçues et relatives à des marchandises livrées en consignation ne sont pas imposables (ces sommes sont toujours remboursables et n’appartiennent pas à l’entreprise en cause).

<sup>88</sup> Techniquement, la Loi prévoit annuellement la déduction de l’ensemble (le cumulatif) des mauvaises créances estimées. Ensuite, une inclusion est prévue, l’année suivante, du montant de mauvaises créances déduit l’année précédente. L’effet final est le même que de déduire annuellement seulement les « nouvelles » mauvaises créances issues de l’année courante et non encore déduites. À titre d’exemple, 9 000 \$ de mauvaises créances sont estimées et déduites en 20XX. En 20YY, la liste des créances à recevoir contient toujours ces 9 000 \$ de mauvaises créances issues de 20XX auxquelles s’ajoute un montant de 4 000 \$ de « nouvelles » mauvaises créances issues de l’année 20YY pour un total (cumulatif) de 13 000 \$ :

En 20XX : déduction de 9 000 \$;

En 20YY : déduction de 13 000 \$ et inclusion du montant de mauvaises créances déduit en 20XX de 9 000 \$ (- 13 000 \$ + 9 000 \$ = déduction de 4 000 \$).

<sup>89</sup> Rappel : un contribuable doit inclure à son revenu d’entreprise toutes sommes reçues dans l’année – 12(1)a).

<sup>90</sup> Consignation : pratique commerciale suivant laquelle un fournisseur [l’entreprise en cause] laisse en dépôt chez un client, moyennant une somme payée au fournisseur et récupérable en cas de retour, des emballages de marchandises dont il reste propriétaire.

<http://www.larousse.fr/dictionnaires/francais/consignation/18391> [Consulté le 7 mai 2015 - adapté]

<sup>91</sup> Techniquement, la Loi prévoit annuellement la déduction des revenus reçus dans l’année (20XX) relativement à des marchandises ou des services non encore livrés à la fin de l’année (ou livrés en consignation). S’en suit une inclusion obligatoire du même montant l’année suivante (20YY). Une déduction est permise une fois de plus en 20YY si la marchandise est toujours non livrée à la fin de l’année 20YY. S’en suit une inclusion obligatoire du même montant l’année suivante (20ZZ). Et ainsi de suite. L’effet final est le même que de déduire une telle déduction l’année de l’encaissement et d’inclure le revenu uniquement lors de l’année où les marchandises / services sont livrés.

- Exemple 1 : un vélo d’une valeur de 800 \$ est vendu en 20XX par l’entreprise en cause. Le 800 \$ est encaissé en 20XX. À la fin de l’année 20XX, le client n’a pas encore pris possession du vélo. Le vélo est finalement livré au client en 20YY :
  - En 20XX :
    - Inclusion de 800 \$ (encaissé dans l’année)
    - ET
    - Déduction de 800 \$ (marchandise non livrée à la fin de l’année)
  - En 20YY : Inclusion de 800 \$ (marchandise livrée)
  
- Exemple 2 : une quantité d’oranges d’une valeur de 20 \$ est vendue en 20XX par l’entreprise en cause. Cette dernière exige un montant supplémentaire de 5 \$ en échange de la caisse en bois (laissée en consignation au client) servant au transport des oranges (la caisse appartient toujours à l’entreprise en cause et le 5 \$ reçu en consigne est remboursable au client lors du retour de la caisse). Le 25 \$ (20 \$ pour les oranges + 5 \$ en consigne pour la caisse) est encaissé en 20XX.

En 20XX :

- Inclusion de 25 \$ (encaissé dans l’année)
- ET
- Déduction de 5 \$ (marchandise livrée en consignation)

#### 4.2.6 Provision pour une somme due plus de 2 ans après la vente

- Une déduction (provision) annuelle pour une somme due plus de 2 ans après la date de la vente est admise en déduction – 20(1)n).
- Conditions d’application pour une année donnée :<sup>92</sup>
  - L’entreprise en cause a effectué la vente d’un bien<sup>93</sup> dans une année quelconque;
  - L’entreprise en cause n’a pas encaissé la totalité des sommes relatives à cette vente dans l’année donnée (dit autrement, il y a encore présence d’un compte à recevoir relatif à cette vente à la fin de l’année donnée);
  - Il y a un engagement contractuel qui permet au client d’étaler le paiement des sommes à l’entreprise en cause, relatives à cette vente, au-delà du 2<sup>e</sup> anniversaire de la date de la vente (dit autrement, une partie des sommes dues relativement à cette vente sont payables plus de 2 ans suivant la date de la vente).

<sup>92</sup> Applicables à la vente d’un bien autre qu’un bien immeuble. Les conditions diffèrent quelque peu dans le contexte de la vente d’un bien immeuble.

<sup>93</sup> Donc non applicable dans le contexte de la prestation de services.

- Le montant de la déduction doit être établi sur la base d’une estimation raisonnable d’une partie du bénéfice brut (revenu – coût du bien) généré par la vente et attribuable à des encaissements prévus pour être encaissés à une date lointaine (plus de 2 ans après la date de la vente).
- Calcul de l’estimation raisonnable pour une année donnée :<sup>94</sup>

Bénéfice brut généré par la vente (i.e. net des coûts et dépenses directement reliées)

(X)

Prix de vente encore à recevoir à la fin de l’année donnée

Prix de vente total

- Étant donné l’inclusion obligatoire de tous les revenus, y compris ceux encore à recevoir à la fin de l’année,<sup>95</sup> la présente déduction permet ni plus ni moins de reporter l’inclusion d’une partie du bénéfice brut (revenu – coût du bien) attribuable à des encaissements prévus pour être encaissés à une date lointaine (plus de 2 ans après la date de la vente). Ce report permet essentiellement de ventiler l’inclusion du bénéfice brut sur les années où il y a encaissement des sommes relatives à la vente.<sup>96</sup> La période maximale de ventilation est de 3 années (après celle de la vente).
- Cette déduction (provision) prise dans une année donnée (disons 20XX) doit être incluse au revenu l’année suivante (20YY) – 12(1)e).
- Si les conditions d’application sont toujours respectées en 20YY, une déduction est permise une fois de plus en 20YY. Cette déduction prise en 20YY doit être incluse au revenu l’année suivante (20ZZ). Et ainsi de suite.
- Cette déduction peut être prise seulement pendant 3 années (l’année de la vente et les 2 subséquentes) – 20(8).

<sup>94</sup> Position administrative de l’ARC

<sup>95</sup> Rappel : un contribuable doit inclure à son revenu d’entreprise toutes sommes à recevoir à la fin de l’année – 12(1)b).

<sup>96</sup> Il est souhaitable pour le législateur de voir ventiler l’inclusion du bénéfice brut sur les mêmes années que celles où il y a encaissement des sommes par l’entreprise en cause et ce, afin de faciliter le paiement par cette dernière des impôts ainsi générés.

- Exemple :

En 20XX, une entreprise effectue la vente d’un bien pour un prix de vente de 50 000 \$.

Le coût du bien vendu pour l’entreprise est de 26 000 \$.

L’entreprise et le client s’entendent, par contrat, sur le calendrier de paiements suivants :

- 10 000 \$ payable lors de la vente (20XX)

- 10 000 \$ payable par année au cours des 4 années subséquentes (20YY à 20BB)

### Solution

#### Pour 20XX

Conditions d’application pour une année donnée (20XX):

- L’entreprise a effectué la vente d’un bien dans un année quelconque;

- L’entreprise n’a pas encaissé la totalité des sommes relatives à cette vente en 20XX (dit autrement, il y a encore présence d’un compte à recevoir relatif à cette vente à la fin de 20XX);

- Il y a un engagement contractuel qui permet au client d’étaler le paiement des sommes à l’entreprise, relatives à cette vente, au-delà du 2<sup>e</sup> anniversaire de la date de la vente (dit autrement, une partie des sommes dues relativement à cette vente sont payables plus de 2 ans suivant la date de la vente).

OUI	variable d'une année à l'autre
OUI	
OUI	les 3e et 4e paiements (20AA et 20BB)

Calcul du revenu d’entreprise:

Inclusion de	10 000 \$	(encaissé dans l’année)
Inclusion de	40 000 \$	(sommes à recevoir)
	50 000 \$	
Déduction du coût du bien vendu	(26 000 \$)	
	<u>Bénéfice brut</u>	<u>24 000 \$</u>

Déduction pour une somme due plus de 2 ans après la date de la vente (19 200 \$)

Calcul de la déduction:

Bénéfice brut généré par la vente = 24 000 \$

(X)

Prix de vente encore à recevoir à la fin de l’année 20XX = 40 000 \$

Prix de vente total = 50 000 \$

Impact sur le calcul du revenu d’entreprise 4 800 \$

Pour 20YY

Conditions d’application pour une année donnée (20YY):

- L’entreprise a effectué la vente d’un bien dans un année quelconque;
- L’entreprise n’a pas encaissé la totalité des sommes relatives à cette vente en 20YY (dit autrement, il y a encore présence d’un compte à recevoir relatif à cette vente à la fin de 20YY);
- Il y a un engagement contractuel qui permet au client d’étaler le paiement des sommes à l’entreprise, relatives à cette vente, au-delà du 2<sup>e</sup> anniversaire de la date de la vente (dit autrement, une partie des sommes dues relativement à cette vente sont payables plus de 2 ans suivant la date de la vente).

OUI	
OUI	variable d’une année à l’autre
OUI	les 3 <sup>e</sup> et 4 <sup>e</sup> paiements (20AA et 20BB)

Calcul du revenu d’entreprise:

La déduction prise en 20XX doit être incluse au revenu l’année 20YY 19 200 \$

Déduction pour une somme due plus de 2 ans après la date de la vente (14 400 \$)

Calcul de la déduction: Bénéfice brut généré par la vente = 24 000 \$ (X) Prix de vente encore à recevoir à la fin de l’année 20YY = 30 000 \$ Prix de vente total = 50 000 \$
--

Impact sur le calcul du revenu d’entreprise 4 800 \$

Pour 20ZZ

Conditions d’application pour une année donnée (20ZZ):

- L’entreprise a effectué la vente d’un bien dans un année quelconque;
- L’entreprise n’a pas encaissé la totalité des sommes relatives à cette vente en 20ZZ (dit autrement, il y a encore présence d’un compte à recevoir relatif à cette vente à la fin de 20ZZ);
- Il y a un engagement contractuel qui permet au client d’étaler le paiement des sommes à l’entreprise, relatives à cette vente, au-delà du 2<sup>e</sup> anniversaire de la date de la vente (dit autrement, une partie des sommes dues relativement à cette vente sont payables plus de 2 ans suivant la date de la vente).

OUI	
OUI	variable d’une année à l’autre
OUI	les 3 <sup>e</sup> et 4 <sup>e</sup> paiements (20AA et 20BB)

Calcul du revenu d’entreprise:

La déduction prise en 20YY doit être incluse au revenu l’année 20ZZ 14 400 \$

Déduction pour une somme due plus de 2 ans après la date de la vente (9 600 \$)

Calcul de la déduction: Bénéfice brut généré par la vente = 24 000 \$ (X) Prix de vente encore à recevoir à la fin de l’année 20ZZ = 20 000 \$ Prix de vente total = 50 000 \$
--

Impact sur le calcul du revenu d’entreprise 4 800 \$

Pour 20AA

Conditions d’application pour une année donnée (20AA):

- L’entreprise a effectué la vente d’un bien dans un année quelconque;
- L’entreprise n’a pas encaissé la totalité des sommes relatives à cette vente en 20AA (dit autrement, il y a encore présence d’un compte à recevoir relatif à cette vente à la fin de 20AA);
- Il y a un engagement contractuel qui permet au client d’étaler le paiement des sommes à l’entreprise, relatives à cette vente, au-delà du 2<sup>e</sup> anniversaire de la date de la vente (dit autrement, une partie des sommes dues relativement à cette vente sont payables plus de 2 ans suivant la date de la vente).

<b>OUI</b>	
<b>OUI</b>	<i>variable d'une année à l'autre</i>
<b>OUI</b>	<i>les 3e et 4e paiements (20AA et 20BB)</i>

Calcul du revenu d’entreprise:

La déduction prise en 20ZZ doit être incluse au revenu l’année 20AA	9 600 \$
---	----------

Déduction pour une somme due plus de 2 ans après la date de la vente	0 \$
--	------

Cette déduction peut être prise seulement pendant 3 ans (20XX, 20YY et 20ZZ)
--

<i>Impact sur le calcul du revenu d’entreprise</i>	<u>9 600 \$</u>
--	-----------------

<u>Sommaire</u>	
20XX: Impact sur le calcul du revenu d’entreprise	4 800 \$
20YY: Impact sur le calcul du revenu d’entreprise	4 800 \$
20ZZ: Impact sur le calcul du revenu d’entreprise	4 800 \$
20AA: Impact sur le calcul du revenu d’entreprise	9 600 \$
	<u>24 000 \$</u>

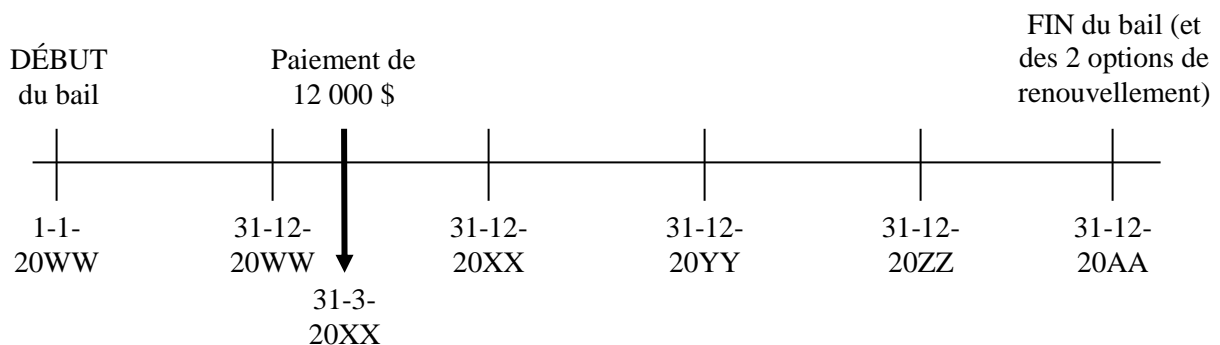
#### 4.2.7 Résiliation d’un bail

- Une fraction du montant payé relativement à la résiliation d’un bail est admise annuellement en déduction – 20(1)z)
- Dans une année donnée, lorsqu’une entreprise propriétaire d’un bien et effectuant la location de ce bien, paye un montant à un locataire en échange de la résiliation du bail en vigueur, les règles fiscales suivantes s’appliquent à l’entreprise propriétaire :
  - Le montant payé n’est pas déductible dans l’année donnée – 18(1)q)
  - Le montant payé est « amorti » et déduit graduellement sur une période correspondant à la durée restante du bail<sup>97</sup>, au moment du paiement – 20(1)z)

Pour une année d’imposition donnée, le montant déductible est calculé en fonction de nombre de mois à écouler dans l’année d’imposition donnée par rapport au nombre de mois à écouler jusqu’à la fin du bail (toujours à compter de la date du paiement).
- Exemple :

La société Place de Lajoie Inc. (« le propriétaire ») est propriétaire et exploite un important centre commercial. L’un des locataires en place est la société Fleurs Exotiques Inc. (« le locataire ») qui exploite quant à elle une petite boutique de vente de fleurs séchées. Le bail en vigueur a été contracté le 1<sup>er</sup> janvier 20WW pour une durée de 3 ans (36 mois). Le bail comprend en plus 2 options de renouvellement d’une durée d’une année chacune (2 x 12 mois) qui permet au locataire, à sa guise, de renouveler le bail aux mêmes conditions pour cette période (pour un grand total de 60 mois au bail et aux périodes de renouvellement, le tout se terminant le 31 décembre 20AA).

Le 31 mars 20XX (15 mois après le début du bail), le propriétaire a l’opportunité de recevoir un nouveau locataire de grande envergure, qui générerait un achalandage important pour l’ensemble du centre commercial. Afin de pouvoir le recevoir, le propriétaire doit résilier le bail en vigueur avec plusieurs locataires actuels, dont celui avec le locataire. Le propriétaire offre au locataire un montant de 12 000 \$ afin que de dernier accepte de résilier le bail actuellement en vigueur. Ce dernier accepte l’offre, encaisse le montant de 12 000 \$ et quitte le centre commercial.



<sup>97</sup> Comprenant les périodes de renouvellement offertes au locataire à l’échéance du bail, le cas échéant.



Calcul du revenu d’entreprise (pour le propriétaire) :

Pour 20XX

Paiement de 12 000 \$ effectué le 31 mars 20XX = Non déductible

Le montant de 12 000 \$ est amorti et déduit graduellement en fonction de nombre de mois à écouler dans l’année d’imposition 20XX par rapport au nombre de mois à écouler jusqu’à la fin du bail (toujours à compter de la date du paiement).

12 000 \$

(X)

Nombre de mois à écouler en 20XX et à compter du 31-3-20XX = 9 mois

(du 1-4-20XX au 31-12-20XX)

---

Nombre de mois à écouler jusqu’à la fin du bail et à compter du 31-3-20XX = 45 mois

(du 1-4-20XX au 31-12-20AA)

12 000 \$ X 9 mois / 45 mois =

Déduction de 2 400 \$ en 20XX

Pour 20YY

Aucun paiement effectué en 20YY

Le montant de 12 000 \$ est amorti et déduit graduellement en fonction de nombre de mois à écouler dans l’année d’imposition 20YY par rapport au nombre de mois à écouler jusqu’à la fin du bail (toujours à compter de la date du paiement).

12 000 \$

(X)

Nombre de mois à écouler en 20YY = 12 mois

(du 1-1-20YY au 31-12-20YY)

---

Nombre de mois à écouler jusqu’à la fin du bail et à compter du 31-3-20XX = 45 mois

(du 1-4-20XX au 31-12-20AA)

12 000 \$ X 12 mois / 45 mois =

Déduction de 3 200 \$ en 20YY

Pour 20ZZ

Aucun paiement effectué en 20ZZ

Le montant de 12 000 \$ est amorti et déduit graduellement en fonction de nombre de mois à écouler dans l’année d’imposition 20ZZ par rapport au nombre de mois à écouler jusqu’à la fin du bail (toujours à compter de la date du paiement).

12 000 \$

(X)

Nombre de mois à écouler en 20ZZ = 12 mois  
(du 1-1-20ZZ au 31-12-20ZZ)

Nombre de mois à écouler jusqu’à la fin du bail et à compter du 31-3-20XX = 45 mois  
(du 1-4-20XX au 31-12-20AA)

12 000 \$ X 12 mois / 45 mois =

Dédution de 3 200 \$ en 20ZZ

Pour 20AA

Aucun paiement effectué en 20AA

Le montant de 12 000 \$ est amorti et déduit graduellement en fonction de nombre de mois à écouler dans l’année d’imposition 20AA par rapport au nombre de mois à écouler jusqu’à la fin du bail (toujours à compter de la date du paiement).

12 000 \$

(X)

Nombre de mois à écouler en 20AA = 12 mois  
(du 1-1-20AA au 31-12-20AA)

Nombre de mois à écouler jusqu’à la fin du bail et à compter du 31-3-20XX = 45 mois  
(du 1-4-20XX au 31-12-20AA)

12 000 \$ X 12 mois / 45 mois =

Dédution de 3 200 \$ en 20AA

Sommaire*Dédution de 2 400 \$ en 20XX**Dédution de 3 200 \$ en 20YY**Dédution de 3 200 \$ en 20ZZ**Dédution de 3 200 \$ en 20AA**12 000 \$*

#### 4.2.8 Congrès

- Une déduction est admise pour les frais de congrès encourus.<sup>98</sup>
- Conditions à respecter - 20(10) :
  - L'entreprise peut déduire les frais relatifs à un maximum de 2 congrès par année;<sup>99</sup>
  - Le congrès est en relation avec les activités de l'entreprise;
  - Le congrès est tenu par une organisation commerciale ou professionnelle;
  - Le lieu du congrès est en relation avec le territoire sur lequel l'entreprise exerce ses activités;
  - Dans le contexte où il est impossible d'isoler spécifiquement les frais de repas, de boissons et de divertissements<sup>100</sup> encourus lors du congrès, montant de 50 \$ par jour par personne participant au congrès est alors réputé être payé pour ces frais spécifiques.
- Exemple :

Une entreprise encourt un montant de 1 000 \$ à titre de frais de congrès pour un congrès auquel participe 3 personnes pour une durée de 4 jours. La facture du congrès indique uniquement le coût total de 1 000 \$, ce qui inclut les frais relatifs à la participation au congrès, les frais de repas et boissons. L'ensemble des conditions à respecter requises à la déduction le sont.

Puisque il est impossible d'isoler spécifiquement les frais de repas, de boissons et de divertissements encourus lors du congrès, montant de 50 \$ par jour par personne participant au congrès est alors réputé être payé pour ces frais spécifiques.

---

<sup>98</sup> Un salarié ne peut pas déduire des frais de congrès à l'encontre de son revenu d'emploi. Dans le contexte où l'employeur exige que l'employé y participe et que l'employeur en assume les coûts, cela ne constitue pas un avantage imposable pour l'employé.

<sup>99</sup> Une position administrative de l'ARC stipule que pour de grandes entreprises, la limite de 2 congrès par année est appliquée avec souplesse. À titre d'exemple, il est possible que soit accordée un maximum de 2 congrès par année pour chacun des secteurs importants de l'entreprise (finances, informatique, ressources humaines, etc.).

<sup>100</sup> Seulement 50 % de ces frais payés sont déductibles. Les frais payés doivent être raisonnables dans les circonstances pour être déductibles – 67.1.

Ventilation des frais de congrès :

1) Réputé être payé pour des frais de repas et boissons =  
50 \$ (X) 4 jours (X) 3 personnes = 600 \$ (déductible à 50 %) = 300 \$ déductible

2) Réputé être payé pour la participation au congrès (le résiduel) =  
Coût total (1 000 \$)  
(-)

La portion attribuable aux frais de repas et boissons (600 \$) = 400 \$ déductible

Total déductible = 300 \$ + 400 \$ = 700 \$

#### **4.2.9 Frais de démarche / de recherche d'emplacement / de connexion aux services d'utilités publics**

- Une déduction est admise relativement aux frais payés pour des démarches encourues auprès d'un gouvernement, d'un organisme municipal ou public afin d'obtenir une licence, un permis, une concession ou une marque de commerce [lobbyisme]<sup>101</sup> – 20(1)cc).
- Une déduction est admise relativement aux frais payés pour l'étude d'un emplacement potentiel à utiliser pour la construction d'un bâtiment ou d'un autre ouvrage qui sera utilisé par l'entreprise – 20(1)dd).
- Une déduction est admise relativement aux frais payés pour se brancher aux différents services d'utilités publics, tels l'électricité, le gaz, le téléphone, l'aqueduc et les égouts – 20(1)ee).

---

<sup>101</sup> Capsules lobbyisme : <https://www.commissairelobby.qc.ca/capsules-lobbyisme/>  
(consulté le 8 mai 2019)

## 5 Les situations particulières



Les situations particulières consistent en des contextes spécifiques dans lesquels des règles fiscales propres à ces contextes s’appliquent. Ces règles fiscales applicables ont toutes un effet sur le calcul du revenu d’entreprise.<sup>102</sup>

### 5.1 Rémunération impayée

- Une rémunération<sup>103</sup> encourue (mais non versée) dans une année d’imposition donnée est déductible seulement si elle est versée au plus tard 6 mois après la fin de l’année d’imposition donnée – 78(4) et (5).<sup>104</sup>
- D’une part, le calcul du revenu d’emploi est établi sur la base des encaissements reçus par l’employé. D’autre part, le calcul du revenu d’entreprise est établi quant à lui sur la base de la comptabilité d’engagement. Conséquemment, une rémunération encourue (mais non versée) dans une année d’imposition donnée (disons du 1-1-20XX au 31-12-20XX) serait autrement déductible en 20XX pour l’entreprise qui l’encourt et non imposable pour l’employé en 20XX (tant que la rémunération n’est pas reçue par ce dernier). Il y aurait alors la possibilité d’une distorsion importante entre le moment de la déduction pour l’entreprise et le moment de l’inclusion pour l’employé.
- Dans cette situation, la règle fiscale applicable prévoit que la rémunération est déductible en 20XX pour l’entreprise seulement si elle est versée à l’employé au plus tard le 30-6-20YY (6 mois après le 31-12-20XX).<sup>105</sup>

<sup>102</sup> À l’exception de la règle concernant les transactions entre actionnaires et sociétés qui elle a un effet sur le calcul du revenu de l’actionnaire (et non sur celui de l’entreprise).

<sup>103</sup> Vise entre autres les salaires, bonis, prestations de retraite et de pension ainsi que les allocations de retraite.

<sup>104</sup> Dans le cas contraire, la déduction de la rémunération est refusée dans l’année d’imposition donnée. Cela peut engendrer une nouvelle cotisation d’impôt (rétroactive) pour cette année (et des intérêts).

<sup>105</sup> On remarque que malgré l’application de cette règle fiscale, l’existence d’une distorsion d’une année (tout au plus) entre le moment de la déduction pour l’entreprise (20XX) et le moment de l’inclusion pour l’employé (20YY) est toujours possible.

## 5.2 Vente d’inventaires et de comptes à recevoir dans un contexte de cessation de l’exploitation d’une entreprise

- Selon les règles usuelles, la vente de comptes à recevoir en bloc pour un prix de vente inférieur à leur valeur aux livres (valeur établie selon les règles comptables en vigueur) génère une perte en capital<sup>106</sup> pour l’entreprise qui les vend.
- L’entreprise peut cependant faire un choix afin que cette perte subie soit plutôt considérée comme étant déductible<sup>107</sup> dans le calcul du revenu d’entreprise (au lieu d’être considérée comme une perte en capital<sup>108</sup>) – 22.

- Mise en contexte :

La cessation de l’exploitation d’une entreprise est un contexte qui amène peu de variantes dans l’application des règles fiscales. La décision de cesser d’exploiter une entreprise est souvent accompagnée de la décision de vendre l’ensemble des actifs détenus à cette fin. Dans ce contexte, le fait de vendre en bloc l’ensemble des actifs d’entreprise engendre les mêmes implications fiscales que la vente de ces mêmes actifs, ici et là, dans un contexte de poursuite de l’exploitation. En d’autres mots, vendre quelques placements, quelques comptes à recevoir, quelques inventaires, ici et là, pendant la période d’exploitation de l’entreprise engendrent les mêmes implications fiscales que de vendre la totalité de ces actifs en bloc suite à la décision de cesser l’exploitation.

Cependant, des règles fiscales particulières s’appliquent à la vente des comptes à recevoir en bloc dans un contexte de cessation de l’exploitation d’une entreprise.

- Conséquences fiscales :
  - **Pour la vente des inventaires** : un montant reçu lors de la vente d’inventaires (en bloc ou à l’unité) est toujours à inclure au revenu d’entreprise – 23.
  - **Pour la vente des comptes à recevoir en bloc**:  
 PAR DÉFAUT : la vente de comptes à recevoir en bloc pour un prix de vente inférieur à leur valeur aux livres (valeur établie selon les règles comptables en vigueur) génère une perte en capital pour l’entreprise qui les vend.  
 SI UN CHOIX EST EFFECTUÉ : l’entreprise peut faire un choix afin que cette perte subie soit plutôt considérée comme étant déductible dans le calcul du revenu d’entreprise (au lieu d’être considérée comme une perte en capital) – 22.

<sup>106</sup> Transaction de nature capitale

<sup>107</sup> Est déductible à 100 %.

<sup>108</sup> Est déductible à 50 % et uniquement à l’encontre de gains en capital imposables.

Conditions d’application pour EFFECTUER LE CHOIX à l’effet que la perte subie soit considérée comme étant déductible dans le calcul du revenu d’entreprise - 22:

- L’entreprise vend la presque totalité des actifs utilisés dans l’entreprise, y compris les comptes à recevoir;
- L’acheteur de ces actifs les utilise afin de continuer l’exploitation de l’entreprise;
- L’entreprise (appelé « le vendeur ») et l’acheteur font un choix conjoint<sup>109</sup> afin que les effets du choix s’appliquent à eux.

Effets du CHOIX :

- Pour le vendeur : la différence entre le prix de vente des comptes à recevoir et leur valeur aux livres (i.e. la perte subie) est considérée comme étant déductible dans le calcul du revenu d’entreprise;
- Pour l’acheteur : si ce dernier recouvre (encaisse) des comptes à recevoir acquis pour un montant inférieur au prix payé lors de la transaction, l’excédent (négatif) est déductible du revenu d’entreprise;<sup>110</sup>
- Pour l’acheteur : si ce dernier recouvre (encaisse) des comptes à recevoir acquis pour un montant supérieur au prix payé lors de la transaction, l’excédent (positif) est à inclure au revenu d’entreprise – 12(1)i).

- Exemple :

La société GPM Inc. (le vendeur) exploite une entreprise de vente aux détails dans le domaine de la quincaillerie. Au cours de l’année d’imposition 20XX, la société a cessé l’exploitation de son entreprise. Après une vente de fermeture tenue au printemps, la société a procédé à la vente en bloc de tous ses actifs restants à un acheteur, soit la société ROMA Inc. (l’acheteur), qui poursuit quant à elle l’exploitation de cette entreprise. Une vente de réouverture (« Nouvelle administration ») est tenue à l’automne de l’année 20XX.

Parmi les actifs vendus on retrouve, entre autres choses, des inventaires et des comptes à recevoir. Ces 2 actifs ont, à la date de la vente, une valeur aux livres (valeur selon les règles comptables en vigueur) de 300 000 \$ et de 85 000 \$ respectivement. L’acheteur considère que certains de ces inventaires ont peu de valeurs et que certains compte à recevoir ont peu de chance d’être encaissés. Pour ces raisons, il refuse d’acheter ces 2 actifs à la valeur aux livres. Après négociation, l’acheteur et le vendeur s’entendent pour procéder à la vente de ces 2 actifs pour des prix de 290 000 \$ et 78 000 \$ respectivement.

<sup>109</sup> Formulaire T2022

<sup>110</sup> À titre de provision pour mauvaises créances – 20(1)l)

Voici les conséquences fiscales dans le calcul du revenu d’entreprise de l’année 20XX occasionnées par la vente de ces 2 actifs :

Vente des inventaires
-----------------------

**Pour le vendeur :**

Prix de vente	290 000 \$	Inclusion au revenu d’entreprise
Coût	<u>300 000 \$</u>	Déduction du revenu d’entreprise
Perte	<u>(10 000 \$)</u>	

Vente des comptes à recevoir
------------------------------

Situation où le vendeur et l’acheteur NE font PAS le choix conjoint (PAR DÉFAUT)**Pour le vendeur :**

PD	78 000 \$ <sup>111</sup>	
PBR	<u>85 000 \$</u>	
Perte en capital	<u>(7 000 \$)</u>	
Perte en capital déductible	<u>(3 500 \$)</u>	Déductible uniquement à l’encontre de gains en capital imposables

Situation où le vendeur et l’acheteur font le choix conjoint**Pour le vendeur :**

Prix de vente	78 000 \$ <sup>112</sup>	
Valeur aux livres	<u>85 000 \$</u>	
Perte	<u>(7 000 \$)</u>	Déduction du revenu d’entreprise

<sup>111</sup> Pour l’acheteur : compte tenu de la nature en capitale des comptes à recevoir acquis (immobilisation dont le PBR = 78 000 \$), le recouvrement ultérieur d’une partie de ces comptes à recevoir par l’acheteur est considéré comme une disposition d’immobilisation. Par conséquent, cette disposition ultérieure occasionnera un calcul de gain ou perte en capital. À titre d’exemples, si l’acheteur recouvre ultérieurement un montant de 70 000 \$ des comptes à recevoir acquis, il réalisera une perte en capital de 8 000 \$ (PD = 70 000 \$, PBR = 78 000 \$). À l’inverse, si l’acheteur recouvre ultérieurement un montant de 80 000 \$ des comptes à recevoir acquis, il réalisera un gain en capital de 2 000 \$ (PD = 80 000 \$, PBR = 78 000 \$) [il est possible que l’acheteur ait tellement bien négocié le prix d’acquisition des comptes à recevoir qu’il se retrouve ultérieurement à recouvrer un montant supérieur à celui qu’il a payé à l’acquisition. Il y a donc enrichissement].

<sup>112</sup> Pour l’acheteur : compte tenu du choix conjoint effectué avec le vendeur, le recouvrement ultérieur d’une partie de ces comptes à recevoir par l’acheteur est considéré comme si ces derniers (les comptes à recevoir de 78 000 \$) avaient toujours appartenu à l’acheteur. À titre d’exemples, si l’acheteur recouvre ultérieurement un montant de 70 000 \$ des comptes à recevoir acquis, il pourra prendre une déduction de 8 000 \$ à titre de provision pour mauvaises créances (78 000 \$ – 70 000 \$ encaissé = 8 000 \$ déductible). À l’inverse, si l’acheteur recouvre ultérieurement un montant de 80 000 \$ des comptes à recevoir acquis, il devra inclure au revenu d’entreprise un montant de 2 000 \$ (78 000 \$ – 80 000 \$ encaissés = 2 000 \$ à inclure).



Capsule  
vidéo

## 5.3 Transactions entre actionnaires et sociétés

**NOTE IMPORTANTE :**

Ces règles fiscales ont un effet sur le calcul du revenu de l’actionnaire<sup>113</sup> (et non sur celui de l’entreprise)

- Les règles fiscales existantes ont pour effet d’assujettir à l’impôt les différents enrichissements réalisés par une société et distribués aux actionnaires. Les moyens les plus couramment utilisés sont le versement d’un dividende<sup>114</sup> et le versement d’un salaire,<sup>115</sup> et ils sont imposables l’une comme l’autre, pour l’actionnaire qui les reçoit.
- D’autres moyens existent et peuvent être utilisés afin de distribuer aux actionnaires les enrichissements réalisés par une société. Afin de conserver l’équité fiscale, ces moyens de distribution sont tous imposables pour l’actionnaire qui les reçoit. Ces moyens se regroupent principalement en ces catégories :

5.3.1

A) Le prêt d’argent de la société à l’actionnaire :

A.1) Soit qui n’est pas remboursé à la société, ce qui constitue dans les faits à l’équivalent d’un dividende (enrichissement pour l’actionnaire = capital emprunté et non remboursé à la société) - 15(2)

A.2) Soit qui est remboursé à la société mais pour lequel le taux d’intérêt en vigueur durant la période du prêt est insuffisant (enrichissement pour l’actionnaire = intérêts manquants non payés à la société) - 15(9) et 80.4

5.3.2

B) Les autres types d’enrichissements (autres que sous la forme du prêt d’argent) octroyés par la société à l’actionnaire (enrichissement pour l’actionnaire = valeur des actifs / services octroyés par la société à l’actionnaire) – 15(1)

<sup>113</sup> 3a) Autres revenus (dans le calcul du revenu de l’actionnaire)

<sup>114</sup> Le dividende est le rendement reçu par un actionnaire en contrepartie de l’investissement effectué (sous forme d’actions) dans la société.

<sup>115</sup> Le salaire est la rémunération reçue par un employé (aussi actionnaire) en contrepartie du travail accompli pour la société.

- Dans un cas comme dans l’autre, advenant l’application de l’une de ces règles fiscales, les conséquences fiscales sont les suivantes (sommairement) :
  - Le montant de l’enrichissement ainsi reçu par l’actionnaire est à inclure dans le calcul de son revenu;
  - Ce même montant n’est pas déductible dans le calcul du revenu de la société.<sup>116</sup>
- Voici les principales règles en vigueur afin d’imposer, pour l’actionnaire<sup>117</sup> qui les reçoit, ces différents types d’enrichissement :

### 5.3.1 Le prêt d’argent de la société à l’actionnaire

#### 5.3.1.1 Le prêt d’argent de la société : montant du prêt à inclure au revenu de l’actionnaire

- Cette règle s’applique lorsqu’une société octroie un prêt d’argent à l’actionnaire et que ce prêt n’est pas remboursé à la société dans les délais prescrits.
- Conditions d’application – 15(2) :<sup>118</sup>
  - Durant une année d’imposition donnée, une société octroie un prêt d’argent à l’un de ses actionnaires;<sup>119</sup>
  - Le montant du prêt n’est pas totalement remboursé, à la société, à la fin de la période de 12 mois suivant la fin de l’année d’imposition donnée.<sup>120</sup>

<sup>116</sup> Il s’agit donc de situations de double imposition (montant imposable pour l’un et non déductible pour l’autre). Il en est ainsi afin de décourager les actionnaires à agir de la sorte. Afin d’éviter ces situations désavantageuses, les actionnaires ont avantage à utiliser le dividende ou le salaire comme moyen de distribution des enrichissements réalisés par une société.

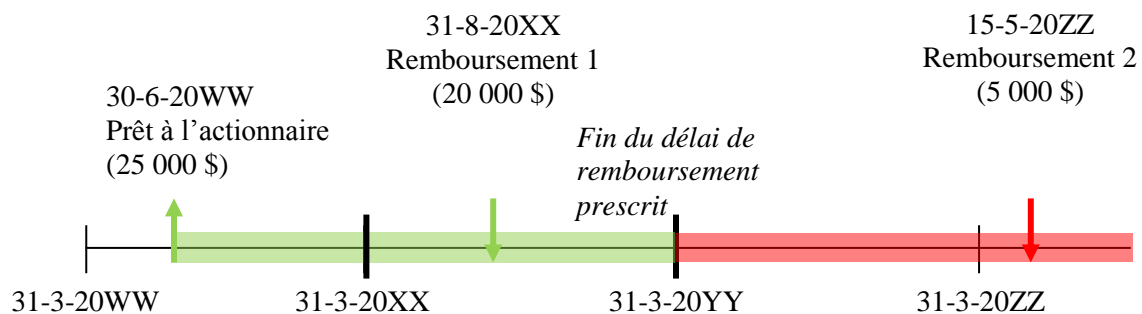
<sup>117</sup> 3a) Autres revenus (dans le calcul du revenu de l’actionnaire)

<sup>118</sup> Plusieurs cas d’exceptions existent pour lesquels 15(2) ne s’applique pas, telles la situation d’un actionnaire employé qui utilise l’argent emprunté pour acquérir une résidence, une automobile requise dans le cadre de ses fonctions ou des actions de la société. Un autre cas d’exception est celui où l’actionnaire employé à qui est octroyé le prêt détient moins de 10 % des actions de la société. Dans tous ces cas, les conditions de remboursement offertes à l’actionnaire doivent être raisonnables et de tels prêts doivent être offerts à l’ensemble des employés.

<sup>119</sup> Les conditions d’applications visent aussi, entre autres, des prêts octroyés à des personnes liées à l’actionnaire ainsi que des prêts octroyés par des sociétés liées à celle dont l’actionnaire reçoit le prêt.

<sup>120</sup> Il s’agit de l’année d’imposition de la société et non celle de l’actionnaire. Ce délai est appelé dans le jargon « la règle des 2 bilans », i.e. que si un prêt à l’actionnaire apparaît à l’actif de la société et ce, sur 2 bilans consécutifs, cela indique que le délai de remboursement n’est pas respecté.

- Conséquences fiscales :
  - Le montant du prêt qui n’est pas remboursé par l’actionnaire dans le délai prescrit est à inclure dans le calcul de son revenu dans l’année où le prêt a été octroyé – 15(2);
  - Ce même montant n’est pas déductible dans le calcul du revenu de la société;
  - Lors du remboursement ultérieur par l’actionnaire de ce montant (inclus au revenu), le montant remboursé est déductible dans le calcul du revenu de l’actionnaire et ce, dans l’année du remboursement - 20(1)j).
  - Exemple – la société a une fin d’année d’imposition se terminant le 31 mars :



- Le montant du prêt qui est remboursé par l’actionnaire au plus tard le 31-3-20YY (20 000 \$) n’est pas à inclure dans le calcul de son revenu;
- Le montant du prêt qui n’est pas remboursé par l’actionnaire au plus tard le 31-3-20YY (5 000 \$) est à inclure dans le calcul de son revenu dans l’année 20WW;<sup>121</sup>
- Lors du remboursement ultérieur par l’actionnaire de ce montant (5 000 \$ inclus au revenu), le montant remboursé est déductible dans le calcul du revenu de l’actionnaire et ce, dans l’année du remboursement (20ZZ).<sup>122</sup>

<sup>121</sup> Dans les faits, lors du moment venu pour l’actionnaire de produire sa déclaration de revenus pour l’année 20WW (disons en avril 20XX), il peut être difficile de prévoir pour lui quelle partie du prêt sera remboursée dans le délai prescrit et laquelle ne le sera pas. Dans le cas où il décide à ce moment de ne pas faire d’inclusion à son revenu en 20WW et qu’il se retrouve au 31-3-20YY (fin du délai de remboursement prescrit) dans la situation où une partie du prêt (5 000 \$) n’est pas remboursée, ce dernier doit modifier sa déclaration de revenus 20WW déjà produite et y ajouter une inclusion de 5 000 \$ (sur lequel des intérêts pour impôts impayés s’ajouteront).

<sup>122</sup> Puisque l’application de 15(2) occasionne une situation (désavantageuse) de double imposition pour l’actionnaire et la société, ce dernier a avantage à compléter le plus rapidement possible le remboursement du prêt à la société afin de pouvoir déduire les montants remboursés et ainsi se sortir de cette situation désavantageuse.

### RÉSUMÉ – Calcul du revenu de l’actionnaire

20WW : Inclusion de 5 000 \$

20XX : Rien

20YY : Rien

20ZZ : Déduction de 5 000 \$

#### **5.3.1.2 Le prêt d’argent de la société : intérêts manquants à inclure au revenu de l’actionnaire**

- Cette règle s’applique lorsqu’une société octroie un prêt d’argent à l’actionnaire, que le montant du prêt n’est pas inclus dans le revenu de l’actionnaire et que le taux d’intérêt en vigueur durant la période du prêt est insuffisant.
- Conditions d’application – 15(9) :
  - Durant une année d’imposition donnée, un prêt d’argent est en vigueur entre la société (prêteuse) et l’un de ses actionnaires;<sup>123</sup>
  - Le taux d’intérêt en vigueur sur le prêt est inférieur au taux d’intérêt prescrit;
  - Le prêt (ou une partie) n’est pas inclus dans le calcul du revenu de l’actionnaire en vertu de la règle présentée précédemment (15(2)).<sup>124</sup>

---

<sup>123</sup> Les conditions d’applications visent aussi, entre autres, des prêts octroyés à des personnes liées à l’actionnaire ainsi que des prêts octroyés par des sociétés liées à celle dont l’actionnaire reçoit le prêt.

<sup>124</sup> La partie du prêt qui est incluse dans le revenu de l’actionnaire en vertu de la règle prévue à 15(2) n’est pas assujettie à la seconde règle concernant les intérêts manquants (15(9)). Advenant le cas où un prêt à l’actionnaire est visé par 15(2) de sorte que le montant du prêt (ou une partie) est inclus dans le revenu de l’actionnaire, ce montant se trouve à être pleinement imposé dans le revenu de l’actionnaire. Suite à cette imposition, les richesses sont maintenant dans les mains de l’actionnaire et l’imposition a eu lieu. On se retrouve donc dans la même situation que si l’actionnaire s’était tout simplement versé un dividende (enrichissement et imposition). Conséquemment les intérêts manquants ne sont pas considérés comme un enrichissement dans cette situation. Dit autrement, pour un prêt donné, on ne peut pas à la fois imposer le montant du prêt comme étant un enrichissement reçu par l’actionnaire et en plus imposer des intérêts manquants sur ce même prêt comme étant encore un enrichissement reçu par l’actionnaire relativement au prêt donné.

- Conséquences fiscales – 15(9), 80.4 :
  - Un montant à titre d’intérêts manquants est à inclure dans le calcul du revenu de l’actionnaire pour l’année donnée;
 

Calcul du montant à titre d’intérêts manquants : <sup>125</sup>

[ Montant du prêt en vigueur dans l’année donnée  
(-)  
**Partie du prêt incluse dans le calcul du revenu de l’actionnaire** en vertu de la règle prévue à cet effet(15(2)) ]

(X)

[ Taux d’intérêt prescrit<sup>126</sup> en vigueur dans l’année  
(-)  
Taux d’intérêt payé par l’actionnaire à la société dans l’année donnée ]

(X)

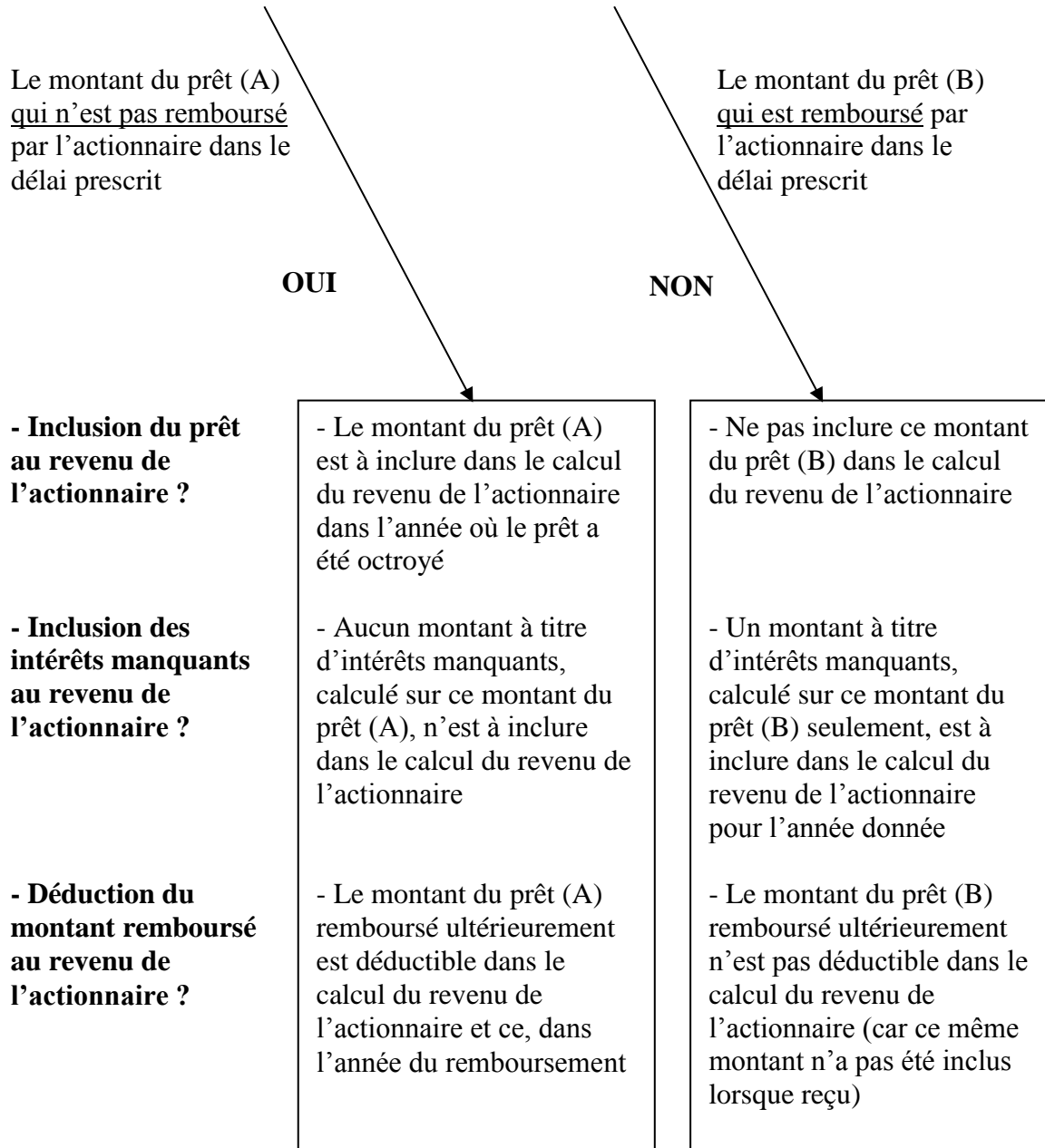
Nombre de mois dans l’année donnée durant lesquels le montant du prêt est en vigueur par rapport à 12 mois
  - Ce même montant n’est pas déductible dans le calcul du revenu de la société.

<sup>125</sup> De façon pratique, cette formule doit être calculée séparément pour chaque trimestre de l’année où l’un des paramètres a changé (le montant du prêt ou le taux d’intérêt prescrit en vigueur). Les résultats ainsi obtenus doivent ensuite être additionnés.

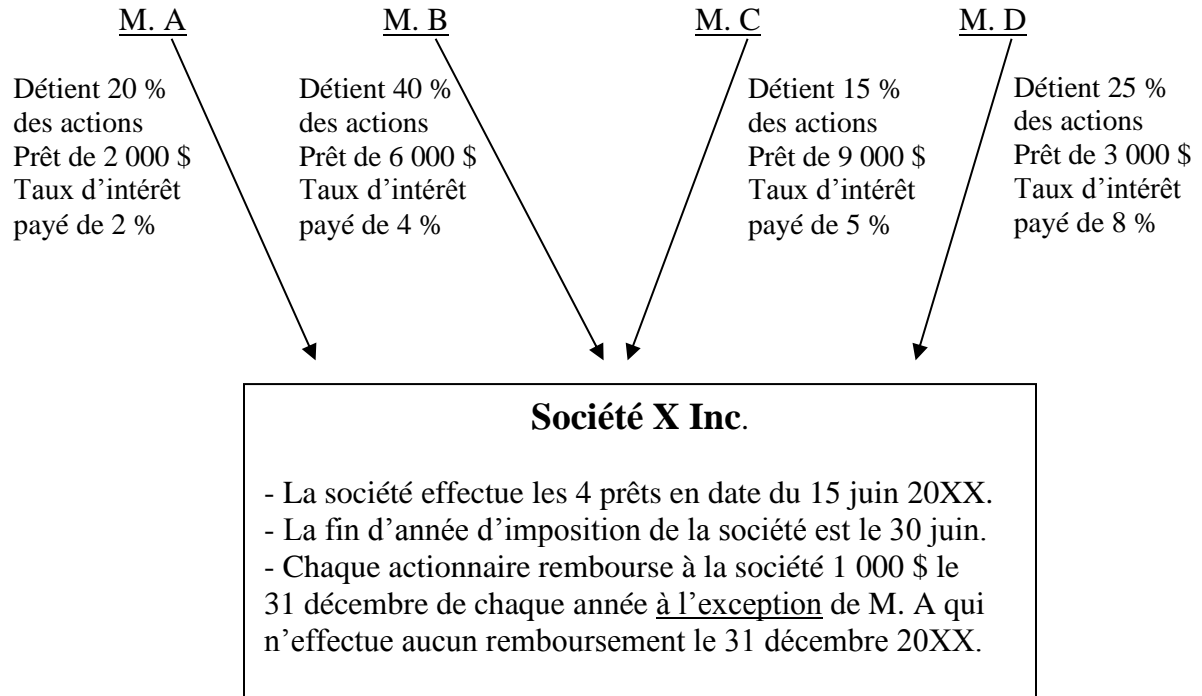
<sup>126</sup> Le taux d’intérêt prescrit est un taux utilisé par la Loi dans plusieurs calculs. Il est établi par règlement, par le ministère des Finances, à tous les 3 mois (trimestriel) et il tente de refléter le taux du marché pour un trimestre donné. Vous retrouvez ces taux sur le site Internet de l’ARC ([http://www.cra-arc.gc.ca/tx/fq/ntrst\\_rts/menu-fra.html](http://www.cra-arc.gc.ca/tx/fq/ntrst_rts/menu-fra.html))

**RÉSUMÉ – 15(2), 15(9) et 80.4(1)**

Le prêt « A-B » (ou une partie) doit-il être inclus au revenu de l'actionnaire ?

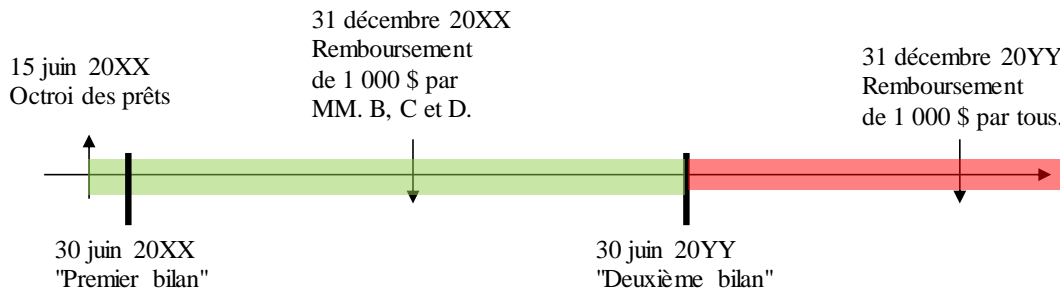


### 5.3.1.3 Exemple



Présumez un taux d'intérêt prescrit de 6 % en vigueur pour toute la durée des prêts.

**Solution**



	M. A	M. B	M. C	M. D
Montant du prêt reçu (15 juin 20XX):	2 000 \$	6 000 \$	9 000 \$	3 000 \$
Solde du prêt au 31 décembre 20XX: (avant les remboursements effectués le 31 décembre 20XX)	2 000 \$	6 000 \$	9 000 \$	3 000 \$

**Implications fiscales au 31 décembre 20XX pour les 4 actionnaires**

*lère règle à appliquer: montant du prêt à inclure au revenu de l’actionnaire – 15(2)*

Conditions d’application pour une année donnée (20XX)

- Durant 20XX, Société X Inc. octroie un prêt d’argent à l’un de ses actionnaires; **OUI**
- Le montant du prêt n’est pas totalement remboursé, à la société, à la fin de la période de 12 mois suivant la fin de l’année d’imposition donnée (le 30 juin 20YY). **OUI**

Conséquences fiscales (20XX)

Le montant du prêt qui est remboursé par l’actionnaire au plus tard le 30 juin 20YY (1 000 \$ le cas échéant) n’est pas à inclure dans le calcul de son revenu

Remboursements au plus tard le 30 juin 20YY			
0 \$	(1 000 \$)	(1 000 \$)	(1 000 \$)

Le montant du prêt qui n’est pas remboursé par l’actionnaire au plus tard le 30 juin 20YY (l’excédent du premier 1,000 \$ remboursé le cas échéant) est à inclure dans le calcul de son revenu dans l’année 20XX

INCLUSIONS en 20XX	2 000 \$	5 000 \$	8 000 \$	2 000 \$
	(6 000 \$ - 1 000 \$ remb.)	(3 000 \$ - 1 000 \$ remb.)		
	(2 000 \$ - 0 \$ remb.)	(9 000 \$ - 1 000 \$ remb.)		

Lors du remboursement ultérieur par l’actionnaire de ce montant (inclus au revenu en 20XX), le montant remboursé est déductible dans le calcul du revenu de l’actionnaire et ce, dans l’année du remboursement

DÉDUCTIONS en 20XX	0 \$	0 \$	0 \$	0 \$



Sommaire pour 20XX				
<b>INCLUSIONS en 20XX</b>	2 000 \$	5 000 \$	8 000 \$	2 000 \$
Lorsque ces actionnaires procéderont au remboursement de ces montants dans une année ultérieure, il y aura alors déduction dans le calcul de leur revenu pour cette année ultérieure.				
<b>DÉDUCTIONS en 20XX</b>	0 \$	0 \$	0 \$	0 \$

2e règle à appliquer: intérêts manquants à inclure au revenu de l’actionnaire – 15(9), 80.4

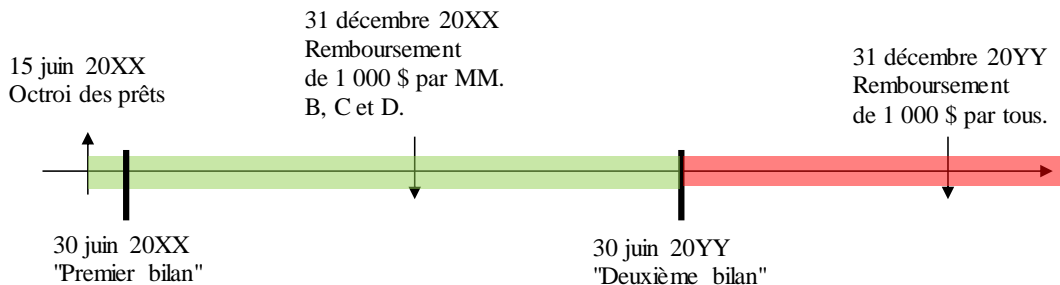
Conditions d’application pour une année donnée (20XX)

- Durant 20XX, un prêt d’argent est en vigueur entre Société X Inc. et l’un de ses actionnaires; OUI
- Le taux d’intérêts en vigueur sur le prêt est inférieur au taux d’intérêts prescrit (6 %); OUI
- Le prêt (une partie de 1 000 \$ le cas échéant) n’est pas à inclure dans le calcul du revenu de l’actionnaire en vertu de la règle présentée précédemment (15(2)). OUI

Conséquences fiscales (20XX)

Un montant à titre d’intérêts manquants est à inclure dans le calcul du revenu de l’actionnaire pour l’année donnée

[Montant du prêt en vigueur en 20XX (-)Partie incluse dans le revenu 20XX] [Tx d’intérêts prescrit (-) Tx payé]  (en vigueur du 15 juin au 31 décembre 20XX)	[ 2 000 \$ - 2 000 \$ ] (X) [ 6 % - 2 % ] (X) $\frac{6,5 \text{ mois}}{12 \text{ mois}}$	[ 9 000 \$ - 8 000 \$ ] (X) [ 6 % - 5 % ] (X) $\frac{6,5 \text{ mois}}{12 \text{ mois}}$	[ 6 000 \$ - 5 000 \$ ] (X) [ 6 % - 4 % ] (X) $\frac{6,5 \text{ mois}}{12 \text{ mois}}$	[ 3 000 \$ - 2 000 \$ ] (X) [ 6 % - 8 % ] (X) $\frac{6,5 \text{ mois}}{12 \text{ mois}}$
	<b>Sommaire pour 20XX</b>			
	<b>0 \$ INCLUSION en 20XX</b>			
	<b>11 \$ INCLUSION en 20XX</b>			
	<b>5 \$ INCLUSION en 20XX</b>			
(ne peut pas être négatif)	<b>0 \$ IDEM</b>			



	M. A	M. B	M. C	M. D
<b>Montant du prêt reçu (15 juin 20XX):</b>	2 000 \$	6 000 \$	9 000 \$	3 000 \$
	0 \$	-1 000 \$ remboursé le 31 décembre 20XX		
<b>Solde du prêt au 31 décembre 20YY:</b> (avant les remboursements effectués le 31 décembre 20YY)	2 000 \$	5 000 \$	8 000 \$	2 000 \$

**Implications fiscales au 31 décembre 20YY pour les 4 actionnaires**

*1ère règle à appliquer: montant du prêt à inclure au revenu de l’actionnaire – 15(2)*

Conditions d’application pour une année donnée (20YY)

- Durant 20YY, Société X Inc. octroie un prêt d’argent à l’un de ses actionnaires; NON

- Le montant du prêt n’est pas totalement remboursé, à la société, à la fin de la période de 12 mois suivant la fin de l’année d’imposition 20YY. S/O

Conséquences fiscales (20YY)

Le montant du prêt qui est remboursé par l’actionnaire à la fin de la période de 12 mois suivant la fin de l’année d’imposition 20YY n’est pas à inclure dans le calcul de son revenu

S/O  
Aucune inclusion de prêt (en partie ou en totalité) en 20YY car aucun prêt n’est octroyé en 20YY.

Le montant du prêt qui n’est pas remboursé par l’actionnaire à la fin de la période de 12 mois suivant la fin de l’année d’imposition 20YY est à inclure dans le calcul de son revenu dans l’année 20YY

INCLUSIONS en 20YY  
S/O  
Aucune inclusion de prêt (en partie ou en totalité) en 20YY car aucun prêt n’est octroyé en 20YY.

Remboursement en 20YY par l’actionnaire d’une partie du prêt octroyé en 20XX et inclus au revenu en 20XX. Le montant remboursé est déductible dans le calcul du revenu de l’actionnaire dans l’année 20YY

	Remboursements effectués le 31 décembre 20YY			
	(1 000 \$)	(1 000 \$)	(1 000 \$)	(1 000 \$)
<b>DÉDUCTIONS en 20YY</b>	(1 000 \$)	(1 000 \$)	(1 000 \$)	(1 000 \$)

	Sommaire pour 20YY			
<b>INCLUSIONS en 20YY</b>	<b>0 \$</b>	<b>0 \$</b>	<b>0 \$</b>	<b>0 \$</b>
	Aucune inclusion de prêt (en partie ou en totalité) en 20YY car aucun prêt n'est octroyé en 20YY.			
<b>DÉDUCTIONS en 20YY</b>	<b>1 000 \$</b>	<b>1 000 \$</b>	<b>1 000 \$</b>	<b>1 000 \$</b>
	Remboursement en 20YY d'une partie du prêt octroyé en 20XX et inclus au revenu en 20XX			

2e règle à appliquer: intérêts manquants à inclure au revenu de l'actionnaire – 15(9), 80.4

Conditions d'application pour une année donnée (20YY)

- Durant 20YY, un prêt d'argent est en vigueur entre Société X Inc. et l'un de ses actionnaires; **OUI**
- Le taux d'intérêts en vigueur sur le prêt est inférieur au taux d'intérêts prescrit (6 %); **OUI**
- Le prêt (une partie de 1 000 \$ remboursée en 20XX le cas échéant) n'est pas à inclure dans le calcul du revenu de l'actionnaire en vertu de la règle présentée précédemment (15(2)). **OUI**

Conséquences fiscales (20YY)

Un montant à titre d'intérêts manquants est à inclure dans le calcul du revenu de l'actionnaire pour l'année donnée

<p>[Montant du prêt en vigueur en 20YY (-)Partie incluse dans le revenu 20XX] [Tx d'intérêts prescrit (-) Tx payé]  (en vigueur durant toute l'année 20YY)</p>	<p>[ 2 000 \$ - 2 000 \$ ] (X) [ 6 % - 2 % ] (X) 12 mois 12 mois</p>	<p>[ 8 000 \$ - 8 000 \$ ] (X) [ 6 % - 5 % ] (X) 12 mois 12 mois</p>
	<p>[ 5 000 \$ - 5 000 \$ ] (X) [ 6 % - 4 % ] (X) 12 mois 12 mois</p>	<p>[ 2 000 \$ - 2 000 \$ ] (X) [ 6 % - 8 % ] (X) 12 mois 12 mois</p>
	<p><b>Sommaire pour 20YY</b></p>	
	<p><b>0 \$ INCLUSION en 20YY</b></p>	
	<p><b>0 \$ INCLUSION en 20YY</b></p>	
	<p><b>0 \$ INCLUSION en 20YY</b></p>	
(ne peut pas être négatif)	<p><b>0 \$ IDEM</b></p>	

### 5.3.2 Les autres types d'enrichissements octroyés par la société à l'actionnaire

- Cette règle s'applique lorsqu'une société octroie un avantage quelconque (enrichissement) à l'actionnaire (autre que sous la forme d'un prêt d'argent).<sup>127</sup>
- Conditions d'application – 15(1) :
  - Durant une année d'imposition donnée, une société octroie un avantage pécuniaire quelconque à l'un de ses actionnaires;
  - L'avantage n'est pas déjà imposé en vertu des règles visant le prêt d'argent de la société à l'actionnaire (15(2) et (9)).
- Conséquences fiscales :
  - Le montant de l'avantage<sup>128</sup> octroyé à l'actionnaire est à inclure dans le calcul de son revenu – 15(1);
  - Ce même montant n'est pas déductible dans le calcul du revenu de la société.

---

<sup>127</sup> À titres d'exemples, une société qui offre des services, des inventaires ou tout autres types de biens à l'actionnaire en échange d'une contrepartie insuffisante payée par ce dernier (parfois 0 \$). Il s'agit en fait d'une règle fiscale dont la portée est très large et qui vise toutes les situations dans lesquelles une société octroie un avantage quelconque (enrichissement) à l'actionnaire (autre que sous la forme d'un prêt d'argent de la société à l'actionnaire). C'est en quelque sorte un « filet de sécurité » qui vise tous les types d'enrichissements sans devoir les énumérer spécifiquement.

<sup>128</sup> Évalué selon la JVM de ce service / bien habituellement offert sur le marché.

## 6 Éléments affectant le calcul du revenu de biens

 Capsule  
 vidéo


### 6.1 Principe du calcul du revenu de biens

- C’est l’article 9 de la Loi de l’impôt qui établit le point de départ du calcul du revenu d’entreprise :

*« Sous réserve des autres dispositions de la présente Partie, le revenu qu’un contribuable<sup>129</sup> tire d’une entreprise ou d’un bien<sup>130</sup> pour une année d’imposition est le bénéfice qu’il en tire pour cette année »*

- Les 3 principales sources de revenus de biens<sup>131</sup> sont :
  - Les revenus de dividendes;
  - Les revenus d’intérêts;
  - Les revenus de location.

- Sommaire :

(+) Les éléments à inclure (section 6.2)

(-) Les éléments déductibles (section 6.3)

(=) Le revenu de biens

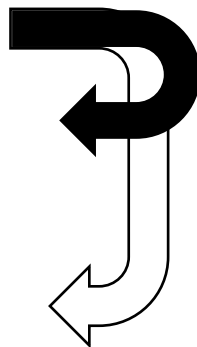


Le détenteur légal  
du bien (placement) ?

OU



Le détenteur original  
du bien (placement) ?



*Qui doit inclure ce revenu de biens  
dans le calcul de son revenu ?*

(=) Application ou non des règles  
d’attribution (section 6.4)

<sup>129</sup> Particulier (entreprise individuelle) ou société

<sup>130</sup> Comprend entre autres les actions (génèrent un revenu de dividendes), les créances et obligations (génèrent un revenu d’intérêts) et les immeubles locatifs (génèrent un revenu de location).

<sup>131</sup> Rappel : un revenu de biens est considéré comme un revenu dit « passif » alors qu’un revenu d’entreprise est plutôt considéré comme un revenu dit « actif ». C’est donc dire que, pour le contribuable concerné, le « niveau d’implication » nécessaire n’est pas le même pour gagner un revenu d’entreprise que pour gagner un revenu de biens. Un revenu de biens peut être gagné sans effort ni expertise. On ne peut pas en dire autant d’un revenu d’entreprise.

## 6.2 Les éléments à inclure

Articles 12 à 17 LIR

Les éléments suivants sont à inclure au revenu de biens :

### 6.2.1 Les revenus d’intérêts

- Un particulier doit inclure à son revenu de biens les revenus d’intérêts reçus<sup>132</sup> dans l’année – 12(1)c).
- Une société doit inclure à son revenu de biens les revenus d’intérêts gagnés<sup>133</sup> dans l’année – 12(1)c).

---

<sup>132</sup> Pour certains types de placements détenus et dont les intérêts sont reçus à des intervalles plus grand qu’un an, un revenu d’intérêt couru est à inclure à chaque jour anniversaire du contrat de placement - 12(4), (11).

<sup>133</sup> Signifie les revenus gagnés (pas nécessairement encaissés) entre la date de début de l’année d’imposition et la date de fin calculé (calculé selon la comptabilité d’engagement).

## 6.2.2 Les revenus de dividendes

- Un particulier doit inclure à son revenu de biens les revenus de dividendes reçus dans l'année – 12(1j), k).

Montant à inclure<sup>134</sup> au revenu de biens – 82 :

- Les revenus de dividendes reçus, autres que ceux se qualifiant de « dividendes déterminés », doivent être majorés de 15 %<sup>135</sup> - 82(1b)(i);
  - Les revenus de dividendes reçus se qualifiant de « dividendes déterminés » doivent être majorés de 38 %<sup>136</sup> - 82(1b)(ii).
- Une société doit inclure à son revenu de biens les revenus de dividendes reçus dans l'année – 12(1j), k).

Montant à inclure au revenu de biens – 82(1d) :

- Le montant reçu (aucune majoration ni crédit d'impôt pour dividendes);
- Le même montant est déductible dans le calcul du revenu imposable - 112(1).

---

<sup>134</sup> Seulement les dividendes versés par une *société canadienne imposable* sont assujettis à la majoration et aux crédits d'impôt pour dividendes pour les particuliers qui les reçoivent.

<sup>135</sup> Un crédit d'impôt pour dividendes (9 % du dividende majoré) est accordé dans le calcul de l'impôt (5,6 % du dividende majoré dans la déclaration de revenus du Québec).

<sup>136</sup> Un crédit d'impôt pour dividendes (15 % du dividende majoré) est accordé dans le calcul de l'impôt (11,8 % du dividende majoré dans la déclaration de revenus du Québec).

### Les revenus de dividendes – Résumé

	<b>Dividende reçu par un particulier (disons 100 \$)</b>	<b>Dividende reçu par une société (disons 100 \$)</b>
<b>Dividende versé par une société canadienne imposable (SCI)</b>	<p><i>Dividende autre qu’un « dividende déterminé » :</i></p> <p>REVENU <b>Inclusion = 115 \$</b> (majoration de 15 %)</p> <p>IMPÔT <b>Crédit d’impôt pour dividendes = 10 \$<sup>137</sup></b> (9 % de 115 \$)</p>	<p>REVENU <b>Inclusion = 100 \$</b> (aucune majoration)</p> <p>REVENU IMPOSABLE (dividende versé par une SCI seulement) <b>Déduction = 100 \$</b></p> <p>IMPÔT <b>Aucun crédit d’impôt pour dividendes</b></p>
	<p><i>« Dividende déterminé » :</i></p> <p>REVENU <b>Inclusion = 138 \$</b> (majoration de 38 %)</p> <p>IMPÔT <b>Crédit d’impôt pour dividendes = 21 \$<sup>138</sup></b> (15 % de 138 \$)</p>	
<b>Dividende versé par une société autre qu’une SCI<sup>139</sup></b>		

<sup>137</sup> 6 \$ dans la dans la déclaration de revenus du Québec (5,6 % de 115 \$).

<sup>138</sup> 16 \$ dans la dans la déclaration de revenus du Québec (11,8 % de 138 \$).

<sup>139</sup> Versé par une société étrangère à titre d’exemple.



### 6.2.3 Les revenus de location

- Un contribuable doit inclure à son revenu de biens les revenus de location gagnés<sup>140</sup> dans l’année – 12(1)a), b), 20(1)m).<sup>141</sup>
- À l’encontre des revenus de location gagnés, il est possible de déduire les dépenses encourues dans le cadre de l’activité locative. À titre d’exemples :
  - Les dépenses d’entretien de l’immeuble;
  - Les primes l’assurance de l’immeuble;
  - Les impôts fonciers relatifs à l’immeuble;
  - Les intérêts payables sur l’emprunt hypothécaire;
  - Les frais de fonctionnement de l’immeuble qui sont à la charge du propriétaire (tels l’électricité, la câblodistribution, le chauffage);
  - Les frais de publicité encourus afin de louer l’immeuble;
  - Provision pour mauvaises créances (locataires qui ne payent pas le loyer dû);
  - La déduction pour amortissement relative à l’immeuble.

---

<sup>140</sup> Signifie les revenus gagnés (pas nécessairement encaissés) entre la date de début de l’année d’imposition et la date de fin (calculé selon la comptabilité d’engagement).

<sup>141</sup> Position administrative (ARC), « Bulletin d’interprétation IT-261R », 20 mai 1980.

## 6.3 Les éléments déductibles

Articles 18 et 21 LIR

Les éléments suivants sont déductibles du revenu de biens :

### 6.3.1 Intérêts payés sur un emprunt

- Une déduction est admise pour les intérêts payés ou payables<sup>142</sup> sur un emprunt effectué et utilisé en vue de<sup>143</sup> générer un revenu de biens ou d’entreprise – 20(1)c)
- Plus précisément :
  - Si un emprunt effectué est utilisé afin de générer un revenu de biens (donc utilisé pour acquérir un placement), alors les intérêts payés sur l’emprunt sont déductibles à l’encontre du revenu de biens;
  - Si un emprunt effectué est utilisé afin de générer un revenu d’entreprise (donc utilisé pour acquérir une immobilisation utilisée dans une entreprise ou pour défrayer des dépenses liées à une entreprise), alors les intérêts payés sur l’emprunt sont déductibles à l’encontre du revenu d’entreprise.
- Aucune déduction n’est admise pour des intérêts payés sur un emprunt effectué et utilisé pour – 18(11) :<sup>144</sup>
  - Cotiser à un REÉR;
  - Cotiser à un RPA ou un RPDB<sup>145</sup>
  - Cotiser à un REÉÉ;
  - Cotiser à un CÉLI.

<sup>142</sup> Il doit exister une obligation légale de verser ces intérêts sur l’argent emprunté.

<sup>143</sup> Il s’agit d’un test d’intention et non de résultat. Il faut que l’intention (et non le résultat atteint) au moment de l’emprunt soit de générer un revenu avec l’argent emprunté. À titre d’exemple, peuvent être déductibles les intérêts payés sur un emprunt effectué et utilisé pour acquérir des actions qui ne rapportent aucun revenu de dividendes dans l’année (le résultat). Les intérêts sont déductibles en autant qu’au moment de l’emprunt, l’intention de recevoir de tel dividendes était présente.

<sup>144</sup> Étant donné que le revenu généré par ces types de placements est à l’abri de l’impôt (non imposable), il est logique que la dépense d’intérêt payée sur l’emprunt qui a servi à effectuer cet investissement ne soit pas déductible.

<sup>145</sup> Sauf si c’est l’employeur qui emprunte pour effectuer une telle cotisation dans un régime.

### 6.3.2 Intérêts courus sur obligations

- Une déduction est admise pour les intérêts (courus) payés lors de l’achat d’obligations – 20(14).
- Ce même montant à inclure au revenu de biens pour celui qui les reçoit (le vendeur).
- Il est fréquent qu’un acheteur et un vendeur d’obligations transigent entre eux et ce, à une date qui ne coïncide pas avec la date de versement des intérêts. Dans cette situation, l’acheteur paye habituellement (et déduit) une portion d’intérêts courus au vendeur (qui s’impose) relativement aux intérêts gagnés entre la date du dernier versement d’intérêts et la date de la transaction (ces intérêts ont été gagnés par le vendeur mais seront versés à l’acheteur à la date du prochain versement d’intérêts).

### 6.3.3 Impôts, intérêts et pénalités

- Aucune déduction n’est admise pour des intérêts et pénalités payés relativement à des obligations non respectées en matière d’impôts, de remise d’acomptes provisionnels et de taxes de vente (TPS et TVQ) – 18(1)t).<sup>146</sup>
- Aucune déduction n’est admise pour les impôts payés eux-mêmes.

### 6.3.4 Frais relatifs à un emprunt et à une émission d’actions

- Une déduction est admise annuellement pour une portion des frais encourus lors d’une démarche de financement (par emprunt ou par émission d’actions) – 20(1)e).
- Il s’agit de frais encourus et nécessaires afin d’obtenir le financement demandé (exigés par le prêteur ou l’actionnaire investisseur).<sup>147</sup>

Montant déductible annuellement :

- 20 % des frais dans l’année où ils sont encourus;
- 20 % des frais dans chacune des 4 années subséquentes.<sup>148</sup>

<sup>146</sup> Un juge a déjà mentionné dans un jugement que de permettre la déduction de ces dépenses, malgré qu’elles aient été encourues dans le cadre de l’exploitation d’une entreprise, aurait comme effet de réduire l’effet pénalisant pour lequel elles existent. Dit autrement, si une pénalité de 100 \$ est infligée à un contribuable dû à une faute commise et que ce montant de 100 \$ était déductible dans le calcul de son revenu, le coût net (de l’économie d’impôt) assumé par ce dernier serait moins que 100 \$.

<sup>147</sup> Vise entre autres les frais encourus dans le cadre d’une vente ou d’une émission d’actions d’une société, les frais relatifs à un emprunt, les frais de restructuration d’un emprunt déjà existant, les différents frais légaux, frais comptables, frais d’impression, commissions et honoraires. À titre d’exemples, les frais encourus pour produire des états financiers audités, des ratios financiers et des projections financières.

<sup>148</sup> Ces frais ne sont pas considérés comme étant directement encourus dans le but de gagner un revenu. Ils sont plutôt considérés comme étant encourus pour maintenir dans son état l’entreprise ou le bien dans le futur. Ainsi, ces frais ne sont pas déductibles à 100 % l’année où ils sont engagés et sont plutôt déduits linéairement sur 5 ans, à raison de 20% par année.

### 6.3.5 Intérêts et impôts fonciers relatifs à un terrain vacant

- Aucune déduction n’est admise pour des intérêts sur emprunt et impôts fonciers<sup>149</sup> payés relativement à un terrain qui n’est pas utilisé principalement pour générer un revenu. Ces dépenses non déductibles sont plutôt ajoutées au PBR du terrain – 18(2).
- Exception : lorsqu’un tel terrain génère tout de même un certain revenu dans l’année, les règles suivantes s’appliquent :
  - Les intérêts sur emprunt et impôts fonciers payés sont déductibles jusqu’à concurrence du revenu<sup>150</sup> généré par le terrain;
  - L’excédent de ces dépenses sur le revenu généré par le terrain est non déductible et est plutôt ajouté PBR du terrain.
- Le but de cette règle est d’empêcher un contribuable qui détient ce genre de terrain (visiblement pas dans le but de générer un revenu) de réaliser des pertes fiscales annuelles dû au paiement des intérêts sur emprunt et impôts fonciers.

### 6.3.6 Honoraires versés à un conseiller en placement

- Une déduction est admise pour les honoraires payés<sup>151</sup> à une personne qui agit à titre de conseiller en placement<sup>152</sup> – 20(1)bb).

### 6.3.7 Impôts étrangers

- Une déduction est admise pour une portion des impôts étrangers payés relativement à un revenu de biens gagné à l’étranger – 20(11), (12).

Montant déductible annuellement :

Total des impôts étrangers payés dans l’année

(-)

Partie des impôts étrangers payés donnant droit au *crédit d’impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger*<sup>153</sup>

- Les contribuables résidents canadiens doivent s’imposer au Canada sur leurs revenus mondiaux. Dans la situation où un résident canadien détient un placement dans un pays étranger et qu’il réalise un revenu de biens issu de ce placement, ce revenu est imposable au Canada. Cependant, le pays étranger aussi impose

<sup>149</sup> Les taxes scolaires et taxes municipales essentiellement.

<sup>150</sup> Net des autres dépenses déductibles relatives au terrain.

<sup>151</sup> Ne vise pas les frais de commissions / de transactions payés qui eux viennent plutôt réduire le calcul du gain en capital (traité dans le sujet 4).

<sup>152</sup> Personne dont l’entreprise principale consiste à donner des conseils à l’égard de la vente, l’achat ou l’administration de valeurs mobilières.

<sup>153</sup> Le *crédit d’impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger* est traité dans le sujet 6.

probablement ce revenu gagné sur son territoire. S'en suit une situation de « double imposition » potentielle pour le contribuable concerné.

- Afin d'éviter cette situation malencontreuse, la Loi prévoit un mécanisme afin de « rembourser » ni plus ni moins au contribuable les impôts étrangers qu'il a payé.<sup>154</sup> Il s'agit du *crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger*.<sup>155</sup>
- 2 situations sont alors possibles :
  - Le *crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger* accordé au contribuable équivalut à la totalité de l'impôt étranger qu'il a payé. Dans cette situation, le contribuable est entièrement « dédommagé » et ne subit aucune « dépense irrécupérable » (ou double imposition) relativement à sa détention de placement à l'étranger. Aucune déduction n'est alors accordée;
  - OU
  - Le *crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger* accordé au contribuable est moindre que l'impôt étranger qu'il a payé. Dans cette situation, le contribuable n'est pas entièrement « dédommagé », il subit une certaine « dépense irrécupérable » (i.e. la portion de l'impôt étranger qu'il a payé et qui ne lui est pas accordée sous forme de crédit d'impôt au Canada) relativement à sa détention de placement à l'étranger. Cette « dépense irrécupérable » est alors déductible de ces activités de placement (déductible du revenu de biens).

---

<sup>154</sup> Pour ensuite imposer au Canada (en toute moralité) ce revenu gagné à l'étranger.

<sup>155</sup> Un crédit d'impôt réduit l'impôt payable alors qu'une déduction réduit le revenu imposable de l'année.

- Exemple 1 :

Un contribuable détient un placement d’une valeur de 10 000 \$ dans un pays étranger. Ce placement génère en 20XX un revenu de biens de 1 000 \$ sur lequel le pays étranger retient un montant d’impôt étranger de 150 \$. Le contribuable reçoit donc en 20XX 850 \$ (1 000 \$ - 150 \$). Loi de l’impôt du Canada prévoit un crédit d’impôt pour impôt étranger payé d’une valeur de 150 \$.

Puisque le crédit d’impôt pour impôt étranger payé accordé au contribuable (150 \$) équivalut à la totalité de l’impôt étranger qu’il a payé (150 \$), le contribuable est entièrement « dédommagé » et ne subit aucune « dépense irrécupérable » (ou double imposition) relativement à sa détention de placement à l’étranger. Aucune déduction n’est alors accordée.

Calcul de la déduction

Total des impôts étrangers payés dans l’année =	150 \$
(-)	
Partie des impôts étrangers payés donnant droit au crédit d’impôt pour impôt étranger payé =	<u>150 \$</u> <u>0 \$</u>

REVENU

*Revenu de biens*

Inclusion = 1 000 \$

**Déduction = 0 \$**

[...]

IMPÔT

[...]

Crédit d’impôt pour impôt étranger payé = 150 \$

- Exemple 2 :

Un contribuable détient un placement d’une valeur de 10 000 \$ dans un pays étranger. Ce placement génère en 20XX un revenu de biens de 1 000 \$ sur lequel le pays étranger retient un montant d’impôt étranger de 200 \$. Le contribuable reçoit donc en 20XX 800 \$ (1 000 \$ - 200 \$). Loi de l’impôt du Canada prévoit un crédit d’impôt pour impôt étranger payé d’une valeur de 150 \$.

Puisque le crédit d’impôt pour impôt étranger payé accordé au contribuable (150 \$) est moindre que l’impôt étranger qu’il a payé (200 \$), le contribuable n’est pas entièrement « dédommagé », il subit une « dépense irrécupérable » de 50 \$ relativement à sa détention de placement à l’étranger. Cette « dépense irrécupérable » de 50 \$ est alors déductible du revenu de biens.

Calcul de la déduction

Total des impôts étrangers payés dans l’année =	200 \$
(-)	
Partie des impôts étrangers payés donnant droit au crédit d’impôt pour impôt étranger payé =	<u>150 \$</u>
	<u>50 \$</u>

REVENU

*Revenu de biens*

Inclusion = 1 000 \$

**Déduction = 50 \$**

[...]

IMPÔT

[...]

Crédit d’impôt pour impôt étranger payé = 150 \$



## 6.4 Les règles d’attribution

### 6.4.1 Principe de base (le fractionnement de revenus)

- Voici un rappel de quelques prémisses existantes dans le système fiscal canadien et québécois :
  - Pour les contribuables canadiens habitant la province de Québec, le taux d’imposition marginal<sup>156</sup> varie entre 0 % et 53,3 %<sup>157</sup> en 20XX dépendamment du seuil de revenu imposable atteint;
  - Le particulier qui est propriétaire (détenteur) d’un bien (disons un placement) est celui qui doit s’imposer sur le revenu généré (disons des intérêts) par ce bien (revenu de biens);
  - Un revenu de biens est considéré comme un revenu dit « passif », il peut être gagné sans effort ni expertise;<sup>158</sup>
  - Il n’est pas possible de comptabiliser et d’imposer globalement les revenus gagnés par les membres d’un couple ou d’une famille<sup>159</sup> (i.e. obligation de faire un calcul d’impôt distinct par contribuable).
- Ainsi, il peut être intéressant, pour les contribuables concernés, d’imaginer des stratégies de fractionnement de revenus afin de payer moins d’impôt sur les revenus de biens.

Fractionnement de revenus :

« Planifier la propriété des biens (placements) afin que les revenus générés soient gagnés et imposés par une autre personne, de notre famille, qui est assujettie à un taux d’imposition marginal plus faible que le nôtre. »<sup>160</sup>

<sup>156</sup> L’expression « taux d’imposition marginal » est utilisée pour désigner le taux d’imposition applicable au prochain dollar de revenu gagné qui excède le seuil de revenu imposable atteint. À titre d’exemple, pour un particulier ayant un revenu imposable de 60 000 \$, on peut dire que pour lui son taux d’imposition marginal est de 37,1 %. Cela signifie que le 60 001<sup>e</sup> dollar de revenu gagné par ce dernier sera imposé à un taux d’imposition de 37,1 %.

<sup>157</sup> Taux d’imposition combiné du fédéral et du Québec. Voir <http://TableImpot.FISCALITEuqtr.ca>

<sup>158</sup> Par opposition au revenu d’entreprise. C’est pourquoi en pratique le fractionnement de revenus est réalisable uniquement avec un revenu de biens.

<sup>159</sup> Par opposition à la situation aux États-Unis où il est possible de le faire.

<sup>160</sup> Définition libre des auteurs



- À titre d’exemple :
  - Mme X est assujettie à un taux d’imposition marginal de 45 %. Elle donne un dépôt à terme d’une valeur de 100 000 \$ (4 % de rendement annuel) à son garçon de 15 ans qui lui est assujetti à un taux d’imposition marginal de 12,5 %;
  - Sur le plan économique, cette stratégie est à coût nul pour Mme X car le dépôt à terme demeure dans sa famille (sous son contrôle indirect);
  - Sur le plan fiscal, cette stratégie serait très rentable :<sup>161</sup>

Revenu d’intérêt annuel = 4 000 \$

Impôt payable par le garçon (12,5 %) =	500 \$
Impôt payable par Mme X si elle avait conservé le placement (45 %) =	1 800 \$
Économie d’impôt <u>annuelle</u> occasionnée par la stratégie de fractionnement de revenus =	1 300 \$ (1 800 \$ - 500 \$)

- La majorité des stratégies de fractionnement de revenus sont assujetties à l’application des règles d’attribution.<sup>162</sup> L’effet fiscal des règles d’attribution est de «ré- attribuer » le revenu de biens gagné par le détenteur légal du bien (placement) à la personne qui était originalement détenteur de ce bien.<sup>163</sup> Ainsi, tout avantage fiscal relié au fractionnement de revenus est annulé.

Règle d’attribution :

« Règle fiscale qui a pour effet de déplacer le revenu de biens<sup>164</sup> DE la déclaration de revenus du détenteur légal du bien (placement) VERS la déclaration de revenus du détenteur original du bien. »<sup>165</sup>

<sup>161</sup> En l’absence des règles d’attribution applicables.

<sup>162</sup> Le législateur souhaite ainsi décourager les contribuables à utiliser des stratégies de fractionnement de revenus et ainsi protéger l’assiette fiscale reliée aux activités de placements.

<sup>163</sup> C’est le revenu de biens (fiscal) qui est ré-attribué, pas le bien (placement) transféré qui lui demeure la propriété (légal) du bénéficiaire du transfert. Suite à l’application des règles d’attribution (fiscal), il n’y a plus d’avantages à avoir effectué ce transfert (légal).

<sup>164</sup> Et le gain en capital

<sup>165</sup> Définition libre des auteurs

Les règles suivantes s’appliquent dans le calcul du revenu de biens :<sup>166</sup>

#### 6.4.2 Transfert au conjoint ou à une personne mineure (revenu de biens)

- Lorsqu’un particulier transfère un bien (placement), directement ou indirectement, à son conjoint ou à une personne liée âgée de moins de 18 ans<sup>167</sup>, les règles suivantes s’appliquent - 74.1(1) et 74.1(2) :
  - Le revenu généré par le bien (placement) ainsi transféré est à inclure dans le calcul du revenu de biens pour l’auteur du transfert (le particulier);
  - Ce même revenu n’est pas à inclure dans le calcul du revenu de biens pour le bénéficiaire du transfert (le conjoint ou l’enfant).<sup>168</sup>

#### 6.4.3 Transfert au conjoint (gain en capital)

- Lorsqu’un particulier transfère un bien (placement), directement ou indirectement, à son conjoint, les règles suivantes s’appliquent - 74.2 :<sup>169</sup>
  - Le gain en capital imposable généré par la revente ultérieure du bien (placement) ainsi transféré est à inclure dans le calcul du revenu pour l’auteur du transfert (le particulier);
  - Ce même gain en capital imposable n’est pas à inclure dans le calcul du revenu pour le bénéficiaire du transfert (le conjoint).

<sup>166</sup> Liste non exhaustive. Certaines règles d’attribution ne sont pas traitées car jugées moins pertinentes par les auteurs.

<sup>167</sup> Vise aussi les neveux et les nièces. Ne vise pas les enfants majeurs (qui ont ou atteindront prochainement un certain seuil de revenus qui rend la stratégie de fractionnement de revenus moins intéressante).

<sup>168</sup> Les règles d’attribution cessent de s’appliquer dans l’année où le bénéficiaire atteint l’âge de 18 ans ou lorsque le bénéficiaire n’est plus le conjoint.

<sup>169</sup> Une variante à ces règles d’attribution existe et vise le contexte où un particulier transfère un bien (placement) indirectement à son conjoint ou à une personne liée âgée de moins de 18 ans et ce, par le biais d’une fiducie. L’effet est essentiellement le même et le revenu généré par le bien (placement) ainsi transféré en fiducie est à inclure dans le calcul du revenu de biens pour l’auteur du transfert (le particulier) [sauf pour le gain en capital imposable attribué par la fiducie à un enfant mineur] – 74.3.

<sup>170</sup> Cette règle d’attribution (portant sur le gain en capital généré par la revente ultérieure du bien transféré) ne s’applique pas dans un contexte de transfert à un enfant mineur. Indépendamment des règles d’attribution, les règles fiscales régissant les transferts de biens entre conjoints (au coût indiqué) sont différentes de celles régissant les transferts de biens aux enfants (à la JVM) [ces règles sont étudiées dans le sujet 4]. Pour cette raison, nul besoin de prévoir une règle d’attribution dans un contexte de transfert à un enfant mineur puisque l’ensemble du gain en capital latent (i.e. non réalisé) existant sur le bien est réalisé par l’auteur (le particulier) au moment du transfert. Il est donc impossible que ce gain soit réalisé par l’enfant. C’est tout le contraire dans un contexte de transfert de biens entre conjoints (d’où la nécessité de prévoir une telle règle d’attribution).

Exception : ces deux règles d’attribution ne s’appliquent pas si l’auteur du transfert (le particulier) reçoit en contrepartie du transfert une somme équivalente à la JVM du bien transféré. Si la contrepartie reçue comprend une créance (solde impayé), la créance doit porter intérêts au taux du marché. Dit autrement, si le transfert de biens en faveur d’un membre de la famille se déroule dans les mêmes conditions qu’il se déroulerait s’il avait lieu avec une personnes sans lien de dépendance (i.e. avec une contrepartie suffisante), il n’y a pas lieu d’appliquer les règles d’attribution car personne n’est avantagé dans la transaction - 74.5(1), (2).

### Les règles d’attribution – Résumé partiel

	Un particulier (l’auteur du transfert) transfère un bien (placement) à :		
	son conjoint	une personne liée de moins de 18 ans	L’auteur du transfert
Le <b>revenu</b> généré par le bien (placement) ainsi transféré est :	<b>revenu</b>	à inclure par l’auteur	
		<b>revenu</b>	à inclure par l’auteur
Le <b>gain en capital imposable</b> généré par la revente ultérieure du bien (placement) ainsi transféré est :	<b>gain en capital imposable</b>	à inclure par l’auteur	
		<b>impossible à réaliser</b>	

Il ressort de ce résumé les conclusions suivantes :

- Le revenu de biens consiste en une source de revenu assurée (sans risque) et qui est imposée annuellement. Ainsi, des règles d’attribution sont prévues afin d’empêcher le transfert futur de ce revenu « facile » vers d’autres personnes.
- Le gain en capital passé (i.e. réalisé par l’auteur avant le transfert) consiste en une source de revenu assurée puisque qu’elle est déjà réalisée. Contrairement au revenu de biens, le gain en capital passé n’a pas encore été imposé puisqu’il est imposable seulement au moment de la disposition du bien. Ainsi, des règles d’attribution sont requises afin d’empêcher le transfert de ce gain en capital passé vers d’autres personnes :
  - Dans le contexte d’un transfert de biens à un enfant, nul besoin de prévoir une règle d’attribution puisque le gain en capital passé existant sur le bien est réalisé automatiquement par l’auteur au moment du transfert. Il est donc impossible que ce gain soit transféré à l’enfant.
  - Dans le contexte d’un transfert de biens au conjoint, une règle d’attribution est requise puisque le gain en capital passé existant sur le bien n’est pas réalisé par l’auteur au moment du transfert. Il serait donc possible, en l’absence d’une règle d’attribution, que ce gain soit transféré au conjoint.<sup>171</sup>
- Le gain en capital futur (i.e. réalisé par le bénéficiaire après le transfert) consiste en une source de revenu non assurée (risquée). Il n’y a aucune garantie que le transfert du bien enrichisse le bénéficiaire dans le futur (il y a aussi la possibilité d’une perte). Ainsi, aucune règle d’attribution n’est requise.<sup>172</sup>

---

<sup>171</sup> Rappel : indépendamment des règles d’attribution, les règles fiscales régissant les transferts de biens entre conjoints (au coût indiqué) sont différentes de celles régissant les transferts de biens aux enfants (à la JVM) [ces règles sont étudiées dans le sujet 4]. Les conjoints ont aussi le choix de s’appliquer les règles de transferts de biens à la JVM et ainsi éviter l’application des règles d’attribution sur le gain en capital.

<sup>172</sup> Dans le contexte d’un transfert de biens au conjoint, les conjoints doivent faire le choix de s’appliquer les règles de transferts de biens à la JVM afin d’éviter l’application de la règle d’attribution sur le gain en capital. Ce choix fait en sorte que le gain en capital passé existant sur le bien est réalisé automatiquement par l’auteur au moment du transfert.

Sans ce dernier choix, l’effet de la règle d’attribution fera en sorte que le gain en capital passé ET le gain en capital futur seront réattribués à l’auteur au moment de la réalisation de ce dernier.

#### 6.4.4 Transfert par le biais d’une société

- Lorsqu’un particulier transfère un bien (placement) à une société,<sup>173</sup> en échange d’une contrepartie reçue de la société qui est en partie impayée<sup>174</sup> (appelée « valeur impayée »), et dont le conjoint ou une personne liée de moins de 18 ans est actionnaire<sup>175</sup> de la société, les règles suivantes s’appliquent - 74.4 :

- Pour une année donnée, le particulier est réputé avoir reçu un intérêt « théorique » provenant de la société, calculé comme suit :

[ Montant de la « valeur impayée » (X) <u>Taux d’intérêt prescrit</u> en vigueur dans l’année ]	} Représente le rendement que la société <u>devrait normalement payer</u> sur la valeur impayée de la contrepartie
(-) Intérêts reçus par le particulier de la société dans l’année donnée	
(-) Montant imposable (i.e. majoré) des dividendes reçus par le particulier de la société dans l’année donnée	} Représente le rendement que la société <u>a effectivement payé</u> sur la valeur impayée de la contrepartie

- Cet intérêt « théorique » est à inclure dans le calcul du revenu de biens pour l’auteur du transfert (le particulier).
- Dans une telle situation, le particulier renonce à un certain rendement sur la portion impayée de la contrepartie reçue de la société. On le constate en comparant le rendement que la société devrait normalement payer sur la valeur impayée de la contrepartie (en utilisant le taux d’intérêt prescrit en vigueur comme référence) ET le rendement que la société a effectivement payé sur la valeur impayée de la contrepartie.

Renoncer à recevoir un certain rendement de la part d’une société est l’équivalent de lui transférer des revenus (enrichissement pour la société). En finalité, ce sont les actionnaires de ladite société qui profiteront de cet enrichissement, soit la conjointe et les enfants mineurs.

<sup>173</sup> Ne s’applique pas à une société qui se qualifie de société exploitant une petite entreprise (SEPE).

<sup>174</sup> Toute partie de la contrepartie reçue qui n’est pas en argent.

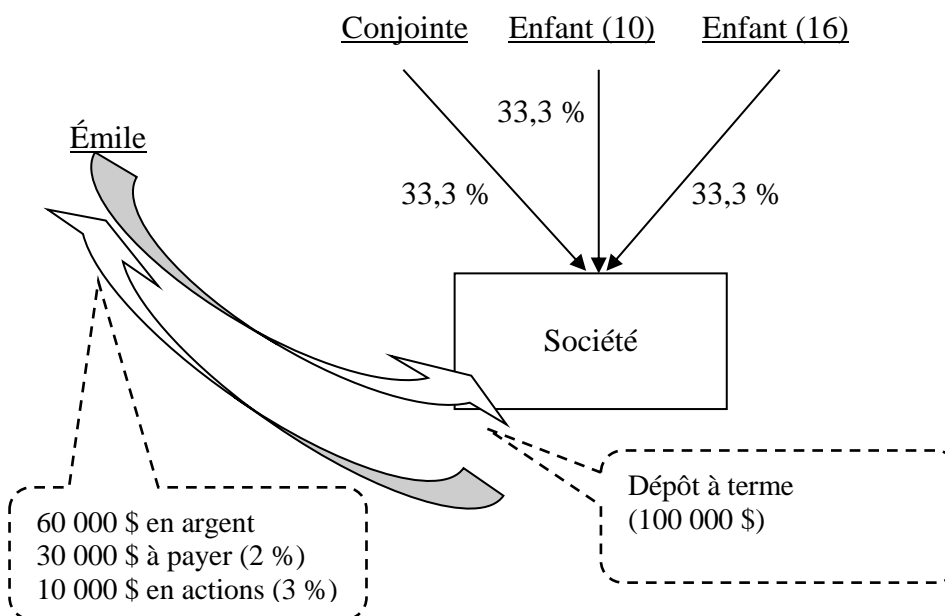
<sup>175</sup> Ne s’applique pas si le conjoint et les personnes liées âgées de moins de 18 ans détiennent chacun moins de 10 % des actions.

- Cette règle d’attribution est quelque peu différente des précédentes du fait que l’objectif visé est plutôt de déterminer un intérêt « théorique » à inclure au revenu du particulier. Cet intérêt « théorique » reflète la valeur des intérêts<sup>176</sup> et des dividendes<sup>177</sup> auxquels le particulier renonce en réalisant cette opération avec une société dont des membres de sa famille sont actionnaires.
- Exemple :

Au début de l’année 20XX, M. Émile Boisclair transfère un dépôt à terme d’une valeur de 100 000 \$ à une société dont les 3 actionnaires sont sa conjointe et ses 2 enfants âgés de 10 et 16 ans (chacun des 3 actionnaires détient 33,3 % des actions). En contrepartie de ce transfert, la société paye à Émile un montant de 60 000 \$ en argent, lui octroie une créance (i.e. un solde à payer) pour une valeur de 30 000 \$ et lui octroie des actions pour une valeur de 10 000 \$ (60 000 \$ + 30 000 \$ + 10 000 \$ = 100 000 \$).

La créance de 30 000 \$ prévoit un taux d’intérêt annuel de 2 % et les actions prévoient un taux de dividendes annuel de 3 % (des dividendes autres que déterminés) qui ont été payés par la société dans l’année 20XX.

Présumez un taux d’intérêt prescrit de 6 % en vigueur pour toute l’année 20XX.



<sup>176</sup> Sur la portion impayée de la contrepartie, sous forme de créance, qui devrait normalement générer un revenu d’intérêts.

<sup>177</sup> Sur la portion impayée de la contrepartie, sous forme d’actions, qui devrait normalement générer un revenu de dividendes.

Avant même d'entamer cet exemple, posons-nous les questions suivantes :

*Q. : Dans cette opération, quel élément serait différent si la transaction avait eu lieu avec une société dont les actionnaires sont des personnes non liées (des inconnus) ?*

*R. : Le solde à payer (créance) de 30 000 \$ porterait intérêts au taux du marché (et non à 2 %) tout comme les actions de 10 000 \$ qui rapporteraient un taux de dividendes suffisant (et non 3 %).*

*Q. : Qui est avantagé indirectement du fait que la société s'enrichie par le paiement à Émile de taux de rendement inférieurs aux taux en vigueur ?*

*R. : Sa femme et ses enfants mineurs*

### **Solution**

Lorsqu'un particulier transfère un bien (placement) à une société,  
en échange d'une contrepartie reçue de la société qui est en partie impayée  
et dont le conjoint ou à une personne liée de moins de 18 ans  
est actionnaire de la société

**OUI**

**OUI**

**OUI**

les règles suivantes s'appliquent :

[ Montant de la « valeur impayée » [ (30 000 \$ + 10 000 \$)  
(X)

Taux d'intérêt prescrit en vigueur dans l'année 20XX] 6 % ]  
**= 2 400 \$**

(-)

Intérêts reçus par le particulier de la société  
dans l'année 20XX

30 000 \$ (X) 2 % = **(600 \$)**

(-)

Montant imposable (i.e. majoré) des dividendes reçus  
par le particulier de la société dans l'année 20XX

Dividende reçu : 10 000 \$ (X) 3 % = 300 \$

Dividende imposable : 300 \$ (X) 1,15 = **(345 \$)**

**Montant à inclure au revenu de Émile**

**= 1 455 \$**

#### 6.4.5 Montant reçu par un actionnaire inactif (impôt sur le revenu fractionné)

- Lorsqu’un particulier reçoit un montant<sup>178</sup> provenant d’une société privée,<sup>179</sup> l’impôt sur le revenu fractionné s’applique au particulier, sauf si le montant se qualifie de montant exclu – 120.4

Impôt sur le revenu fractionné :

Le revenu provenant de la société privée est isolé dans la déclaration de revenus du particulier et un impôt spécial s’applique sur ce revenu :

- Taux d’imposition unique de 33 %;
  - Le revenu de dividendes doit être majoré, le cas échéant;
  - Seulement le crédit d’impôt pour dividendes s’applique, le cas échéant, à l’encontre de cet impôt spécial.<sup>180</sup>
- Cette règle d’attribution est quelque peu différente de celles étudiées précédemment du fait que l’objectif visé ici est plutôt de conserver le revenu dans la déclaration de revenus du particulier visé et de l’isoler afin de l’empêcher d’être assujetti aux taux d’imposition progressifs normalement applicables.

À la place, il est assujetti à un taux d’imposition unique qui correspond au plus haut taux applicable dans la législation, soit 33 %. Cela anéantit tout avantage fiscal à vouloir « détourner » un revenu vers la déclaration de revenus d’une personne liée.<sup>181</sup>

---

<sup>178</sup> Comprend généralement un dividende, de l’intérêt, certains gains en capital imposables ainsi que certains revenus attribués au particulier par une fiducie ou une société de personnes. Ne comprend pas un salaire reçu.

<sup>179</sup> Société dont les actions ne sont pas transigées en bourse.

<sup>180</sup> Entre autres choses, le crédit personnel de base ne s’applique pas à l’encontre de cet impôt spécial.

<sup>181</sup> Rappelons que le taux d’imposition le plus élevé auquel un particulier (disons le parent) peut être assujetti est de 33 %.



- **Montant exclu** : l’impôt sur le revenu fractionné ne s’applique pas sur un montant reçu dans l’une ou l’autre des circonstances suivantes :
  - **Rendement raisonnable** : pour un particulier de 18 ans et plus. Le montant reçu est considéré être un rendement raisonnable.<sup>182</sup>
  - **Entreprise exclue** : pour un particulier de 18 ans et plus. Entreprise pour laquelle le particulier participe activement, de façon régulière, continue et importante.<sup>183</sup>
  - **Action exclue** : pour un particulier de 25 ans et plus. Action qui rencontre les conditions suivantes :
    - Le particulier détient à la fois 10 % ou plus de l’ensemble des droits de vote en circulation et 10 % ou plus de la JVM de l’ensemble des actions en circulation de la société;
    - Moins de 90 % du revenu d’entreprise de la société provient de la prestation de services;
    - La société n’est pas une *société professionnelle*.<sup>184</sup>
  - **Contribuable exclu** : conjoint d’un particulier de 65 ans et plus. Lorsque le montant est reçu par le conjoint du particulier, que le particulier est âgé de 65 ans ou plus et que le montant serait un montant exclu s’il avait été reçu par le particulier lui-même.
- Ainsi, **par défaut**, l’impôt sur le revenu fractionné s’applique à tous les particuliers qui reçoivent un montant provenant d’une société privée. Ensuite, **des exclusions** (exceptions) **sont prévues**.<sup>185 186</sup>

<sup>182</sup> Montant représentant un rendement raisonnable compte tenu des critères suivants : le travail effectué, les biens contribués, les risques assumés, les montants investis.

<sup>183</sup> Un particulier est réputé participer activement pour l’entreprise s’il y travaille pendant au moins une moyenne de 20 heures par semaine.

Une **entreprise exclue** désigne aussi une entreprise dont aucune personne liée au particulier ne détient 10 % ou plus de la JVM de l’ensemble des actions en circulation de la société ou ne prend une part active aux activités de la société.

<sup>184</sup> « Société qui exerce la profession d’avocat, de chiropraticien, de comptable, de dentiste, de médecin ou de vétérinaire. » – 248(1)

<sup>185</sup> L’impôt sur le revenu fractionné vise entre autres choses la stratégie de fractionnement de revenus dans laquelle des particuliers sont actionnaires d’une société privée et introduisent une personne liée (inactive) dans l’actionnariat. La stratégie vise à « détourner » une partie des revenus de dividendes (qui seraient normalement versés et imposés aux particuliers) vers la personne liée (afin de réduire l’impôt payable sur ces revenus de dividendes).

<sup>186</sup> L’impôt sur le revenu fractionné est d’application automatique (sans égard au contexte).

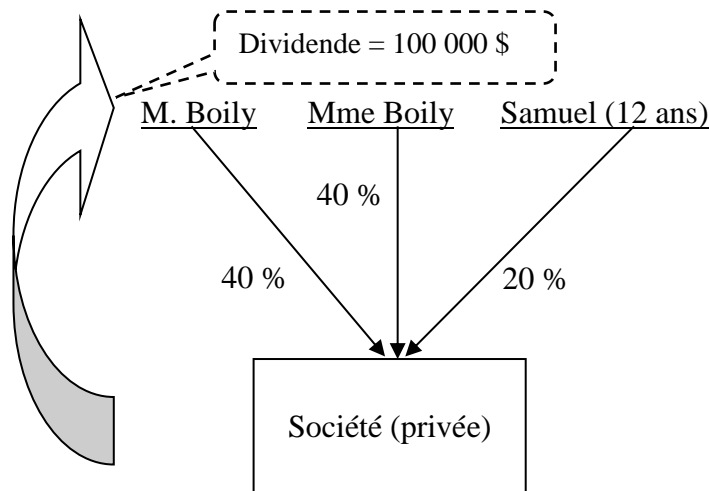
Malencontreusement, il est possible qu’il s’applique à un enfant mineur qui ne participe aucunement à un stratagème de fractionnement de revenus avec ses parents.

À titre d’exemple, un enfant de 16 ans qui est le seul actionnaire d’une « véritable » « petite » société qui réalise des travaux de peinture durant l’été et qui réalise 15 000 \$ de revenus d’entreprise. Si la société (privée) verse un revenu de dividendes à l’actionnaire (enfant mineur), l’impôt sur le revenu fractionné s’applique sur le revenu de dividendes (impôt spécial de 33 %). Cette finalité est assurément malheureuse et non souhaitable. Une solution pour palier à ce problème serait soit de sortir l’argent de la société sous

- Exemple 1 :

M. et Mme Boily détiennent chacun 40 % des actions d’une société privée. Leur enfant Samuel, âgé de 12 ans, détient quant à lui 20 % des actions de cette société. M. et Mme Boily participent activement, de façon régulière, continue et importante aux activités de l’entreprise.

En 20XX, la société verse un dividende (un dividende autre que déterminé) de 100 000 \$ réparti entre les actionnaires au prorata des actions détenues. C’est donc dire que Samuel reçoit un dividende de 20 000 \$. Par ailleurs, Samuel ne gagne aucun autre revenu.



---

forme de versements de salaires (au lieu de dividendes), soit de ne pas incorporer l’entreprise de peinture (choisir plutôt comme forme juridique l’entreprise individuelle).

**Solution**

Lorsqu'un particulier reçoit un montant provenant d'une société privée,

l'impôt sur le revenu fractionné s'applique

Sauf si le montant se qualifie de montant exclu

**OUI**

**AUCUN montant exclu possible pour un enfant mineur**

Les règles suivantes s'appliquent pour Samuel :

Le revenu de dividendes est isolé dans la déclaration de revenus du particulier et l'impôt sur le revenu fractionné au taux de 33 % s'applique sur ce revenu :

Revenu de dividendes majoré : 20 000 \$ (X) 1,15 = 23 000 \$

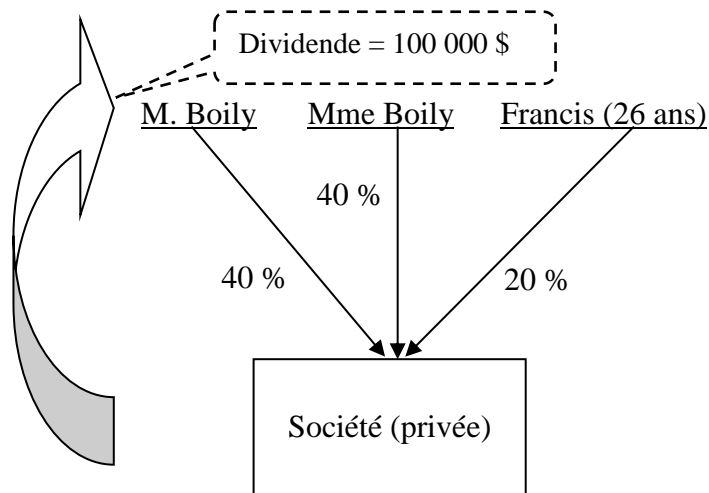
Impôt spécial au taux de 33 % : 23 000 \$ (X) 33 % =	7 590 \$
(-) Crédit personnel de base et autres crédits :	N/A
(-) Crédit d'impôt pour dividendes : 23 000 \$ (X) 9 % =	<u>(2 070 \$)</u>
<b>Impôt fédéral de base pour le particulier =</b>	<b><u><u>5 520 \$</u></u></b>

\* À noter que pour M. et Mme Boily, les montants reçus se qualifient assurément de montants exclus (**entreprise exclue** ou **action exclue**).

- Exemple 2 :

M. et Mme Boily détiennent chacun 40 % des actions ordinaires d’une société privée. Leur enfant Francis, âgé de 26 ans, détient quant à lui 20 % des actions ordinaires de cette société. M. et Mme Boily participent activement, de façon régulière, continue et importante aux activités de l’entreprise. La société a uniquement des actions ordinaires émises et en circulation. L’entreprise exploitée consiste à fabriquer des stylos.

En 20XX, la société verse un dividende (un dividende autre que déterminé) de 100 000 \$ réparti entre les actionnaires au prorata des actions détenues. C’est donc dire que Francis reçoit un dividende de 20 000 \$. Francis ne participe aucunement aux activités de l’entreprise. Par ailleurs, il gagne un salaire de 30 000 \$ comme enseignant à la commission scolaire.



**Solution**

Lorsqu'un particulier reçoit un montant provenant d'une société privée,

l'impôt sur le revenu fractionné s'applique

Sauf si le montant se qualifie de montant exclu

<b>OUI</b>
------------

<b>OUI – Montant exclu (Action exclue)</b>
--

Les règles suivantes s'appliquent pour Francis :

L'impôt sur le revenu fractionné ne s'applique pas.

Salaire =	30 000 \$
Revenu de dividendes majoré : 20 000 \$ (X) 1,15 =	23 000 \$
Et autres ...	
REVENU IMPOSABLE =	XXX \$

Impôt selon les taux d'imposition progressifs =	XXX \$
(-) Crédit personnel de base et autres crédits :	(XXX \$)
(-) Crédit d'impôt pour dividendes : 23 000 \$ (X) 9 % =	<u>(2 070 \$)</u>
Et autres...	

\* À noter que pour que M. et Mme Boily, les montants reçus se qualifient assurément de montants exclus (**entreprise exclue** ou **action exclue**).

Les règles d’attribution – Résumé

Stratégies de fractionnement de revenus utilisées par un particulier	Un particulier tente de fractionner son revenu avec			Exceptions
	son conjoint	une personne liée de moins de 18 ans	Le particulier	
<p>1- Le particulier transfère un bien (placement) à son conjoint ou à une personne liée âgée de moins de 18 ans :</p> <p>Le <u>revenu</u> généré par le bien (placement) ainsi transféré est :</p> <p>Le <u>gain en capital imposable</u> généré par la revente ultérieure du bien (placement) ainsi transféré est :</p>	<p>\$</p>	<p>\$</p>	<p><del>\$</del></p>	<p>Ne s’applique pas si le particulier reçoit une contrepartie suffisante</p>
	<p>revenu à inclure par le particulier</p> <p>revenu à inclure par le particulier</p> <p>gain en capital imposable à inclure par le particulier</p> <p>impossible à réaliser</p>			
<p>2- Un particulier transfère un bien (placement) à une société en échange d’une contrepartie reçue de la société qui est en partie impayée et dont le conjoint ou une personne liée âgée de moins de 18 ans est actionnaire :</p> <p>Le <u>rendement manquant sur la « valeur impayée » de la contrepartie reçue</u> est :</p>	<p>\$</p>	<p>\$</p>	<p><del>\$</del></p>	<p>à inclure par le particulier</p> <p>Ne s’applique pas si les actionnaires liés détiennent moins de 10 % des actions</p>
<p>3- Une société privée verse un revenu de dividendes à un actionnaire inactif :</p> <p>Le <u>revenu de dividendes</u> est isolé et l’impôt sur le revenu fractionné au taux de 33 % s’applique.</p>	<p>\$</p>			<p>payable par l’actionnaire inactif</p> <p>Ne s’applique pas si le montant est exclu</p>

## **Sujet 2 – Déduction pour amortissement (biens amortissables)**

1	Le contexte (vue d'ensemble).....	117
2	Éléments affectant la déduction pour amortissement (DPA).....	122
2.1	Distinctions entre une dépense déductible (courante) et une dépense en immobilisations (capitalisable) .....	123
2.2	Distinctions entre les règles régissant l'amortissement comptable et celles régissant la déduction pour amortissement (DPA) .....	124
3	Éléments affectant le calcul de la déduction pour amortissement (DPA) .....	125
3.1	Coût en capital des acquisitions.....	127
3.2	Dispositions.....	130
3.3	DPA déduite dans l'année.....	133
3.3.1	Les catégories de biens amortissables et les taux d'amortissement applicables.....	133
3.3.2	L'incitatif à l'investissement accéléré .....	136
3.3.3	La règle de l'année d'imposition comprenant moins de 12 mois .....	136
3.4	Perte finale déduite dans l'année .....	141
3.5	Récupération d'amortissement imposée dans l'année .....	143
4	Les situations particulières.....	149
4.1	Les améliorations locatives – catégorie #13 .....	149
4.2	Les brevets, franchises, permis et licences– catégories #14 et #44 .....	152
4.3	Restriction concernant la perte finale réalisée sur un bâtiment – catégories #1 et #3.....	156
4.4	Automobiles – catégories #10, #10.1, #16, #54 et #55 .....	161
4.5	Restrictions concernant les immeubles locatifs – catégories #1 et #3 .....	166
4.6	Les dispositions involontaires.....	169
4.7	Mauvaise créance découlant de la disposition d'un bien amortissable.....	172

## 1 Le contexte (vue d'ensemble)

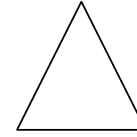
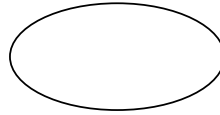
### Formes juridiques existantes :

Particuliers

Sociétés

Sociétés de personnes

Fiducies



*Les 2 qui nous intéressent*

### Étapes du calcul de l'impôt sur le revenu :

Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b><u>Assujettissement à l'impôt</u></b>		<b><u>Section A</u></b>
Particuliers et sociétés	2(1) Résident doit payer impôt sur revenu imposable 2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b><u>Calcul du revenu</u></b>		<b><u>Section B</u></b>
	3a) Revenu charge Revenu emploi Revenu entreprise Revenu bien Revenu autres sources	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. d
	3b) GCI – PCD	s.s. c
	3c) Déductions	s.s. e
	3d) Perte charge Perte emploi Perte entreprise Perte bien PDTPE	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. c
<b><u>Calcul du revenu imposable</u></b>		<b><u>Section C</u></b>
Particuliers et sociétés	2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b><u>Calcul de l'impôt</u></b>		<b><u>Section E</u></b>
Pour les particuliers		s.s. a
Pour les sociétés		s.s. b
Particuliers et sociétés		s.s. c

Revenu



<b><u>Étapes du calcul de l'impôt sur le revenu :</u></b>		
Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b>Calcul du revenu</b>		<b>Section B [art. 3 à 108]</b>
3a)	Total des revenus suivants :	
	<u>Revenu tiré d'un emploi :</u>	s.s. a
	Inclusions [art. 5 à 7]	<input type="text"/>
	Déductions [art. 8]	<input type="text"/>
	Revenu (perte) d'emploi	<u><u>                    </u></u> (positif ou nul)
	<u>Revenu tiré d'une entreprise :</u>	s.s. b
	Inclusions [art. 12 à 17]	<input type="text"/>
	Déductions [art. 18 à 21]	<input type="text"/>
	Revenu (perte) d'entreprise	<u><u>                    </u></u> (positif ou nul)
	<u>Revenu tiré d'un bien :</u>	s.s. b
	Inclusions [art. 12 à 17]	<input type="text"/>
	Déductions [art. 18 à 21]	<input type="text"/>
	Revenu (perte) de biens	<u><u>                    </u></u> (positif ou nul)
	<u>Revenus d'autres sources :</u>	s.s. d
	Inclusions [art. 56 à 59.1]	<input type="text"/> (toujours positif)
	[ ... ]	
3d)	Résultat obtenu à 3c)	
	moins : Perte résultant d'un emploi	<u><u>                    </u></u> (si négatif) s.s. a
	moins : Perte résultant d'une entreprise	<u><u>                    </u></u> (si négatif) s.s. b
	moins : Perte résultant d'un bien	<u><u>                    </u></u> (si négatif) s.s. b
	moins : PCD réalisées qui se qualifient de PDTPE	s.s. c

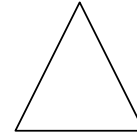
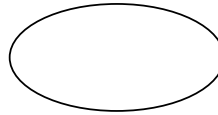
**Formes juridiques existantes :**

Particuliers

Sociétés

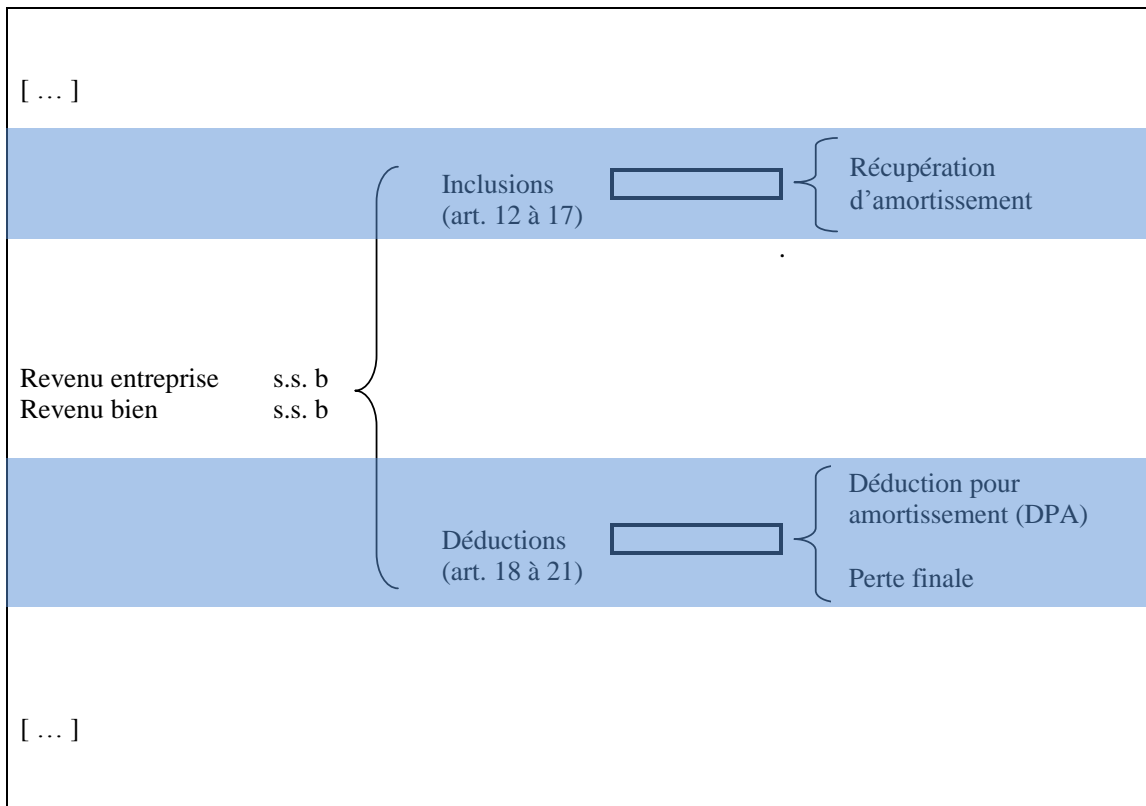
Sociétés de personnes

Fiducies



*Les 2 qui nous intéressent*

**Étapes du calcul de l'impôt sur le revenu :**



**FNACC : Catégorie #1 (à titre d'exemple)**

Taux d'amortissement de 4 % dégressif

FNACC à la fin de l'année d'imposition précédente	
Coût en capital des acquisitions	Dispositions - le moindre de : - coût en capital - produit de disposition
FNACC "partielle"	FNACC "partielle"
Récupération d'amortissement imposée dans l'année	DPA déduite dans l'année Perte finale déduite dans l'année
FNACC à la fin de l'année d'imposition (positif ou nul)	

**FNACC : Catégorie #8 (à titre d'exemple)**

Taux d'amortissement de 20 % dégressif

FNACC à la fin de l'année d'imposition précédente	
Coût en capital des acquisitions	Dispositions - le moindre de : - coût en capital - produit de disposition
FNACC "partielle"	FNACC "partielle"
Récupération d'amortissement imposée dans l'année	DPA déduite dans l'année Perte finale déduite dans l'année
FNACC à la fin de l'année d'imposition (positif ou nul)	

**FNACC : Catégorie #10 (à titre d'exemple)**

Taux d'amortissement de 30 % dégressif

FNACC à la fin de l'année d'imposition précédente	
Coût en capital des acquisitions	Dispositions - le moindre de : - coût en capital - produit de disposition
FNACC "partielle"	FNACC "partielle"
Récupération d'amortissement imposée dans l'année	DPA déduite dans l'année Perte finale déduite dans l'année
FNACC à la fin de l'année d'imposition (positif ou nul)	

À titre d'exemple ...  
(avec 3 catégories d'amortissement applicables)

**Calcul du revenu d'entreprise et de biens**

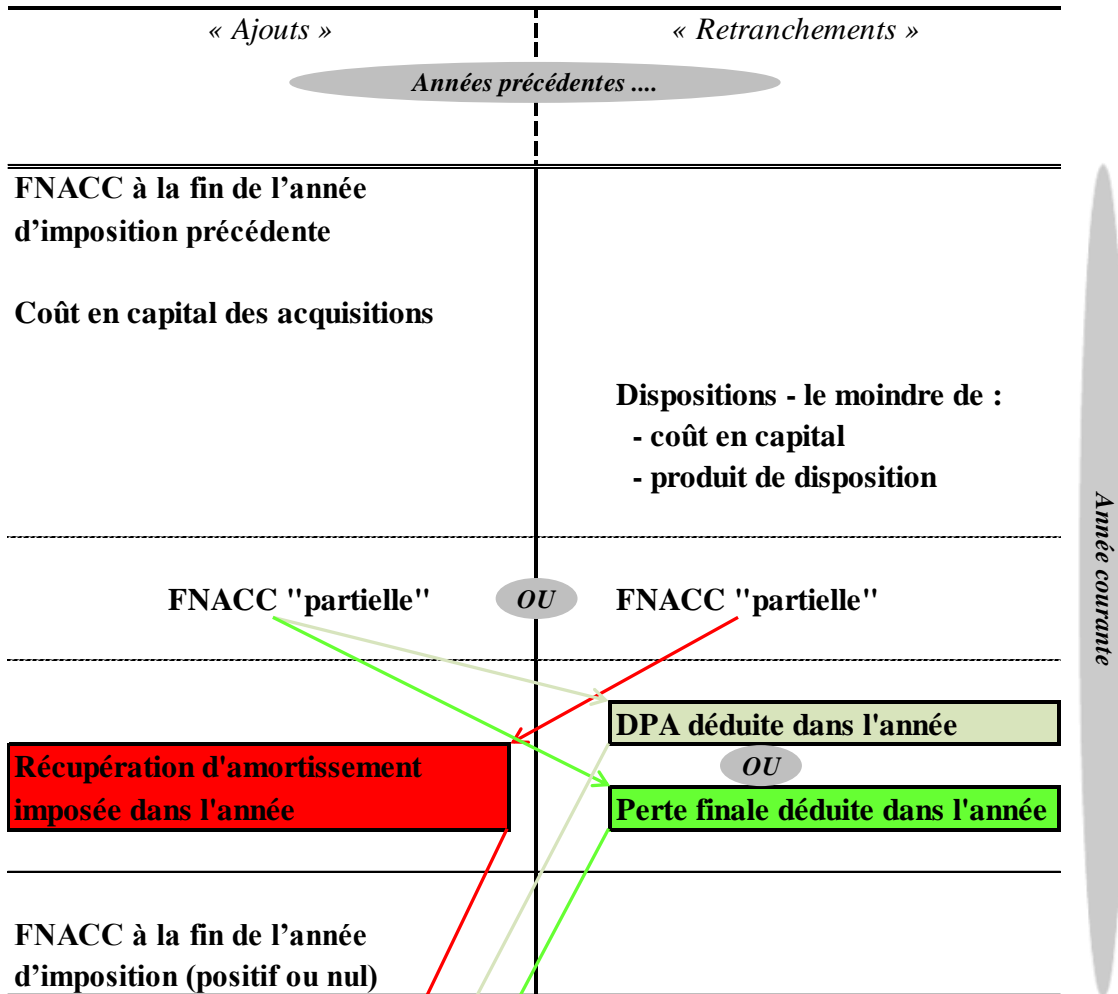
Pour une catégorie d'amortissement donnée :

Inclusions : **XXX \$** Récupération d'amortissement  
OU  
DPA déduite  
Déductions : **XXX \$** DPA déduite  
OU  
**XXX \$** Perte finale déduite

Catégorie  
d'amortissement #8  
isolée ...

**FNACC : Catégorie #8 (à titre d'exemple)**

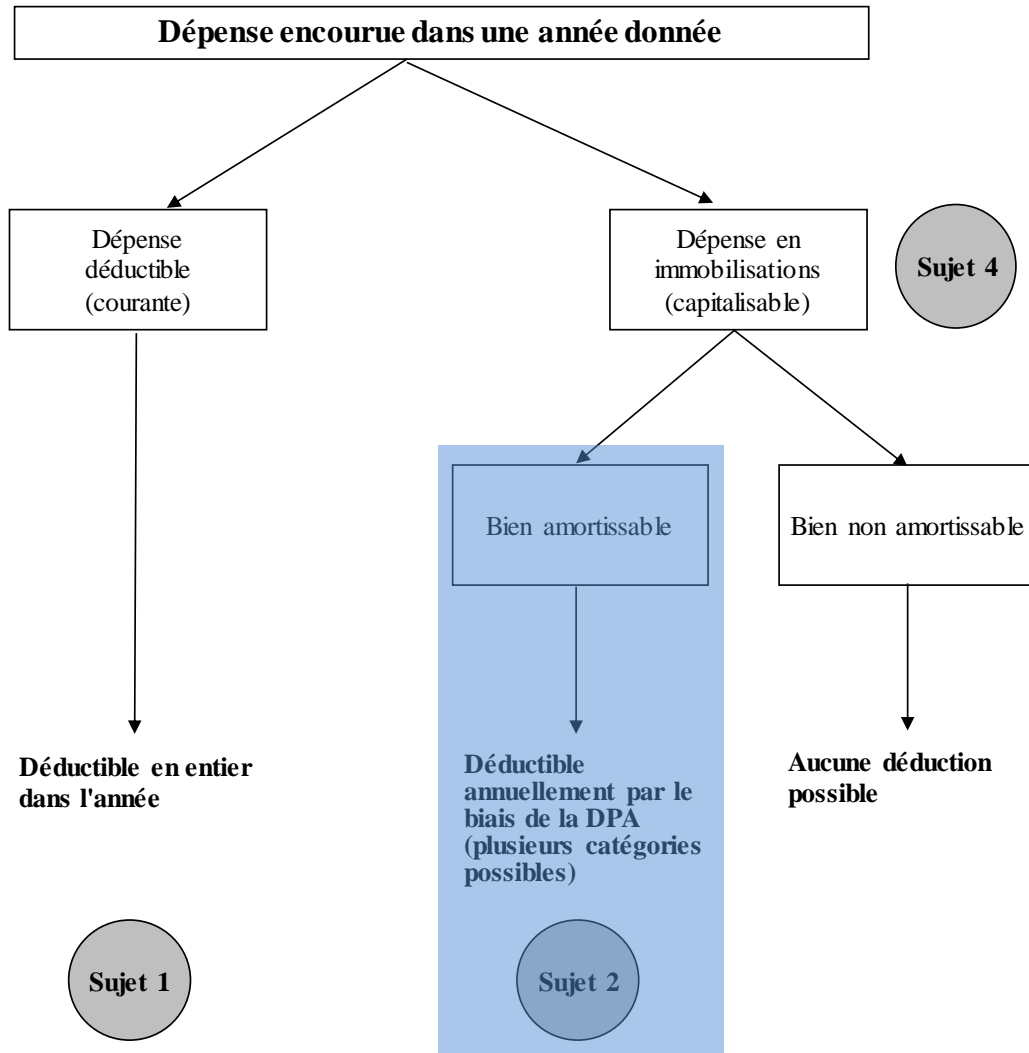
Taux d'amortissement de 20 % dégressif



**Calcul du revenu d'entreprise et de biens**

*Pour une catégorie d'amortissement donnée :*

- Inclusions : XXX \$ Récupération d'amortissement  
 OU  
XXX \$ DPA déduite
- Déductions : OU  
XXX \$ Perte finale déduite

**2 Éléments affectant la déduction pour amortissement (DPA)**

## 2.1 Distinctions entre une dépense déductible (courante) et une dépense en immobilisations (capitalisable)


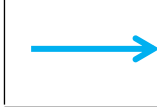
- Les dépenses déductibles sont celles qui peuvent être déduites en entier<sup>187</sup> dans l'année où elles sont effectuées alors que les dépenses en immobilisations doivent plutôt être « capitalisées » et déduites annuellement par le biais de la déduction pour amortissement (DPA).
- Quelques critères de distinction applicables :
  - Une dépense en immobilisations effectuée procure habituellement un avantage durable au contribuable qui en fait l'acquisition par opposition à une dépense déductible qui elle est plutôt de nature récurrente;  
[à titre d'exemple, l'achat d'un photocopieur (capitalisable) par opposition à l'achat de boîtes de crayons (déductible)]
  - Une dépense en immobilisations s'apparente parfois à une amélioration importante apportée à un bien appartenant au contribuable par opposition à une dépense déductible qui elle s'apparente plutôt à une dépense d'entretien.<sup>188</sup>  
[à titre d'exemple, l'ajout d'un étage sur un immeuble (capitalisable) par opposition au remplacement de la toiture (déductible)]

---

<sup>187</sup> Sous réserves des restrictions applicables (traitées dans le sujet 1).

<sup>188</sup> Une amélioration importante se distingue d'une dépense d'entretien entre autres par le fait que la première augmente la durée de vie ou la valeur du bien (par rapport à ce qu'elle était lors de l'acquisition) alors que la seconde ne fait que remettre dans le même état, sans plus.

## 2.2 Distinctions entre les règles régissant l'amortissement comptable et celles régissant la déduction pour amortissement (DPA)

- Contrairement aux règles régissant l'amortissement comptable, les règles fiscales régissant la déduction pour amortissement (DPA) prévoient que :
  - La DPA est discrétionnaire;<sup>189</sup>
  - Les biens semblables sont regroupés dans une même catégorie<sup>190</sup> et sont assujettis au même taux d'amortissement;<sup>191</sup>
  - La plupart des catégories d'amortissement fonctionnent avec la méthode de l'amortissement dégressif :<sup>192</sup>
    -  Méthode de l'amortissement dégressif : la DPA se calcule annuellement sur le solde non encore amorti<sup>193</sup> à la fin de l'année. Elle est donc « dégressive » d'année en année.
    -  Méthode de l'amortissement linéaire : la DPA se calcule annuellement sur la base du coût d'acquisition<sup>194</sup> du bien. Elle est donc « constante » d'année en année.
  - Le taux d'amortissement applicable pour un bien acquis au cours de l'année correspond à 150 % du taux habituellement applicable à la catégorie (appelé incitatif à l'investissement accéléré).<sup>195</sup>

<sup>189</sup> Le contribuable a le choix, annuellement, de déduire n'importe quel montant de DPA qui se situe entre 0 \$ et le montant maximum permis par la catégorie d'amortissement en cause.

<sup>190</sup> Les catégories sont numérotées de #1 à #53.

<sup>191</sup> Assure une équité entre tous les contribuables quant aux taux d'amortissement utilisés.

<sup>192</sup> Quelques catégories fonctionnent avec la méthode de l'amortissement linéaire.

<sup>193</sup> Appelé fraction non amortie du coût en capital (FNACC)

<sup>194</sup> Appelé coût en capital

<sup>195</sup> L'incitatif à l'investissement accéléré remplace temporairement (jusqu'en 2027) l'application de la règle du demi taux.

### 3 Éléments affectant le calcul de la déduction pour amortissement (DPA)

#### **RÈGLE GÉNÉRALE**

Le contribuable peut déduire annuellement un montant au titre de DPA se situant entre 0 \$ et la DPA annuelle maximale permise et ce, pour chacune des catégories d'amortissement applicables.

#### **DPA annuelle maximale**

Taux d'amortissement de la catégorie prescrit par la loi

(X)

FNACC après toutes les acquisitions et toutes les dispositions de l'année d'imposition (appelée FNACC « partielle » dans le présent volume)

#### **EXCEPTION**

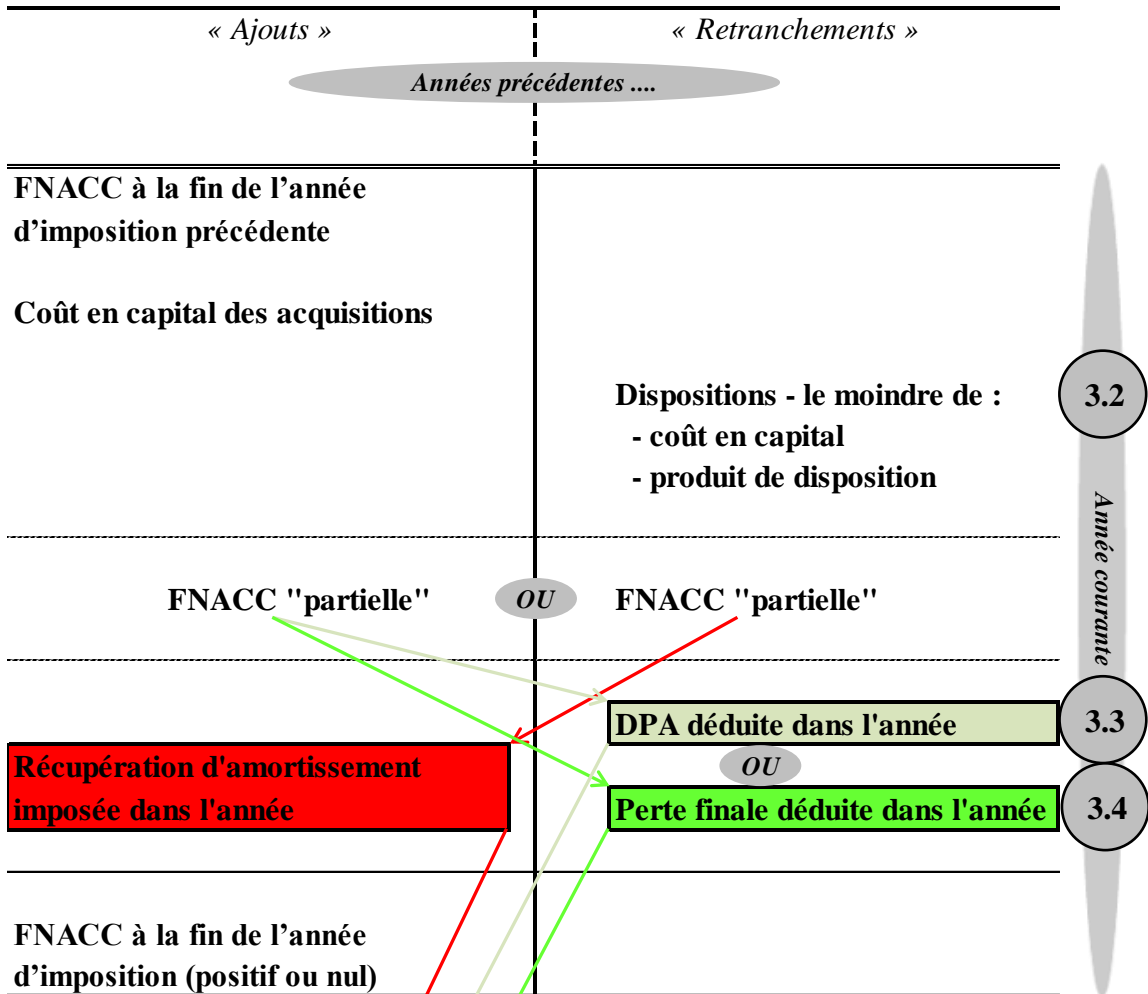
Si les conditions sont rencontrées pour la réalisation d'une perte finale ou d'une récupération d'amortissement à la fin de l'année d'imposition, aucune DPA n'est alors permise.



Catégorie d'amortissement #8 isolée ...

**FNACC : Catégorie #8 (à titre d'exemple)**

Taux d'amortissement de 20 % dégressif



**Calcul du revenu d'entreprise et de biens**

Pour une catégorie d'amortissement donnée :

Inclusions : **XXX \$** Récupération d'amortissement  
**OU**  
**XXX \$** DPA déduite

Déductions : **OU**  
**XXX \$** Perte finale déduite

Afin de calculer la DPA annuelle maximale permise pour une année donnée, il faut connaître le solde de la FNACC<sup>196</sup> après toutes les acquisitions et toutes les dispositions de l'année (appelée « FNACC partielle » dans le présent volume) et ce, pour chacune des catégories d'amortissement applicables.

Pour l'année donnée (année courante), les éléments suivants doivent être « ajoutés » ou « retranchés » du solde de la FNACC disponible à la fin de l'année précédente :



### 3.1 Coût en capital des acquisitions

- Pour chacune des acquisitions de biens amortissables réalisées dans l'année, le coût en capital<sup>197</sup> de chacun des biens doit être ajouté à la FNACC.<sup>198 199</sup>

<sup>196</sup> Il s'agit essentiellement de la partie du coût des biens amortissables non encore amortit (la portion de « l'assiette amortissable » non encore déduite).

<sup>197</sup> Synonyme de coût d'acquisition. Inclut les frais nécessaires à la mise en opération du bien. Synonyme aussi de prix de base rajusté (PBR) [à quelques nuances près]. Aussi, un bien acquis doit être mis en service (mis en opération) dans l'année afin de pouvoir être amorti dans cette même année – 13(26).

<sup>198</sup> Le coût en capital doit être réduit des subventions reçues (ou à recevoir) et attribuables à l'acquisition d'un bien amortissable. Dans ce contexte, cette même subvention ne doit pas être incluse dans le calcul du revenu d'entreprise.

<sup>199</sup> Lorsqu'un bien amortissable est acquis auprès d'une personne liée (appelé « vendeur lié »), des règles particulières s'appliquent et ont un effet sur la détermination du coût en capital du bien pour l'acquéreur. D'une part, lorsque le bien est acquis pour un coût supérieur au coût originellement payé par le vendeur lié, le coût en capital de l'acquéreur est réduit d'un montant équivalent au gain en capital imposable réalisé par le vendeur lié – 13(7e)(i). D'autre part, lorsque le bien est acquis pour un coût inférieur au coût originellement payé par le vendeur lié, le coût en capital de l'acquéreur est réputé être équivalent au coût originellement payé par le vendeur lié et la différence entre les 2 coûts est réputé être de la DPA prise dans les années antérieures par l'acquéreur (appelé DPA censée prise) - 13(7e) (ii) et (iii) [règles avancées].

- Les contrats de location-financement,<sup>200</sup> capitalisés à titre d'immobilisations amortissables selon les règles comptables en vigueur, ne sont pas considérés comme des biens amortissables selon les règles fiscales applicables.<sup>201</sup> Ces contrats de location doivent être considérés comme tels aux fins fiscales et conséquemment, les dépenses de loyer encourues sont déductibles dans le calcul du revenu, sans plus.

Cette variante dans les traitements à appliquer amène plusieurs ajustements à faire dans l'exercice de conciliation du bénéfice comptable et du revenu d'entreprise (fiscal) :

- Ajustement afin d'annuler l'effet de la charge d'amortissement constatée sur l'immobilisation amortissable (comptable);
- Ajustement afin d'annuler l'effet de la charge d'intérêts constatée sur la dette correspondante (comptable);
- Ajustement afin de déduire les dépenses de loyer encourues (fiscal).

---

<sup>200</sup> Essentiellement selon les règles comptables, un contrat de location-financement (par opposition à un contrat de location-simple) est un contrat de location existant entre un locateur et un locataire relativement à un bien (juridiquement) qui est comptabilisé comme si le bien avait été acquis (plutôt que loué). Ainsi, l'acquéreur comptabilise une « fausse immobilisation amortissable » sur laquelle est constatée annuellement une « fausse charge d'amortissement ». Afin d'être cohérent dans cette position, l'acquéreur comptabilise aussi une « fausse dette » correspondante sur laquelle est constatée annuellement une « fausse charge d'intérêts ».

<sup>201</sup> Position administrative de l'ARC faisant suite à des arrêts de jurisprudence en ce sens (*louer, c'est louer; acheter, c'est acheter*).

- Exemple :

		<u>FNACC : Catégorie #10 (à titre d'exemple)</u> <u>Taux d'amortissement de 30 % dégressif</u>	
FNACC au 31-12-20WW	70 000 \$		
Acquisitions en 20XX :			
Camions : coûts en capital =	40 000 \$		
Voiture : coût en capital =	<u>20 000 \$</u>		
FNACC « partielle » au 31-12-20XX	130 000 \$		
DPA déduite en 20XX (le maximum permis)			
30 % x 70 000 \$		21 000 \$	
30 % x 150 % <sup>202</sup> x 60 000 \$		<u>27 000 \$</u>	
FNACC au 31-12-20XX	<u>82 000 \$</u>		

Calcul du revenu d'entreprise et de biens (20XX)

Inclusions :

**Déductions :           48 000 \$ (DPA déduite)**

<sup>202</sup> Règle de l'incitatif à l'investissement accéléré applicable aux acquisitions effectuées dans l'année.

### 3.2 Dispositions

- Pour chacune des dispositions (ventes) de biens amortissables réalisées dans l'année, le moindre du coût en capital ou du produit de disposition<sup>203</sup> de chacun des biens doit être retranché de la FNACC.
- Par le fait même puisqu'il y a disposition d'une immobilisation (un bien amortissable), un calcul de gain en capital imposable doit être effectué afin d'imposer le profit réalisé lors de cette disposition, le cas échéant. 2 situations sont possibles :
  - Produit de disposition
    - (-)
    - Prix de base rajusté<sup>204</sup> (coût d'acquisition)
    - (=) Gain en capital
    - Gain en capital imposable [à 50 %]**                      **(à inclure au revenu)**

OU

- Produit de disposition
  - (-)
  - Prix de base rajusté
  - (=) Perte en capital réputée nulle                      (non déductible)<sup>205</sup>

<sup>203</sup> Synonyme de prix de vente

<sup>204</sup> Synonyme de coût d'acquisition. Synonyme aussi de coût en capital [à quelques nuances près].

<sup>205</sup> Une perte en capital réalisée spécifiquement lors de la disposition d'un bien amortissable est toujours réputée nulle (i.e. non déductible) – 39(1b)(i). Cela s'explique par le fait que puisque le FNACC est réduite du moindre du coût en capital ou du produit de disposition, le montant de la perte en capital, le cas échéant, est toujours reflété dans le montant de la FNACC et conséquemment sera déduit éventuellement par le biais de la DPA annuelle. Ainsi, accorder ce même montant à titre de perte en capital déductible aurait comme effet une double déductibilité. Cette logique ne s'applique pas dans le contexte de la réalisation d'un gain en capital qui lui est toujours imposable.

Exemple :

Acquisition de 3 biens amortissables pour 10 \$ chacun (jour 1). Le lendemain (jour 2), l'un d'eux est vendu pour 8 \$ :

Jour 1 : FNACC = 30 \$ (10 \$ + 10 \$ + 10 \$)

Jour 2 : FNACC = - 8 \$ (le moindre de 10 \$ ou de 8 \$)

FNACC = 22 \$

Aussi : Produit de disposition (8 \$) (-) PBR (10 \$) = - 2 \$ Perte en capital réputée nulle (non déductible)  
Comment expliquer ce résultat ?

Voyons de quoi est composé le 22 \$ de FNACC restante

(et conséquemment qui sera déduit éventuellement par le biais de la DPA annuelle) :

10 \$ = coût du premier bien amortissable encore en mains (non disposé)

(+) 10 \$ = coût du second bien amortissable encore en mains (non disposé)

(+) 2 \$ = perte en capital (réputée nulle) réalisée lors de la disposition du troisième bien

- C'est donc dire que pour chacun des biens disposés, 2 calculs distincts doivent être effectués :
  - 1) Retrancher de la FNACC un montant correspondant au moindre du coût en capital ou du produit de disposition;
  - 2) Calculer et inclure au revenu, le cas échéant, le gain en capital imposable réalisé.

- Exemple :

<u>FNACC : Catégorie #8 (à titre d'exemple)</u>	
<u>Taux d'amortissement de 20 % dégressif</u>	
FNACC au 31-12-20WW	70 000 \$
Disposition en 20XX (1) :	
Moindre de :	
Coût en capital (60 000 \$) et	
Produit de disposition (50 000 \$)*	50 000 \$
Disposition en 20XX (2) :	
Moindre de :	
Coût en capital (7 000 \$)* et	
Produit de disposition (8 000 \$)	7 000 \$
FNACC « partielle » au 31-12-20XX	<u>13 000 \$</u>
DPA déduite en 20XX (le maximum permis)	
20 % x 13 000 \$	<u>2 600 \$</u>
FNACC au 31-12-20XX	<u>10 400 \$</u>

#### Calcul du revenu d'entreprise et de biens (20XX)

Inclusions :

**Déductions :           2 600 \$ (DPA déduite)**

#### Calcul du gain en capital imposable (20XX)

##### *Disposition (1)*

Produit de disposition	50 000 \$
Prix de base rajusté	<u>60 000 \$</u>
Perte en capital réputée nulle (non déductible)	<u>(10 000 \$)</u>

##### *Disposition (2)*

Produit de disposition	8 000 \$
Prix de base rajusté	<u>7 000 \$</u>
Gain en capital	<u>1 000 \$</u>
<b>Gain en capital imposable</b>	<b><u>500 \$</u> (à inclure au revenu)</b>

Capsule  
vidéo**3.3 DPA déduite dans l'année**

- Le montant de DPA déduit dans l'année doit être retranché de la FNACC.
- RAPPEL :

Règle générale

Le contribuable peut déduire annuellement un montant au titre de DPA se situant entre 0 \$ et la DPA annuelle maximale permise et ce, pour chacune des catégories d'amortissement applicables.

*DPA annuelle maximale*

Taux d'amortissement de la catégorie prescrit par la loi

(X)

FNACC après toutes les acquisitions et toutes les dispositions de l'année d'imposition (appelée FNACC « partielle » dans le présent volume)

**3.3.1 Les catégories de biens amortissables et les taux d'amortissement applicables**

- Voici un sommaire des principales catégories de biens amortissables et leur taux d'amortissement respectif (certaines de ces catégories de biens amortissables font l'objet d'une étude approfondie dans la section suivante) :

Catégories fonctionnant avec la méthode de l'amortissement dégressif

- Catégorie #1 (taux d'amortissement de 4 %) : Bâtiment acquis après 1987;
  - Taux supplémentaire de 6 % pour un taux combiné de 10 % : Bâtiment acquis à compter de mars 2007 et utilisé à 90 % ou plus à des fins de fabrication et de transformation (« F. et T. ») au Canada;
  - Taux supplémentaire de 2 %<sup>206</sup> pour un taux combiné de 6 % : Bâtiment acquis à compter de mars 2007 et utilisé à 90 % ou plus à des fins non résidentielles (i.e. utilisé à des fins commerciales).
- Catégorie #3 (taux d'amortissement de 5 %) : Bâtiment acquis avant 1988;<sup>207</sup>

<sup>206</sup> 1100(1)a.1) et 2) RIR

<sup>207</sup> À ce jour, de tels bâtiments peuvent avoir un solde de FNACC encore existant (considérant le faible taux d'amortissement applicable et la possibilité de ne pas prendre de DPA dans une année donnée).



<u>Bâtiments - Résumé</u>				
Bâtiments <u>acquis</u> avant :			Bâtiments à usage :	
			Non résidentiels	
			(i.e. commerciaux)	
			Utilisés en	Non utilisés
			<u>F. et T.</u>	<u>en F. et T.</u>
<i>Catégorie</i>	<i>Catégorie</i>	<i>Catégorie</i>	<i>Catégorie</i>	<i>Catégorie</i>
#3 - 5 %	#1 - 4 %	#1 - 4 %	#1 - 4 %+6 %	#1 - 4 %+2 %

- Catégorie #8 (taux d'amortissement de 20 %) : Tous les biens tangibles et non visées par une autre catégorie.<sup>208</sup> À titre d'exemples, les équipements, mobiliers ainsi que la machinerie et l'outillage ne servant pas à la fabrication et à la transformation;<sup>209</sup>
- Catégorie #10 (taux d'amortissement de 30 %) : Tout le matériel mobile (roulant). À titre d'exemples, les charriots, remorques, certains camions ainsi que les automobiles dont le coût en capital n'excède pas 30 000 \$;<sup>210</sup>
- Catégorie #10.1 (taux d'amortissement de 30 %) : Automobiles dont le coût en capital excède 30 000 \$;
- Catégorie #54 (taux d'amortissement de 100 %) : Automobiles zéro émission acquises après le 18 mars 2019 (coût en capital capitalisable maximum de 55 000 \$);<sup>211</sup>
- Catégorie #12 (taux d'amortissement de 100 %) : Les petits outils coûtant moins de 500 \$, les logiciels d'application<sup>212</sup> ainsi que les disques vidéo destinés à la location;

<sup>208</sup> La catégorie #8 contient habituellement plusieurs biens différents puisqu'il s'agit en fait de la catégorie « par défaut » (ou fourre-tout) pour tous les biens amortissables tangibles, autre qu'un terrain (ne vise pas les biens intangibles).

<sup>209</sup> La machinerie et l'outillage servant à la fabrication et à la transformation est visé par la catégorie #53.

<sup>210</sup> Les automobiles dont le coût en capital excède 30 000 \$ sont visées par la catégorie #10.1.

<sup>211</sup> Lors de l'acquisition d'une automobile zéro émission, le contribuable a le choix d'utiliser la catégorie #54 ou la catégorie #10 (ou #10.1). Plusieurs particularités s'appliquent au fonctionnement des catégories #10.1, #54 et #55. Elles sont présentées dans la section suivante.

<sup>212</sup> Les logiciels se divisent en 2 regroupements : 1) les logiciels d'application (catégorie #12) sont ceux qui permettent de produire un extrait avec l'ordinateur (tels un traitement de texte, tableur, logiciel

- Catégorie #14.1 (taux d'amortissement de 5 %) : Les biens suivants :
  - Un achalandage payé
  - Un quota de production payé;
  - Les frais encourus par une société et relatifs :
    - À sa constitution;
    - À une réorganisation de son capital-actions;
    - À une fusion ou une liquidation réalisée avec une autre société;
  - Certains contrats de concessions, de franchises, des permis et des licences ainsi que certains brevets ou droits d'utilisation de renseignements brevetés (biens dont la durée est illimitée).
- Catégorie #16 (taux d'amortissement de 40 %) : Les taxis, automobiles destinées à la location ainsi que les camions remorques pesant plus de 11 788 Kg;<sup>213</sup>
- Catégorie #55 (taux d'amortissement de 100 %) : Les taxis et automobiles destinées à la location zéro émission acquises après le 18 mars 2019;<sup>214</sup>
- Catégorie #17 (taux d'amortissement de 8 %) : Les chemins, trottoirs, aires de stationnement, routes, pistes d'atterrissage et autres constructions de surface semblables;
- Catégorie #38 (taux d'amortissement de 30 %) : Le matériel mobile utilisé pour la construction;
- Catégorie #44 (taux d'amortissement de 25 %) : Certains brevets ou droits d'utilisation de renseignements brevetés;
- Catégorie #50 (taux d'amortissement de 55 %) : Les ordinateurs, périphériques, composantes de réseaux ainsi que les logiciels d'exploitation;
- Catégorie #53 (taux d'amortissement de 100 %) : Biens acquis après le 20 novembre 2018 (et avant 2024)<sup>215</sup> et utilisés à 90 % ou plus à des fins de fabrication et de transformation au Canada;<sup>216</sup>

---

d'ingénierie). 2) les logiciels / systèmes d'exploitation (catégorie #50) sont ceux qui offrent un environnement de navigation sur l'ordinateur (tels Windows, IOS et Linux).

<sup>213</sup> Les camions remorques pesant 11 788 Kg ou moins sont visés par la catégorie #10.

<sup>214</sup> Lors de l'acquisition d'un taxi ou d'une automobile destinée à la location zéro émission, le contribuable a le choix d'utiliser la catégorie #55 ou la catégorie #16. Plusieurs particularités s'appliquent au fonctionnement des catégories #10.1, #54 et #55. Elles sont présentées dans la section suivante.

<sup>215</sup> Pour les biens acquis après le 20 novembre 2018 et avant 2024. Le taux d'amortissement en vigueur la première année est de 75 % pour les biens acquis en 2024 et 2025 et de 55 % pour ceux acquis en 2026 et 2027. Après 2027, il est de 15 %

Après la première année, la DPA s'applique à tout solde restant de FNACC, le cas échéant, selon la méthode de l'amortissement dégressif, à un taux de 30 %.

<sup>216</sup> Des biens qui seraient, en l'absence de la catégorie #53, inclus de la catégorie #8.

### Catégories fonctionnant avec la méthode de l'amortissement linéaire

- Catégorie #13 (durée d'amortissement correspond à la durée restante du bail) : Les améliorations locatives;
- Catégorie #14 (durée d'amortissement correspond à la durée restante du contrat) : Certains contrats de concessions, de franchises, des permis et des licences ainsi que certains brevets ou droits d'utilisation de renseignements brevetés (biens dont la durée est limitée).

### **3.3.2 L'incitatif à l'investissement accéléré**

- Les taux d'amortissement prévus pour chacune des catégories de biens amortissables sont majorés de 50 % (pour atteindre 150 %) lorsque appliqués à des biens acquis au cours de l'année<sup>217</sup> - 1100(2) RIR.<sup>218</sup>
- Cela revient à dire que pour une catégorie donnée, le taux d'amortissement applicable la première année est égal à 150 % du taux normalement applicable. Aussi, la date d'acquisition (dans l'année) n'influence pas le calcul de la DPA applicable la première année.
- L'incitatif à l'investissement accéléré s'applique sur les acquisitions nettes (des dispositions) réalisées dans l'année :

Acquisitions nettes : Acquisitions de l'année (–) Dispositions de l'année<sup>219</sup>

### **3.3.3 La règle de l'année d'imposition comprenant moins de 12 mois**

- Les taux d'amortissement prévus pour chacune des catégories de biens amortissables sont fractionnés lorsque appliqués lors d'une année d'imposition écourtée (i.e. comprenant moins de 12 mois)<sup>220</sup> - 1100(3) RIR.
- C'est donc dire que les taux d'amortissement prévus pour chacune des catégories de biens sont accordés pour une période de 12 mois. Si une année d'imposition est écourtée (disons 7 mois), les taux d'amortissement applicables sont alors fractionnés proportionnellement au nombre de mois compris dans l'année écourtée par rapport à 12 mois (donc les taux d'amortissement seraient tous fractionnés par 7/12).

<sup>217</sup> Pour les biens acquis après le 20 novembre 2018 et avant 2024. Le taux d'amortissement applicable la première année est égal à 100 % du taux normalement applicable pour les biens acquis entre 2024 et 2027. Après 2027, le taux d'amortissement applicable la première année est égal à 50 % du taux normalement applicable (retour de la règle du demi taux).

Remplace temporairement (jusqu'en 2027) la règle du demi taux qui était en vigueur avant le 21 novembre 2018 et applicable sur les biens acquis au cours de l'année.

<sup>218</sup> Quelques biens amortissables ne sont pas assujettis à l'incitatif à l'investissement accéléré, tels les biens visés par la catégorie #53.





<sup>219</sup> En l'absence d'acquisitions nettes réalisées dans l'année, l'incitatif à l'investissement accéléré ne s'applique pas.

<sup>220</sup> Plusieurs circonstances peuvent occasionner une année d'imposition écourtée, tels une première année d'opération, une acquisition de contrôle et une fusion.

Incitatif à l'investissement accéléré ET  
Règle de l'année d'imposition comprenant moins de 12 mois  
Résumé

Il ne faut pas confondre ces 2 règles qui visent des objectifs différents :

- L'incitatif à l'investissement accéléré a pour objectif de stimuler l'investissement dans les biens amortissables en accordant une DPA plus importante la première année;
- La règle de l'année d'imposition comprenant moins de 12 mois a pour objectif de fractionner tous les taux d'amortissement applicables dans une année écourtée.

<b>Circonstances</b>	<b>Application de la règle</b>		<b>Effets sur les taux de DPA</b>
	<b>Incitatif à l'investissement accéléré</b>	<b>Année d'imposition comprenant moins de 12 mois</b>	
Année d'imposition comprenant 12 mois  Aucune acquisition de biens amortissables au cours de l'année			<b>Aucun effet sur les taux d'amortissement</b>
Année d'imposition comprenant 9 mois  Aucune acquisition de biens amortissables au cours de l'année écourtée			<b>Tous les taux d'amortissement (X) 9 / 12</b>
Année d'imposition comprenant 12 mois  acquisition d'un bien amortissable au cours de l'année (catégorie 8)			<b>Taux d'amortissement normalement applicable à la catégorie 8 (X) 150 %</b>
Année d'imposition comprenant 5 mois  acquisition d'un bien amortissable au cours de l'année écourtée (catégorie 8)			<b>Tous les taux d'amortissement (X) 5 / 12 ET Taux d'amortissement normalement applicable à la catégorie 8 (X) 150 %</b>

- Exemples :

Année d'imposition comprenant 8 mois	FNACC : Catégorie #10 (à titre d'exemple) Taux d'amortissement de 30 % dégressif	
FNACC au 31-12-20WW	70 000 \$	
Acquisitions en 20XX :		
Camions : coûts en capital =	40 000 \$	
Voiture : coût en capital =	20 000 \$	
FNACC « partielle » au 31-12-20XX	130 000 \$	<i>Acquisitions nettes de l'année = 60 000 \$</i>
DPA déduite en 20XX (le maximum permis)		
Tous les taux d'amortissement (X) 8 / 12		
30 % x 70 000 \$ x 8 / 12		14 000 \$
30 % x 150 % x 60 000 \$ x 8 / 12		18 000 \$
FNACC au 31-12-20XX	98 000 \$	

Calcul du revenu d'entreprise et de biens (20XX)

Inclusions :

**Déductions :            32 000 \$ (DPA déduite)**

Année d'imposition  
comprenant 12 mois

FNACC : Catégorie #10 (à titre d'exemple)  
Taux d'amortissement de 30 % dégressif

FNACC au 31-12-20WW	70 000 \$		
Acquisitions en 20XX :	35 000 \$		
Disposition en 20XX (1) :			
Moindre de :			
Coût en capital (20 000 \$)* et		20 000 \$	
Produit de disposition (25 000 \$)			
Disposition en 20XX (2) :			
Moindre de :			
Coût en capital (11 000 \$) et			
Produit de disposition (8 000 \$)*		8 000 \$	
FNACC « partielle » au 31-12-20XX	77 000 \$		
DPA déduite en 20XX (le maximum permis)			
30 % x 70 000 \$		21 000 \$	
30 % x 150 % x 7 000 \$		3 150 \$	
FNACC au 31-12-20XX	<u>52 850 \$</u>		

*Acquisitions nettes de l'année*  
+ 35 000 \$  
- 20 000 \$  
- 8 000 \$  
= 7 000 \$

#### Calcul du revenu d'entreprise et de biens (20XX)

Inclusions :

**Déductions :           24 150 \$ (DPA déduite)**

#### Calcul du gain en capital imposable (20XX)

##### *Disposition (1)*

Produit de disposition	25 000 \$	
Prix de base rajusté	<u>20 000 \$</u>	
Gain en capital	<u>5 000 \$</u>	
<b>Gain en capital imposable</b>	<b><u>2 500 \$</u></b>	<b>(à inclure au revenu)</b>

##### *Disposition (2)*

Produit de disposition	8 000 \$	
Prix de base rajusté	<u>11 000 \$</u>	
Perte en capital réputée nulle (non déductible)	<u>(3 000 \$)</u>	

Année d'imposition  
comprenant 12 mois

FNACC : Catégorie #10 (à titre d'exemple)  
Taux d'amortissement de 30 % dégressif

FNACC au 31-12-20WW	70 000 \$		
Acquisitions en 20XX :	25 000 \$		
Disposition en 20XX (1) :			
Moindre de :			
Coût en capital (20 000 \$)* et		20 000 \$	
Produit de disposition (25 000 \$)			
Disposition en 20XX (2) :			
Moindre de :			
Coût en capital (11 000 \$) et		8 000 \$	
Produit de disposition (8 000 \$)*			
FNACC « partielle » au 31-12-20XX	67 000 \$		
DPA déduite en 20XX (le maximum permis)			
30 % x 67 000 \$		20 100 \$	
30 % x 150 % x 0 \$		0 \$	
FNACC au 31-12-20XX	<u>46 900 \$</u>		

*Acquisitions nettes  
de l'année*  
+ 25 000 \$  
- 20 000 \$  
- 8 000 \$  
= 0 \$

#### Calcul du revenu d'entreprise et de biens (20XX)

Inclusions :

**Déductions :           20 100 \$ (DPA déduite)**

#### Calcul du gain en capital imposable (20XX)

##### *Disposition (1)*

Produit de disposition	25 000 \$	
Prix de base rajusté	<u>20 000 \$</u>	
Gain en capital	<u>5 000 \$</u>	
<b>Gain en capital imposable</b>	<b><u>2 500 \$</u></b>	<b>(à inclure au revenu)</b>

##### *Disposition (2)*

Produit de disposition	8 000 \$
Prix de base rajusté	<u>11 000 \$</u>
Perte en capital réputée nulle (non déductible)	<u>(-3 000 \$)</u>

## Capsule vidéo 3.4 Perte finale déduite dans l'année



- Le montant de la perte finale déduit dans l'année doit être retranché de la FNACC (ce qui amène le solde de FNACC à zéro (0)).

- RAPPEL :

### Exception

Si les conditions sont rencontrées pour la réalisation d'une perte finale ou d'une récupération d'amortissement à la fin de l'année d'imposition, aucune DPA n'est alors permise.

- Pour une catégorie d'amortissement donnée, les conditions d'application de la perte finale sont les suivantes :
  - À la fin d'une année d'imposition donnée, le contribuable ne détient plus aucun bien dans la catégorie;<sup>221</sup>
  - ET
  - À la fin de l'année d'imposition, le solde de FNACC demeure positif.
- Effet de la perte finale : un montant correspondant au solde résiduel de la FNACC est déduit en entier dans le revenu de l'année en cause (c'est ce qu'on appelle déduire une perte finale) – 20(16)<sup>222</sup>

<sup>221</sup> Appelée dans le jargon une « catégorie vide ».

<sup>222</sup> Cette situation est occasionnée lorsqu'un bien amortissable est disposé pour un montant moins élevé que le solde de FNACC restant dans la catégorie ET qu'il ne reste plus aucun bien dans cette catégorie sur lequel il est possible de prendre l'amortissement restant (le solde résiduel de FNACC) auquel le contribuable a droit. Le montant de la perte finale représente ni plus ni moins que de l'amortissement « non suffisamment déduit » dans les années précédentes par rapport à la dépréciation de valeur réelle des biens de la catégorie (puisque le solde de FNACC demeure positif après la disposition du dernier bien).



- Exemple :

FNACC : Catégorie #16 (à titre d'exemple)  
Taux d'amortissement de 40 % dégressif

FNACC au 31-12-20VV	0 \$ ( <b>aucun bien</b> )
Acquisition d'un bien ABC en 20WW :	45 000 \$
FNACC « partielle » au 31-12-20WW	45 000 \$
DPA déduite en 20WW (le maximum permis)	
40 % x 0 \$	
40 % x 150 % x 45 000 \$	27 000 \$
FNACC au 31-12-20WW	<u>18 000 \$</u>
Disposition du bien ABC en 20XX :	
Moindre de :	
Coût en capital (45 000 \$) et	
Produit de disposition (15 000 \$)*	15 000 \$
FNACC « partielle » au 31-12-20XX	3 000 \$
DPA déduite en 20XX (le maximum permis)	
<i>Ne s'applique pas</i>	
Perte finale déduite en 20XX	3 000 \$
FNACC au 31-12-20XX	<u><u>0 \$</u></u>

1) À la fin de l'année d'imposition 20XX, le contribuable ne détient plus aucun bien dans la catégorie #16  
= **OUI**

2) À la fin de l'année d'imposition 20XX, le solde de FNACC demeure positif  
= **OUI**

#### Calcul du revenu d'entreprise et de biens (20XX)

Inclusions :

Déductions :                   0 \$ (DPA déduite)  
                                  **3 000 \$ (Perte finale déduite)**

#### Calcul du gain en capital imposable (20XX)

Produit de disposition	15 000 \$
Prix de base rajusté	45 000 \$
Perte en capital réputée nulle (non déductible)	<u><u>(30 000 \$)</u></u>

- **Dans cet exemple, on peut donner le sens suivant à la perte finale déduite de 3 000 \$ :**

Au moment de l'acquisition du bien pour 45 000 \$, si le législateur avait pu « deviner » que ce bien serait revendu l'année suivante pour un produit de disposition de 15 000 \$ (donc une dépréciation de valeur réelle du bien de 30 000 \$ sur une année), il aurait accordé une DPA annuelle équivalente lors de cette première année. Comme « en réalité » cette information était inconnue au moment de l'acquisition du bien, le législateur accorde un taux de DPA annuel qu'il juge représentatif de la perte de valeur « estimative » subie par les biens de cette catégorie (40 % dégressif avec l'application de l'incitatif à l'investissement accéléré applicable aux acquisitions = 27 000 \$). Ce n'est qu'une estimation, et c'est temporaire...

Une fois l'information « inconnue » en 20WW devenue connue en 20XX (le produit de disposition de 15 000 \$), le législateur « ajuste la DPA permise » afin qu'elle corresponde en finalité à la dépréciation de valeur réelle du bien de 30 000 \$.

Ayant accordé une DPA déductible de 27 000 \$ en 20WW, et constatant en 20XX que la dépréciation de valeur réelle du bien est de 30 000 \$, un « ajustement déductible » est accordé en 20XX de 3 000 \$ (sous la forme de la perte finale).

### 3.5 Récupération d'amortissement imposée dans l'année

- Le montant de la récupération d'amortissement imposé dans l'année doit être ajouté à la FNACC (ce qui amène le solde de FNACC à zéro (0)).
- RAPPEL :

#### Exception

Si les conditions sont rencontrées pour la réalisation d'une perte finale ou d'une récupération d'amortissement à la fin de l'année d'imposition, aucune DPA n'est alors permise.

- Pour une catégorie d'amortissement donnée, l'unique condition d'application de la récupération d'amortissement est la suivante :  
À la fin de l'année d'imposition, le solde de FNACC est négatif.
- Effet de la récupération d'amortissement : un montant correspondant au solde négatif de la FNACC est à inclure dans le revenu de l'année en cause (c'est ce que l'on appelle imposer une récupération d'amortissement) – 13(1)<sup>223</sup>

<sup>223</sup> Cette situation est occasionnée lorsqu'un bien amortissable est disposé pour un montant plus élevé que le solde de FNACC restant dans la catégorie. Le montant de la récupération d'amortissement représente ni plus ni moins que de l'amortissement déduit « en trop » dans les années précédentes par rapport à la dépréciation de valeur réelle des biens de la catégorie (puisque le solde de FNACC est devenu négatif).

- Exemple 1 :

FNACC : Catégorie #1 (à titre d'exemple)  
Taux d'amortissement de 10 % (4% + 6%) dégressif

FNACC au 31-12-20VV	0 \$	
Acquisition en 20WW :	400 000 \$	
FNACC « partielle » au 31-12-20WW	400 000 \$	
DPA déduite en 20WW (le maximum permis)		
10 % x 0 \$		
10 % x 150 % x 400 000 \$		60 000 \$
FNACC au 31-12-20WW	<u>340 000 \$</u>	
Disposition en 20XX :		
Moindre de :		
Coût en capital (400 000 \$) et		
Produit de disposition (395 000 \$)*		395 000 \$
FNACC « partielle » au 31-12-20XX		(55 000 \$)
DPA déduite en 20XX (le maximum permis)		
<i>Ne s'applique pas</i>		
Récupération d'amortissement imposée en 20XX	55 000 \$	
FNACC au 31-12-20XX	<u>0 \$</u>	

À la fin de l'année  
d'imposition 20XX, le  
solde de FNACC de la  
catégorie #1 est  
négatif  
= OUI

Calcul du revenu d'entreprise et de biens (20XX)

**Inclusions :**                    **55 000 \$ Récupération d'amortissement imposée**

Déductions :                    0 \$ (DPA déduite)  
                                       0 \$ (Perte finale déduite)

Calcul du gain en capital imposable (20XX)

*Disposition*

Produit de disposition	395 000 \$
Prix de base rajusté	<u>400 000 \$</u>
Perte en capital réputée nulle (non déductible)	<u>(5 000 \$)</u>

- **Dans cet exemple, on peut donner le sens suivant à la récupération d'amortissement imposée de 55 000 \$ :**

Au moment de l'acquisition du bien pour 400 000 \$, si le législateur avait pu « deviner » que ce bien serait revendu l'année suivante pour un produit de disposition de 395 000 \$ (donc une dépréciation de valeur réelle du bien de 5 000 \$ sur une année), il aurait accordé une DPA annuelle équivalente lors de cette première année. Comme « en réalité » cette information était inconnue au moment de l'acquisition du bien, le législateur accorde un taux de DPA annuel qu'il juge représentatif de la perte de valeur « estimative » subie par les biens de cette catégorie (10 % dégressif avec l'application de l'incitatif à l'investissement accéléré applicable aux acquisitions = 60 000 \$). Ce n'est qu'une estimation, et c'est temporaire...

Une fois l'information « inconnue » en 20WW devenue connue en 20XX (le produit de disposition de 395 000 \$), le législateur « ajuste la DPA permise » afin qu'elle corresponde en finalité à la dépréciation de valeur réelle du bien de 5 000 \$.

Ayant accordé une DPA déductible de 60 000 \$ en 20WW, et constatant en 20XX que la dépréciation de valeur réelle du bien est de 5 000 \$, un « ajustement imposable » est accordé en 20XX de 55 000 \$ (sous la forme de la récupération d'amortissement).

- Stratégies possibles pour éviter l'application de la récupération d'amortissement dans l'année :
  - Acquérir un bien de la même catégorie #1 (un nouveau bâtiment dans l'exemple) avant la fin de l'année afin d'éviter que le solde de FNACC soit négatif au 31-12-20XX;<sup>224</sup>
  - Restreindre volontairement la DPA déduite annuellement dans cette catégorie à un montant inférieur au maximum permis.<sup>225</sup>

<sup>224</sup> La récupération d'amortissement est ainsi reportée (dans son intégralité) au moment de la disposition ultérieure du nouveau bâtiment. Des restrictions s'appliquent pour certaines catégories.

<sup>225</sup> Pertinent pour une catégorie dont les biens subissent une dépréciation de valeur lente et parfois même inexistante, tel un bâtiment. Dans l'exemple, si le contribuable restreint volontairement la DPA déduite annuellement à 0 \$, la FNACC demeure à 400 000 \$. Lors de la disposition ultérieure pour un produit de disposition de 395 000 \$, le solde de FNACC demeure positif (400 000 \$ - 395 000 \$).

- Exemple 2 :

FNACC : Catégorie #1 (à titre d'exemple)  
Taux d'amortissement de 10 % (4% + 6%) dégressif

FNACC au 31-12-20VV	0 \$	
Acquisition en 20WW :	400 000 \$	
FNACC « partielle » au 31-12-20WW	400 000 \$	
DPA déduite en 20WW (le maximum permis)		
10 % x 0 \$		
10 % x 150 % x 400 000 \$		60 000 \$
FNACC au 31-12-20WW	<u>340 000 \$</u>	
Disposition en 20XX :		
Moindre de :		
Coût en capital (400 000 \$)* et		400 000 \$
Produit de disposition (430 000 \$)		
FNACC « partielle » au 31-12-20XX		(60 000 \$)
DPA déduite en 20XX (le maximum permis)		
<i>Ne s'applique pas</i>		
Récupération d'amortissement imposée en 20XX	60 000 \$	
FNACC au 31-12-20XX	<u>0 \$</u>	

À la fin de l'année d'imposition 20XX, le solde de FNACC de la catégorie #1 est négatif.  
**= OUI**

Calcul du revenu d'entreprise et de biens (20XX)

**Inclusions :**                    **60 000 \$ Récupération d'amortissement imposée**

Déductions :                    0 \$ (DPA déduite)  
                                       0 \$ (Perte finale déduite)

Calcul du gain en capital imposable (20XX)

Produit de disposition	430 000 \$	
Prix de base rajusté	<u>400 000 \$</u>	
Gain en capital	<u>30 000 \$</u>	
<b>Gain en capital imposable</b>	<b><u>15 000 \$</u></b>	<b>(à inclure au revenu)</b>

- **Dans cet exemple, en plus de la récupération d’amortissement imposée de 60 000 \$, il y a réalisation d’un gain en capital imposable de 15 000 \$ :**
  - L’objectif visé par la récupération d’amortissement (et par la perte finale) est de « régulariser » la situation d’un contribuable au niveau des DPA déduites au fil des années, sans plus (donc aucunement d’imposer la plus-value [le profit] réalisée au moment de la disposition) ;
  - L’objectif visé par le gain en capital imposable est d’imposer la plus-value (le profit dans une fraction de 50 %) réalisée au moment de la disposition d’un bien pour un produit de disposition supérieur au coût.

Gain en capital imposable, récupération d'amortissement et perte finale - Résumé

<b>1</b>	PD =	280 \$
	PBR =	(200)
	Gain en capital =	<u>80</u>
	<b>Gain en capital imposable =</b>	<b><u>40 \$</u></b>

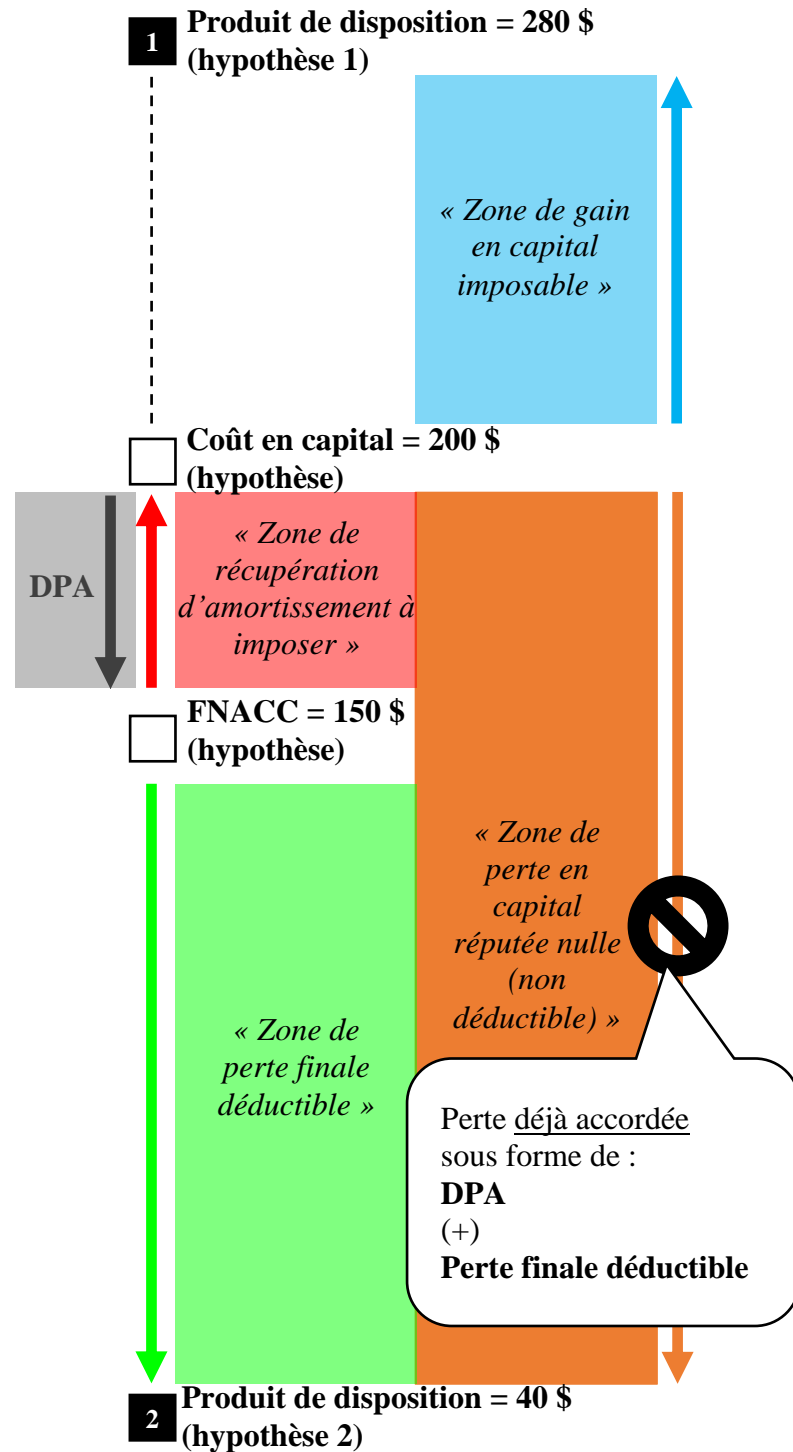
ET

FNACC	150 \$
Moins :	
moins du coût (200 \$)* et	(200)
du produit de disposition (280 \$)	
<b>Récupération d'amortissement</b>	
<b>à imposer</b>	<b><u>(50 \$)</u></b>

<b>2</b>	PD =	40 \$
	PBR =	(200)
	<b>Perte en capital</b>	
	<b>réputée nulle (non déductible)=</b>	<b><u>(160 \$)</u></b>

ET

FNACC	150 \$
Moins :	
moins du coût (200 \$) et	
du produit de disposition (40 \$)*	(40)
<b>Perte finale déductible</b>	<b><u>110 \$</u></b>



## 4 Les situations particulières



Les situations particulières consistent en des catégories d'amortissement (ou contextes) spécifiques pour lesquelles des règles fiscales particulières s'appliquent. Ces règles fiscales applicables ont toutes un effet sur le calcul de la déduction pour amortissement (DPA).

### 4.1 Les améliorations locatives – catégorie #13

- Pour un contribuable, l'acquisition d'une amélioration locative consiste en une amélioration substantielle (pour être capitalisable) effectuée sur un bien (souvent sur un bâtiment) dont il n'est pas propriétaire (mais plutôt locataire).
- Le coût en capital de chacune des améliorations locatives effectuées doit être inclus dans la catégorie #13.
- Pour chacune des améliorations locatives effectuées,<sup>226</sup> le calcul de la DPA annuelle maximale permise s'effectue ainsi (méthode de l'amortissement linéaire) :

Le moindre de :

- [ 1 / 5

(X)

Coût en capital de l'amélioration locative ]

- [ 1 / (Nombre d'années comprises dans la durée restante du bail<sup>227</sup> au moment de l'acquisition)

(X)

Coût en capital de l'amélioration locative ]

<sup>226</sup> Le coût en capital de chacune des améliorations locatives effectuées doit être amorti distinctement car chacune des améliorations comporte une période d'amortissement qui lui est propre.

<sup>227</sup> Comprend aussi la première période de renouvellement optionnelle (clause) prévue au bail, le cas échéant.



- Exemple :

Un contribuable exploitant une entreprise est locataire dans un immeuble. En 20WW, il a conclu un bail d'une durée de 7 années. Ce bail comporte à son échéance une clause de renouvellement optionnelle de 2 années supplémentaires.

Améliorations locatives effectuées durant cette période de location :

20WW : Aucune

20XX : Amélioration locative de 8 000 \$

*Calcul de la DPA annuelle maximale permise pour cette amélioration :*

*Le moindre de :*

-  $1 / 5 (X) 8\ 000 \$ = 1\ 600 \$ / \text{année}$

-  $1 / (6 \text{ années } \underline{\text{restantes}} + 2 \text{ années } [\text{renouvellement}]) (X) 8\ 000 \$ = 1\ 000 \$ / \text{année} *$

20YY : Amélioration locative de 5 250 \$

*Calcul de la DPA annuelle maximale permise pour cette amélioration :*

*Le moindre de :*

-  $1 / 5 (X) 5\ 250 \$ = 1\ 050 \$ / \text{année}$

-  $1 / (5 \text{ années } \underline{\text{restantes}} + 2 \text{ années } [\text{renouvellement}]) (X) 5\ 250 \$ = 750 \$ / \text{année} *$

	Pour <b>chacune des améliorations locatives</b> effectuées Calcul de la DPA annuelle maximale permise :		
	<i>Amélioration locative effectuée en 20XX</i> (1 000 \$ / année)	<i>Amélioration locative effectuée en 20YY</i> (750 \$ / année)	<b>Solde de la FNACC</b> <b>Catégorie #13</b>
20WW			0 \$
20XX			
Coût en capital	8 000 \$		8 000 \$
<b>DPA 1 000 \$ / année</b> <b>(1 000 \$ x 150 %</b> <b>la première année)<sup>228</sup></b>	<b>(1 500 \$)</b>		<b>6 500 \$</b>
Solde à la fin de l'année	6 500 \$		6 500 \$
20YY			
Coût en capital		5 250 \$	11 750 \$
<b>DPA 1 000 \$ / année</b>	<b>(1 000 \$)</b>		<b>10 750 \$</b>
<b>DPA 750 \$ / année</b> <b>(750 \$ x 150 %</b> <b>la première année)<sup>229</sup></b>		<b>(1 125 \$)</b>	<b>9 625 \$</b>
Solde à la fin de l'année	5 500 \$	4 125 \$	9 625 \$
20ZZ			
<b>DPA 1 000 \$ / année</b>	<b>(1 000 \$)</b>		<b>8 625 \$</b>
<b>DPA 750 \$ / année</b>		<b>(750 \$)</b>	<b>7 875 \$</b>
Solde à la fin de l'année	4 500 \$	3 375 \$	7 875 \$
[ ... ]			

<sup>228</sup> Incitatif à l'investissement accéléré

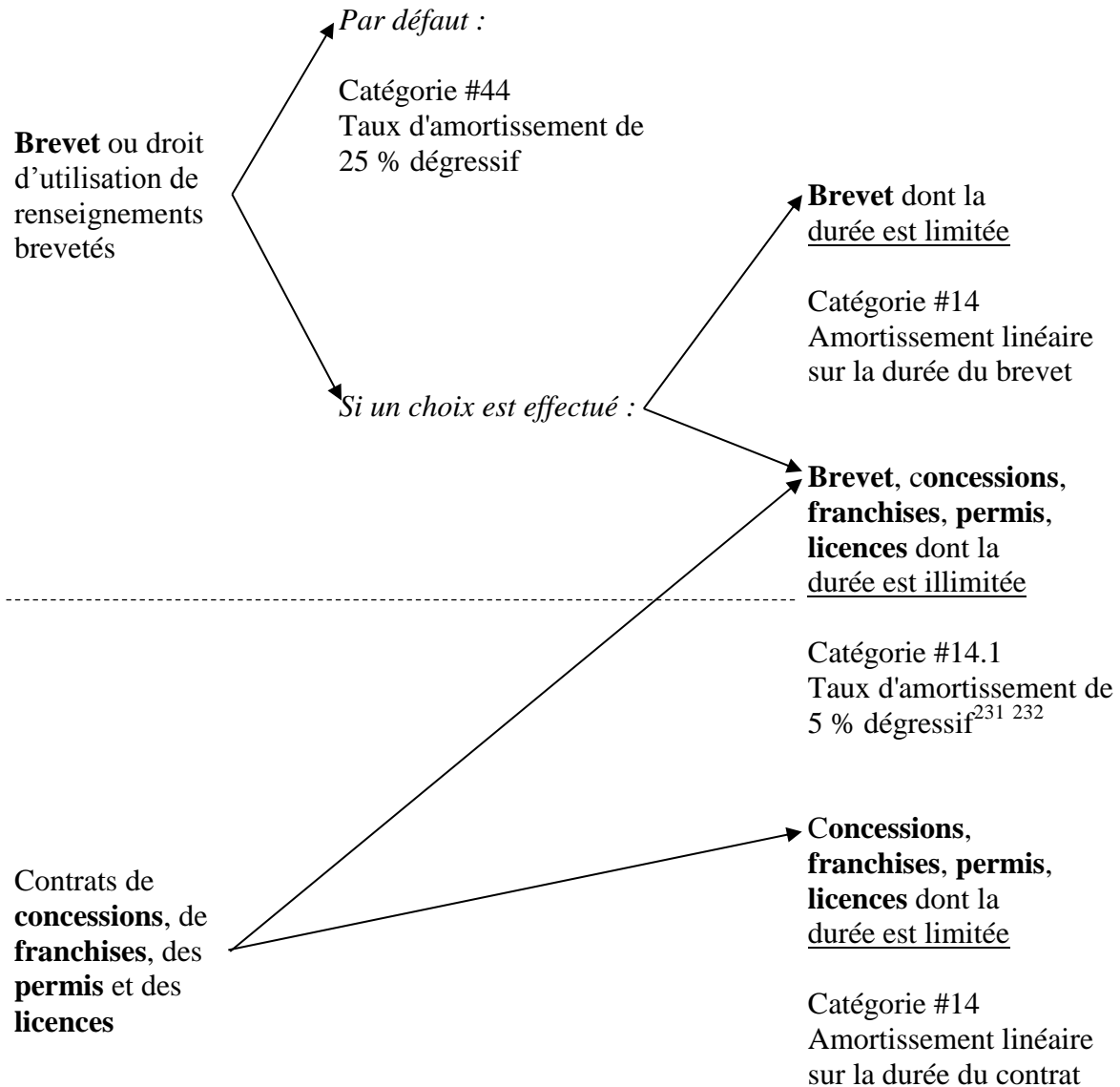
<sup>229</sup> *Id*

## 4.2 Les brevets, franchises, permis et licences – catégories #14 et #44

- Pour un contribuable, l'acquisition d'un brevet ou un paiement effectué afin de pouvoir utiliser des renseignements brevetés :
  - Doit être inclus dans la catégorie #44 (par défaut);
  - Peut être inclus dans la catégorie #14 (un choix doit être effectué).
- Pour un contribuable, l'acquisition d'un contrat de concessions, de franchises ainsi que l'acquisition de permis et de licences doit être inclus dans la catégorie #14.
- Particularités de la catégorie #14 :
  - Méthode de l'amortissement linéaire;
  - Durée d'amortissement correspondant à la durée restante du contrat (ou brevet) au moment de l'acquisition;
  - Pour une année donnée, la DPA annuelle doit être appliquée proportionnellement au nombre de mois durant lesquels le bien est détenu dans l'année par rapport à 12 mois;<sup>230</sup>
  - Non application de la règle de l'année d'imposition comprenant moins de 12 mois.

---

<sup>230</sup> Cette particularité, unique à la catégorie #14, fait en sorte que la DPA annuelle est très précise en regard du nombre de mois durant lesquels le bien est détenu. Conséquemment, la règle de l'année d'imposition comprenant moins de 12 mois est inutile pour cette catégorie.

Brevets, franchises, permis et licences - Résumé

<sup>231</sup> Pour un **brevet** dont la durée est illimitée, la catégorie #44 est toujours celle par défaut mais le choix possible consiste plutôt à utiliser la catégorie #14.1. Pour un bien dont la durée est illimitée, la catégorie #14 est inutilisable (durée d'amortissement correspondant à la durée restante du bien...) C'est pourquoi c'est plutôt la catégorie #14.1, avec son taux d'amortissement très faible (5 %), qui est utilisée dans cette situation.

<sup>232</sup> Pour un **contrat** dont la durée est illimitée, le traitement consiste plutôt à utiliser la catégorie #14.1. Pour un tel bien, la catégorie #14 est inutilisable (durée d'amortissement correspondant à la durée restante du bien...) C'est pourquoi c'est plutôt la catégorie #14.1, avec son taux d'amortissement très faible (5 %), qui est utilisée dans cette situation.

- Exemple :

La société Bevert LTD fait l'acquisition, le 1<sup>er</sup> mai 20XX, d'un brevet commercial d'une durée de 4 ans pour 8 000 \$ (le brevet arrivera à échéance le 30 avril 20BB<sup>233</sup>, soit 4 ans, jour pour jour, après la date d'acquisition). L'année d'imposition de Bevert LTD se termine le 30 juin de chaque année.

Quelle sera la DPA maximale déductible sur cette acquisition lors des prochaines années ?

Comme il s'agit de l'acquisition d'un brevet, il s'agit par défaut d'un bien de la catégorie #44. Dans cette catégorie, le taux d'amortissement en est un dégressif de 25 % par année.

Cependant, Bevert LTD peut faire le choix de considérer cette acquisition, étant donné que sa durée est limitée, comme un bien de la catégorie #14. L'amortissement est alors calculé linéairement sur la durée restante du brevet, c'est-à-dire sur une période de 48 mois exactement. Ce choix est avantageux car il permettra à Bevert LTD d'amortir cette acquisition plus rapidement.<sup>234</sup>

---

<sup>233</sup> Un Aide-mémoire est présenté au début du volume. Ce dernier permet de retracer rapidement toutes les dates réelles auxquelles font référence les dates symboliques utilisées dans le volume.

<sup>234</sup> Compte tenu en autres de l'effet de incitatif à l'investissement accéléré.

Calcul de la DPA annuelle maximale permise pour cette acquisition :

$8\,000 \$ / (\text{durée restante du brevet au moment de l'acquisition, soit } 48 \text{ mois})$   
 $= 2\,000 \$ / \text{année (ou } 167 \$ \text{ par mois) de détention du bien}$

Du 1 <sup>er</sup> juillet 20WW au 30 juin 20XX : DPA annuelle = 2 000 \$ / 12 mois x 2 mois x 150 % <sup>235</sup> (acquisition du brevet le 1 <sup>er</sup> mai 20XX)	500 \$
Du 1 <sup>er</sup> juillet 20XX au 30 juin 20YY : DPA annuelle =	2 000 \$
Du 1 <sup>er</sup> juillet 20YY au 30 juin 20ZZ : DPA annuelle =	2 000 \$
Du 1 <sup>er</sup> juillet 20ZZ au 30 juin 20AA : DPA annuelle =	<u>2 000 \$</u>
Total de la DPA	6 500 \$ (Solde de FNACC = 1 500 \$)
Du 1 <sup>er</sup> juillet 20AA au 30 juin 20BB : DPA annuelle =	
Moindre de :	
- 2 000 \$ / 12 mois x 10 mois = 1 667 \$	
- Solde restant à amortir (8 000 \$ - 6 500 \$) = 1 500 \$ *	<u>1 500 \$</u>
(échéance du brevet le 30 avril 20BB)	
Total de la DPA	<u><u>8 000 \$</u></u>

<sup>235</sup> Incitatif à l'investissement accéléré

### 4.3 Restriction concernant la perte finale réalisée sur un bâtiment – catégories #1 et #3

- Lorsqu'un contribuable dispose d'un immeuble (terrain et bâtiment), ce dernier doit calculer distinctement les implications fiscales, selon les règles usuelles, découlant de cette « double disposition », i.e. la disposition du terrain (bien non amortissable) et la disposition du bâtiment (bien amortissable).
- Dans ce contexte, un produit de disposition global pour l'immeuble dans son ensemble (terrain et bâtiment) est habituellement négocié entre le vendeur (le contribuable) et l'acheteur. S'en suit l'obligation pour le contribuable de ventiler le produit de disposition reçu entre les 2 biens disposés et ce, dans la mesure du raisonnable.
- Considérant les règles fiscales en vigueur, il serait avantageux<sup>236</sup> pour ce dernier d'allouer :
  - La plus grande portion possible du produit de disposition reçu au terrain afin de maximiser le gain en capital réalisé sur le terrain (dont seulement une fraction de 50 % est imposable);
  - ET
  - La plus petite portion possible du produit de disposition reçu au bâtiment afin de maximiser la perte finale déductible sur le bâtiment (déductible en entier [100 %]).

---

<sup>236</sup> En l'absence de la présente règle applicable dans ce contexte - 13(21.1).

- Essentiellement, la Loi de l'impôt prévoit dans ce contexte une ventilation automatique du produit de disposition global entre les 2 biens afin :
  - D'ajuster à la hausse la portion du produit de disposition attribuée au bâtiment (et donc réduire la perte finale déductible d'autant);
  - D'ajuster d'autant à la baisse la portion du produit de disposition attribuée au terrain (et conséquemment réduire le gain en capital);
  - Ces ajustements établissent ainsi une ventilation finale du produit de disposition global entre les 2 biens avec laquelle :
    - Il n'y a pas de gain en capital réalisé lors de la disposition du terrain;  
OU
    - Il n'y a pas de perte finale réalisée lors de la disposition du bâtiment.
- Conditions d'application – 13(21.1) :
  - Il y a disposition d'un immeuble (terrain et bâtiment);
  - Il y a réalisation d'un gain en capital imposable sur le terrain;
  - Il y a réalisation d'une perte finale déductible sur le bâtiment (selon la ventilation faite par le contribuable).



- Effets :
  - Le PD du bâtiment est déterminé comme suit :  
Le moindre de a) et b)
    - a) Produit de disposition global (terrain et bâtiment)  
Moins : moindre de (i) et (ii) où :
      - (i) = JVM du terrain
      - (ii) = PBR du terrain
    - b) le plus élevé de (i) et (ii) où :
      - (i) = JVM du bâtiment
      - (ii) = FNACC du bâtiment
  - Le PD du terrain est déterminé comme suit (le résiduel) :
    - a) moins b)
      - a) Produit de disposition global (terrain et bâtiment)
      - b) PD du bâtiment déterminé plus haut

- Exemple :

Un contribuable dispose d'un immeuble (terrain et bâtiment) pour un produit de disposition global de 650 000 \$.

Voici un résumé des attributs de l'immeuble disposé :

	Terrain	Bâtiment
Il est entendu avec l'acheteur de répartir le produit de disposition global (650 000 \$) en fonction de la JVM respective des 2 biens, soit :	150 000 \$	500 000 \$
PBR (ou coût en capital)	100 000 \$	525 000 \$
FNACC	N/A	510 000 \$

### Conditions d'application

Il y a disposition d'un immeuble (terrain et bâtiment) = **OUI**

Il y a réalisation d'un gain en capital imposable sur le terrain = **OUI**

Il y a réalisation d'une perte finale déductible sur le bâtiment (selon la ventilation faite par le contribuable)<sup>237</sup> = **OUI**

### Effets

Le PD du bâtiment est déterminé comme suit :

Le moindre de a) et b)

a) Produit de disposition global (terrain et bâtiment) = 650 000 \$

Moins : moindre de (i) et (ii) où :

(i) = JVM du terrain = 150 000 \$

(ii) = PBR du terrain = 100 000 \$ \*

b) le plus élevé de (i) et (ii) où :

(i) = JVM du bâtiment = 500 000 \$

(ii) = FNACC du bâtiment = 510 000 \$ \*

Le PD du bâtiment = 510 000 \$

moindre de :

a) 650 000 \$ (-) 100 000 \$ = 550 000 \$

et

b) = 510 000 \$ \*

<sup>237</sup> Selon la ventilation faite par le contribuable, il y aurait réalisation d'un gain en capital de 50 000 \$ (un gain en capital imposable de 25 000 \$) sur le terrain (150 000 \$ - 100 000 \$) et réalisation d'une perte finale déductible de 10 000 \$ sur le bâtiment (FNACC de 510 000 – PD de 500 000 \$). Cette ventilation serait avantageuse pour le contribuable en l'absence de la présente règle (+ 25 000 \$ et - 10 000 \$).

+ 25 000 \$  
- 10 000 \$

Le PD du terrain est déterminé comme suit (le résiduel) :

a) moins b)

a) Produit de disposition global (terrain et bâtiment) = 650 000 \$

b) PD du bâtiment déterminé plus haut = 510 000 \$

Le PD du terrain =  
140 000 \$

a) = 650 000 \$

moins

b) = 510 000 \$ \*

Implications fiscales	
Terrain	Bâtiment
	FNACC = 510 000 \$
	Moins :
	<del>moins du CC (525 000 \$)</del>
PD = 140 000 \$	et du PD (510 000 \$) * = 510 000 \$
PBR = 100 000 \$	Perte finale déductible = 0 \$
GC = 40 000 \$	
GCI = 20 000 \$	
	<u>ET</u>
	PD = 510 000 \$
	PBR = 525 000 \$
	PC = <del>(15 000 \$)</del> réputée nulle (non déductible)

+ 20 000 \$  
- 0 \$

- L'application de la présente règle a pour effet :
  - D'ajuster à la hausse (510 000 \$ vs 500 000 \$) la portion du produit de disposition global attribuée au bâtiment (et conséquemment réduire la perte finale déductible de 10 000 \$ à 0 \$);
  - D'ajuster d'autant à la baisse (140 000 \$ vs 150 000 \$) la portion du produit de disposition attribuée au terrain (et conséquemment réduire le gain en capital de 50 000 \$ à 40 000 \$ [et le gain en capital imposable de 25 000 \$ à 20 000 \$]);
  - Ces ajustements établissent ainsi une ventilation finale du produit de disposition global entre les 2 biens (140 000 \$ et 510 000 \$) avec laquelle :
    - Il n'y a pas de gain en capital réalisé lors de la disposition du terrain = **NON**
    - OU
    - Il n'y a pas de perte finale réalisée lors de la disposition du bâtiment = **OUI**

#### 4.4 Automobiles – catégories #10, #10.1, #16, #54 et #55

l'entreprise s'est achetée une automobile:  
- Soit l'entrepreneur utilise lui-même l'automobile pour gagner du revenu d'entreprise (entreprise individuelle);  
- Soit l'automobile est utilisée par un employé de l'entreprise.

Automobiles - Résumé		
Automobiles dont le coût en capital n'excède pas 30 000 \$	Automobiles dont le coût en capital excède 30 000 \$	Taxis et automobiles destinées à la location
↓	↓	↓
<b>Catégorie #10 (30 %)</b>	<b>Catégorie #10.1 (30 %)</b>	<b>Catégorie #16 (40 %)</b>
↘	↓	↙
<b>Automobiles zéro émission acquises après le 18 mars 2019</b>		
↙		↘
<b>Catégorie #54 (100 %)</b>		<b>Catégorie #55 (100 %)</b>

- Particularités de la catégorie #10.1 :
  - **Automobiles dont le coût en capital excède 30 000 \$**
  - Coût en capital capitalisable maximum de 30 000 \$;<sup>238 239</sup>
  - Calcul de l'amortissement dégressif au taux de 30 %;
  - Chaque automobile doit être capitalisée dans une catégorie 10.1 distincte;
  - L'année de la disposition de l'automobile, une DPA déductible est exceptionnellement accordée d'un montant correspondant à 15 % du solde de la FNACC restant à ce moment - 1100(2.5) RIR;<sup>240</sup>
  - Non application de la récupération d'amortissement imposable - 13(2);
  - Non application de la perte finale déductible - 20(16.1).

<sup>238</sup> Certaines exceptions s'appliquent, telles pour les ambulances, taxis, autobus et certaines fourgonnettes.

<sup>239</sup> Dans la majorité des cas, les entreprises sont inscrites aux taxes de vente (TPS et TVQ) et donc, elles peuvent réclamer en remboursement les taxes qu'elles ont payées (appelés CTI et RTI) sur leurs acquisitions. Par conséquent, les taxes payées par une entreprise lui étant remboursées, la limite relative au coût d'acquisition doit elle aussi être appliquée sans considérer les taxes. Dans le cas d'une entreprise non inscrite aux taxes, la limite à utiliser comprendrait les taxes (30 000 \$ + TPS + TVQ).

<sup>240</sup> Unique à la catégorie #10.1

- Exemple – catégorie #10.1

Catégorie #10.1 – Catégorie distincte

---

FNACC à la fin de l'année 20WW 0 \$ (catégorie distincte)

Acquisition d'une automobile en 20XX  
(coût en capital de 55 000 \$) 30 000 \$ (maximum)

**DPA déduite en 20XX (le maximum permis)**  
**30 000 \$ x 30 % x 150 % =** **(13 500 \$)**

FNACC à la fin de l'année 20XX 16 500 \$

Disposition en 20YY

Moindre de :

Coût en capital (55 000 \$) et

Produit de disposition (44 000 \$) \* (44 000 \$)

<p><b>DPA déduite en 20YY d'un montant correspondant à 15 % du solde de la FNACC restant</b> <b>16 500 \$ x 15 % =</b> <span style="float: right;"><b><u>(2 475 \$)</u></b></span></p>
--

FNACC à la fin de l'année 20YY 0 \$ \*

\* Non application de la récupération d'amortissement imposable

Calcul du gain en capital imposable (20YY)

Produit de disposition	44 000 \$
Prix de base rajusté	<u>55 000 \$</u>
Perte en capital réputée nulle (non déductible)	<u>(11 000 \$)</u>

- Particularités des catégories #54 et #55 :
  - **Automobiles zéro émission<sup>241</sup> acquises après le 18 mars 2019**
  - Taux d'amortissement de 100 % la première année;<sup>242</sup>
  - Pour la catégorie #54 seulement : coût en capital capitalisable maximum de 55 000 \$;
  - Pour la catégorie #54 seulement : l'année de la disposition d'une automobile, le produit de disposition qui doit être retranché de la FNACC est ajusté selon un facteur égal à la limite de 55 000 \$ en proportion du coût réel du véhicule;<sup>243</sup>
  - Application de la récupération d'amortissement imposable - 13(2);
  - Application de la perte finale déductible - 20(16.1).

---

<sup>241</sup> Comprend une automobile entièrement électrique, une automobile hybride rechargeable équipée d'une batterie dont la capacité s'élève à au moins 15 kWh et une automobile alimentée entièrement à l'hydrogène.

<sup>242</sup> Pour les automobiles zéro émission acquises après le 18 mars 2019 et avant 2024. Le taux d'amortissement en vigueur la première année est de 75 % pour les automobiles acquises en 2024 et 2025 et de 55 % pour celles acquises en 2026 et 2027. Après 2027, il est de 15 % et de 20 % pour les catégories #54 et #55 respectivement.

Après la première année, la DPA s'applique à tout solde restant de FNACC, le cas échéant, selon la méthode de l'amortissement dégressif, à un taux de 30 % et de 40 % pour les catégories #54 et #55 respectivement.

<sup>243</sup> Produit de disposition ajusté = Produit de disposition réel x 55 000 \$ / Coût réel.

Unique aux catégories #54 et #55

- Exemple – catégorie #54

Catégorie #54

---

FNACC à la fin de l'année 20WW	0 \$
Acquisition d'une automobile <u>zéro émission</u> en 20XX (coût en capital de 70 000 \$)	55 000 \$ (maximum)
<b>DPA déduite en 20XX (le maximum permis)</b> <b>55 000 \$ x 100 % =</b>	<b><u>(55 000 \$)</u></b>
FNACC à la fin de l'année 20XX	<u>0 \$</u>

Disposition en 20YY	
Moindre de :	
Coût en capital (70 000 \$) et	
Produit de disposition <u>ajusté</u> (48 321 \$) *	(48 321 \$)

**Récupération d'amortissement  
imposée en 20YY** **48 321 \$**

FNACC à la fin de l'année 20YY 0 \$

\* Produit de disposition ajusté = 61 500 \$ x 55 000 \$ / 70 000 \$

Calcul du revenu d'entreprise et de biens (20YY)

**Inclusions :** **48 321 \$** **Récupération d'amortissement imposée**

Calcul du gain en capital imposable (20YY)

Produit de disposition réel	61 500 \$
Prix de base rajusté	<u>70 000 \$</u>
Perte en capital réputée nulle (non déductible)	<u>(8 500 \$)</u>

- **RAPPEL :** <sup>244</sup>
- Intérêts payés sur un emprunt effectué pour acquérir une automobile : la déduction est limitée à un montant de 300 \$ par mois - 67.2(1);
  - Frais payés pour la location d'une automobile : la déduction est limitée à un montant de 800 \$ par mois - 67.3;
  - Allocations payées à des employés afin de défrayer les coûts relatifs à l'utilisation de leur automobile personnelle dans le cadre de leur emploi : la déduction est limitée à – 18(1)r) :
    - 0,58 \$ par kilomètre pour les 5 000 premiers kilomètres parcourus dans l'année par l'employé;
    - 0,52 \$ par kilomètre pour les kilomètres excédentaires parcourus.
- l'entreprise a contracté un emprunt lors de l'achat de l'automobile*
- l'entreprise loue une automobile:  
- Soit l'entrepreneur utilise lui-même l'automobile pour gagner du revenu d'entreprise (entreprise individuelle);  
- Soit l'automobile est utilisée par un employé de l'entreprise.*
- l'entreprise paye une allocation à ses employés afin que ces derniers utilisent leur propre automobile personnelle*

<sup>244</sup> Le législateur reconnaît le fait qu'une entreprise doit encourir des frais automobiles de toutes sortes pour gagner son revenu et accorde par conséquent des déductions fiscales pour ces dépenses. Cependant, il ne veut pas accorder de déductions pour la portion « luxe » d'une automobile, considérée comme un avantage de nature personnelle, qu'une entreprise aurait décidé de payer, c'est pourquoi toutes ces dépenses déductibles comportent des limites monétaires.



#### 4.5 Restrictions concernant les immeubles locatifs – catégories #1 et #3

- Des restrictions s’appliquent concernant le calcul de la DPA annuelle déductibles relatif à un immeuble locatif :<sup>245</sup>
  - Chaque bâtiment doit être inclus dans une catégorie #1 distincte - 1101(1ac) RIR,<sup>246</sup>
  - Pour une année donnée, la DPA annuelle maximale permise sur l’ensemble des bâtiments utilisés à cette fin est limitée au « revenu net de location » réalisé dans l’année - 1100(11) RIR.<sup>247</sup>
    - « Revenu net de location » : Pour une année donnée :
      - Comprend les revenus moins les dépenses déductibles (autres que la DPA sur les bâtiments locatifs);<sup>248</sup>
      - Comprend la récupération d’amortissement (moins la perte finale) réalisée lors de la disposition de bâtiments locatifs dans l’année, le cas échéant;
      - Doit être considéré globalement pour l’ensemble des bâtiments locatifs détenus par le contribuable (et non bâtiment par bâtiment).

---

<sup>245</sup> Bien locatif: Bâtiment utilisé principalement pour gagner un revenu de loyer - 1100(14) RIR

<sup>246</sup> Pour les bâtiments acquis depuis 1988. Afin d’empêcher la possibilité de reporter la récupération d’amortissement réalisée lors de la disposition d’un tel bâtiment par l’achat d’un autre bâtiment locatif dans la même année d’imposition.

<sup>247</sup> Dit autrement, un contribuable ne peut pas créer une perte locative ou augmenter une telle perte déjà existante avec la DPA déduite et relative à l’ensemble des bâtiments utilisés à cette fin (considérés globalement).

<sup>248</sup> C’est donc dire que les DPA relatives aux biens amortissables autres que les bâtiments locatifs sont considérées dans le calcul du « revenu net de location ».

- Exemple :

## 3 bâtiments locatifs détenus par le contribuable

	Cat. #1 distincte (bâtiment locatif A)	Cat. #1 distincte (bâtiment locatif B)	Cat. #1 distincte (bâtiment locatif C)	TOTAL
Coût en capital des bâtiments (hypothèses)	325 000 \$	370 000 \$	405 000 \$	

## Année d'imposition 20WW

1- Calcul du « revenu net de location »				
<i>Revenus moins les dépenses déductibles (autres que la DPA)</i>	<i>Perte de 10 000 \$</i>	<i>Perte de 15 000 \$</i>	<i>Revenu de 20 000 \$</i>	<i>« revenu net de location » = 0 \$ (positif ou nul)</i>
<i>- 10 000 \$ - 15 000 \$ + 20 000 \$ = - 5 000 \$, donc 0 \$</i>				
2- Calcul de la DPA				
FNACC à la fin de l'année d'imposition précédente (hypothèses)	100 000 \$	125 000 \$	145 000 \$	
<b>DPA (4 %) limitée au « revenu net de location » réalisé dans l'année</b>	<b>0 \$</b>	<b>0 \$</b>	<b>0 \$</b>	<b>Limite DPA = 0 \$</b>
FNACC à la fin de l'année d'imposition	100 000 \$	125 000 \$	145 000 \$	

## Année d'imposition 20XX

1- Calcul du « revenu net de location »				
<i>Revenus moins les dépenses déductibles (autres que la DPA)</i>	<i>Perte de 10 000 \$</i>	<i>Perte de 15 000 \$</i>	<i>Revenu de 32 000 \$</i>	<i>« revenu net de location » = 7 000 \$</i>
<i>- 10 000 \$ - 15 000 \$ + 32 000 \$ = + 7 000 \$</i>				
2- Calcul de la DPA				
FNACC à la fin de l'année d'imposition précédente	∇ 100 000 \$	125 000 \$	145 000 \$	
<b>DPA (4 %) limitée au « revenu net de location » réalisé dans l'année</b>	<b>(2 000 \$)</b>	<b>(5 000 \$)</b>	<b>0 \$</b>	<b>Limite DPA = 7 000 \$</b>
FNACC à la fin de l'année d'imposition	98 000 \$	120 000 \$	145 000 \$	

Note: répartition aléatoire de la DPA totale déduite (7 000 \$) sur les 3 bâtiments. Une répartition différente serait possible.

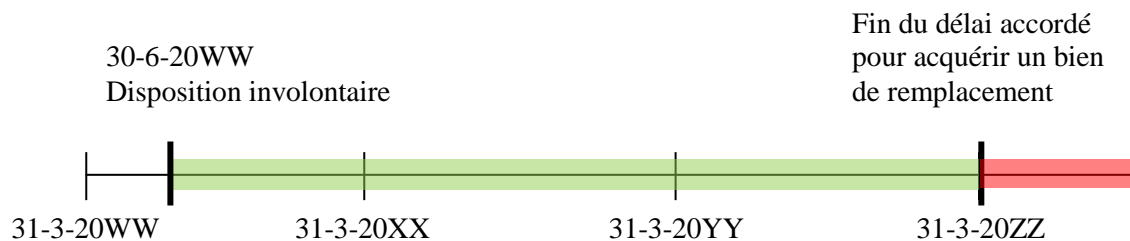
	Cat. #1 distincte (bâtiment locatif A)	Cat. #1 distincte (bâtiment locatif B)	Cat. #1 distincte (bâtiment locatif C)	TOTAL
Coût en capital des bâtiments (hypothèses)	325 000 \$	370 000 \$	405 000 \$	
<b>Année d'imposition 20YY</b>				
	<i>1- Calcul du « revenu net de location »</i>			
<i>Disposition du bâtiment A PD = 400 000 \$ Coût = 325 000 \$ *</i>	<i>Récupération d'amortissement de 227 000 \$</i>			<i>« revenu net de location » = 294 000 \$</i>
<i>Disposition du bâtiment B PD = 99 000 \$ * Coût = 370 000 \$</i>		<i>Perte finale de 21 000 \$</i>		
<i>Revenus moins les dépenses déductibles (autres que la DPA)</i>	<i>Disposé</i>	<i>Disposé</i>	<i>Revenu de 88 000 \$</i>	
	<i>+ 227 000 \$ - 21 000 \$ + 88 000 \$ = + 294 000 \$</i>			
	<b>2- Calcul de la DPA</b>			
FNACC à la fin de l'année d'imposition précédente	98 000 \$	120 000 \$	145 000 \$	
Disposition du bâtiment A moins de : PD = 400 000 \$ Coût = 325 000 \$ *	(325 000 \$)			
Disposition du bâtiment B moins de : PD = 99 000 \$ * Coût = 370 000 \$		(99 000 \$)		
FNACC "partielle"	(227 000 \$)	21 000 \$	145 000 \$	
> Récupération d'amortissement	227 000 \$			
> Perte finale		(21 000 \$)		
> DPA (4 %) limitée au « revenu net de location » réalisé dans l'année	Disposé	Disposé	(5 800 \$)	<b>Limite DPA = 294 000 \$</b>
FNACC à la fin de l'année d'imposition			139 200 \$	

Note: FNACC de 145 000 \$ x DPA de 4 % = 5 800 \$. La limite de 294 000 \$ ne s'applique pas.

## 4.6 Les dispositions involontaires

- Il peut arriver qu'un contribuable dispose d'un bien amortissable involontairement, i.e. sans avoir initié lui-même la disposition, tout en recevant un produit de disposition en contrepartie du bien disposé. À titre d'exemples :
  - Lors d'un incendie, d'une inondation, d'un vol d'un bien amortissable en contrepartie duquel le contribuable reçoit une prestation d'assurance;
  - Lors d'une expropriation<sup>249</sup> d'un bien amortissable en contrepartie duquel le contribuable reçoit une compensation monétaire.<sup>250</sup>
- Selon les règles fiscales usuelles, il peut découler d'une telle disposition involontaire une récupération d'amortissement ET / OU un gain en capital imposable.
- L'objectif recherché par le législateur est de permettre au contribuable concerné, sous certaines conditions, de reporter<sup>251</sup> ces impacts fiscaux.
- Conditions d'application – 13(4.1), 44(1) :
  - Le contribuable dispose involontairement d'un bien amortissable au cours d'une année d'imposition donnée;
  - Le contribuable acquiert un « bien de remplacement »<sup>252</sup> avant la fin de la période de 24 mois suivant la fin de l'année d'imposition donnée.

Exemple – une société a une fin d'année d'imposition se terminant le 31 mars :



<sup>249</sup> « En droit, l'expropriation est une opération tendant à priver, contre son gré, un propriétaire foncier de sa propriété. De nos jours, ce terme désigne le plus souvent une expropriation pour cause d'utilité publique. Des expropriations avec compensation financière sont généralement faites pour la réalisation de projets d'infrastructure : routes et autoroutes, aéroports, etc. » [Wikipédia – Consulté le 4 juin 2015]

<sup>250</sup> Toute contrepartie reçue suite à la disposition d'un bien est considérée comme un « produit de disposition ».

<sup>251</sup> Reporter au moment de la disposition ultérieure du bien de remplacement acquis.

<sup>252</sup> Bien utilisé aux mêmes fins que le bien disposé involontairement.

- Effets
  - Pour l'année donnée :
    - Le montant de la récupération d'amortissement, calculé par ailleurs, est réduit à zéro (0);
    - Le montant de gain en capital, calculé par ailleurs, est réduit à zéro (0).<sup>253</sup>
  - Afin de reporter ces impacts fiscaux au moment de la disposition ultérieure du bien de remplacement acquis :
    - La FNACC contenant le bien de remplacement est réduite d'un montant équivalent au montant réduit de la récupération d'amortissement;
    - Le PBR du bien de remplacement est réduit d'un montant équivalent au montant réduit du gain en capital.

- Exemple

Le 4 juin 20XX, un contribuable perd un équipement (bien amortissable dont le coût d'acquisition était de 400 000 \$) lors d'un incendie. Suite à cet événement, le contribuable reçoit une prestation d'assurance d'un montant de 430 000 \$. Afin de remplacer l'équipement perdu, le contribuable acquiert le 20 juin 20ZZ un nouvel équipement (catégorie #8) dont le coût d'acquisition est de 500 000 \$. La fin d'année d'imposition de ce dernier est le 30 juin.

### *Conditions d'application*

Le contribuable dispose involontairement d'un bien amortissable au cours de l'année d'imposition 20XX

**OUI**

Le contribuable acquiert un « bien de remplacement » avant la fin de la période de 24 mois suivant le 30 juin 20XX (la fin de la période étant le 30 juin 20ZZ)

**OUI**

<sup>253</sup> Pour obtenir ces effets de report, le contribuable doit acquérir un bien de remplacement dont le coût est égal ou supérieur au produit de disposition « involontaire » reçu. Sinon, les effets de report seront partiels (calcul requis – non traité dans le présent volume).

Effets

	<i>(Hypothèse)</i>
FNACC cat. #8 (20XX)	250 000 \$
Moins : le moindre du coût (400 000 \$)*	<u>(400 000 \$)</u>
et du produit de disposition (430 000 \$)	
Récupération d'amortissement =	<u>(150 000 \$)</u>

PD =	430 000 \$
PBR =	<u>(400 000 \$)</u>
GC	<u>30 000 \$</u>
GCI	<u>15 000 \$</u>

Pour l'année 20XX :

Le montant de la récupération d'amortissement calculé par ailleurs (150 000 \$) est réduit à 0 \$;

Le montant de gain en capital (30 000 \$) calculé par ailleurs est réduit à 0 \$.

**Inclusions :** **0 \$ Récupération d'amortissement imposée**

**Gain en capital imposable :** **0 \$**

Afin de reporter ces impacts fiscaux au moment de la disposition ultérieure du nouvel équipement acquis :

La FNACC de catégorie #8 dans laquelle est capitalisée le nouvel équipement acquis est réduite d'un montant de 150 000 \$;

Le PBR du bien de remplacement est réduit d'un montant de 30 000 \$.

FNACC cat. #8 (20XX)	250 000 \$
Moins : le moindre du coût (400 000 \$)*	<u>(400 000 \$)</u>
et du produit de disposition (430 000 \$)	
Récup. d'amortissement (réduit à 0 \$) =	<u>(150 000 \$)</u>
Solde	0 \$
[ ... ]	
Acquisition en 20ZZ	500 000 \$
Réduction	<u>(150 000 \$)</u>
FNACC « partielle »	350 000 \$
[ ... ]	

Avec une FNACC réduite de 150 000 \$, les DPA déductibles dans les années ultérieures sur le nouvel équipement seront réduites d'autant. Il y a donc report de l'impact du 150 000 \$ qui était « imposable » en 20XX selon les règles usuelles.

PD ultérieur		??? \$
PBR	500 000 \$	
Réduction	(30 000 \$)	<u>(470 000 \$)</u>
GC		<u>??? \$</u>
GCI		<u>??? \$</u>

Avec un PBR réduit de 30 000 \$, le gain en capital calculé éventuellement lors de la disposition du nouvel équipement sera augmenté d'autant. Il y a donc report de l'impact du 30 000 \$ calculé à titre de « gain en capital » en 20XX selon les règles usuelles.

#### 4.7 Mauvaise créance découlant de la disposition d'un bien amortissable

- Un contribuable qui a disposé d'un bien amortissable pour lequel il n'a pas reçu la totalité du produit de disposition peut se retrouver éventuellement avec une mauvaise créance.
- Dans ce contexte, le contribuable peut déduire dans le calcul du revenu le moindre de – 20(4) :<sup>254</sup>
  - Le montant de la mauvaise créance lui étant dû;
  - Le coût en capital du bien disposé  
moins  
La partie du produit de disposition encaissée
- Essentiellement, cette déduction accordée compense pour la récupération d'amortissement déjà imposée au moment de la disposition (croyant alors que le produit de disposition serait entièrement payé au contribuable).
- Exemple :

En 20XX, un contribuable dispose d'un bien amortissable pour un produit de disposition de 40 000 \$. L'acheteur s'engage à payer ce produit de disposition au contribuable avant la fin de l'année. En 20YY, le contribuable constate que le produit ne lui sera pas payé.

Attributs du bien amortissable disposé :

Coût en capital :	50 000 \$
FNACC :	35 000 \$

---

<sup>254</sup> « En outre, le contribuable est réputé par le paragraphe 50(1) avoir disposé de la mauvaise créance à la fin de l'année et l'avoir acquise de nouveau immédiatement après à un coût nul. Dans la mesure où elle n'a pas été déduite en vertu du paragraphe 20(4) (notre soulignement), la perte provenant de la disposition réputée de la mauvaise créance, perte calculée selon les dispositions de l'alinéa 40(1)b), peut constituer une perte en capital. » [ARC, Bulletin d'interprétation IT-220R2].

Implications fiscales au moment de la disposition (20XX)

FNACC =	35 000 \$
Disposition en 20XX	
Moindre de :	
Coût en capital = 50 000 \$	
Produit de disposition = 40 000 \$ *	<u>(40 000 \$)</u>
<b>Récupération d'amortissement imposable</b>	<b><u>(5 000 \$)</u></b>

Aussi :

Calcul du gain en capital imposable

Produit de disposition	40 000 \$
Prix de base rajusté	<u>50 000 \$</u>
Perte en capital réputée nulle (non déductible)	<u>(10 000 \$)</u>

Sachant en 20YY que le PD réel ne sera pas de 40 000 \$ mais plutôt de 0 \$ étant donné le non-paiement par l'acheteur, les conséquences fiscales logiques devraient plutôt être les suivantes :

(calcul théorique afin de démontrer la logique qui sous-tend la déduction de 40 000 \$ accordée au contribuable en 20YY)

FNACC =	35 000 \$
Disposition en 20XX	
Moindre de :	
Coût en capital = 50 000 \$	
Produit de disposition = 0 \$ *	<u>(0 \$)</u>
<b>Perte finale déductible</b>	<b><u>35 000 \$</u></b>

*Inclusion en trop de 40 000 \$*

Implications fiscales au moment de la constatation de la mauvaise créance (20YY)**Déduction de 40 000 \$**

Soit le moindre de :

Le montant de la mauvaise créance lui étant dû = 40 000 \$ \*

Le coût en capital du bien disposé = 50 000 \$  
moins

La partie du produit de disposition encaissée = 0 \$



## **Sujet 3 – Déduction pour amortissement (immobilisations admissibles)**

**Le sujet 3 – Déduction pour amortissement (immobilisations admissibles) est aboli depuis l'édition 2017-2018 du présent volume.**

Avant cette édition, le sujet 3 traitait des biens se qualifiant d'*immobilisations admissibles*. Maintenant, ces mêmes biens sont considérés comme étant des biens amortissables et sont visés par la catégorie #14.1 (voir le sujet 2 à cet effet).

*« Les règles relatives aux immobilisations admissibles sont abrogées et remplacées par la nouvelle catégorie #14.1 de l'annexe II du Règlement de l'impôt sur le revenu à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017. Un bien qui était une immobilisation admissible deviendra un bien amortissable, et les dépenses et rentrées de fonds qui étaient assujetties aux règles relatives aux immobilisations admissibles seront prises en compte par les règles visant les biens amortissables et les immobilisations [nos soulignements]. »<sup>255</sup>*

---

<sup>255</sup> Plan budgétaire 2016 - Mesures fiscales : Notes explicatives – Immobilisations admissibles

## **Sujet 4 – Gains en capital imposables et pertes en capital déductibles**

1	Le contexte (vue d'ensemble).....	176
2	Éléments affectant les gains et les pertes en capital .....	178
2.1	Disposition d'une immobilisation (rappel) .....	179
2.2	Structure de l'alinéa 3b) (rappel) .....	180
2.3	Alinéa 3b) négatif (rappel).....	181
3	Éléments affectant le calcul des gains en capital imposables et des pertes en capital déductibles .....	182
3.1	Prix de base rajusté (PBR) .....	183
3.1.1	Particularité pour les obligations acquises à escompte ou à prime .....	186
3.1.2	Particularité pour les biens identiques .....	187
3.2	Provision pour gain en capital.....	188
4	Les situations particulières.....	191
4.1	Exemption de gain en capital sur la résidence principale .....	191
4.2	Changement d'usage d'une immobilisation.....	196
4.3	Transactions relatives à des options.....	199
4.4	Perte découlant d'un investissement irrécouvrable (créances ou actions).....	203
4.5	Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise (PDTPE) [actions et créances de SEPE] .....	207
4.5.1	Le contexte.....	207
4.5.2	Le fonctionnement .....	208
4.6	Report du gain en capital imposable [actions de SEPE].....	214
4.6.1	Le contexte.....	214
4.6.2	Le fonctionnement .....	215
4.7	Transactions réalisées en devises étrangères .....	219
4.8	Choix relatif à la détention de titres canadiens .....	222
4.9	Gain de loterie et revenus découlant.....	222
4.10	Transfert d'immobilisations entre personnes liées (du vivant et au décès) .....	223
4.10.1	Transaction avec le conjoint .....	225
4.10.2	Transaction avec une personne liée autre que le conjoint.....	228
4.11	Paiement relatif à une entente de non concurrence.....	235

## 1 Le contexte (vue d'ensemble)

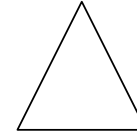
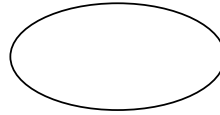
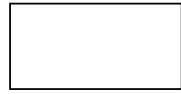
### Formes juridiques existantes :

Particuliers

Sociétés

Sociétés de personnes

Fiducies



*Les 2 qui nous intéressent*

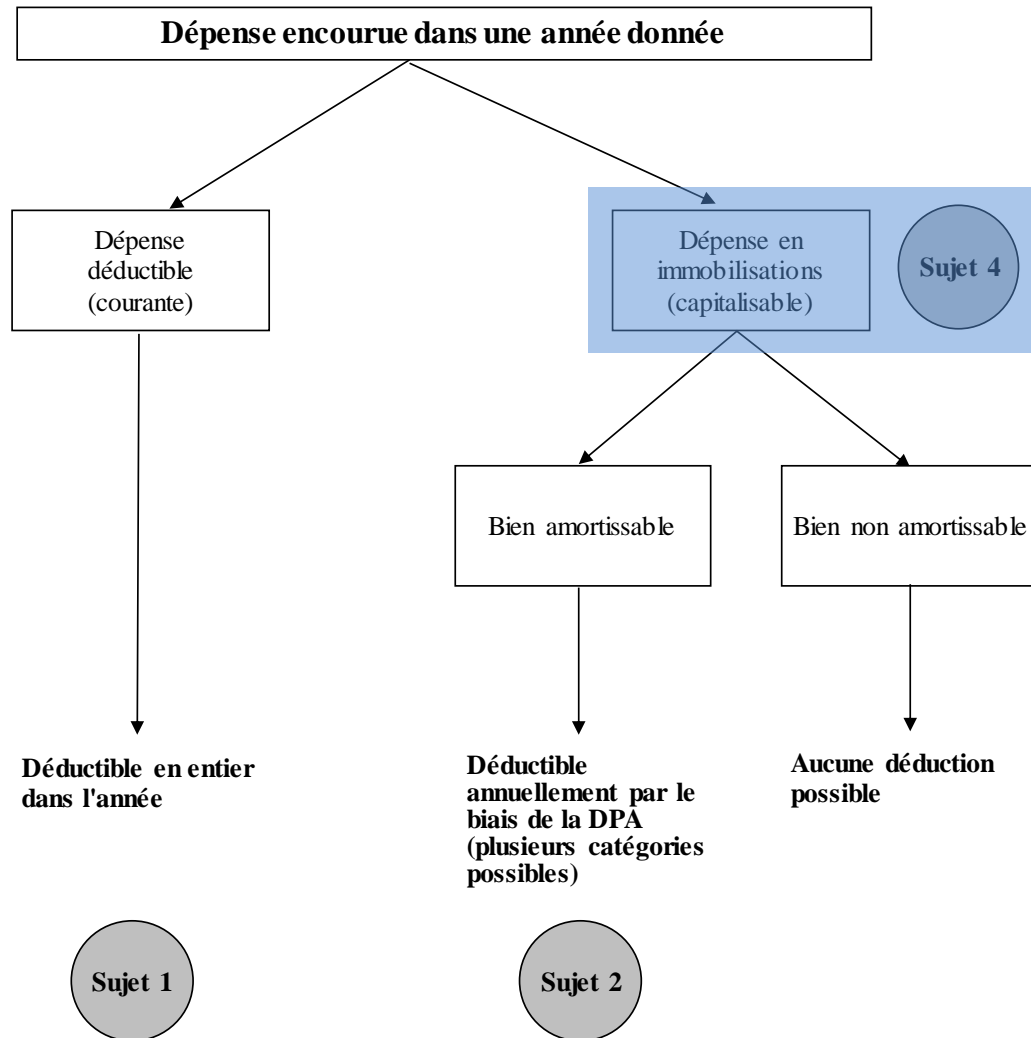
### Étapes du calcul de l'impôt sur le revenu :

Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b><u>Assujettissement à l'impôt</u></b>		<b><u>Section A</u></b>
Particuliers et sociétés	2(1) Résident doit payer impôt sur revenu imposable 2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b><u>Calcul du revenu</u></b>		<b><u>Section B</u></b>
	3a) Revenu charge Revenu emploi Revenu entreprise Revenu bien Revenu autres sources	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. d
	3b) GCI – PCD	s.s. c
	3c) Déductions	s.s. e
	3d) Perte charge Perte emploi Perte entreprise Perte bien PDTPE	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. c
<b><u>Calcul du revenu imposable</u></b>		<b><u>Section C</u></b>
Particuliers et sociétés	2(2) Revenu imposable = Revenu (-) section C	
<b><u>Calcul de l'impôt</u></b>		<b><u>Section E</u></b>
Pour les particuliers		s.s. a
Pour les sociétés		s.s. b
Particuliers et sociétés		s.s. c

Revenu

**Étapes du calcul de l'impôt sur le revenu :**

Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b>Calcul du revenu</b>		<b>Section B [art. 3 à 108]</b>
[ ... ]		
3b)	(i) – (ii) : (i) = (A) + (B) (A) GCI réalisés (sauf sur dispositions de BMD) (B) GCI (nets des PCD) réalisés sur dispositions de BMD  (ii) = PCD réalisées (sauf sur dispositions de BMD) moins : PCD réalisées qui se qualifient de PDTPE <i>(le résultat obtenu à 3b) ne peut pas être négatif – il est de zéro alors)</i>	} s.s. c
[ ... ]		
3d)	Résultat obtenu à 3c) moins : Perte résultant d'une charge moins : Perte résultant d'un emploi moins : Perte résultant d'une entreprise moins : Perte résultant d'un bien moins : PCD réalisées qui se qualifient de PDTPE	s.s. a s.s. a s.s. b s.s. b s.s. c
[ ... ]		

**Éléments affectant les gains et les pertes en capital**

## 2.1 Disposition d'une immobilisation (rappel) <sup>256</sup>

- Le gain en capital (ou perte en capital) est généré lorsqu'un contribuable dispose d'une immobilisation.<sup>257</sup>
- Cette action de disposer d'une immobilisation génère tout le temps un calcul de gain en capital. Le calcul de gain en capital comprend toujours 2 éléments :
  - 1) Le produit de disposition (PD) : Prix de vente de l'immobilisation reçu par le contribuable.
  - 2) Le prix de base rajusté (PBR) :<sup>258</sup> Prix d'acquisition de l'immobilisation payé originalement par le contribuable.
- Gain en capital (GC) perte en capital (PC) et perte au titre d'un placement d'entreprise (PTPE) – 39 :
  - GC : PD – PBR (si positif)
  - PC : PD – PBR (si négatif)

Certaines des pertes en capital se qualifient de perte au titre d'un placement d'entreprise (PTPE).
- Gain en capital imposable (GCI), perte en capital déductible (PCD) et perte déductible au titre d'un placement d'entreprise (PDTPE) – 38 :
  - GCI : 50 % X gain en capital
  - PCD et PDTPE :
    - PCD : 50 % X perte en capital
    - PDTPE : 50 % X perte au titre d'un placement d'entreprise
- En aucun cas l'alinéa 3b) ne peut donner un résultat négatif (« *l'excédent éventuel...de (i) sur (ii)* »)

<sup>256</sup> Traité dans le Tome I, sujet 3 du présent volume.

<sup>257</sup> Aux fins fiscales, une disposition d'immobilisation survient entre autres lorsqu'un contribuable reçoit un produit de disposition quelconque en échange de l'immobilisation disposée (volontairement ou involontairement). Aussi, une disposition « présumée » (i.e. aux yeux de la Loi) peut exister dans différents contextes prévus dans la Loi (tels le décès, la donation et le départ du Canada).

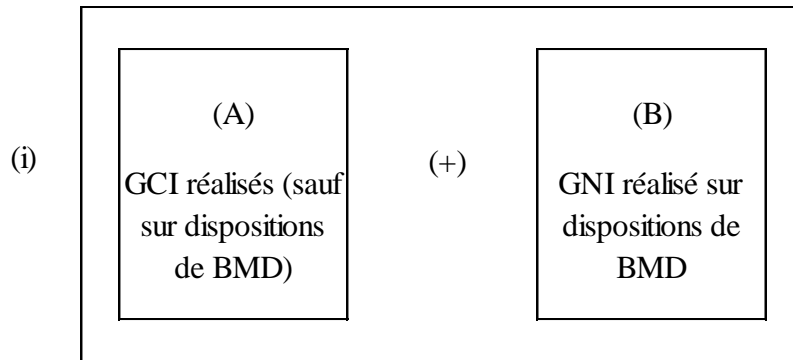
<sup>258</sup> Synonyme de coût d'acquisition. Synonyme aussi de coût en capital [à quelques nuances près].

## 2.2 Structure de l’alinéa 3b) (rappel)

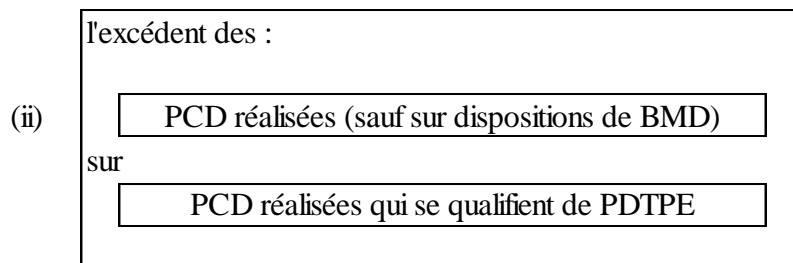
- Voici l’alinéa 3b) schématisé :<sup>259</sup>

3b)

l'excédent éventuel de :



sur



- Historique des différents taux d’inclusion du gain en capital :

Avant 1972 :	0 %
1972 à 1987 :	50 %
1988 et 1989 :	66 2/3 %
1990 au 27 février 2000 :	75 %
28 février 2000 au 17 octobre 2000 :	66 2/3 %
18 octobre 2000 à ce jour :	50 %

<sup>259</sup> La classification des différentes immobilisations, telles les biens à usage personnel (BUP), les biens meubles déterminé (BMD) et les autres, ainsi que leurs particularités fiscales sont traités dans le Tome I, sujet 3 du présent volume.

### 2.3 Alinéa 3b) négatif (rappel)

- Il a été vu dans l'étude de l'article 3 que l'alinéa 3b) doit être positif ou nul. Advenant le cas où il donne un résultat négatif, il faut lui attribuer une valeur de zéro (0) dans le calcul de l'article 3. Cependant, ce solde négatif se dirige dans une « banque » de pertes qui elle est utilisable contre des gains en capital imposables uniquement et ce, au cours des années subséquentes (illimitées) et des 3 années antérieures.
- Lorsque l'alinéa 3b) est négatif (en 20XX) :
  - 111(8) définit ce montant comme étant une *perte en capital nette* (PCN) réalisée en 20XX;<sup>260</sup>
  - 111(1)b) restreint l'utilisation d'une PCN réalisée en 20XX à l'encontre des GCI net des PCD des 3 années antérieures à 20XX (20WW, 20VV et 20UU) et des années subséquentes à 20XX (20YY et suivantes, sans limite de temps);
  - 111(1.1) restreint la déduction d'une PCN, dans une année donnée, au moindre des 2 montants suivants :
    - Les GCI net des PCD de l'année donnée (le résultat obtenu à 3b));
    - Le solde des PCN « rajustées » au taux d'inclusion de l'année donnée.

---

<sup>260</sup> Il ne faut pas confondre le terme « perte en capital nette » (PCN) et le terme « perte en capital déductible » (PCD). Le terme PCD désigne les pertes en capital subies dans une année courante (fractionnées par 50 %). Le terme PCN représente une banque de pertes en capital déductibles subies dans le passé et non utilisées dans ces années passées. Cette banque de pertes (toutes fractionnées) suit le contribuable jusqu'au jour où il pourra les utiliser.



## 3 Éléments affectant le calcul des gains en capital imposables et des pertes en capital déductibles

Capsule  
vidéo**RÈGLE GÉNÉRALE**

Lors de la disposition d'une immobilisation, le contribuable doit inclure à l'alinéa 3b) le résultat du calcul suivant :

Produit de disposition	XXX \$	
Moins: Prix de base rajusté	(XXX \$)	3.1
Moins: Dépenses relatives à la disposition	(XXX \$)	
Plus: Provision déduite l'année précédente	XXX \$	3.2
Moins: Provision déduite dans l'année	(XXX \$)	
Gain (perte) en capital de l'année	XXX \$ ou (XXX \$)	
Gain en capital imposable (perte en capital déductible) de l'année	<u>50 % de XXX \$ ou (XXX \$)</u>	

Tels les :

- Frais de commissions;
- Frais de courtage;
- Frais juridiques;
- Taxe de transfert et
- Frais de publicité

payés à la disposition

**Si POSITIF** se reporte à :

- 3b)(i)(B) si relatif à la disposition d'un BMD

**OU**

- 3b)(i)(A) sinon

**Si NÉGATIF** se reporte à :

- 3b)(i)(B) si relatif à la disposition d'un BMD

**OU**

- 3b)(ii) sinon

**RAPPEL :**

*Perte en capital réputée nulle (non déductible) lors de la disposition :*

- D'un bien amortissable;
- D'un bien à usage personnel (BUP).

### 3.1 Prix de base rajusté (PBR)

- Prix d'acquisition<sup>261</sup> de l'immobilisation payé originalement par le contribuable auquel les éléments suivants, entre autres, doivent être ajoutés ou retranchés :<sup>262</sup>

#### AJOUTS – 53(1)

- Les intérêts sur emprunt et impôts fonciers payés relativement à un terrain qui n'est pas utilisé principalement pour générer un revenu sont ajoutés PBR du terrain - 53(1)h);

Ces dépenses ne sont pas déductibles annuellement. Conséquemment, elles sont ajoutées au PBR du terrain et ont comme effet de réduire le gain en capital d'un montant équivalent lors de la disposition ultérieure de ce terrain.<sup>263</sup>

Exemple : Il y a 3 ans, un contribuable a acquis un terrain au coût de 350 000 \$. Depuis ce temps, il encourt des dépenses d'intérêts sur emprunt et d'impôts fonciers relativement à ce terrain qui n'est pas utilisé principalement pour générer un revenu et ce, pour un total de 5 000 \$. Conséquemment, ces dépenses de 5 000 \$ ne sont pas déductibles annuellement. Ce même montant de 5 000 \$ est ajouté au PBR du terrain détenu. Quelques semaines plus tard, le contribuable vend son terrain pour un produit de disposition de 400 000 \$. Conséquemment, le gain en capital est de 45 000 \$<sup>264</sup> [PD = 400 000 \$, PBR = 355 000 \$ (350 000 \$ + 5 000 \$)].

---

<sup>261</sup> Inclut les frais relatifs à l'acquisition, tels les frais de commissions; frais de courtage, frais juridiques et taxe de transfert payés à l'achat.

<sup>262</sup> Ces ajouts et retranchements présents dans le calcul du PBR sont requis dans certaines situations afin d'établir correctement le montant du gain (ou de la perte) en capital. Sans la présence de ces ajustements, une double imposition (ou l'inverse) pourrait être constatée.

<sup>263</sup> Traité dans le sujet 1 du présent volume.

<sup>264</sup> Le gain en capital imposable est de 22 500 \$ (45 000 \$ x 50 %).

- Le montant de l'avantage imposable est ajouté au PBR des actions acquises par le biais d'options d'achat d'actions - 53(1)j);

Un montant est à inclure (correspondant à l'enrichissement obtenu) dans le calcul du revenu d'emploi dans le contexte où des actions sont acquises à prix de faveur (par un employé) découlant d'options d'achat d'actions offertes par l'employeur. Conséquemment, l'ajout d'un montant équivalent au PBR des actions ainsi acquises a pour objectif d'éviter que ce même enrichissement ne soit imposé de nouveau sous forme de gain en capital lors de la disposition ultérieure de ces actions.<sup>265</sup>

Exemple : Un contribuable exerce des options d'achat d'actions offertes par son employeur et lui permettant d'acquérir des actions pour un coût de 500 \$ alors que ces actions ont une JVM de 800 \$ au même moment.

Conséquemment, ce contribuable doit inclure un montant de 300 \$ dans le calcul du revenu d'emploi. Ce même montant de 300 \$ est ajouté au PBR des actions acquises. Quelques semaines plus tard, le contribuable vend ses actions pour un produit de disposition de 1 000 \$. Conséquemment, le gain en capital est de 200 \$<sup>266</sup> [PD = 1 000 \$, PBR = 800 \$ (500 \$ + 300 \$)].

- Le montant de la perte apparente (non déductible) est ajoutée au PBR du bien acquis par une personne affiliée – 53(1)f).

Une perte apparente est une perte en capital qui est réputée nulle (non déductible) pour le vendeur puisque réalisée lors de la disposition d'un bien en faveur d'une personne affiliée (le conjoint essentiellement). Conséquemment, l'ajout au PBR du bien ainsi acquis par la personne affiliée (le conjoint) d'un montant équivalent à la perte refusée (au vendeur) a pour objectif de reporter la déductibilité de la perte apparente au moment où ce bien sera disposé par la personne affiliée (le conjoint).

Exemple : Un contribuable dispose d'un placement, à perte, en faveur de sa conjointe pour un produit de disposition de 200 \$. Cette perte en capital de 50 \$ (disons un PBR de 250 \$) est considérée comme étant une perte apparente et est réputée nulle (non déductible) pour le contribuable. Ce même montant de 50 \$ est ajouté au PBR du placement acquis par la conjointe.

Quelques semaines plus tard, la conjointe vend ce placement pour un produit de disposition de 1 000 \$. Conséquemment, le gain en capital pour la conjointe est de 750 \$<sup>267</sup> [PD = 1 000 \$, PBR = 250 \$ (200 \$ + 50 \$)].

<sup>265</sup> Traité dans le Tome I, sujet 4 du présent volume.

<sup>266</sup> Le gain en capital imposable est de 100 \$ (200 \$ x 50 %).

<sup>267</sup> Le gain en capital imposable est de 375 \$ (750 \$ x 50 %).

- La part des revenus d'une société de personnes attribuée annuellement à un associé est ajoutée au PBR de sa participation dans la société de personnes - 53(1)e(i);

La part des revenus d'une société de personnes attribuée annuellement à un associé est imposable pour ce dernier. Conséquemment, l'ajout annuel d'un montant équivalent au PBR de sa participation dans la société de personnes a pour objectif d'éviter que ces mêmes revenus ne soient imposés de nouveau sous forme de gain en capital lors de la disposition ultérieure de sa participation. Le raisonnement inverse s'applique dans le contexte de pertes attribuées par une société de personnes.

Exemple : Un contribuable est associé d'une société de personnes depuis le début de l'année. Il a acquis une telle participation au coût de 5 000 \$. Dans l'année, il se voit attribuer (et doit s'imposer sur) un revenu de 100 000 \$ provenant de la société de personnes. Ce même montant de 100 000 \$ est ajouté au PBR de sa participation dans la société de personnes. Quelques semaines plus tard, il vend sa participation pour un produit de disposition de 105 000 \$. Conséquemment, le gain en capital est de 0 \$ [PD = 105 000 \$, PBR = 105 000 \$ (5 000 \$ + 100 000 \$)].

#### RETRANCHEMENT – 53(2)

- La part des pertes d'une société de personnes attribuée annuellement à un associé est retranchée au PBR de sa participation dans la société de personnes - 53(2)c).

### 3.1.1 Particularité pour les obligations acquises à escompte ou à prime

- Le PBR d'une obligation acquise à escompte<sup>268</sup> (i.e. pour un prix moindre que sa valeur nominale)<sup>269</sup> correspond au montant réellement payé (net de l'escompte obtenue) par le contribuable (disons 980 \$).

Conséquemment, il y a nécessairement réalisation d'un gain en capital pour le contribuable concerné (PD = 1 000 \$, PBR = 980 \$) lorsque l'obligation est vendue à échéance pour un montant correspondant à sa valeur nominale (disons 1 000 \$).

- Le PBR d'une obligation acquise à prime<sup>270</sup> (i.e. pour un prix supérieur à sa valeur nominale) correspond au montant réellement payé (y compris la prime payée) par le contribuable (disons 1 030 \$).

Conséquemment, il y a nécessairement réalisation d'une perte en capital pour le contribuable concerné (PD = 1 000 \$, PBR = 1 030 \$) lorsque l'obligation est vendue à échéance pour un montant correspondant à sa valeur nominale (disons 1 000 \$).

---

<sup>268</sup> À un moment donné, une obligation est acquise pour un prix moindre que sa valeur nominale (à escompte – disons 980 \$) dans le contexte où le taux d'intérêt payable sur l'obligation est inférieur au taux d'intérêt en vigueur sur les marchés à ce moment. Le vendeur de l'obligation se doit d'abaisser le prix de vente de l'obligation dans ce contexte. L'acheteur quant à lui acquiert une obligation pour un prix moindre que le montant qui sera encaissable à l'échéance mais réalise un revenu d'intérêt moindre durant cette période.

<sup>269</sup> La valeur nominale d'une obligation correspond au montant originalement encaissé par une société en échange de l'émission de l'obligation à son souscripteur (disons 1 000 \$). Ce même montant est celui qui est remboursé au détenteur de l'obligation le moment venu de son échéance.

<sup>270</sup> À un moment donné, une obligation est acquise pour un prix supérieur à sa valeur nominale (à prime – disons 1 030 \$) dans le contexte où le taux d'intérêt payable sur l'obligation est supérieur au taux d'intérêt en vigueur sur les marchés à ce moment. Le vendeur de l'obligation peut augmenter le prix de vente de l'obligation dans ce contexte. L'acheteur quant à lui acquiert une obligation pour un prix supérieur au montant qui sera encaissable à l'échéance mais réalise un revenu d'intérêt supérieur durant cette période.

### 3.1.2 Particularité pour les biens identiques

- Un PBR moyen doit être calculé pour l'ensemble des biens identiques<sup>271</sup> détenus par le contribuable - 47;
- Au moment de la disposition de certains des biens identiques, le PBR moyen ainsi calculé à ce moment doit être attribué aux biens disposés.
- Exemple :

Achat / vente d'actions de catégorie A de la société ABC Inc. (biens identiques)

	Calcul du PBR moyen des biens identiques				Calcul du PBR moyen des biens identiques		
	Nombre d'actions acquises (vendues)	Prix unitaire	Frais de courtage payés	Coût (encaissement)	Nombre d'actions détenues (au total)	Coût (au total)	PBR moyen
Achat 20VV	300	10,00 \$	45 \$	3 045 \$	300	3 045 \$	10,15 \$
Achat 20WW	200	11,25 \$	45 \$	2 295 \$	500	5 340 \$	10,68 \$
Achat 20WW	150	12,50 \$	45 \$	1 920 \$	650	7 260 \$	<b>11,17 \$</b>
<b>Vente 20XX</b>	<b>(100)</b>	<b>13,00 \$</b>	<b>55 \$</b>	<b>(1 245 \$)</b>	550	6 143 \$	11,17 \$
Achat 20YY	400	10,75 \$	45 \$	4 345 \$	950	10 488 \$	11,04 \$

*(1 117 \$) [11,17 \$ x 100 actions vendues]*

Calcul du gain en capital pour l'année 20XX :

Produit de disposition	1 300 \$	<i>13,00 \$ x 100 actions vendues</i>
Moins: Prix de base rajusté	(1 117 \$)	<i>11,17 \$ x 100 actions vendues</i>
Moins: Dépenses relatives à la disposition	(55 \$)	
Gain en capital de l'année	128 \$	
Gain en capital imposable de l'année	64 \$	

<sup>271</sup> Biens que l'on ne peut différencier les uns des autres (telles plusieurs actions d'une même société). Lors de la disposition de quelques-uns de ces biens identiques (ayant originalement des PBR unitaires différents les uns des autres), il serait difficile voire impossible de déterminer lesquels des biens identiques sont disposés parmi tous ceux détenus (et conséquemment quel PBR unitaire utiliser dans le calcul du gain (perte) en capital). Le calcul d'un PBR moyen pour l'ensemble des biens solutionne ce problème.

**Capsule  
vidéo****3.2 Provision pour gain en capital**

- Une provision (i.e. une réduction dans le calcul du gain en capital) annuelle relative à une partie du produit de disposition non encaissée est admise dans le calcul du gain en capital – 40(1)a)(iii).
- Condition d'application pour une année donnée :  
  
Une partie du produit de disposition est non encaissée à la fin de l'année.
- Cette provision admise en réduction dans le calcul du gain en capital dans une année donnée (disons 20XX) doit être incluse dans le calcul du gain en capital l'année suivante (20YY).
- Si la condition d'application est toujours respectée en 20YY, une provision est admise une fois de plus en réduction dans le calcul du gain en capital en 20YY. Cette provision admise en 20YY doit être incluse dans le calcul du gain en capital l'année suivante (20ZZ). Et ainsi de suite.
- Cette provision peut être prise au plus pendant 4 années (l'année de la disposition et les 3 subséquentes). Conséquemment, elle a pour effet final de ventiler l'imposition du gain en capital sur une période pouvant atteindre 5 années.<sup>272</sup>

---

<sup>272</sup> La provision permet de ventiler l'imposition du gain en capital sur une période pouvant atteindre 10 années (au lieu de 5 ans) dans certaines circonstances, telles lorsqu'un contribuable dispose, en faveur de son enfant, d'une action admissible de petite entreprise (AAPE), d'un bien agricole admissible ou d'un bien de pêche admissible – 40(1.1).

- Calcul de la provision pour une année donnée :

Le moindre de :

- Gain en capital calculé selon les règles usuelles

(X)

Produit de disposition encore à recevoir à la fin de l'année donnée

Produit de disposition total

- L'élément applicable parmi les suivants en fonction de l'année donnée :

[L'année de la disposition]

4/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles

OU

[La 1<sup>ère</sup> année subséquente]

3/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles

OU

[La 2<sup>e</sup> année subséquente]

2/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles

OU

[La 3<sup>e</sup> année subséquente]

1/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles

OU

[Les années suivantes]

0/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles

- Exemple :

En 20XX, un contribuable dispose d'une immobilisation pour un produit de disposition de 160 000 \$. Le PBR de cette immobilisation disposée pour le contribuable est de 100 000 \$. Des dépenses relatives à la disposition d'un montant de 10 000 \$ ont été payées par ce dernier.

Le contribuable et l'acheteur s'entendent sur le calendrier de paiements suivant :

- 30 000 \$ payable au moment de la disposition (20XX);
  - 40 000 \$ payable en 20YY;
  - 20 000 \$ payable en 20ZZ;
  - 15 000 \$ payable en 20AA;
  - 10 000 \$ (4) payables annuellement pour chacune des années 20BB à 20EE;
  - 15 000 \$ payable en 20FF.
- 160 000 \$



**Solution**

Condition d'application pour l'année :

	<u>20XX</u>	<u>20YY</u>	<u>20ZZ</u>	<u>20AA</u>	<u>20BB</u>
Une partie du produit de disposition est non encaissée à la fin de l'année	OUI	OUI	OUI	OUI	OUI

Calcul du gain en capital imposable pour l'année :

	Produit de disposition	160 000 \$				
Moins:	Prix de base rajusté	(100 000 \$)				
Moins:	Dépenses relatives à la disposition	(10 000 \$)				
	<i>Gain en capital calculé selon les règles usuelles</i>	50 000 \$				

<b>Plus:</b>	<b>Provision déduite l'année précédente</b>	<b>0 \$</b>	<b>40 000 \$</b>	<b>28 125 \$</b>	<b>20 000 \$</b>	<b>10 000 \$</b>
<b>Moins:</b>	<b>Provision déduite dans l'année (Note)</b>	<b>(40 000 \$)</b>	<b>(28 125 \$)</b>	<b>(20 000 \$)</b>	<b>(10 000 \$)</b>	<b>0 \$</b>

Gain en capital de l'année	10 000 \$	11 875 \$	8 125 \$	10 000 \$	10 000 \$
Gain en capital imposable de l'année	5 000 \$	5 938 \$	4 063 \$	5 000 \$	5 000 \$

Note: Calcul de la provision pour gain en capital

Le moindre de :

Gain en capital calculé selon les règles usuelles (X)	50 000 \$	50 000 \$	50 000 \$	50 000 \$	50 000 \$
Produit de disposition encore à recevoir à la fin de l'année	130 000 \$	90 000 \$	70 000 \$	55 000 \$	45 000 \$
Produit de disposition total	160 000 \$	160 000 \$	160 000 \$	160 000 \$	160 000 \$
	40 625 \$	<b>28 125 \$*</b>	21 875 \$	17 188 \$	14 063 \$

OU

4/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles	4/5	3/5	2/5	1/5	0/5
3/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles	X	X	X	X	X
2/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles	50 000 \$	50 000 \$	50 000 \$	50 000 \$	50 000 \$
1/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles	<b>40 000 \$*</b>	30 000 \$	<b>20 000 \$*</b>	<b>10 000 \$*</b>	<b>0 \$*</b>
0/5 (X) Gain en capital calculé selon les règles usuelles					

Total de 50 000 \$

## 4 Les situations particulières



Les situations particulières consistent en des contextes spécifiques pour lesquels des règles fiscales particulières s'appliquent. Ces règles fiscales applicables ont toutes un effet sur le calcul du gain en capital imposable (ou de la perte en capital déductible).

### 4.1 Exemption de gain en capital sur la résidence principale

- Il existe une exemption permettant de rendre non imposable (en totalité ou en partie) le gain en capital réalisé dans l'année par un contribuable disposant d'une résidence principale – 40(2)b).

#### Résidence principale – 54

- Résidence qui est normalement habitée au cours de l'année par le contribuable, son conjoint ou par un enfant;<sup>273</sup>

#### ET

- Résidence qui est désignée à titre de résidence principale, pour une année donnée, par le contribuable.<sup>274</sup>
- Calcul de l'exemption de gain en capital relative à la disposition d'une résidence principale – 40(2)b) :

Gain en capital calculé selon les règles usuelles

(X)

[ 1 année

(+)

Nombre d'années pour lesquelles la résidence disposée est désignée à titre de résidence principale ]

Nombre d'années de propriété de la résidence disposée

Dans le contexte où plus d'une résidence sont détenues par une même famille, la façon d'optimiser (i.e. minimiser les GCI pour la famille) est de prioriser, dans l'attribution des années de désignation, la résidence dont l'indice « GC / Année de propriété » est le plus élevé.

<sup>273</sup> Quelques jours d'occupation dans l'année suffisent afin de respecter cette condition (interprétation de l'ARC).

<sup>274</sup> Cette désignation (choix) d'une résidence à titre de résidence principale (pour la famille) relativement à une année donnée à une portée sur l'ensemble des membres de la famille. C'est donc dire qu'un autre membre de la famille (le conjoint à titre d'exemple) ne peut pas désigner une autre résidence (un chalet à titre d'exemple) à titre de résidence principale pour cette même année.

- Exemple :

En **2016**, un contribuable dispose d'une résidence pour un produit de disposition de 256 000 \$ (acquise en **1989** au coût de 200 000 \$).

Le conjoint du contribuable possède quant à lui un chalet qu'il compte disposer en **2017** (juste valeur marchande estimative de 145 000 \$, acquise en **2007** au coût de 112 000 \$).

Les 2 propriétés ont été habitées régulièrement par les membres de la famille et ce, durant toutes les années de propriété.

Le couple désire minimiser le total des gains en capital imposables.

« GC / Année de propriété » =  
 $(256\ 000\ \$ - 200\ 000\ \$) / 28$  années  
 de propriété = « 2 000 \$ »

« GC / Année de propriété » =  
 $(145\ 000\ \$ - 112\ 000\ \$) / 11$  années  
 de propriété = « 3 000 \$ » \*  
**À PRIORISER (Scénario 3)**

**Nous sommes en 2016** : quel est le montant de gain en capital imposable à inclure au revenu en 2016 (et aussi celui à inclure au revenu l'année suivante) afin de minimiser le total de ces montants.

**Solution***Résidence principale:*

Résidence qui est normalement habitée au cours de l'année par le contribuable, son conjoint ou par un enfant;

**OUI****ET**

Résidence qui est désignée à titre de résidence principale, pour une année donnée, par le contribuable.

**À VOIR (plus bas)***Calcul de l'exemption de gain en capital et du gain en capital imposable:***Scénario 1: La famille désigne la résidence disposée à titre de résidence principale pour les 28 années de propriété**

	<i>Résidence:</i> <b>Gain en capital imposable RÉEL (2016)</b>	<i>Chalet:</i> <b>Gain en capital imposable FUTUR (2017)</b>
Produit de disposition	256 000 \$	145 000 \$
Moins: Prix de base rajusté	200 000 \$	112 000 \$
Moins: Dépenses relatives à la disposition	0 \$	0 \$
<i>Gain en capital calculé selon les règles usuelles</i>	56 000 \$	33 000 \$
<b>Moins: Exemption de gain en capital - résidence principale</b>	<b>(56 000 \$)</b>	<b>(6 000 \$)</b>
Gain en capital de l'année	0 \$	27 000 \$
Gain en capital imposable de l'année	<b>0 \$</b>	<b>13 500 \$</b>

**Calcul de l'exemption de gain en capital relative à la disposition d'une résidence principale**

Gain en capital calculé selon les règles usuelles (X)	56 000 \$
[ 1 année (+) 28 années (désignation 1989 à 2016) ]	X
28 années de propriété (1989 à 2016)	29
<i>(ne peut pas être supérieur au gain)</i>	28
	<b>56 000 \$</b>

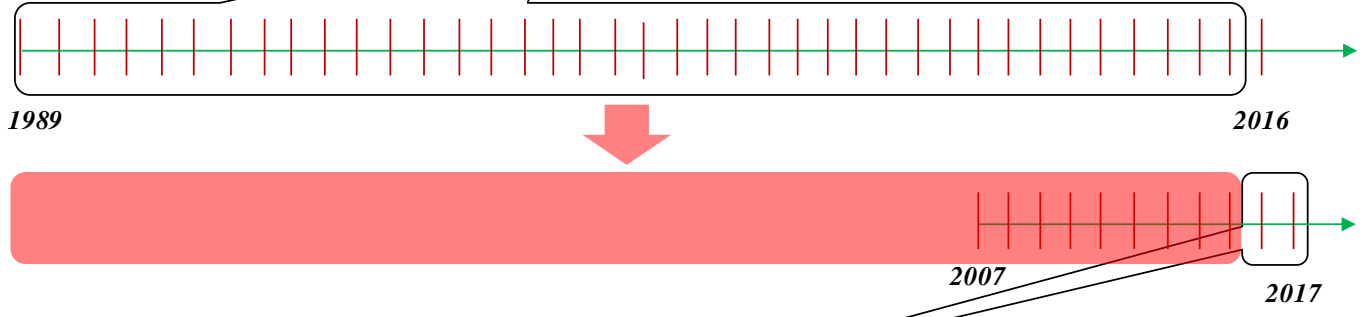
Gain en capital calculé selon les règles usuelles (X)	33 000 \$
[ 1 année (+) 1 année (désignation 2017) ]	X
11 années de propriété (2007 à 2017)	2
	11
	<b>6 000 \$</b>

**Scénario 2: La famille désigne la résidence disposée à titre de résidence principale pour 27 années de propriété**

	Résidence: Gain en capital imposable RÉEL (2016)	Chalet: Gain en capital imposable FUTUR (2017)
Produit de disposition	256 000 \$	145 000 \$
Moins: Prix de base rajusté	200 000 \$	112 000 \$
Moins: Dépenses relatives à la disposition	0 \$	0 \$
<i>Gain en capital calculé selon les règles usuelles</i>	56 000 \$	33 000 \$
<b>Moins: Exemption de gain en capital - résidence principale</b>	<b>(56 000 \$)</b>	<b>(9 000 \$)</b>
Gain en capital de l'année	0 \$	24 000 \$
Gain en capital imposable de l'année	<b>0 \$</b>	<b>12 000 \$</b>

Calcul de l'exemption de gain en capital relative à la disposition d'une résidence principale

Gain en capital calculé selon les règles usuelles (X)	56 000 \$
[ 1 année (+) 27 années (désignation 1989 à 2015) ]	X
28 années de propriété (1989 à 2016)	28
<i>(évite de perdre une année de désignation)</i>	28
	<b>56 000 \$</b>



Gain en capital calculé selon les règles usuelles (X)	33 000 \$
[ 1 année (+) 2 années (désignation 2016 et 2017) ]	X
11 années de propriété (2007 à 2017)	3
	11
	<b>9 000 \$</b>

**Scénario 3: La famille désigne le chalet disposé ultérieurement à titre de résidence principale pour 10 années de propriété**

	<i>Résidence:</i> <b>Gain en capital imposable RÉEL (2016)</b>	<i>Chalet:</i> <b>Gain en capital imposable FUTUR (2017)</b>
Produit de disposition	256 000 \$	145 000 \$
Moins: Prix de base rajusté	200 000 \$	112 000 \$
Moins: Dépenses relatives à la disposition	0 \$	0 \$
<i>Gain en capital calculé selon les règles usuelles</i>	<i>56 000 \$</i>	<i>33 000 \$</i>
<b>Moins: Exemption de gain en capital - résidence principale</b>	<b>(40 000 \$)</b>	<b>(33 000 \$)</b>
Gain en capital de l'année	16 000 \$	0 \$
Gain en capital imposable de l'année	<u>8 000 \$</u>	<u>0 \$</u>

**Calcul de l'exemption de gain en capital relative à la disposition d'une résidence principale**

Gain en capital calculé selon les règles usuelles (X)	56 000 \$
[ 1 année (+) 19 années (désignation 1989 à 2007) ]	X
28 années de propriété (1989 à 2016)	20
	28
	<b>40 000 \$</b>

Timeline: 1989 to 2016. Red box highlights 2008 to 2016. Arrow points to the 'OPTIMAL' calculation below.

Gain en capital calculé selon les règles usuelles (X)	33 000 \$
[ 1 année (+) 10 années (désignation 2008 à 2017) ]	X
11 années de propriété (2007 à 2017)	11
	11
	<b>OPTIMAL 33 000 \$</b>

## 4.2 Changement d'usage d'une immobilisation

- **RAPPEL** : Lors de l'acquisition d'une immobilisation, 2 usages sont possibles pour cette dernière (avec des particularités fiscales propres à chacun) :<sup>275</sup>

- Immobilisation **acquise dans le but de gagner un revenu**<sup>276</sup>

Particularités fiscales :

- Pour un bien amortissable : durant la période de détention, possibilité de déduire une DPA relativement au bien;
- Pour un bien non amortissable : lors de la disposition, la perte en capital, le cas échéant, est déductible selon les règles usuelles.<sup>277</sup>

- Immobilisation **acquise dans le but d'une utilisation personnelle** (appelée aussi un bien à usage personnel [BUP])<sup>278</sup>

Particularités fiscales :

- Durant la période de détention, aucune possibilité de déduire une DPA relativement à un BUP;
- Lors de la disposition, la perte en capital, le cas échéant, est réputée nulle (non déductible).

- Un changement d'usage, comme son nom l'indique, est une situation dans laquelle une immobilisation acquise par un contribuable, pour un usage donné, est utilisée durant sa période de détention pour l'autre usage :

- Une immobilisation acquise dans le but de gagner un revenu est utilisée, à compter d'un certain moment, à des fins personnelles;

OU

- Une immobilisation acquise dans le but d'une utilisation personnelle est utilisée, à compter d'un certain moment, dans le but de gagner un revenu.

---

<sup>275</sup> Traité dans le Tome I, sujet 3 du présent volume.

<sup>276</sup> **RAPPEL** : une immobilisation consiste en un bien amortissable ou un bien non amortissable.

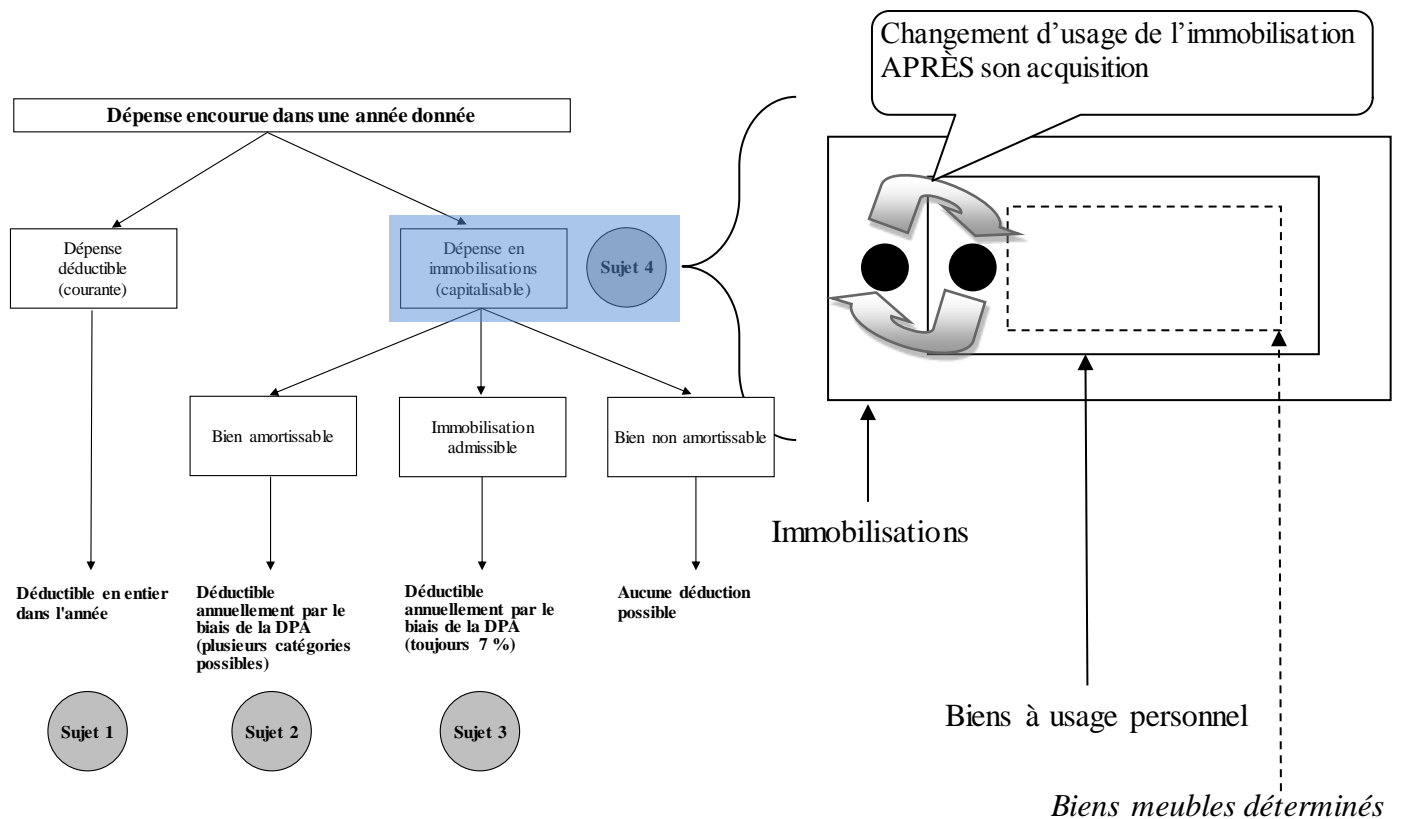
<sup>277</sup> **RAPPEL** : une perte en capital réalisée spécifiquement lors de la disposition d'un bien amortissable est toujours réputée nulle (i.e. non déductible). Traité dans le sujet 2 du présent volume.

<sup>278</sup> Une immobilisation unique peut avoir les 2 usages simultanément (à titre d'exemple, un immeuble habité en partie et loué en partie). Dans ce contexte, l'immobilisation est traitée comme si elle constituait 2 immobilisations distinctes avec l'application des particularités fiscales propres à chacune d'elles.

- À ce moment précis, il y a au sens fiscal – 45(1) :<sup>279 280</sup>
  - Disposition présumée de cette immobilisation<sup>281</sup> pour un produit de disposition correspondant à sa JVM

ET

- Acquisition présumée immédiatement après de cette même immobilisation<sup>282</sup> pour un coût correspondant à sa JVM



<sup>279</sup> Lorsqu'il y a un changement d'usage partiel relativement à une immobilisation, la règle s'applique sur la partie de l'immobilisation sujet au changement d'usage.

<sup>280</sup> Un choix fiscal permet de se soustraire aux règles applicables à un changement d'usage dans le contexte où une immobilisation acquise dans le but d'une utilisation personnelle est utilisée, à compter d'un certain moment, dans le but de gagner un revenu – 45(2). L'avantage de ce choix est d'éviter la disposition présumée de l'immobilisation pour un produit de disposition correspondant à sa JVM (et conséquemment reporter le gain en capital qui en découle). L'inconvénient est que, puisque le changement d'usage est réputé ne pas avoir eu lieu, l'immobilisation est alors réputée demeurer un BUP et conséquemment, aucune DPA ne peut être déduite dans l'avenir.

Un choix fiscal similaire permet aussi de se soustraire aux règles applicables à un changement d'usage dans le contexte où un immeuble utilisé dans le but de gagner un revenu de location est utilisé, à compter d'un certain moment, à titre de résidence principale – 45(3). Certaines particularités s'appliquent [non traitées dans le présent volume (S1-F3-C2 2.54 à 2.56)].

<sup>281</sup> Avec l'application des particularités fiscales propres au premier usage de cette immobilisation.

<sup>282</sup> Avec l'application des particularités fiscales propres au second usage de cette immobilisation.



- Exemple :

Un particulier a acquis un chalet (immobilisation) il y a 20 ans au coût de 55 000 \$. Le chalet a toujours été utilisé à des fins personnelles. À compter de 20XX, le particulier ne l'utilise plus à des fins personnelles et commence plutôt à le louer à des tierces personnes. En 20XX, le chalet a une JVM de 145 000 \$ (de tels chalets étant de plus en plus en demande).

### Solution

Une immobilisation acquise dans le but d'une utilisation personnelle est utilisée, à compter d'un certain moment, dans le but de gagner un revenu.

*Effets :*

Conséquences fiscales au moment du changement d'usage (20XX)
--

Disposition présumée du chalet pour un produit de disposition correspondant à 145 000 \$ :

<b>Produit de disposition réputé du chalet « disposé »</b>	<b>145 000 \$</b>	<i>(effet fiscal de la règle)</i>
Moins: PBR du chalet	(55 000 \$)	
	Gain en capital 90 000 \$	
	Gain en capital imposable 45 000 \$	

*Puisque le chalet était jusqu'à ce moment un BUP, les particularités fiscales propres à cet usage s'appliquent. Entre autres, l'exemption de gain en capital sur la résidence principale pourrait être utilisée, sous réserve des conditions applicables.*

ET

Acquisition présumée du chalet pour un coût correspondant à 145 000 \$ :

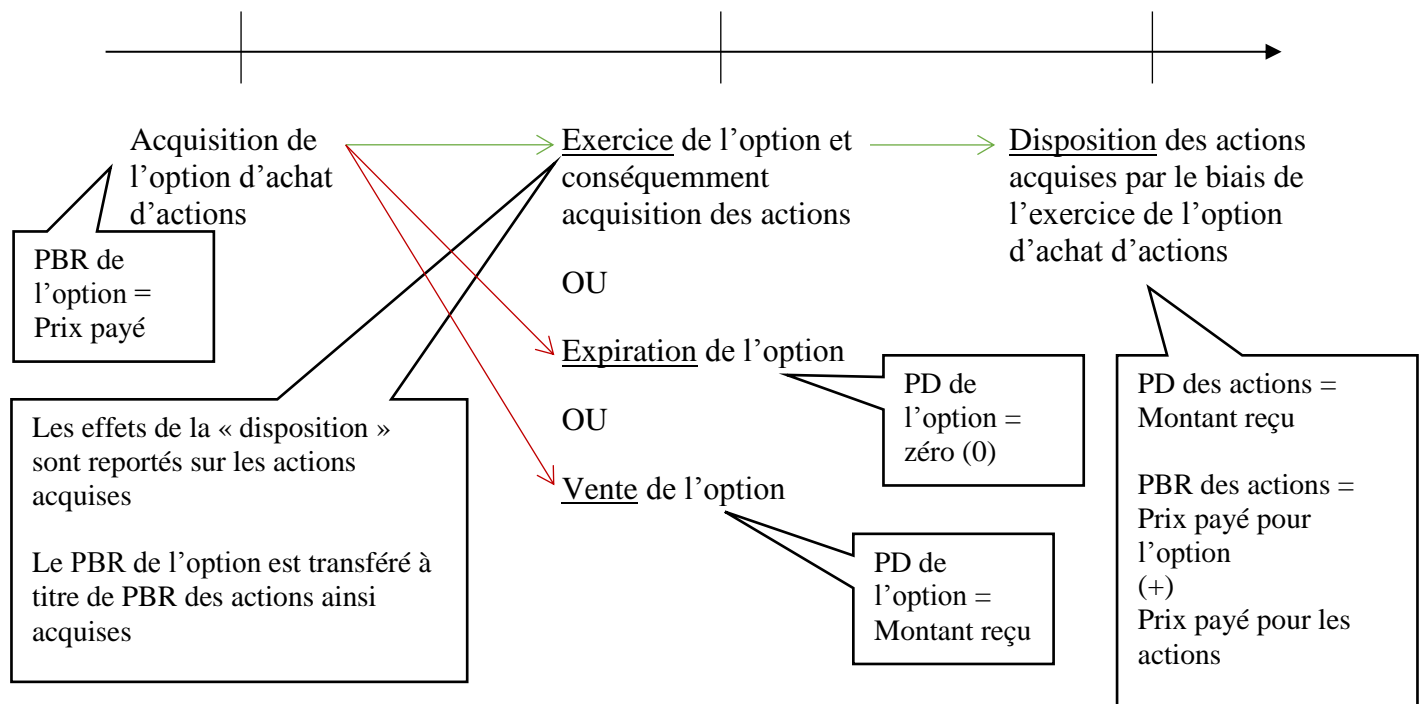
<b>PBR réputé du chalet « acquis » immédiatement après</b>	<b>145 000 \$</b>	<i>(effet fiscal de la règle)</i>
--	-------------------	-----------------------------------

*Puisque le chalet est dorénavant une immobilisation acquise dans le but de gagner un revenu, les particularités fiscales propres à cet usage s'appliqueront pour l'avenir. À titre d'exemple, la DPA relative au chalet (en location) sera déductible à titre de dépense de location, sous réserve des conditions applicables.*

## Capsule vidéo 4.3 Transactions relatives à des options



- Une option est un droit (d'achat ou de vente) qui permet à son détenteur de réaliser une transaction (un achat ou une vente) dans des conditions déterminées d'avance (prix d'exercice, échéance et quantité de biens pouvant être transigés).<sup>283</sup> Puisqu'une option est un droit, cela signifie qu'une option est une immobilisation en soi. Donc, une option peut être transigée entre contribuables. Ainsi la « disposition » (au sens fiscal) d'une option occasionne un calcul de gain (perte) en capital pour le contribuable concerné.
- Au sens fiscal, il y a disposition d'une option d'achat d'actions dans les 3 situations suivantes (mutuellement exclusives) :
  - Le contribuable exerce l'option et conséquemment acquiert, contre paiement, les actions prévues à l'option;
  - Le contribuable conserve l'option jusqu'à la date d'échéance prévue (l'expiration);
  - Le contribuable vend l'option.



<sup>283</sup> Nous nous attardons uniquement aux options d'achat d'actions.

- Calcul du gain (perte) en capital relativement à la « disposition » d'une option d'achat d'actions – 49(3) :
  - Exercice de l'option : Aucune disposition;
  - Expiration de l'option : Disposition réputée pour un produit de disposition de zéro (0);
  - Vente de l'option : Disposition pour un produit de disposition correspondant au montant reçu pour l'option vendue.
  
- Calcul du gain (perte) en capital relativement à la disposition des actions acquises par le biais de l'exercice de l'option d'achat d'actions :
  - Disposition pour un produit de disposition correspondant au montant reçu pour les actions disposées;
  - PBR des actions disposées =  
Prix payé pour l'option  
(+)  
Prix payé pour les actions  
(+)  
Un montant équivalent à l'avantage imposable calculé dans le revenu d'emploi (applicable uniquement dans le contexte où l'option d'achat d'actions a été offerte au contribuable par son employeur)<sup>284</sup>

---

<sup>284</sup> Rappel : Un montant est à inclure (correspondant à l'enrichissement obtenu) dans le calcul du revenu d'emploi dans le contexte où des actions sont acquises à prix de faveur (par un employé) découlant d'options d'achat d'actions offertes par l'employeur. Conséquemment, l'ajout d'un montant équivalent au PBR des actions ainsi acquises a pour objectif d'éviter que ce même enrichissement ne soit imposé de nouveau sous forme de gain en capital lors de la disposition ultérieure de ces actions.

- Exemple :

Le 31 mars 20XX, M. Fréchette achète à la bourse (donc non reçu de la part d'un employeur) 100 options d'achat d'actions au prix de 4 \$ chacune (400 \$ au total) lui conférant le droit d'acheter 100 actions ordinaires de la société RTX Inc. au prix unitaire de 30 \$ l'action (3 000 \$ au total). Les options arrivent à échéance le 1<sup>er</sup> juillet 20XX.

3 situations sont possibles :

[A] Les options d'achat d'actions sont exercées et les 100 actions ordinaires ainsi acquises sont disposées ultérieurement dans l'année au prix unitaire de 35 \$ l'action (3 500 \$ au total);

OU

[B] Étant donné la baisse drastique (sous les 30 \$) du cours de l'action ordinaire de la société RTX Inc., M. Fréchette décide de ne pas exercer les options et ce, jusqu'à leur échéance;

OU

[C] Les options d'achat d'actions sont vendues pour un prix unitaire de 4,50 \$ l'option (450 \$ au total).

**3 situations possibles [A ou B ou C]****Implications fiscales pour M. Fréchette**

Acquisition des 100 options d'achat d'actions

PBR des options = 400 \$

↓

Exercice des options et conséquemment acquisition des 100 actions pour 3 000 \$

PBR des actions =

Prix payé pour les options 400 \$

(+)

Prix payé pour les actions 3 000 \$

(+)

Un montant équivalent à l'avantage imposable calculé dans le revenu d'emploi N/A3 400 \$

et

↓

[A] Disposition des 100 actions acquises par le biais de l'exercice des options d'achat d'actions

Gain en capital imposable =

Produit de disposition des actions 3 500 \$Moins: PBR des actions (3 400 \$)GC 100 \$**GCI** **50 \$**

↓

[B] Expiration des options

Perte en capital déductible =

Produit de disposition réputé des options 0 \$Moins: PBR des options (400 \$)PC (400 \$)**PCD** **(200 \$)**

↓

[C] Vente des options

Gain en capital imposable =

Produit de disposition des options 450 \$Moins: PBR des options (400 \$)GC 50 \$**GCI** **25 \$**

Capsule  
vidéo

#### 4.4 Perte découlant d'un investissement irrécouvrable (créances ou actions)

- Un investissement effectué dans une société (sous forme de créances ou d'actions) peut devenir irrécouvrable pour le contribuable (investisseur) concerné.
- Dans cette situation, même si l'investissement n'est pas vendu, le contribuable est en droit de calculer une perte en capital déductible qui sera utilisable selon les règles usuelles.<sup>285</sup> Pour ce faire, il lui suffit de faire un choix fiscal à cet effet.<sup>286</sup>
- Conditions d'applications – 50(1) :
  - Pour un investissement effectué sous forme de créances,<sup>287</sup> le contribuable juge que la créance est irrécouvrable;
  - Pour un investissement effectué sous forme d'actions, la société émettrice des actions est dans une mauvaise situation financière<sup>288</sup> ET la JVM des actions est nulle.
- Effets du choix : Le contribuable est réputé :
  - Disposer de la créance ou des actions pour un produit de disposition de zéro (0);
  - Acquérir de nouveau immédiatement après la créance ou les actions pour un prix de base rajusté de zéro (0).<sup>289</sup>

<sup>285</sup> Certaines pertes en capital réalisées lors de la disposition de créances sont réputées nulles (non déductibles) – 40(2)g(ii) [non traité dans le présent volume].

<sup>286</sup> La « disposition » au sens fiscal prend effet par un choix puisque la vente réelle par le contribuable d'un tel investissement (dont la JVM est basse / nulle) est difficile, voire impossible.

<sup>287</sup> Plusieurs situations peuvent donner naissance à une créance entre un contribuable et une société, telles :

- 1) Le prêt d'argent;
- 2) La souscription d'obligations;
- 3) La vente d'une immobilisation comprenant un solde impayé.

<sup>288</sup> La société émettrice des actions est soit en faillite, soit sous liquidation, soit elle le sera sous peu.

<sup>289</sup> Dans la situation où le contribuable disposerait réellement de ce placement par la suite, son PBR serait de zéro (0). C'est logique puisque la perte en capital a déjà été accordée par le biais du choix effectué.

- Exemple :

M. Richard a effectué des investissements dans plusieurs sociétés au cours des années antérieures. Voici un sommaire de la situation en 20XX :

Société	Type d'investissement	État de la situation en 20XX
Peuplier Inc.	1 000 actions ordinaires d'un montant de 245 000 \$	M. Richard juge que les actions ont perdu 50 % de leur JVM depuis qu'il les a acquises. La société n'est pas en faillite ni sous liquidation.
BIXI Montréal Inc.	Prêt d'un montant de 150 000 \$ (taux d'intérêt annuel de 5 %)	M. Richard juge que la société est dans l'incapacité de lui rembourser le prêt.
Scrol Inc.	10 000 actions privilégiées d'un montant de 200 000 \$	La société est sous liquidation ordonnée par la cour. M. Richard sait que la société ne sera pas en mesure de racheter les actions (JVM nulle).
STS Park Inc.	Souscription à des obligations d'un montant de 420 000 \$ (taux d'intérêt annuel de 6,5 %)	M. Richard ignore si la société sera en mesure de lui rembourser le montant souscrit.

**Solution**

1 000 actions ordinaires d'un montant de 245 000 \$ de la société Peuplier Inc.

*Condition d'application :*

Pour un investissement effectué sous forme d'actions, la société émettrice des actions est dans une mauvaise situation financière (faillite ou liquidation) ET la JVM des actions est nulle.

<b>NON</b>
------------

*Calcul de la perte en capital déductible pour l'année 20XX :*

Aucune disposition réputée en 20XX puisque la condition pour faire le choix n'est pas rencontrée.

Prêt d'un montant de 150 000 \$ (taux d'intérêt annuel de 5 %) à la société BIXI Montréal Inc.

*Condition d'application :*

Pour un investissement effectué sous forme de créances, le contribuable juge que la créance est irrécouvrable

<b>OUI</b>
------------

*Calcul de la perte en capital déductible pour l'année 20XX :*

<b>PD réputé de la créance « disposée »</b>	<b>0 \$</b>	<i>(effet du choix fiscal effectué)</i>
Moins: PBR de la créance	150 000 \$	
Perte en capital	(150 000 \$)	
Perte en capital déductible	<u>(75 000 \$)</u>	
<i>Immédiatement après :</i>		
<b>PBR réputé de la créance « ré-acquise »</b>	<b>0 \$</b>	<i>(effet du choix fiscal effectué)</i>



10 000 actions privilégiées d'un montant de 200 000 \$ de la société Scrol Inc.

*Condition d'application :*

Pour un investissement effectué sous forme d'actions, la société émettrice des actions est dans une mauvaise situation financière (faillite ou liquidation) ET la JVM des actions est nulle.

**OUI**

*Calcul de la perte en capital déductible pour l'année 20XX :*

<b>PD réputé des actions « disposées »</b>	<b>0 \$</b>	<i>(effet du choix fiscal effectué)</i>
Moins: PBR des actions	200 000 \$	
	Perte en capital	(200 000 \$)
	Perte en capital déductible	<u>(100 000 \$)</u>
<i>Immédiatement après :</i>		
<b>PBR réputé des actions « ré-acquises »</b>	<b>0 \$</b>	<i>(effet du choix fiscal effectué)</i>

Souscription à des obligations d'un montant de 420 000 \$ (taux d'intérêt annuel de 6,5 %) auprès de la société STS Park Inc.

*Condition d'application :*

Pour un investissement effectué sous forme de créances, le contribuable juge que la créance est irrécouvrable

**NON**

*Calcul de la perte en capital déductible pour l'année 20XX :*

Aucune disposition réputée en 20XX puisque la condition pour faire le choix n'est pas rencontrée.

## 4.5 Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise (PDTPE) [actions et créances de SEPE]

### 4.5.1 Le contexte

**Stimuler l'investissement dans les PME canadiennes actives**

**CONTEXTE**

**Objectifs ...** Offrir des allègements fiscaux aux investisseurs qui investissent dans les "PME canadiennes actives"

**Types d'investissements visés...** "PME canadiennes actives":

Sociétés privées	Appelées SPCC	Appelées SEPE
Sous contrôle canadiens		
Dont 90 % ou plus des actifs (JVM) est utilisé activement dans une entreprise au Canada		

**ALLÈGEMENTS FISCAUX**

*Quoi qu'il arrive avec l'investissement effectué (profit ou perte), il y aura un avantage fiscal pour l'investisseur ...*

*Nom de l'avantage fiscal...*

*Investisseurs visés...*

*Effets de l'allègement fiscal...*

*Limites de l'allègement fiscal...*

L'investisseur dispose de son investissement à perte	L'investisseur dispose de son investissement à profit	L'investisseur dispose de son investissement à profit
<b>Perte déductible au titre de placement d'entreprise (PDTPE)</b>	<b>Déduction pour gains en capital (DGC)</b>	<b>Report du gain en capital</b>
Particuliers et sociétés	Particuliers	Particuliers
La perte en capital déductible (PCD) réalisée lors de vente d'actions ou de créances se qualifie de PDTPE. Elle est déductible contre toutes les sources de revenus (elle est déductible à 3d) plutôt qu'à 3b) contre les GCI seulement)	Le gain en capital imposable (GCI) réalisé lors de la vente d'actions de SEPE est <u>annulé</u> par la DGC	Le gain en capital imposable (GCI) réalisé lors de la vente d'actions de SEPE est <u>reporté</u> à une année ultérieure
Limitée par les DGC déduites dans le passé	Limitée par les PDTPE déduites dans le passé	Limitée en fonction de la proportion du produit de disposition encaissé et qui est réinvesti dans des nouvelles actions de SEPE
	Limitée par le montant disponible à vie (1) restant	

(1) 750 000 \$ en 2013, 800 000 \$ en 2014 et indexé annuellement à compter de 2015

### 4.5.2 Le fonctionnement

- Afin de stimuler l'investissement par les contribuables (investisseurs) dans les PME canadiennes actives, le législateur introduit une série d'allègements fiscaux destinés à ces investisseurs et qui visent l'entièreté des scénarios possibles:

Vise un contribuable qui réalise une perte en capital

- La perte déductible au titre d'un placement d'entreprise (PDTPE);
- La déduction pour gains en capital (DGC);<sup>290</sup>
- Le report du gain en capital.

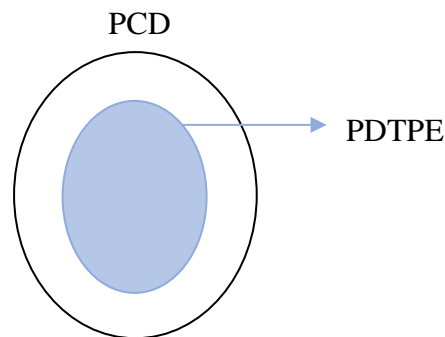
Vise un contribuable qui réalise un gain en capital

Vise un contribuable qui réalise un gain en capital et qui a utilisé en entier le montant disponible à vie de DGC

En ce qui concerne la PDTPE, un tel investissement effectué dans une société (sous forme de créances ou d'actions) doit :

- Soit avoir été disposé à perte par le contribuable (investisseur) concerné;
- Soit devenir irrécouvrable pour le contribuable (situation dans laquelle une « disposition » au sens fiscal prend effet par un choix).

- Lorsque les conditions sont satisfaites, la perte en capital déductible ainsi réalisée par le contribuable se qualifie de PDTPE et est déductible, en totalité ou en partie, à l'encontre de toutes les sources de revenus du contribuable (contrairement à perte en capital déductible usuelle qui elle est déductibles uniquement à l'encontre de gains en capital imposables).<sup>291</sup>



<sup>290</sup> Traité dans le Tome I, sujet 6 du présent volume.

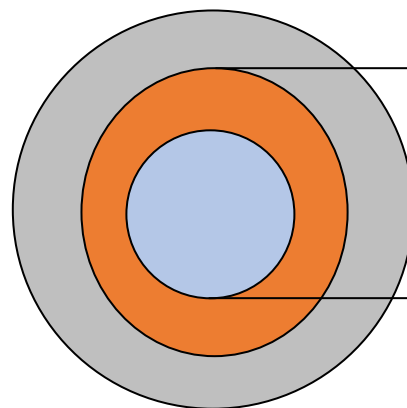
<sup>291</sup> La déduction de la PDTPE se fait à l'alinéa 3d) dans le calcul du revenu, c'est pourquoi la PDTPE est tout d'abord retranchée des autres PCD au sous-alinéa 3b)(ii) pour ensuite être déplacée (et déduite) à l'alinéa 3d) [traité dans le Tome I, sujet 3 du présent volume].

- Conditions pour qu'une PCD se qualifie de PDTPE – 39(1)c) :
  - L'investissement est « disposé »<sup>292</sup> à perte dans l'année;
  - Au moment de la disposition de l'investissement,<sup>293</sup> la société émettrice (des actions ou de la créance) se qualifie de société exploitant une petite entreprise (SEPE).

« PME  
canadienne  
active »

Société exploitant une petite entreprise - 248(1): société privée sous contrôle canadien (SPCC) dont 90% ou plus de la juste valeur marchande (JVM) de ses actifs est utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada.<sup>294</sup>

Ensemble des sociétés  
(privées, publiques, canadiennes et étrangères)



SPCC :  
- Privées  
- Contrôlées par des canadiens

« PME »

« canadienne »

SEPE :  
- Privées  
- Contrôlées par des canadiens  
- Plus de 90% de la JVM de ses actifs est utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada

« active »

<sup>292</sup> i.e. disposé réellement par le contribuable (investisseur) concerné en faveur d'une personne non liée OU réputé disposé (au sens fiscal) pour un produit de disposition réputé de zéro (0) suite à un choix effectué par le contribuable (perte découlant d'un investissement irrécouvrable (créances ou actions) – traité au point précédent).

<sup>293</sup> Ou à un moment quelconque au cours des 12 mois précédents.

<sup>294</sup> Lorsqu'une société ne rencontre pas la définition de SEPE dû à un faible % (< 90 %) de la JVM de ses actifs utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada, il est possible de retarder la disposition de l'investissement afin d'effectuer certaines opérations (appelées de « purification ») permettant de sortir de la société les éléments d'actifs non utilisés activement et / ou acquérir des nouveaux éléments d'actifs qui eux le sont. À titre d'exemples, le paiement de dettes ou le versement d'un salaire / dividende à l'actionnaire permettrait de sortir une partie de l'encaisse excédentaire d'une société, le cas échéant. Ensuite, une fois le niveau de % atteint (> 90 %), la disposition peut avoir lieu.

- Effets de la PDTPE :
  - Un montant de la PDTPE (en totalité ou en partie) est déductible à l'encontre de toutes les sources de revenus du contribuable.

Calcul du montant déductible à l'encontre de toutes les sources de revenus

Montant de PCD qui se qualifie de PDTPE

MOINS :

Montant de la déduction pour gains en capital (DGC) déduite dans les années antérieures par le contribuable concerné – 39(9)<sup>295</sup>

Le fait d'avoir déduit un montant à titre de déduction pour gains en capital (DGC) [l'un des 2 autres allègements fiscaux destinés aux investisseurs] au cours d'une année antérieure a pour effet de réduire d'un montant équivalent la portion de la PDTPE qui peut être déduite à l'encontre de toutes les sources de revenus. La partie qui en finalité n'est pas déductible à l'encontre de toutes les sources de revenus demeure tout de même une PCD et elle peut être déduite comme telle, selon les règles usuelles (à l'encontre des gains en capital imposables seulement).

- La partie de la PDTPE qui n'est pas déductible à l'encontre de toutes les sources de revenus demeure une PCD et est déductible à l'encontre des gains en capital imposables seulement.

- Exemple :

M. Royer est l'unique actionnaire de la société ABC Inc., qui exploite une franchise Atmosphère dans la région du Lac St-Jean. M. Royer a acheté l'ensemble de ses actions ordinaires, il y a 10 ans, au prix de 195 000 \$. Il a reçu un salaire de 45 000 \$ cette année (20XX) provenant de la société ABC Inc.

M. Royer vient de recevoir récemment, de la part d'un acheteur potentiel non lié, une offre d'achat pour l'ensemble de ses actions ordinaires au montant de 155 000 \$. M. Royer vous rappelle qu'en 2008, il a vendu des actions admissibles de petites entreprises et qu'il a déduit à cette époque une déduction pour gains en capital de 6 000 \$ (12 000 \$ x 50 %).

M. Royer vous consulte et vous demande quelles seraient les implications fiscales au niveau de son revenu advenant le cas où il déciderait d'accepter cette offre d'achat en date d'aujourd'hui, 14 novembre 20XX.

---

<sup>295</sup> Avec les ajustements requis dans la situation où le taux d'inclusion du gain en capital était différent de 50 % dans les années antérieures visées.

**Solution**

Actions ordinaires de la société ABC Inc.

Calcul de la perte en capital déductible pour l'année 20XX (potentielle) :

PD des actions	155 000 \$
Moins: PBR des actions	<u>195 000 \$</u>
Perte en capital	(40 000 \$)
Perte en capital déductible	<u>(20 000 \$)</u>

**Est-ce que cette PCD de 20 000 \$ se qualifie de PDTPE ?  
En totalité ou en partie ?**

Condition d'application :

L'investissement (en actions) est « disposé » à perte dans l'année

OUI

Au moment de la disposition de l'investissement, la société émettrice des actions (société ABC Inc.) se qualifie de société exploitant une petite entreprise (SEPE)

OUI

Société exploitant une petite entreprise

- Société privée ...
- ... sous contrôle canadien ...
- ... dont 90% ou plus de la juste valeur marchande (JVM) de ses actifs est utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada

OUI

OUI

**OUI (il faut voir le bilan de la société à cette date)**

ÉTAPE 1 : Détermination de la juste valeur marchande (JVM) des actifs (TOUS) détenus par la société

Bilan de la société ABC Inc. En date du 14 novembre 20XX			
	Valeur comptable		JVM
<b>ACTIF</b>			
Encaisse (fonds de roulement)	20 000 \$	Déterminée à l'aide d'une discussion avec le client ou à l'aide d'un expert en la matière	20 000 \$
Encaisse excédentaire	8 000 \$		8 000 \$
Débiteurs	40 000 \$		36 500 \$
Stocks	313 300 \$		295 000 \$
Frais payés d'avance	1 250 \$		1 250 \$
Dépôt à terme	13 000 \$		13 000 \$
Acomptes provisionnels	1 500 \$		1 500 \$
Placements en actions	21 000 \$		5 000 \$
Immobilisations			
-Automobile fournie à l'actionnaire (non employé de la société)	29 000 \$		17 000 \$
-Autres (utilisées pour l'entreprise)	78 000 \$	70 000 \$	
Achalandage (NON COMPTABILISÉ)		À déterminer	50 475 \$ (Note 1)
	<u>525 050 \$</u>		<u>517 725 \$</u> JVM des actifs (TOUS)
<b>PASSIF ET AVOIR DES ACTIONNAIRES</b>			
Dette à long terme	362 725 \$		362 725 \$
Avoir des actionnaires	<u>162 325 \$</u>		<u>155 000 \$</u>
	<u>525 050 \$</u>		<u>517 725 \$</u>

Note 1

Détermination de la JVM de l'achalandage (un actif « non identifiable ») détenu par la société :

JVM des actifs (nets des passifs) « identifiables » =

JVM des actifs « identifiables »	467 250 \$	
JVM des passifs	(362 725 \$)	
	<u>104 525 \$</u>	
		50 475 \$ JVM de l'achalandage
JVM des actions de la société ABC Inc.	<u>155 000 \$</u>	

Il existe de multiples méthodes afin de déterminer la JVM d'un achalandage bâti par une entreprise (et non acquis, donc sans coût d'origine comptabilisé).

L'une d'elles consiste à comparer la JVM de la société dans son entièreté (i.e. la valeur de ses actions établie par un tiers intéressé [155,000\$]) ET la valeur des actifs « identifiables » (moins les dettes) contenus dans cette même société [104,525\$]. Comment expliquer à ce moment qu'un tiers intéressé offre 155,000\$ pour obtenir une société dont le contenu, « identifiable », est de 104,525\$ ?

La réponse se trouve dans l'existence d'un actif intangible (ou « non identifiable ») supplémentaire détenu par la société, nommé l'achalandage. Ce dernier peut se décrire comme émanant des bonnes pratiques de gestion utilisées, d'une clientèle fidèle, d'un établissement géographique avantageux, d'employés compétents et fidèles, etc. Bref, tous des avantages futurs (synonyme d'actif) qu'un tiers intéressé ne retrouverait pas dans l'incorporation d'une nouvelle entreprise.

ÉTAPE 2 : Détermination du % de la JVM des actifs utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada.

L'exercice consiste essentiellement à identifier lesquels des actifs sont nécessaires à l'exploitation de la franchise Atmosphère.

	JVM des actifs	
	Utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada	NON utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada
Encaisse (fonds de roulement)	20 000 \$	
Encaisse excédentaire		8 000 \$
Débiteurs	36 500 \$	
Stocks	295 000 \$	
Frais payés d'avance	1 250 \$	
Dépôt à terme		13 000 \$
Acomptes provisionnels	1 500 \$	
Placements en actions		5 000 \$
Immobilisations		
-Automobile fournie à l'actionnaire (non employé de la société)		17 000 \$
-Autres (utilisées pour l'entreprise)	70 000 \$	
Achalandage	50 475 \$	
	<u>474 725 \$</u>	<u>43 000 \$</u>
	<u>517 725 \$</u>	
% de la JVM des actifs utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada	$\frac{474\,725\ \$}{517\,725\ \$} =$	91,69%
% de la JVM des actifs NON utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada	$\frac{43\,000\ \$}{517\,725\ \$} =$	8,31%

Effets de la PDTPE :

Calcul du montant déductible à l'encontre de toutes les sources de revenus

Montant de PCD qui se qualifie de PDTPE	20 000 \$
MOINS :	
Montant de la déduction pour gains en capital (DGC) déduite dans les années antérieures par M. Royer	(6 000 \$) (Note 2)
	14 000 \$

Note 2

La partie de la PDTPE qui n'est pas déductible à l'encontre de toutes les sources de revenus (6,000\$) demeure une PCD et est déductible à l'encontre des gains en capital imposables seulement.

CONCLUSION :

Calcul du revenu en 20XX

3a) Revenu d'emploi (salaire)		45 000 \$
3b) i) (A) GCI réalisés (sauf sur dispositions de BMD)	0 \$	
(B) GCI (nets des PCD) réalisés sur dispositions de BMD	0 \$	
Moins:		
ii) PCD réalisées (sauf sur dispositions de BMD)	20 000 \$	
Moins:		
PCD réalisées qui se qualifient de PDTPE	(14 000 \$)	0 \$
	6 000 \$	
3c) Déductions	0 \$	
3d) PCD réalisées qui se qualifient de PDTPE	(14 000 \$)	
	<b>REVENU</b>	<b>31 000 \$</b>

6 000 \$ de PCD se dirige vers la banque des pertes en capital nettes (PCN) et sera reportable (faute de GCI réalisé en 20XX). Les PCN sont déductibles, dans une autre année, à l'encontre des gains en capital imposables seulement.

14 000 \$ déductible à l'encontre de toutes les sources de revenus (s'est appliquée à l'encontre d'un salaire de 45,000\$).



## 4.6 Report du gain en capital imposable [actions de SEPE]

### 4.6.1 Le contexte

#### Stimuler l'investissement dans les PME canadiennes actives

##### CONTEXTE

**Objectifs ...** Offrir des allègements fiscaux aux investisseurs qui investissent dans les "PME canadiennes actives"

**Types d'investissements visés...**

"PME canadiennes actives":

Sociétés privées	Appelées SPCC	Appelées SEPE
Sous contrôle canadiens		
Dont 90 % ou plus des actifs (JVM) est utilisé activement dans une entreprise au Canada		

##### ALLÈGEMENTS FISCAUX

**Quoi qu'il arrive avec l'investissement effectué (profit ou perte), il y aura un avantage fiscal pour l'investisseur ...**

**Nom de l'avantage fiscal...**

**Investisseurs visés...**

**Effets de l'allègement fiscal...**

**Limites de l'allègement fiscal...**

	L'investisseur dispose de son investissement à perte	L'investisseur dispose de son investissement à profit	L'investisseur dispose de son investissement à profit
<b>Nom de l'avantage fiscal...</b>	Perte déductible au titre de placement d'entreprise (PDTPE)	Déduction pour gains en capital (DGC)	Report du gain en capital
<b>Investisseurs visés...</b>	Particuliers et sociétés	Particuliers	Particuliers
<b>Effets de l'allègement fiscal...</b>	La perte en capital déductible (PCD) réalisée lors de vente d'actions ou de créances se qualifie de PDTPE. Elle est déductible contre toutes les sources de revenus (elle est déductible à 3d) plutôt qu'à 3b) contre les GCI seulement)	Le gain en capital imposable (GCI) réalisé lors de la vente d'actions de SEPE est <u>annulé</u> par la DGC	Le gain en capital imposable (GCI) réalisé lors de la vente d'actions de SEPE est <u>reporté</u> à une année ultérieure
<b>Limites de l'allègement fiscal...</b>	Limitée par les DGC déduites dans le passé	Limitée par les PDTPE déduites dans le passé Limitée par le montant disponible à vie (1) restant	Limitée en fonction de la proportion du produit de disposition encaissé et qui est réinvesti dans des nouvelles actions de SEPE

(1) 750 000 \$ en 2013, 800 000 \$ en 2014 et indexé annuellement à compter de 2015

#### 4.6.2 Le fonctionnement

- Afin de stimuler l'investissement par les contribuables (investisseurs) dans les PME canadiennes actives, le législateur introduit une série d'allègements fiscaux destinés à ces investisseurs et qui visent l'entièreté des scénarios possibles:

Vise un contribuable qui réalise une perte en capital

- La perte déductible au titre d'un placement d'entreprise (PDTPE);
- La déduction pour gains en capital (DGC);<sup>296</sup>
- Le report du gain en capital.

Vise un contribuable qui réalise un gain en capital

Vise un contribuable qui réalise un gain en capital et qui a utilisé en entier le montant disponible à vie de DGC

En ce qui concerne le report du gain en capital, un tel investissement effectué dans une société (sous forme d'actions) :

- Doit avoir été disposé à profit par le contribuable (investisseur) concerné;
  - Le contribuable ne déduit pas la déduction pour gains en capital à l'encontre du gain en capital imposable ainsi généré;
  - Suite à la disposition, le contribuable acquiert de nouvelles actions dans une PME canadienne active.
- Lorsque les conditions sont satisfaites, le gain en capital (1) ainsi réalisé par le contribuable est reportable jusqu'au moment où ce dernier disposera des nouvelles actions acquises.

À ce moment, si les conditions sont satisfaites une fois de plus, le gain en capital [total de (1) et (2)] ainsi réalisé par le contribuable est reportable jusqu'au moment où ce dernier disposera des nouvelles actions acquises.

À ce moment, si les conditions sont satisfaites une fois de plus, le gain en capital [total de (1), (2) et (3) ] ainsi réalisé par le contribuable est reportable jusqu'au moment où ce dernier disposera des nouvelles actions acquises.

Et ainsi de suite.

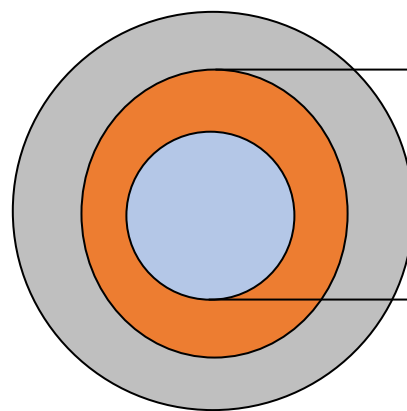
<sup>296</sup> Traité dans le Tome I, sujet 6 du présent volume.

- Conditions d'application pour le report du gain en capital imposable – 44.1 :
  - L'investisseur est un particulier;
  - L'investisseur détient les actions durant une période de 6 mois ou plus;
  - Au moment de la disposition des actions, la société émettrice (des actions) se qualifie de *société exploitant une petite entreprise* (SEPE);<sup>297</sup>
  - Suite à la disposition, l'investisseur acquiert des actions de remplacement<sup>298</sup> dans l'année de la disposition ou dans la période de 4 mois suivant cette année.

« PME  
canadienne  
active »

*Société exploitant une petite entreprise* - 248(1): société privée sous contrôle canadien (SPCC) dont 90% ou plus de la juste valeur marchande (JVM) de ses actifs est utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada.<sup>299</sup>

Ensemble des sociétés  
(privées, publiques, canadiennes et étrangères)



SPCC :

- Privées
- Contrôlées par des canadiens

« PME »

« canadienne »

SEPE :

- Privées
- Contrôlées par des canadiens
- Plus de 90% de la JVM de ses actifs est utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada

« active »

<sup>297</sup> La société doit en plus avoir un actif comptable de 50 millions de dollars ou moins (en considérant aussi l'actif comptable des sociétés auxquelles elle est liée).

<sup>298</sup> Actions d'une société qui se qualifie de société exploitant une petite entreprise (SEPE).

<sup>299</sup> Lorsqu'une société ne rencontre pas la définition de SEPE dû à un faible % (< 90 %) de la JVM de ses actifs utilisé dans une entreprise exploitée activement au Canada, il est possible de retarder la disposition de l'investissement afin d'effectuer certaines opérations (appelées de « purification ») permettant de sortir de la société les éléments d'actifs non utilisés activement et / ou acquérir des nouveaux éléments d'actifs qui eux le sont. À titre d'exemples, le paiement de dettes ou le versement d'un salaire / dividende à l'actionnaire permettrait de sortir une partie de l'encaisse excédentaire d'une société, le cas échéant. Ensuite, une fois le niveau de % atteint (> 90 %), la disposition peut avoir lieu.

- Effets du report du gain en capital imposable :
  - Pour l'année de la disposition des actions :
    - Le montant du gain en capital, calculé par ailleurs, est réduit en totalité ou en partie selon le calcul suivant :



Calcul du montant du gain en capital applicable en réduction

Gain en capital calculé par ailleurs

(X)

PD utilisé pour acquérir des actions de remplacement

PD total

- Afin de reporter ces impacts fiscaux au moment de la disposition ultérieure des actions de remplacement acquises :
  - Le PBR des actions de remplacement est réduit d'un montant équivalent au montant du gain en capital appliqué en réduction.

- Exemple :

Le 14 janvier 20XX, un particulier dispose d'actions de la société TDPP Inc., une société se qualifiant de SEPE (actions acquises en 20VV au coût de 2 000 000 \$) pour un produit de disposition de 5 000 000 \$. Le particulier acquiert le 20 avril 20YY des nouvelles actions émises par une autre société se qualifiant de SEPE au coût de 4 500 000 \$.

*Conditions d'application*

L'investisseur est un particulier **OUI**

L'investisseur détient les actions durant une période de 6 mois ou plus **OUI**

Au moment de la disposition des actions, la société émettrice des actions (société TDPP Inc) se qualifie de société exploitant une petite entreprise (SEPE) **OUI**

Suite à la disposition, l'investisseur acquiert des actions de remplacement (dans une SEPE) dans l'année 20XX où dans la période de 4 mois suivant cette année (au plus tard le 30 avril 20YY) **OUI**

Effets

PD =	5 000 000 \$
PBR =	<u>(2 000 000 \$)</u>
GC	<u>3 000 000 \$</u>
GCI	1 500 000 \$

Pour l'année 20XX :

Le montant du gain en capital, calculé par ailleurs (3 000 000 \$), est réduit en totalité ou en partie selon le calcul suivant :

Calcul du montant du gain en capital applicable en réduction

3 000 000 \$

(X)

4 500 000 \$  
5 000 000 \$

= 2 700 000 \$ applicable en réduction

Puisque seulement une fraction de 4,5/5 du PD encaissé par le particulier est réinvesti dans une SEPE, alors seulement une fraction de 4,5/5 du GC de 3 000 000 \$ est reportable pour ce dernier.

**Gain en capital imposable : 150 000 \$**  
**[(3 000 000 \$ (-) réduction de 2 700 000 \$)] x 50 %**

Afin de reporter ces impacts fiscaux au moment de la disposition ultérieure des actions de remplacement acquise :

Le PBR des actions de remplacement est réduit d'un montant de 2 700 000 \$.

PD ultérieur		???
PBR	4 500 000 \$	
Réduction	(2 700 000 \$)	<u>(1 800 000 \$)</u>
GC		<u>???</u>
GCI		<u>???</u>

Avec un PBR réduit de 2 700 000 \$, le gain en capital calculé éventuellement lors de la disposition des actions de remplacement sera augmenté d'autant. Il y a donc report de l'impact du 2 700 000 \$ calculé à titre de « gain en capital » en 20XX selon les règles usuelles.

## 4.7 Transactions réalisées en devises étrangères

- Certains contribuables transigent sur les marchés étrangers, donc en utilisant des monnaies (devises) étrangères. Dans ce contexte et aux fins des différents calculs fiscaux pour les contribuables concernés, l'ensemble des attributs fiscaux (PD, PBR et autres) relatifs à une transaction effectuée en devises étrangères doivent être convertis en devises canadiennes.
- L'utilisation d'une devise étrangère pour une période de temps donnée procure inévitablement pour le contribuable concerné un enrichissement (ou un appauvrissement) du fait que la valeur de la devise étrangère fluctue, durant cette période, par rapport à la valeur de la devise canadienne. Cet enrichissement (appauvrissement) est imposable (déductible) selon les mêmes règles que celles normalement applicables au bien ainsi transigé. À titre d'exemples :
  - Une immobilisation (disons un terrain) est acquise et revendue (un mois plus tard) en devises américaines. Ainsi, le gain (perte) réalisé sur la variation de valeur de la devise américaine durant le mois est de nature capitale et conséquemment affecte le calcul du gain (perte) en capital<sup>300</sup> réalisé relativement au terrain disposé;
  - Un bien en inventaire (disons une remorque) est acquis et revendu (un mois plus tard) en devises européennes (euros). Ainsi, le gain (perte) réalisé sur la variation de valeur de la devise européenne durant le mois est de nature revenu d'entreprise et conséquemment affecte ce calcul réalisé relativement à la remorque vendue.
- Exemples :

---

<sup>300</sup> Nous ignorons l'exemption de 200\$ applicable sur les gains (pertes) en capital réalisés sur devises étrangères.

Exemple 1

Achat d'un bloc d'actions en devises américaines.

Vente du bloc d'actions un mois plus tard, en devises américaines, au même prix qu'il fût acheté.

Exemple 2

Achat d'un bien en inventaire en devises américaines.

Vente du bien en inventaire un mois plus tard, en devises américaines, au même prix qu'il fût acheté.

Solution

	Exemple 1	Exemple 2
	Transaction de nature capitale (gain / perte en capital)	Transaction de nature revenu d'entreprise
10 avril 20XX :		
Achat du bien pour 2 000 \$ US	PBR du bloc d'actions 2 000 \$	Coût de l'inventaire 2 000 \$
Taux de conversion de la devise le 10-4-20XX (hypothèse) :	1,3399	1,3399
Constatation du PBR ou du coût en \$ CAN	<u>2 680 \$</u>	<u>2 680 \$</u>
10 mai 20XX :		
Vente du bien pour 2 000 \$ US	PD du bloc d'actions 2 000 \$	Prix de vente de l'inventaire 2 000 \$
Taux de conversion de la devise le 10-5-20XX (hypothèse) :	1,3600	1,3600
Constatation du PD ou du prix de vente en \$ CAN	<u>2 720 \$</u>	<u>2 720 \$</u>

On constate dans cet exemple que le gain total de 40 \$ est entièrement attribuable à la variation de valeur de la devise américaine par rapport à la valeur de la devise canadienne entre le 10 avril 20XX et le 10 mai 20XX.

La valeur du bien transigé (le bloc d'actions) n'a pas fluctué quant à elle durant cette période.

<u>Calcul du GCI (PCD)</u>	
PD	2 720 \$
PBR	(2 680 \$)
Gain en capital	<u>40 \$</u>
Gain en capital imposable	<u>20 \$</u>

<u>Calcul du revenu (perte) d'entreprise</u>	
Prix de vente (à inclure)	2 720 \$
Coût des marchandises vendues (déductible)	<u>(2 680 \$)</u>
Revenu d'entreprise	<u>40 \$</u>

Exemple 3

Achat d'un bloc d'actions en devises américaines pour 2 000 \$ US.

Vente du bloc d'actions un mois plus tard, en devises américaines, pour 2 100 \$ US.

Exemple 4

Achat d'un bien en inventaire en devises américaines pour 2 000 \$ US.

Vente du bien en inventaire un mois plus tard, en devises américaines, pour 2 100 \$ US.

Solution

	Exemple 3	Exemple 4
	Transaction de nature capitale (gain / perte en capital)	Transaction de nature revenu d'entreprise
10 octobre 20XX :		
Achat du bien pour 2 000 \$ US	PBR du bloc d'actions 2 000 \$	Coût de l'inventaire 2 000 \$
Taux de conversion de la devise le 10-10-20XX (hypothèse) :	1,3855	1,3855
Constatation du PBR ou du coût en \$ CAN	<u>2 771 \$</u>	<u>2 771 \$</u>
10 novembre 20XX :		
Vente du bien pour 2 100 \$ US	PD du bloc d'actions 2 100 \$	Prix de vente de l'inventaire 2 100 \$
Taux de conversion de la devise le 10-11-20XX (hypothèse) :	1,3100	1,3100
Constatation du PD ou du prix de vente en \$ CAN	<u>2 751 \$</u>	<u>2 751 \$</u>

La perte nette de 20 \$ est attribuable à:

1) une légère augmentation de la valeur du bloc d'actions entre le 10 octobre 20XX et le 10 novembre 20XX (+100 \$ US)

ET

2) une importante baisse de valeur de la devise canadienne par rapport à la valeur de la devise américaine durant la même période (la différence).

<u>Calcul du GCI (PCD)</u>	
PD	2 751 \$
PBR	(2 771 \$)
Perte en capital	(20 \$)
Perte en capital déductible	<u>(10 \$)</u>

<u>Calcul du revenu (perte) d'entreprise</u>	
Prix de vente (à inclure)	2 751 \$
Coût des marchandises vendues (déductible)	(2 771 \$)
Perte d'entreprise	<u>(20 \$)</u>



## 4.8 Choix relatif à la détention de titres canadiens

- RAPPEL : 2<sup>e</sup> débat : la distinction entre le revenu d'entreprise et le gain en capital.<sup>301</sup>

Enjeu : Le montant à inclure au revenu :

- Gain en capital traité selon la sous-section c (donc une fraction de 50 % est à inclure au revenu);
  - Revenu d'entreprise traité selon la sous-section b (donc une fraction de 100 % est à inclure au revenu).
- Un particulier peut faire un choix qui a pour effet que l'ensemble des transactions réalisées sur des titres canadiens<sup>302</sup> lui appartenant sont réputées générer des gains (pertes) en capital – 39(4)<sup>303</sup>

## 4.9 Gain de loterie et revenus découlant

- Les gains de loterie sont non imposables;
- Les pertes de loterie (beaucoup plus fréquentes) sont non déductibles;
- Le revenu généré<sup>304</sup> ultérieurement par le montant gagné à la loterie est quant à lui imposable.

---

<sup>301</sup> Traité dans le sujet 1 du présent volume.

<sup>302</sup> Essentiellement des actions ou obligations émises par une société résidant au Canada – 39(6).

<sup>303</sup> Ce choix élimine toute confusion à savoir si les transactions sont de nature capitale (GC / PC) ou de nature revenu (perte) d'entreprise.

<sup>304</sup> Le revenu de placements à titre d'exemple.

Capsule  
vidéo

#### 4.10 Transfert d'immobilisations entre personnes liées (du vivant et au décès)

- Des règles fiscales particulières encadrent les transactions d'immobilisations qui surviennent entre des personnes liées. Essentiellement la particularité propre à ce contexte est le fait que les parties impliquées (liées) peuvent transiger une immobilisation pour laquelle le prix de transaction établi ne reflète pas la JVM de cette dernière.<sup>305</sup>
- L'objectif visé par les règles fiscales applicables dans ce contexte diffère, dépendamment de la relation qui existe entre les parties liées :
  - Transaction avec le conjoint :  
L'objectif visé est que les conjoints puissent transiger l'immobilisation entre eux sans impact fiscal immédiat, peu importe le prix de transaction réellement établi.
  - Transaction avec une personne liée autre que le conjoint :  
L'objectif visé est que les personnes liées transigent l'immobilisation entre elles avec un prix de transaction établi qui reflète adéquatement la JVM de cette dernière.
- L'objectif est le même dans un contexte de décès et de legs<sup>306</sup> d'une immobilisation en faveur d'une personne liée :
  - Décès et legs en faveur du conjoint :<sup>307</sup>  
L'objectif visé est que le décédé et l'héritier puissent transiger l'immobilisation entre eux sans impact fiscal immédiat.
  - Décès et legs en faveur d'une personne liée autre que le conjoint :  
L'objectif visé est que le décédé et l'héritier transigent l'immobilisation entre eux avec un prix de transaction réputé qui reflète adéquatement la JVM de cette dernière.

<sup>305</sup> Compte tenu du fait que le vendeur et l'acheteur (liés) agissent souvent de concert, i.e. en ignorant leur intérêt personnel (vendre pour un prix le plus élevé possible pour le premier et acheter pour un prix le plus bas possible pour le second). Ainsi, il peut arriver que ces personnes (liées) déterminent le prix de transaction entre eux avec l'objectif d'améliorer leur situation commune (globale) au lieu de celui d'améliorer chacun leur situation personnelle.

<sup>306</sup> Au moment du décès :

- 1- le contribuable décédé est réputé avoir disposé de l'ensemble de ses biens détenus à ce moment, et
- 2- les héritiers sont réputés avoir acquis ses biens au même moment.

Conséquemment, chacun des legs constitue une disposition d'un bien pour le décédé (« vendeur ») et une acquisition du même bien pour l'héritier (« acquéreur »).

<sup>307</sup> Ou en faveur d'une fiducie exclusive au conjoint.

Transfert d'immobilisations entre personnes liées (du vivant et au décès) - Résumé

	<b>Transaction avec le conjoint</b> <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">4.10.1</span>	<b>Transaction avec une personne liée autre que le conjoint</b> <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">4.10.2</span>
<b>Du vivant (entre vifs)</b>	<p><i>Réalité :</i> Le prix de transaction établi n'a aucune importance</p> <p><i>Règle fiscale applicable :</i> Les 2 conjoints sont réputés avoir transigé au coût indiqué (PBR/FNACC) SAUF si choix effectué de se soustraire de cette règle (les 2 conjoints sont alors assujettis aux règles applicables aux autres personnes liées) -----&gt;</p>	<p><i>Réalité 1 :</i> Prix de transaction reflète la JVM <i>Règle applicable :</i> Aucune (règles usuelles)</p> <p><i>Réalité 2 :</i> Prix de transaction ne reflète pas la JVM <i>Règle fiscale applicable :</i> Prix de transaction réputé être = JVM pour 1 personne seulement (« double imposition »)</p> <p><i>Réalité 3 :</i> Don (sans contrepartie) <i>Règle fiscale applicable :</i> Prix de transaction réputé être = JVM pour les 2 personnes</p>
<b>Au décès</b>	<p><i>Réalité :</i> Décès et legs au conjoint Les 2 conjoints sont réputés avoir transigé au coût indiqué (PBR/FNACC) SAUF si choix effectué de se soustraire de cette règle (les 2 conjoints sont alors assujettis aux règles applicables aux autres personnes liées) -----&gt;</p> <p><i>Règle fiscale applicable :</i></p>	<p><i>Réalité :</i> Décès et legs à une personne liée autre que le conjoint</p> <p><i>Règle fiscale applicable :</i> Prix de transaction réputé être = JVM pour le décédé et l'héritier</p>

#### 4.10.1 Transaction avec le conjoint

- L'objectif visé est que les conjoints puissent transiger l'immobilisation entre eux sans impact fiscal immédiat, peu importe le prix de transaction réellement établi entre eux (ou au décès).

Voici un résumé des situation possibles et les règles fiscales applicables en ce sens – 73(1), 70(6) :

	Transactions du vivant (entre vifs)		Au décès	
	<u>Par défaut</u>	<u>Par choix</u>	<u>Par défaut</u>	<u>Par choix</u>
Règles fiscales applicables	Le prix de transaction est réputé correspondre au coût indiqué de l'immobilisation	Le prix de transaction est réputé correspondre à la JVM de l'immobilisation	Le prix de transaction est réputé correspondre au coût indiqué de l'immobilisation	Le prix de transaction est réputé correspondre à la JVM de l'immobilisation
Effets pour le conjoint vendeur	Est réputé avoir vendu l'immobilisation pour un PD correspondant à son <b>coût indiqué</b>	Est réputé avoir vendu l'immobilisation pour un PD correspondant à sa <b>JVM</b>	Le décédé est réputé avoir vendu l'immobilisation pour un PD correspondant à son <b>coût indiqué</b>	Le décédé est réputé avoir vendu l'immobilisation pour un PD correspondant à sa <b>JVM</b>
Effets pour le conjoint acquéreur	Est réputé avoir acquis l'immobilisation pour un PBR correspondant à son <b>coût indiqué</b>	Est réputé avoir acquis l'immobilisation pour un PBR correspondant à sa <b>JVM</b>	L'héritier est réputé avoir acquis l'immobilisation pour un PBR correspondant à son <b>coût indiqué</b>	L'héritier est réputé avoir acquis l'immobilisation pour un PBR correspondant à sa <b>JVM</b>
<p>Coût indiqué :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Correspond au montant de la FNACC (pour un bien amortissable);</li> <li>- Correspond au montant du PBR (pour un bien non amortissable).</li> </ul> <p>Par défaut : Signifie les règles fiscales qui sont applicables de façon automatique.</p> <p>Par choix : Signifie qu'un choix doit être exercé par les conjoints afin que ces règles fiscales s'appliquent.</p>				

Le choix à l'effet que le prix de transaction soit réputé correspondre à la JVM (au lieu du coût indiqué) est intéressant dans le contexte où le conjoint vendeur peut annuler l'effet du gain en capital potentiel ainsi généré avec l'utilisation de pertes en capital (les PCN à titre d'exemple). Ainsi le choix n'occasionnerait pas d'impôt immédiat pour le conjoint vendeur et permettrait au conjoint acquéreur d'augmenter son PBR (JVM au lieu du coût indiqué).

• Exemples :

Mme Dorion transfère de son vivant un immeuble (bâtisse et terrain) à son conjoint.

Bâtisse :	Coût en capital (CC)	80 000 \$	
	FNACC	72 000 \$	= Coût indiqué (par défaut)
	JVM au moment de la transaction	100 000 \$	= JVM (si le choix est exercé)
	Prix de transaction établi	Aucune importance	
Terrain :	PBR	10 000 \$	= Coût indiqué (par défaut)
	JVM au moment de la transaction	45 000 \$	= JVM (si le choix est exercé)
	Prix de transaction établi	Aucune importance	

**Solution**

	Transaction réputée au coût indiqué (par défaut)	Transaction réputée à la JVM (si le choix est exercé)
<u>Pour Mme Dorion</u>		
<i>Bâtisse</i>		
FNACC	72 000 \$	72 000 \$
Moindre de :		
CC	80 000 \$	80 000 \$
PD réputé	72 000 \$	100 000 \$
Récupération d'amortissement	(72 000 \$)	(80 000 \$)
	0 \$	8 000 \$
		À inclure au revenu
PD réputé	72 000 \$	100 000 \$
PBR	(80 000 \$)	(80 000 \$)
GC (PC)	(8 000 \$)	20 000 \$
GCI (PCD)	(4 000 \$)	10 000 \$
	Réputée nulle (non déductible)	À inclure au revenu
<i>Terrain</i>		
PD réputé	10 000 \$	45 000 \$
PBR	(10 000 \$)	(10 000 \$)
GC (PC)	0 \$	35 000 \$
GCI (PCD)	0 \$	17 500 \$
	0 \$	À inclure au revenu
<u>Pour son conjoint</u>		
<i>Bâtisse</i>		
FNACC (acquisition réputée)	72 000 \$	100 000 \$
<i>Terrain</i>		
PBR (acquisition réputée)	10 000 \$	45 000 \$

Ce choix est intéressant dans le contexte où le conjoint vendeur peut annuler l'effet du gain en capital imposable (10 000 \$ + 17 500 \$) et de la récupération d'amortissement (8 000 \$) ainsi générés avec l'utilisation de pertes ou autrement. Ainsi ce choix n'occasionnerait pas d'impôt immédiat pour le conjoint vendeur et permettrait au conjoint acquéreur d'augmenter sa FNACC à 100 000 \$ relativement à la bâtisse et son PBR à 45 000 \$ relativement au terrain.

Mme Dorion **décède** et **lègue** un immeuble (bâtisse et terrain) à son conjoint.

Bâtisse :	Coût en capital (CC)	80 000 \$	
	FNACC	72 000 \$	= Coût indiqué (par défaut)
	JVM au moment du décès	100 000 \$	= JVM (si le choix est exercé)
	Prix de transaction établi	Aucun (décès)	
Terrain :	PBR	10 000 \$	= Coût indiqué (par défaut)
	JVM au moment du décès	45 000 \$	= JVM (si le choix est exercé)
	Prix de transaction établi	Aucun (décès)	

**Solution**

	Transaction réputée au coût indiqué (par défaut)	Transaction réputée à la JVM (si le choix est exercé)
<u>Pour Mme Dorion</u>		
<i>Bâtisse</i>		
FNACC	72 000 \$	72 000 \$
Moindre de :		
CC	80 000 \$	80 000 \$
PD réputé	72 000 \$	100 000 \$
Récupération d'amortissement	0 \$	8 000 \$
	72 000 \$	100 000 \$
PD réputé	72 000 \$	100 000 \$
PBR	(80 000 \$)	(80 000 \$)
GC (PC)	(8 000 \$)	20 000 \$
GCI (PCD)	(4 000 \$)	10 000 \$
	Réputée nulle (non déductible)	À inclure au revenu
<i>Terrain</i>		
PD réputé	10 000 \$	45 000 \$
PBR	(10 000 \$)	(10 000 \$)
GC (PC)	0 \$	35 000 \$
GCI (PCD)	0 \$	17 500 \$
	Réputée nulle (non déductible)	À inclure au revenu
<u>Pour son conjoint</u>		
<i>Bâtisse</i>		
FNACC (acquisition réputée)	72 000 \$	100 000 \$
<i>Terrain</i>		
PBR (acquisition réputée)	10 000 \$	45 000 \$

Ce choix est intéressant dans le contexte où l'exécuteur testamentaire du conjoint décédé peut annuler l'effet du gain en capital imposable (10 000 \$ + 17 500 \$) et de la récupération d'amortissement (8 000 \$) ainsi générés avec l'utilisation de pertes ou autrement. Ainsi ce choix n'occasionnerait pas d'impôt immédiat pour le conjoint décédé et permettrait au conjoint héritier d'augmenter sa FNACC à 100 000 \$ relativement à la bâtisse et son PBR à 45 000 \$ relativement au terrain.

#### 4.10.2 Transaction avec une personne liée autre que le conjoint

- L'objectif visé est que les personnes liées (autres que les conjoints) transigent l'immobilisation entre elles avec un prix de transaction établi (ou réputé) qui reflète adéquatement la JVM de cette dernière.

Voici un résumé des situation possibles et des règles fiscales applicables en ce sens – 69(1)a), b), c), 70(5) :

	Transactions du vivant (entre vifs)				Au décès
Règles fiscales applicables	<b>Le prix de transaction établi est supérieur à la JVM de l'immobilisation</b>	<b>Le prix de transaction établi est inférieur à la JVM de l'immobilisation</b>	<b>L'immobilisation fait l'objet d'un don (sans contrepartie)</b>	<i>Le prix de transaction établi reflète adéquatement la JVM de l'immobilisation</i>	<b>Décès et legs à une personne liée autre que le conjoint</b>
Effets pour le vendeur	Aucun  (PD correspond au montant réellement reçu)	Est réputé avoir vendu l'immobilisation pour un PD correspondant à sa <b>JVM</b>  (Augmentation du PD pour le vendeur)	Est réputé avoir vendu l'immobilisation pour un PD correspondant à sa <b>JVM</b>  (Augmentation du PD pour le vendeur)	<i>Aucun</i>  (PD correspond au montant réellement reçu)	Le décédé est réputé avoir vendu l'immobilisation pour un PD correspondant à sa <b>JVM</b>
Effets pour l'acquéreur	Est réputé avoir acquis l'immobilisation pour un PBR correspondant à sa <b>JVM</b>  (Diminution du PBR pour l'acquéreur)	Aucun  (PBR correspond au montant réellement payé)	Est réputé avoir acquis l'immobilisation pour un PBR correspondant à sa <b>JVM</b>  (Augmentation du PBR pour l'acquéreur)	<i>(PBR correspond au montant réellement payé)</i>	L'héritier est réputé avoir acquis l'immobilisation pour un PBR correspondant à sa <b>JVM</b>

Effets de  
« double imposition »

• Exemples :

Mme Dorion transfère de son vivant un placement à son fils.

Placement :	PBR	10 000 \$
	JVM au moment de la transaction	30 000 \$
	Prix de transaction établi	<b>Scénario 1: 35 000 \$</b>
		Scénario 2: 28 000 \$
		Scénario 3: 0 \$ (par donation)

**Solution - Scénario 1 : Le prix de transaction établi est supérieur à la JVM de l'immobilisation**

Pour Mme Dorion

*Placement*

PD réel

PBR

GC (PC)

GCI (PCD)

Pour son fils

*Placement*

PBR réputé

**Transaction réputée au coût indiqué**

Les règles de disposition (et acquisition) présumée au coût indiqué s'appliquent **uniquement** dans un contexte de transaction avec le conjoint.

**Transaction réputée à la JVM (par défaut)**

35 000 \$
(10 000 \$)
25 000 \$
12 500 \$
À inclure au revenu
30 000 \$

Effet de « double imposition » relativement à 5 000 \$ de gain en capital



Mme Dorion transfère de son vivant un placement à son fils.

Placement :	PBR	10 000 \$
	JVM au moment de la transaction	30 000 \$
	Prix de transaction établi	Scénario 1: 35 000 \$
		<b>Scénario 2: 28 000 \$</b>
		Scénario 3: 0 \$ (par donation)

**Solution - Scénario 2 : Le prix de transaction établi est inférieur à la JVM de l'immobilisation**

Pour Mme Dorion

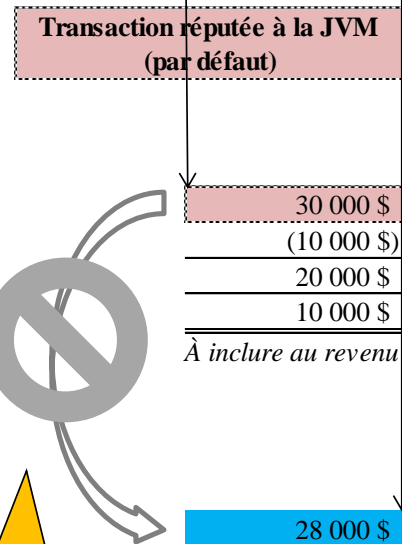
Placement  
PD réputé  
PBR  
GC (PC)  
GCI (PCD)

Pour son fils

Placement  
PBR réel

**Transaction réputée au coût indiqué**

**Les règles de disposition (et acquisition) présumée au coût indiqué s'appliquent uniquement dans un contexte de transaction avec le conjoint.**



Effet de « double imposition » relativement à 2 000 \$ de gain en capital

Mme Dorion transfère de son vivant un placement à son fils.

Placement :	PBR	10 000 \$
	JVM au moment de la transaction	30 000 \$
	Prix de transaction établi	Scénario 1: 35 000 \$
		Scénario 2: 28 000 \$
		<b>Scénario 3: 0 \$ (par donation)</b>

**Solution - Scénario 3 : L'immobilisation fait l'objet d'un don (sans contrepartie)**

<p><u>Pour Mme Dorion</u></p> <p><i>Placement</i>                  PD réputé                  PBR                  GC (PC)                  GCI (PCD)</p> <p><u>Pour son fils</u></p> <p><i>Placement</i>                  PBR réputé</p>	<table border="1" style="background-color: #d3d3d3; width: 100%;"> <tr> <th style="padding: 5px;">Transaction réputée au coût indiqué</th> </tr> <tr> <td style="padding: 10px; text-align: center;">                     Les règles de disposition (et acquisition) présumée au coût indiqué s'appliquent <b>uniquement</b> dans un contexte de transaction avec le conjoint.                 </td> </tr> </table>	Transaction réputée au coût indiqué	Les règles de disposition (et acquisition) présumée au coût indiqué s'appliquent <b>uniquement</b> dans un contexte de transaction avec le conjoint.	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; border: 1px dashed black; padding: 5px;">Transaction réputée à la JVM (par défaut)</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="text-align: right;">30 000 \$</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">↓</td> <td></td> <td style="text-align: right;">(10 000 \$)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">↓</td> <td></td> <td style="text-align: right;">20 000 \$</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">↓</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10 000 \$</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">↓</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">À inclure au revenu</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">↙</td> <td></td> <td style="text-align: right; border: 1px dashed black; padding: 5px;">30 000 \$</td> </tr> </table>	Transaction réputée à la JVM (par défaut)		30 000 \$	↓		(10 000 \$)	↓		20 000 \$	↓		10 000 \$	↓		À inclure au revenu	↙		30 000 \$
Transaction réputée au coût indiqué																						
Les règles de disposition (et acquisition) présumée au coût indiqué s'appliquent <b>uniquement</b> dans un contexte de transaction avec le conjoint.																						
Transaction réputée à la JVM (par défaut)		30 000 \$																				
↓		(10 000 \$)																				
↓		20 000 \$																				
↓		10 000 \$																				
↓		À inclure au revenu																				
↙		30 000 \$																				

Mme Dorion **lécède** et **lègue** un placement à son **fil**.

Placement : PBR  
 JVM au moment du décès  
 Prix de transaction établi

**Solution**

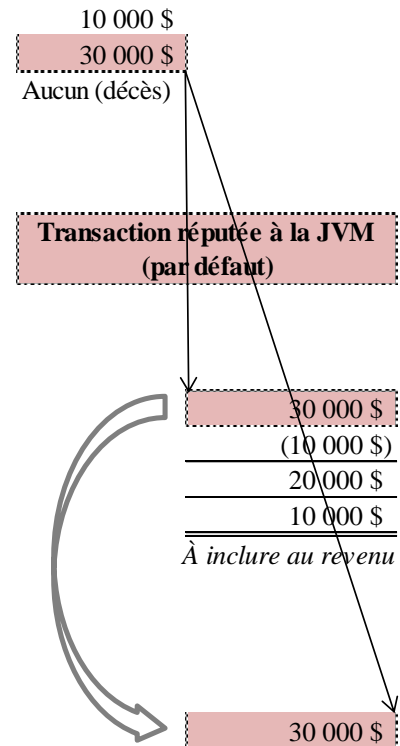
Pour Mme Dorion

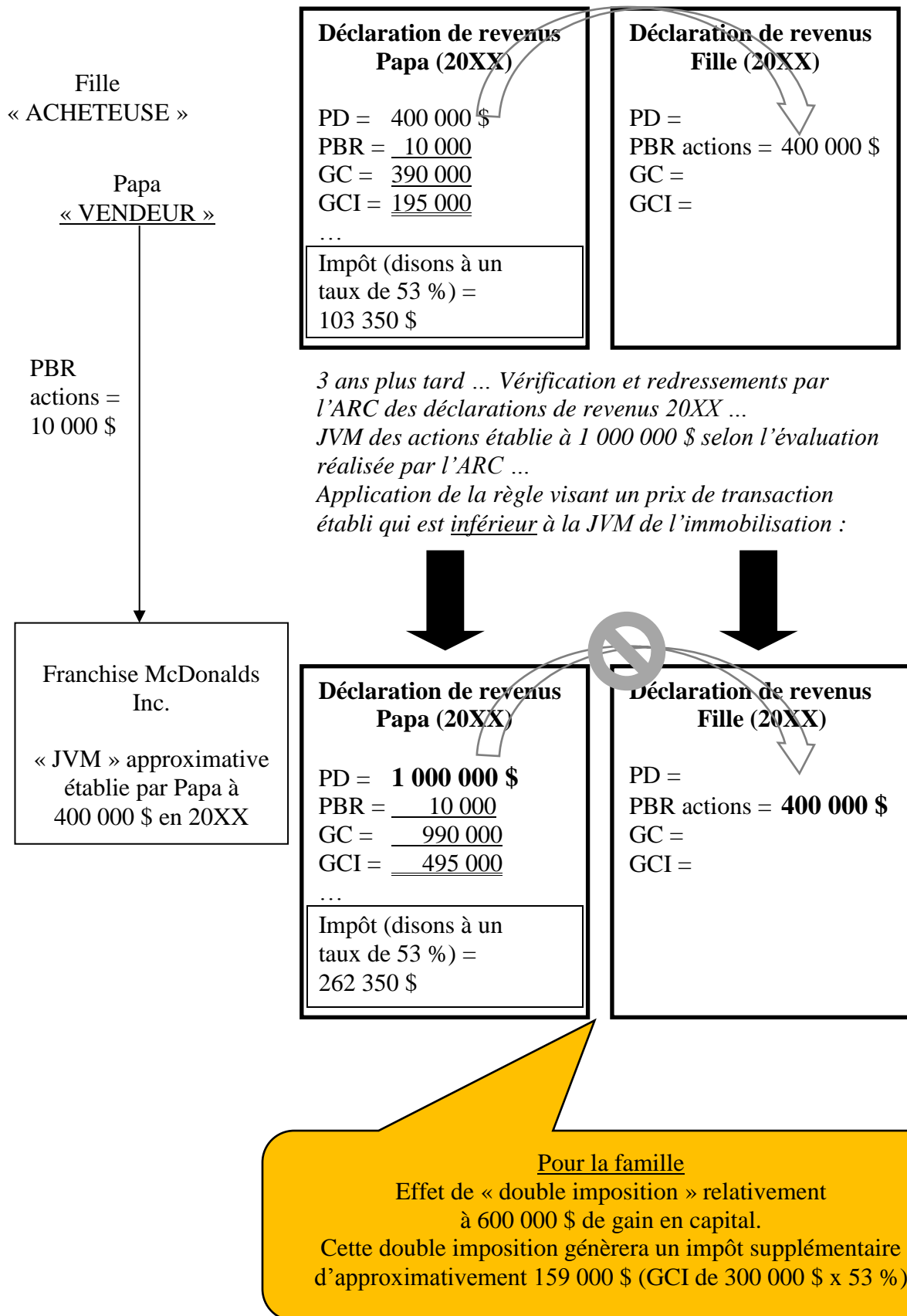
Placement  
 PD réputé  
 PBR  
 GC (PC)  
 GCI (PCD)

Pour son fils

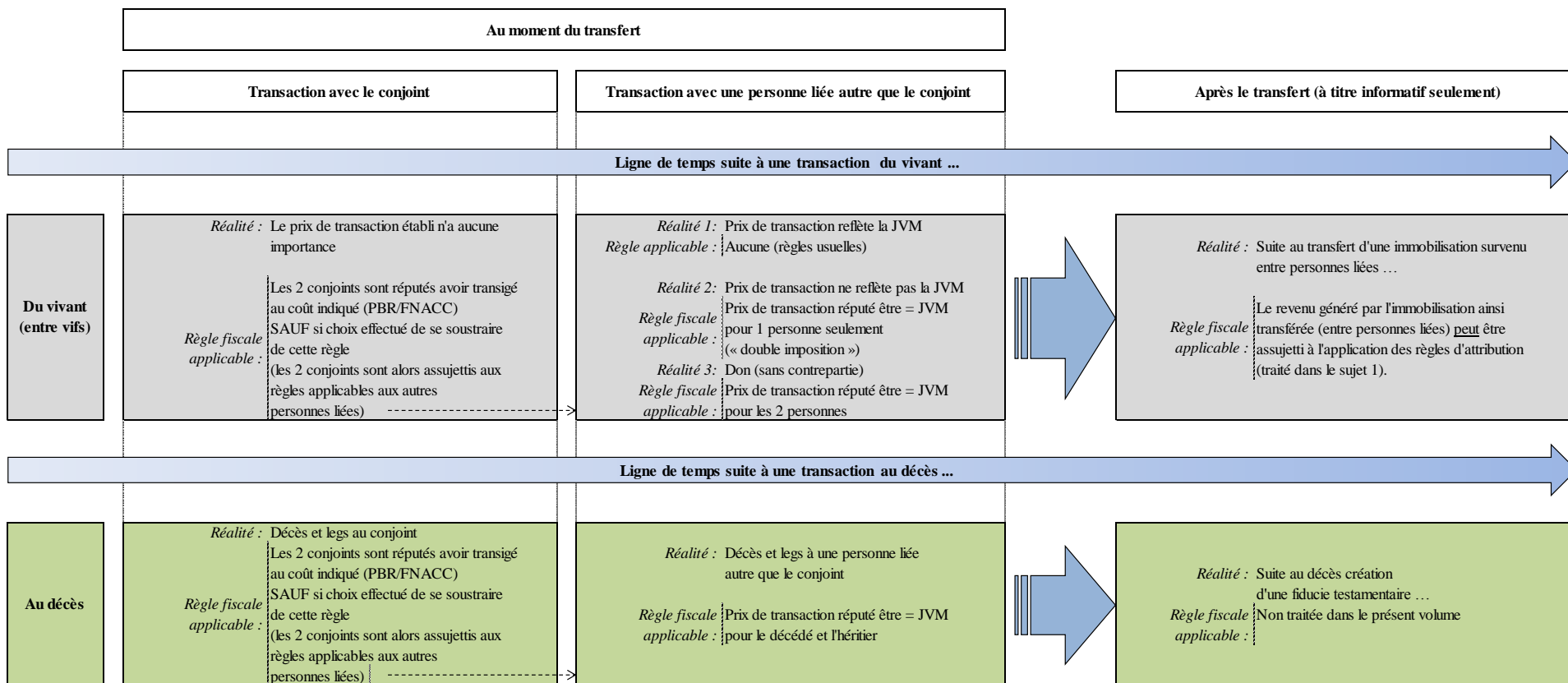
Placement  
 PBR réputé

Transaction réputée au coût indiqué
<p><b>Les règles de disposition (et acquisition) présumée au coût indiqué s'appliquent <u>uniquement</u> dans un contexte de transaction avec le conjoint.</b></p>





Transfert d'immobilisations entre personnes liées (du vivant et au décès) - Résumé et informations supplémentaires



#### 4.11 Paiement relatif à une entente de non concurrence

- Lors de la vente d'une entreprise, il est possible que l'acquéreur, en plus de payer pour l'acquisition de l'entreprise, paye une somme d'argent supplémentaire au vendeur en contrepartie d'un engagement de non concurrence par ce dernier. Il s'agit en fait d'une entente juridique signée par le vendeur dans laquelle ce dernier renonce à certains de ces droits. À titre d'exemple, le vendeur peut renoncer à son droit d'exploiter une nouvelle entreprise appartenant au même secteur d'activités que l'entreprise vendue et ce, pour une certaine période de temps définie (5 ans, 10 ans, 15 ans) et sur un certain territoire défini (100 KM carré autour du territoire d'affaires de l'entreprise vendue à titre exemple).<sup>308</sup>
- La somme reçue (ou à recevoir) par un vendeur d'entreprise au titre d'une entente de non concurrence doit être incluse au revenu du vendeur (autres revenus) – 56.4(2)
- La somme payée (ou payable) par un acquéreur d'entreprise au titre d'une entente de non concurrence doit - 56.4(4) :
  - Être ajoutée au PBR des actions acquises (dans le contexte où ce sont les actions de la société opérante qui ont été acquises);
  - Être considérée à titre d'acquisition d'un bien amortissable de catégorie #14.1 (dans le contexte où ce sont les actifs de la société opérante qui ont été acquis).

---

<sup>308</sup> Il est fréquent que l'acquéreur de l'entreprise exige la signature d'une telle entente par le vendeur, moyennant une contrepartie monétaire, surtout lors de l'acquisition d'une entreprise de services. Dans plusieurs de ces entreprises, un des principaux actifs que possède l'entreprise est l'actif humain, c'est-à-dire que souvent la clientèle est plus fidèle à la personne qui exploite l'entreprise qu'à l'entreprise elle-même (cabinet d'avocats, de comptables, de dentistes, de médecins, une pharmacie, à titre d'exemples). Par conséquent, il n'est pas étonnant qu'une personne qui achète une telle entreprise, moyennant un prix d'achat souvent important, désire empêcher le vendeur de démarrer une nouvelle entreprise concurrente suite à la vente. Une telle situation ferait en sorte que la clientèle ne suivrait possiblement pas l'entreprise transigée et demeurerait fidèle au vendeur et à sa nouvelle entreprise. L'acquéreur se retrouverait alors avec une entreprise acquise pour un certain prix, fonction entre autres choses de sa clientèle, mais pour laquelle la clientèle ne suit pas l'entreprise. La possibilité de limiter l'exploitation d'une nouvelle entreprise par le vendeur, pour un certain nombre d'années et sur un certain territoire, devient intéressant pour l'acquéreur. Évidemment, restreindre ces droits au vendeur à un prix, c'est pourquoi la signature d'une entente de non concurrence par le vendeur se fait habituellement en échange d'un paiement d'argent.

## **Sujet 5 – Calcul du revenu imposable des sociétés**

1	Le contexte (vue d'ensemble).....	237
2	Éléments affectant le calcul du revenu imposable.....	238
2.1	Dons effectués.....	238
2.2	Dividendes reçus d'une société.....	239
2.3	Les pertes d'autres années (les pertes reportables).....	240

## 1 Le contexte (vue d'ensemble)

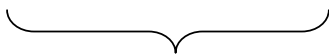
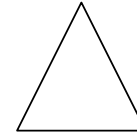
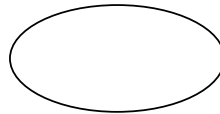
### Formes juridiques existantes :

Particuliers

Sociétés

Sociétés de personnes

Fiducies



*Les 2 qui nous intéressent*

### Étapes du calcul de l'impôt sur le revenu :

Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b>Assujettissement à l'impôt</b>		<b>Section A</b>
Particuliers et sociétés	2(1)	Résident doit payer impôt sur revenu imposable
	2(2)	Revenu imposable = Revenu (-) section C
<b>Calcul du revenu</b>		<b>Section B</b>
	3a)	Revenu charge s.s. a Revenu emploi s.s. a Revenu entreprise s.s. b Revenu bien s.s. b Revenu autres sources s.s. d
	3b)	GCI – PCD s.s. c
	3c)	Déductions s.s. e
	3d)	Perte charge s.s. a Perte emploi s.s. a Perte entreprise s.s. b Perte bien s.s. b PDTPE s.s. c
<b>Calcul du revenu imposable</b>		<b>Section C</b>
<del>Particuliers</del> et sociétés	2(2)	Revenu imposable = Revenu (-) section C
<b>Calcul de l'impôt</b>		<b>Section E</b>
Pour les particuliers		s.s. a
Pour les sociétés		s.s. b
Particuliers et sociétés		s.s. c

Rev.imp



## 2 Éléments affectant le calcul du revenu imposable

Les éléments suivants sont déductibles dans le calcul du revenu imposable d'une société :



### 2.1 Dons effectués

- Les dons effectués dans une année donnée à un organisme de bienfaisance enregistré (c'est-à-dire autorisé à émettre des reçus pour dons de charité), à l'état, à une province, à une municipalité ou à certains autres organismes reconnus sont déductibles – 110.1
- Il y a une limite annuelle quant au montant de dons déductible, à savoir :  
75 % du revenu de l'année<sup>309</sup>
- Les dons effectués qui sont non déductibles dans l'année en raison de la limite annuelle (à titre d'exemple pour une année à perte dont le revenu est nul) sont reportables pour les 5 années ultérieures.<sup>310</sup>

<sup>309</sup> (+) 25 % du gain en capital imposable occasionné par le don d'une immobilisation (+) 25 % de la récupération d'amortissement occasionnée par le don d'une immobilisation qui est un bien amortissable. Un don peut être fait en argent mais il peut aussi être fait par la donation d'un bien (une immobilisation). Lorsqu'une immobilisation est donnée à un organisme admissible, un montant pour don doit être déterminé par le contribuable. Ce montant doit se situer entre le coût et la JVM du bien donné. Ce montant devient le produit de disposition réputé du bien donné et devient la valeur réputée du don aux fins de la présente déduction - 110.1(2.1), 110.1(3). Malgré que le donateur ne reçoive rien en retour de ce don, il est traité comme s'il avait disposé de son immobilisation pour un montant équivalent au montant déterminé. Par conséquent, il peut en découler un gain en capital imposable et / ou une récupération d'amortissement pour le donateur, lequel cas la limite annuelle pour dons est augmentée.

<sup>310</sup> 20 ans au Québec

## 2.2 Dividendes reçus d'une société

- Les dividendes reçus dans l'année et provenant d'une *société canadienne imposable*<sup>311</sup> (SCI) sont déductibles - 112<sup>312</sup>
- L'objectif est que pour les revenus de dividendes provenant de SCI (seulement), ces derniers doivent être isolés et imposés de façon distincte des autres sources de revenus (par le biais de l'impôt de la Partie IV). Puisque ces revenus de dividendes sont au préalable déjà inclus dans le calcul du revenu, la présente déduction est requise afin de les extraire du revenu imposable.
- Exemples :

Dividende de 1 000 \$ reçu par une société. Le dividende provient d'une :

	<u>SCI</u>	<u>Société autre qu'une SCI</u> <sup>313</sup>
3a) Revenu de biens	+ 1 000 \$	+ 1 000 \$
3b)		
3c)		
3d)		
REVENU	<u>1 000 \$</u>	<u>1 000 \$</u>
<b>- Déduction des dividendes reçus de SCI</b>	<b><u>(1 000 \$)</u></b>	<b><u>0 \$</u></b>
REVENU IMPOSABLE	<u><u>0 \$</u></u>	<u><u>1 000 \$</u></u>

<sup>311</sup> Essentiellement synonyme de société résidente du Canada.

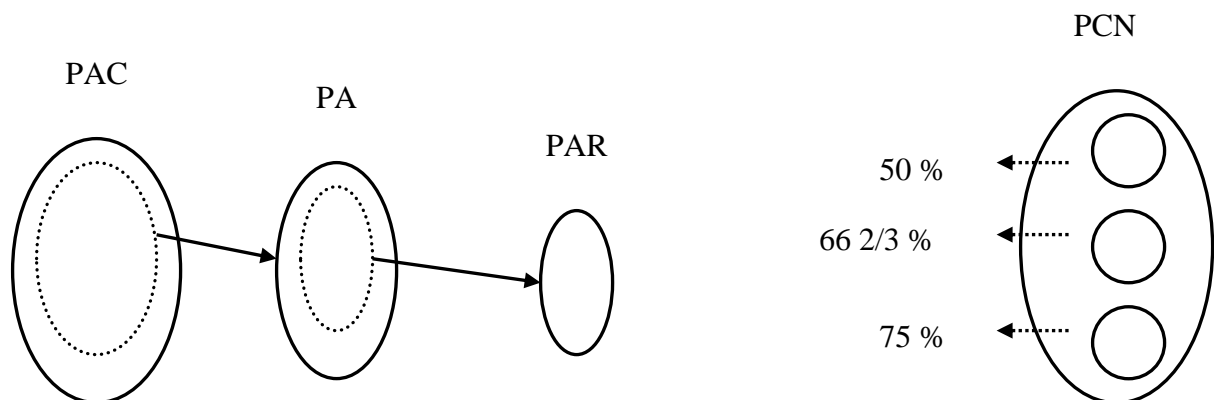
<sup>312</sup> Ces dividendes sont initialement imposables (inclus dans le calcul du revenu de biens).

<sup>313</sup> Provenant d'une société étrangère à titre d'exemple.

### 2.3 Les pertes d'autres années (les pertes reportables)

- Les mêmes règles de report de pertes que celles applicables pour les particuliers s'appliquent aux sociétés.<sup>314</sup> Sommairement :

<i>Types de pertes</i>	<b>Limite de report (années)</b>	<b>Endroit de la déduction</b>	<b>Limites particulières</b>
<i>4 types de pertes</i>			
Pertes en capital nettes (PCN)	-3, + infini	Revenu imposable	GCI (net des PCD) à 3b)
Pertes autres qu'une perte en capital (PAC)	-3, + 20	Revenu imposable	
Pertes agricoles (PA)	-3, + 20	Revenu imposable	
Pertes agricoles restreintes (PAR)	-3, + 20	Revenu imposable	Revenus agricoles



<sup>314</sup> Traité dans le Tome I sujet 6 du présent volume.

## Sujet 6 – Calcul de l'impôt des sociétés

1	Le contexte (vue d'ensemble).....	242
2	Éléments affectant le calcul de l'impôt.....	243
2.1	Impôt de la Partie I.....	244
2.1.1	Impôt fédéral de base .....	246
2.1.2	Abattement d'impôt du Québec .....	246
2.1.3	Déduction accordée aux petites entreprises .....	247
2.1.3.1	Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA).....	248
2.1.3.2	Revenu de placement total (RPT).....	249
2.1.3.3	Plafond des affaires (500 000 \$) et sociétés associées.....	250
2.1.4	Déduction d'impôt générale.....	256
2.1.5	Impôt remboursable sur le revenu de placement total .....	257
2.1.6	Crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger .....	257
2.1.7	Crédit d'impôt à l'investissement .....	259
2.1.7.1	Limite des dépenses (3 000 000 \$) .....	261
2.1.7.2	Exemple .....	261
2.2	Impôt de la Partie IV .....	263
2.2.1	Dividendes provenant de sociétés non rattachées .....	265
2.2.2	Dividendes provenant de sociétés rattachées .....	269
2.3	Remboursement au titre de dividendes .....	270
2.3.1	Impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD).....	272
2.3.2	Dividendes versés afin d'obtenir un RTD .....	274
2.3.3	Principe d'intégration.....	275
2.4	Retenues d'impôt effectuées .....	276
3	Exemple récapitulatif .....	277

## 1 Le contexte (vue d'ensemble)

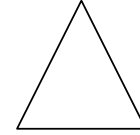
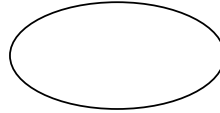
### Formes juridiques existantes :

Particuliers

Sociétés

Sociétés de personnes

Fiducies



*Les 2 qui nous intéressent*

### Étapes du calcul de l'impôt sur le revenu :

Étapes	Articles de la Loi	Sections de la Loi qui détaillent
<b><u>Assujettissement à l'impôt</u></b>		<b><u>Section A</u></b>
Particuliers et sociétés	2(1)	Résident doit payer impôt sur revenu imposable
	2(2)	Revenu imposable = Revenu (-) section C
<b><u>Calcul du revenu</u></b>		<b><u>Section B</u></b>
	3a)	Revenu charge
		Revenu emploi
		Revenu entreprise
		Revenu bien
		Revenu autres sources
	3b)	GCI – PCD
	3c)	Déductions
	3d)	Perte charge
		Perte emploi
		Perte entreprise
		Perte bien
		PDTPE
<b><u>Calcul du revenu imposable</u></b>		<b><u>Section C</u></b>
Particuliers et sociétés	2(2)	Revenu imposable = Revenu (-) section C
<b><u>Calcul de l'impôt</u></b>		<b><u>Section E</u></b>
<del>Pour les particuliers</del>		s.s. a
Pour les sociétés		s.s. b
Particuliers et sociétés		s.s. c

## 2 Éléments affectant le calcul de l'impôt

Deux impôts (Partie I et Partie IV) sont potentiellement payables annuellement par une société.

Aussi, un remboursement d'une fraction de ces deux impôts payables peut être octroyé à une société, sous certaines conditions (appelé remboursement au titre de dividendes).

En voici un sommaire :

### Calcul de l'impôt des sociétés - Résumé

<i>Payable</i>		<i>Payable</i>	<i>Remboursable</i>
Impôt de la Partie I		Impôt de la Partie IV	Remboursement au titre de dividendes (RTD)
2.1		2.2	2.3
<i>Applicables sur :</i>		<i>Applicables sur :</i>	<i>Composantes :</i>
Revenu imposable			
<i>Revenu d'entreprise</i>	<i>Revenu de placement</i>	<i>Revenu de dividendes provenant de SCI</i>	
- Parfois 9 % - Parfois 15 %  (-) Crédits d'impôt	38,67 % (30,67 % remboursable)	- Parfois 38,33 % - Parfois fonction du RTD remboursé à la société payeuse (remboursable en totalité)	30,67 % du Revenu de placement  Impôt de la Partie IV (en totalité)
XX \$		XX \$	(XX \$)
<b>Retenues d'impôt effectuées (XX \$)</b>			2.4
Solde dû (remboursement)			

Capsule  
vidéo

## 2.1 Impôt de la Partie I

Les éléments suivants affectent le calcul de l'impôt de la Partie I d'une société :

Calcul de l'impôt des sociétés - Résumé

<i>Payable</i>	<i>Payable</i>	<i>Remboursable</i>
<b>Impôt de la Partie I</b>	<b>Impôt de la Partie IV</b>	<b>Remboursement au titre de dividendes (RTD)</b>
2.1	2.2	2.3
<i>Applicables sur :</i>	<i>Applicables sur :</i>	<i>Composantes :</i>
Revenu imposable		
<i>Revenu d'entreprise</i> <i>Revenu de placement</i> - Parfois 9 %              38,67 % - Parfois 15 %              (30,67 % remboursable)	<i>Revenu de dividendes provenant de SCI</i>	
(-) Crédits d'impôt	- Parfois 38,33 % - Parfois fonction du RTD remboursé à la société payeuse (remboursable en totalité)	30,67 % du Revenu de placement  Impôt de la Partie IV (en totalité)
XX \$	XX \$	(XX \$)
<b>Retenues d'impôt effectuées (XX \$)</b>		2.4
Solde dû (remboursement)		

## Calcul de l'impôt de la Partie I - Résumé

<b>Impôt de la Partie I</b>		
<i>Applicable sur :</i>		
Revenu imposable		
Impôt fédéral de base	38%	
Abattement d'impôt du Québec	-10%	
Sous-total	28%	
<i>2 sources de revenus (imposables distinctement)</i>		
	<i>Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA)</i>	<i>Revenu de placement total (RPT)</i>
	Portion admissible (en partie ou en totalité) à la déduction accordée aux petites entreprises (DAPE)	Portion résiduelle (admissible en totalité à la déduction d'impôt générale (DIG))
		Assujetti en totalité à l'impôt remboursable sur le revenu de placement total
DAPE	-19%	
DIG		-13%
Impôt remboursable sur le RPT		10,67%
Sous-total	9%	15%
MOINS	Crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger	
MOINS	Crédit d'impôt à l'investissement	
<b>Impôt de la Partie I</b>	<b>9%</b>	<b>15%</b>
	<b>38,67%</b>	
	<b>(ou moins en fonction des crédits d'impôt applicables)</b>	

Note

Du sous-total applicable au RPT (38,67%), une portion (30,67%) est remboursable à la société, sous certaines conditions.



**2.1.1 Impôt fédéral de base**

- Un impôt de 38 % s'applique sur le revenu imposable – 123(1)a)

**(+) 38 %****2.1.2 Abattement d'impôt du Québec**

- Une réduction d'impôt de 10 %<sup>315</sup> s'applique sur le revenu imposable – 124

**(-) 10 %**

---

<sup>315</sup> Le taux de 10 % est pondéré (réduit) pour une société qui a un établissement stable dans une autre province canadienne que le Québec.



### 2.1.3 Déduction accordée aux petites entreprises

- Essentiellement, une réduction d'impôt<sup>316</sup> de 19 % s'applique sur le REEA – 125

(-) 19 %

- Condition d'application :

La société se qualifie de société privée contrôlée par des canadiens (SPCC)<sup>317</sup> toute l'année.

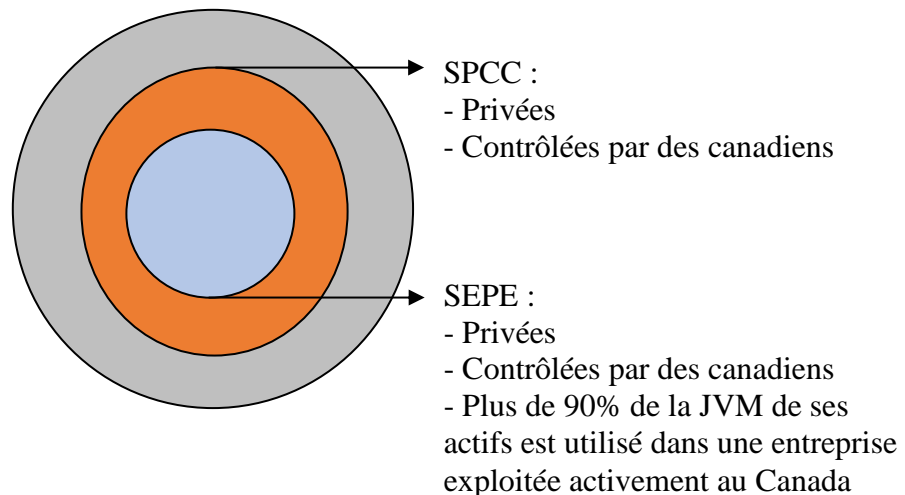
- Calcul de la déduction accordée aux petites entreprises (DAPE) :

19 % du moindre de :

- 1) Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA)
- 2) Revenu imposable
- 3) Limite de 500 000 \$ (en partie ou en totalité - appelée le plafond des affaires)

RAPPEL :

Ensemble des sociétés  
(privées, publiques, canadiennes et étrangères)



<sup>316</sup> Les expressions « réduction d'impôt », « déduction d'impôt » et « crédit d'impôt » sont des synonymes. Ils ont comme effet de réduire l'impôt payable.

<sup>317</sup> Société privée contrôlée par des canadiens : société dont plus de 50 % des actions votantes sont détenues par des canadiens.

### 2.1.3.1 Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA)

- Le revenu d'entreprise exploitée activement (REEA) est entre autres composé des éléments suivants :

(+) Le revenu (ou perte) d'entreprise		<p>Identifié comme tel à l'alinéa 3a) (ou 3d) dans le cas d'une perte) dans le calcul du revenu.</p> <p>N'est pas considéré comme du REEA un revenu d'entreprise tiré d'une <u>entreprise de prestation de services personnels</u> (EPSP). Une EPSP, souvent appelée « un employé incorporé », est une société constituée par un employé et qui rend des services similaires à ceux qui étaient rendus préalablement par l'employé lui-même. Entre autres, une telle société n'est pas admissible aux déductions d'impôt (DAPE et DIG) et est assujettie à un impôt supplémentaire de 5 %.<sup>318</sup> Certaines exceptions s'appliquent.</p> <p>N'est pas considérée comme du REEA la partie du revenu d'entreprise provenant d'une place d'affaires située à l'extérieur du Canada.<sup>319</sup></p>
(+) Le revenu (ou perte) d'entreprise attribué par une société de personnes		<p>Le montant se qualifiant de REEA ne peut pas excéder la limite suivante : [ % de participation de la société dans le revenu de la SDP (X) 500 000 \$ ]</p> <p><i>RAPPEL : Une société peut détenir des parts dans une société de personnes (SDP) et ainsi jouer le rôle d'associé (i.e. propriétaire) de cette SDP. La SDP n'est pas une entité juridique distincte de ses propriétaires (associés). Entre autres, le revenu (ou la perte) d'entreprise généré par l'exploitation de la SDP doit être inclus dans la déclaration de revenus des associés.</i></p>
(+) Le revenu de biens « accessoire » à l'exploitation de l'entreprise		<p>Un revenu de biens est jugé « accessoire » à l'entreprise lorsqu'il émane des activités normales liées à l'exploitation d'une entreprise.<sup>320</sup> À titre d'exemples :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Un revenu d'intérêts généré par le fonds de roulement de l'entreprise;</li> <li>- Un revenu d'intérêts temporaire généré par des liquidités excédentaires inhabituelles;</li> <li>- Un revenu de location temporaire issu d'une location de biens inhabituelle.</li> </ul>

<sup>318</sup> Impôt fédéral de base (38 %) - Abattement d'impôt du Québec (10 %) - DAPE (N/A) - DIG (N/A) + Impôt supplémentaire (5 %) = 33 %. Équivalent au plus haut taux d'imposition applicable aux particuliers.

<sup>319</sup> La partie du revenu d'entreprise provenant d'une place d'affaires située à l'extérieur du Canada est identifiée à l'aide de 2 critères : la proportion du chiffre d'affaires générée à l'extérieur du Canada par rapport au chiffre d'affaires total généré par la société ainsi que la proportion de la masse salariale engagée à l'extérieur du Canada par rapport à la masse salariale totale engagée par la société.

<sup>320</sup> Dit autrement, lorsque le revenu de biens n'est pas issu d'activités de placement régulières et récurrentes.

### 2.1.3.2 Revenu de placement total (RPT)

- Le *revenu de placement total* (RPT) est entre autres composé des éléments suivants :

(+)	Le revenu (ou perte) de biens	Identifié comme tel à l'alinéa 3a) (ou 3d) dans le cas d'une perte) dans le calcul du revenu.  N'est pas considéré comme du RPT les revenus de dividendes provenant de SCI.  N'est pas considéré comme du RPT un revenu de biens qui est jugé « accessoire » à l'exploitation de l'entreprise (ce dernier est plutôt considéré comme faisant partie du REEA).
(+)	L'excédent des gains en capital imposables (GCI) sur les pertes en capital déductibles (PCD)	Identifié comme tel à l'alinéa 3b) dans le calcul du revenu.
(-)	La PDTPE	Identifié comme telle à l'alinéa 3d) dans le calcul du revenu.
(-)	Les pertes en capital nettes (PCN) déduites dans l'année <sup>321</sup>	Identifié comme telles à titre de déduction dans le calcul du revenu imposable.

<sup>321</sup> RAPPEL : Les PCN consistent en une banque de pertes en capital déductibles réalisées dans une autre année et non encore déduites. Lorsque les conditions le permettent dans une année donnée, ces PCN peuvent être déduites dans le calcul du revenu imposable de l'année (traité dans le Tome I sujet 6 du présent volume).

### 2.1.3.3 Plafond des affaires (500 000 \$) et sociétés associées

- Le plafond des affaires (500 000 \$) doit être partagé entre toutes les sociétés « appartenant au même groupe » (appelées des sociétés associées) – 125(2).<sup>322 323</sup>  
<sup>324</sup>

#### Sociétés associées – 256(1)

2 sociétés sont associées entre elles lorsque l'une des conditions suivantes [a) à e)] est rencontrée :

---

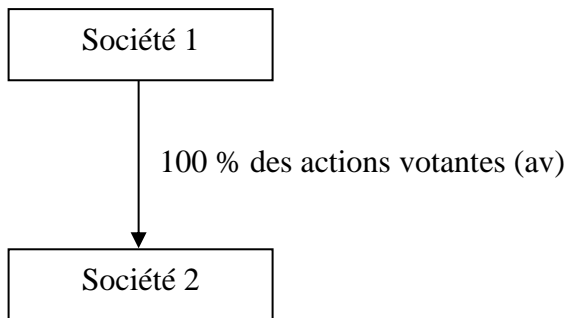
<sup>322</sup> Le partage est établi annuellement d'un commun accord entre les dirigeants des sociétés concernées et est déclaré à l'Annexe 23 par chacune d'elles.

<sup>323</sup> La part du plafond des affaires attribuée à une société donnée (disons 300 000 \$ sur le 500 000 \$ partageable) doit être fractionnée (réduite) lorsque l'année d'imposition de la société est écourtée (i.e. comprenant moins de 12 mois). Le montant attribué de 300 000 \$ est fractionné proportionnellement au nombre de mois compris dans l'année écourtée (disons 7 mois) par rapport à 12 mois (donc 300 000 \$ x 7 mois / 12 mois = plafond des affaires de 175 000 \$) - 125(5)b).

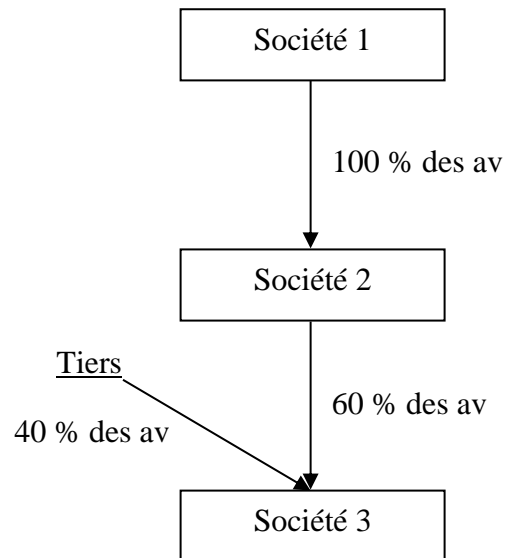
<sup>324</sup> La part du plafond des affaires attribuée à une société donnée doit être fractionnée (réduite) progressivement lorsque les sociétés associées ont un capital imposable combiné se situant entre 10 000 000 \$ et 15 000 000 \$.

Dans le même esprit, la part du plafond des affaires attribuée à une société donnée doit être fractionnée (réduite) progressivement lorsqu'une société réalise un revenu de placement annuel se situant entre 50 000 \$ et 150 000 \$.

a) Une société contrôle<sup>325</sup> l'autre société, directement ou indirectement de quelque manière que ce soit :



**Société 1 est associée à Société 2**  
 (« contrôle directement »)



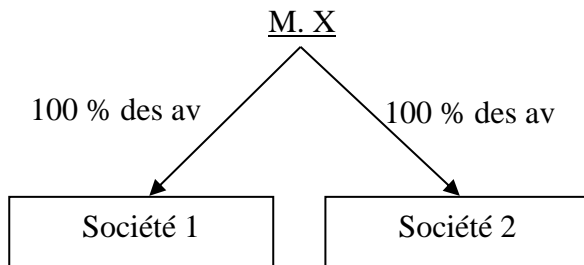
**Société 1 est associée à Société 2**  
 (« contrôle directement »)

**Société 2 est associée à Société 3**  
 (« contrôle directement »)

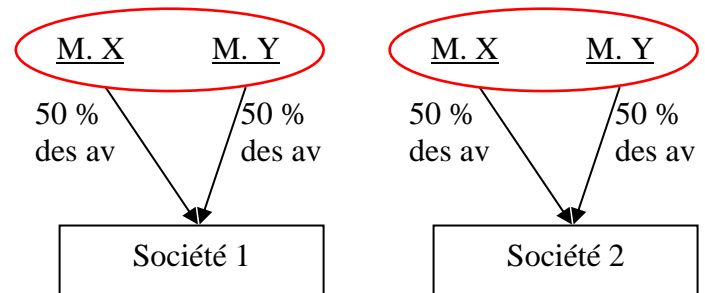
**Société 1 est associée à Société 3**  
 (« contrôle indirectement »)

<sup>325</sup> Essentiellement, « contrôler une société » signifie détenir suffisamment d'actions votantes (50 % + 1 action) afin d'exercer seul le pouvoir sur l'autre société.

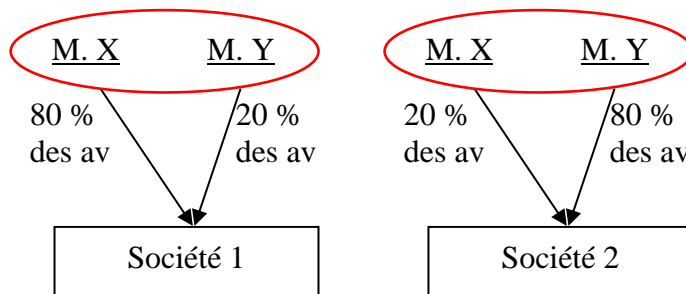
b) La même personne ou le même groupe de personnes contrôle les 2 sociétés :<sup>326</sup>



**Société 1 est associée à Société 2**  
 (« contrôlées par la même personne »)



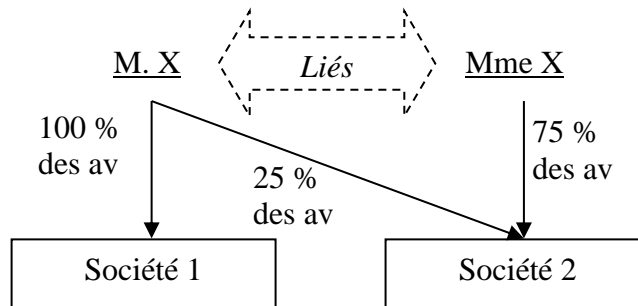
**Société 1 est associée à Société 2**  
 (« contrôlées par le même groupe de personnes »)



**Société 1 est associée à Société 2**  
 (« contrôlées par le même groupe de personnes »)

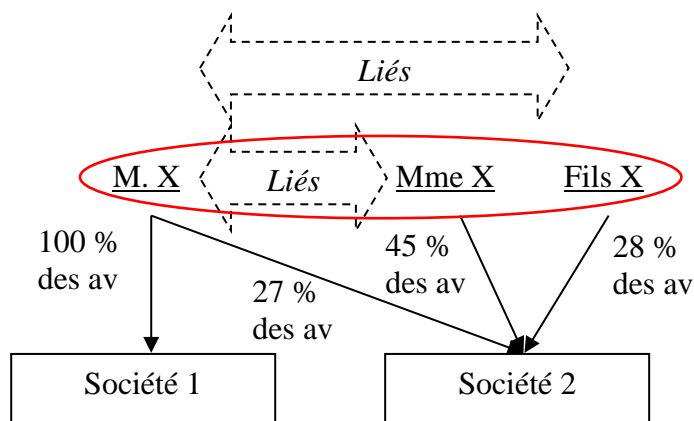
<sup>326</sup> Une personne ou un groupe de personnes (groupe M. X + M. Y) peut contrôler une société même si une personne seule (M. X à titre d'exemple) ou un autre groupe de personnes contrôle aussi la société – 256(1.2)b).

c) La personne qui contrôle l'une des sociétés (M. X à 100 %), est liée à celle qui contrôle l'autre société (Mme X à 75 %), et l'une de ces personnes (M. X) détient au moins 25 % des actions émises<sup>327</sup> par chaque société :



**Société 1 est associée à Société 2**  
 (« M. X détient au moins 25 % des actions émises par société 2 »)

d) **La personne** qui contrôle l'une des sociétés (M. X à 100 %), est liée<sup>328</sup> à **chaque membre** du groupe de personnes qui contrôle l'autre société (M. X + Mme X + Fils X à 100 %), et **cette personne** (M. X) détient au moins 25 % des actions émises par l'autre société :



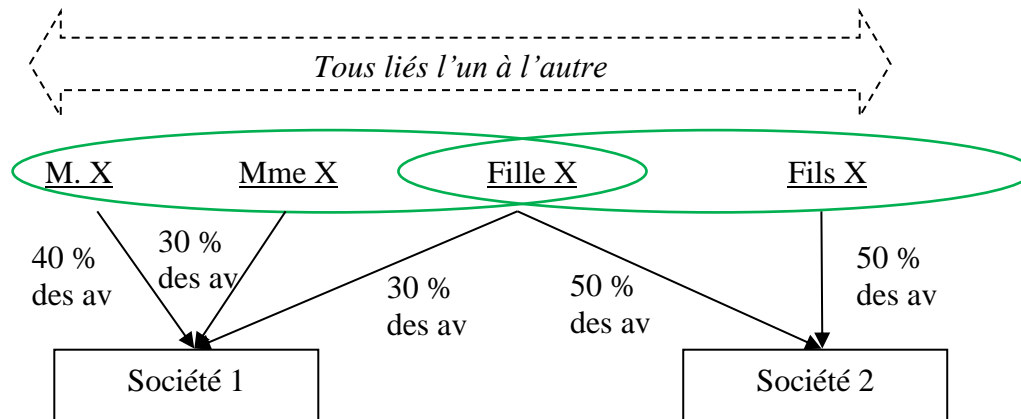
**Société 1 est associée à Société 2**  
 (« M. X détient au moins 25 % des actions émises par société 2 »)

<sup>327</sup> Certaines catégories d'actions émises ne doivent pas être considérées dans l'application des règles d'association à venir (essentiellement les actions qui ont les caractéristiques propres aux actions « de financement » (entre autres : non votantes, non convertibles, rachetables au même montant que celui investit lors de l'émission)) – 256(1.1).

<sup>328</sup> La personne qui est propriétaire d'actions de plusieurs sociétés est réputé, comme actionnaire d'une des sociétés, être liée à elle-même, comme actionnaire de chacune des autres sociétés – 256(1.5).

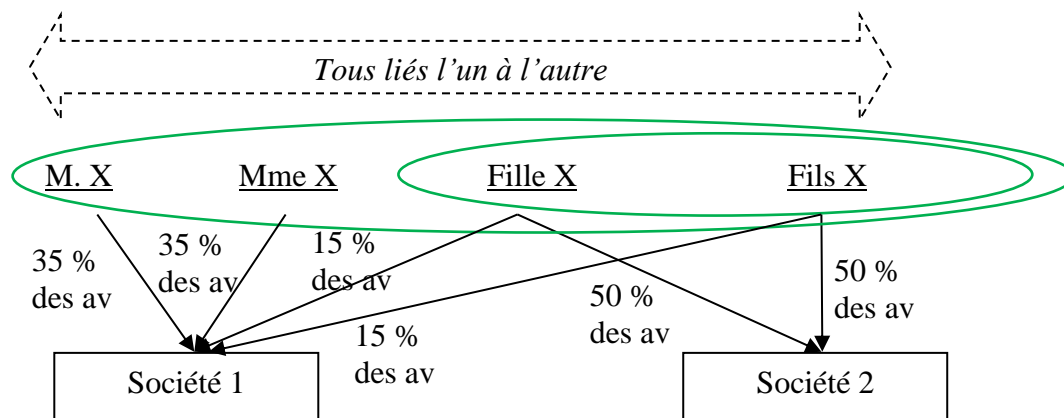


e) Chaque membre du groupe lié qui contrôle l'une des sociétés (M. X + Mme X + Fille X à 100 %), est lié à tous les membres du groupe lié qui contrôle l'autre société (Fille X + Fils X à 100 %), et **une** ou plusieurs des personnes membres des 2 groupes liés (**Fille X**) détiennent, **seule** ou ensemble, au moins 25 % des actions émises par chaque société :



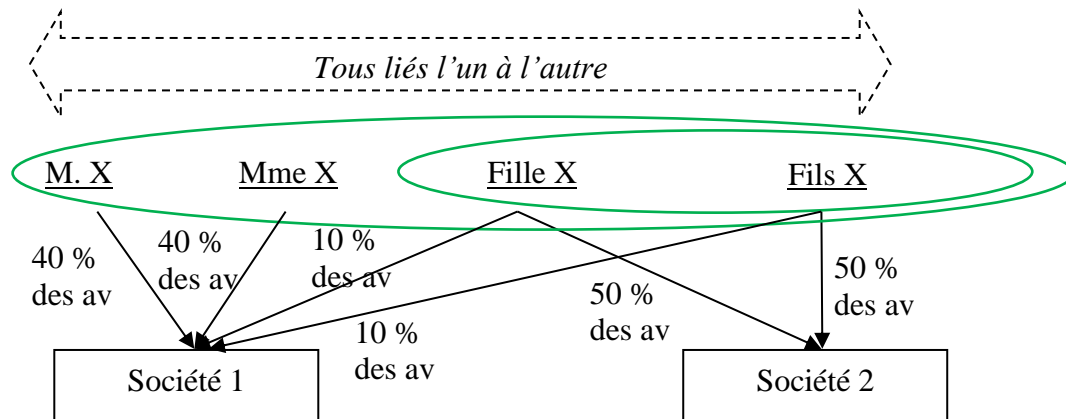
**Société 1 est associée à Société 2**  
 (« Fille X détient, seule, au moins 25 % des actions émises par société 1 (30 %) et par société 2 (50 %) »)

e) Chaque membre du groupe lié qui contrôle l'une des sociétés (M. X + Mme X + Fille X + Fils X à 100 %), est lié à tous les membres du groupe lié qui contrôle l'autre société (Fille X + Fils X à 100 %), et une ou **plusieurs** des personnes membres des 2 groupes liés (**Fille X + Fils X**) détiennent, seule ou **ensemble**, au moins 25 % des actions émises par chaque société :



**Société 1 est associée à Société 2**  
 (« Fille X + Fils X détiennent, ensemble, au moins 25 % des actions émises par société 1 (15 % + 15 %) et par société 2 (50 % + 50 %) »)

e) Chaque membre du groupe lié qui contrôle l'une des sociétés (M. X + Mme X + Fille X + Fils X à 100 %), est lié à tous les membres du groupe lié qui contrôle l'autre société (Fille X + Fils X à 100 %), et une ou **plusieurs** des personnes membres des 2 groupes liés (**Fille X + Fils X**) détiennent, seule ou **ensemble**, au moins 25 % des actions émises par chaque société :



**Société 1 n'est pas associée à Société 2**

(« Fille X + Fils X ne détiennent pas, ensemble, au moins 25 % des actions émises par société 1 (10 % + 10 %) et par société 2 (50 % + 50 %) »)

### 2.1.4 Déduction d'impôt générale

- Essentiellement, une réduction d'impôt de 13 % s'applique sur la portion de REEA non admissible à la déduction accordée aux petites entreprises (DAPE de – 19 %) – 123.4

(-) 13 %

- Condition d'application :

Admissible pour toutes les sociétés.

- Calcul de la déduction d'impôt générale (DIG) :

13 %

(X)

[ Revenu imposable

(-)

Revenu de placement total (RPT)

(-)

Montant de revenu admissible à la DAPE ]



### 2.1.5 Impôt remboursable sur le revenu de placement total

- Essentiellement, un impôt supplémentaire de 10,67 % s'applique sur le RPT – 123.3
- Condition d'application :  
La société se qualifie de SPCC toute l'année.
- Calcul de l'impôt remboursable sur le revenu de placement total (RPT) :  
10,67 % du moindre de :
  - 1) Revenu de placement total (RPT)
  - 2) [ Revenu imposable  
(-)  
Montant de revenu admissible à la DAPE ]

(+) 10,67 %

### 2.1.6 Crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger

- Essentiellement, une réduction d'impôt correspondant au montant d'impôts étrangers payés s'applique – 126(1)<sup>329</sup>
- Les contribuables résidents canadiens doivent s'imposer au Canada sur leurs revenus mondiaux. Dans la situation où un résident canadien détient un placement dans un pays étranger et qu'il réalise un revenu de biens issu de ce placement, ce revenu est imposable au Canada. Cependant, le pays étranger aussi impose probablement ce revenu gagné sur son territoire. S'en suit une situation de « double imposition » potentielle pour le contribuable concerné.
- Afin d'éviter cette situation malencontreuse, la Loi prévoit un mécanisme afin de « rembourser » ni plus ni moins au contribuable les impôts étrangers qu'il a payés.<sup>330</sup> Il s'agit du crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger.

(-) Impôts étrangers payés

<sup>329</sup> Une réduction d'impôt (crédit d'impôt) similaire s'applique relativement à des impôts étrangers payés sur le revenu d'entreprise provenant de l'étranger – 126(2).

<sup>330</sup> Pour ensuite imposer au Canada (en toute moralité) ce revenu gagné à l'étranger.

- Condition d'application :  
Admissible pour toutes les sociétés.
- Calcul du crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger :<sup>331</sup>

Moindre de :

1) Total des impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger dans l'année

2) [ Revenu imposable (X) 28 %  
(X)

Revenu de placements provenant de l'étranger  
Revenu ]<sup>332</sup>

Rev.imp

Revenu

- **RAPPEL :**
  - *Une déduction peut aussi être admise pour une portion des impôts étrangers payés relativement à un revenu de biens gagné à l'étranger – 20(11), (12).<sup>333</sup>*
  - *La déduction est admise lorsque le crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger accordé au contribuable est moindre que l'impôt étranger qu'il a payé. Dans cette situation, le contribuable n'est pas entièrement « dédommagé », il subit une certaine « dépense irrécupérable » (i.e. la portion de l'impôt étranger qu'il a payé et qui ne lui est pas accordée sous forme de crédit d'impôt au Canada) relativement à sa détention de placement à l'étranger. Cette « dépense irrécupérable » est alors déductible de ces activités de placement (déductible du revenu de biens).*

<sup>331</sup> Il s'agit d'une présentation simplifiée du calcul du crédit prévu au par. 126(1). Dans des situations particulières, le résultat ainsi obtenu peut ne pas être conforme. Nous avons fait ce choix afin d'en faciliter la compréhension et la rétention par l'étudiant

<sup>332</sup> Cette règle de trois vise essentiellement à trouver la portion de l'impôt payable (canadien) de l'année engendrée spécifiquement par le revenu de placement provenant de l'étranger. Cette portion est représentée par la proportion que représente le revenu provenant de l'étranger par rapport au revenu (total) de l'année.

<sup>333</sup> La déduction pour impôts étrangers est traitée dans le sujet 1.

### 2.1.7 Crédit d'impôt à l'investissement

- Essentiellement, une réduction d'impôt correspondant à 35 % ou 15 % des dépenses relatives à des activités de recherche scientifique et de développement expérimental (RS&DE) – 127(9)
- Les activités de RS&DE sont des activités importantes au développement des entreprises canadiennes et conséquemment contribuent à la croissance économique du pays. De telles activités constituent le point de départ de l'innovation permettant aux entreprises d'émerger et de se positionner comme leader dans les différents secteurs d'activités.
- Souvent, ces activités de RS&DE sont coûteuses et non rentables à court terme pour les entreprises concernées. Dans ce contexte, il est important de stimuler (aider collectivement) les entreprises à effectuer de telles activités. Les stimulants fiscaux sont bien adaptés à cette réalité. L'un d'eux est le crédit d'impôt à l'investissement (CII).
- Le montant de CII reçu par un contribuable est imposable. Plus précisément, le CII réclamé dans une année d'imposition donnée (disons 20XX) a comme effet de réduire l'impôt de cette année 20XX.<sup>334 335</sup> Ce montant de CII doit être ajouté au revenu de l'année d'imposition suivante (en 20YY).<sup>336</sup>

(-) 35 %  
ou 15 %  
des  
dépenses  
de  
RS&DE

<sup>334</sup> Et / ou il est remboursable en 20XX et /ou il est reportable aux années subséquentes.

<sup>335</sup> La majorité des montants d'aide gouvernementale accordés aux contribuables (sous forme de CII ou sous forme de subvention) sont imposables dans l'année où ils sont reçus (et non dans l'année où ils sont réclamés). Ainsi, le CII réclamé en 20XX est réputé avoir été reçu dans l'année d'imposition suivante (en 20YY) à celle où il est réclamé.

<sup>336</sup> Plus précisément, il réduit le compte des dépenses de recherche scientifique et de développement expérimental de l'année d'imposition suivante – 12(1)t).

- Condition d'application :  
Admissible pour toutes les sociétés.
- Calcul et utilité du crédit d'impôt à l'investissement (CII) :<sup>337</sup>

**Pour les sociétés se qualifiant de  
SPCC toute l'année**

**Pour les autres sociétés**

*Calcul du crédit :*

<b>Taux de crédit de 35 %</b>	35 % (X) moindre de : 1) Dépenses attribuables aux activités de RS&DE <sup>338</sup> 2) Limite de 3 000 000 \$ (en partie ou en totalité - appelée la <i>limite des dépenses</i> )	S/O
	(+)	
<b>Taux de crédit de 15 %</b>	15 % (X) Dépenses attribuables aux activités de RS&DE qui excèdent la limite des dépenses	15 % (X) Dépenses attribuables aux activités de RS&DE

*Utilité obligatoire du crédit (en ordre) :*

<b>1<sup>ère</sup> :</b>	À l'instar de tous les crédits d'impôt, le CII doit en premier lieu servir à <u>réduire l'impôt</u> de la Partie I de l'année	
<b>2<sup>e</sup> :</b>	La portion résiduelle du CII, le cas échéant, est <u>remboursable</u> (en partie ou en totalité) <sup>339</sup>	S/O
<b>3<sup>e</sup> :</b>	La portion résiduelle du CII, le cas échéant, est <u>reportable</u> à l'encontre de l'impôt de l'une des 3 années d'imposition précédentes et des 20 années d'imposition subséquentes (report -3 ans, +20 ans)	

<sup>337</sup> Il s'agit d'une présentation simplifiée du calcul du crédit prévu au par. 127(9). Dans des situations particulières, le résultat ainsi obtenu peut ne pas être conforme. Nous avons fait ce choix afin d'en faciliter la compréhension et la rétention par l'étudiant

<sup>338</sup> Dépenses courantes attribuables à 90 % ou plus aux activités de RS&DE, telles les salaires engagés, le coût des matériaux consommés ou transformés, le coût de location du matériel utilisé, le coût des contrats octroyés à des sous-traitants ainsi que les frais généraux et autres dépenses reliées aux activités.

<sup>339</sup> Calculs techniques non traités dans le présent volume.

### 2.1.7.1 Limite des dépenses (3 000 000 \$)

- La limite des dépenses (3 000 000 \$) doit être partagée entre toutes les sociétés « appartenant au même groupe » (appelées des sociétés associées) – 127(10.21).<sup>340</sup>  
341 342

### 2.1.7.2 Exemple

La société A (SPCC) a encouru pour 3 300 000 \$ de dépenses de RS&DE admissibles dans l'année.

Pour l'année, l'impôt de la Partie I pour société A, avant prise en compte du CII, se chiffre à 255 000 \$.

Société A est associée à une autre société, société B. Les dirigeants décident d'attribuer à société B un montant de 150 000 \$ de la limite des dépenses pour l'année.

---

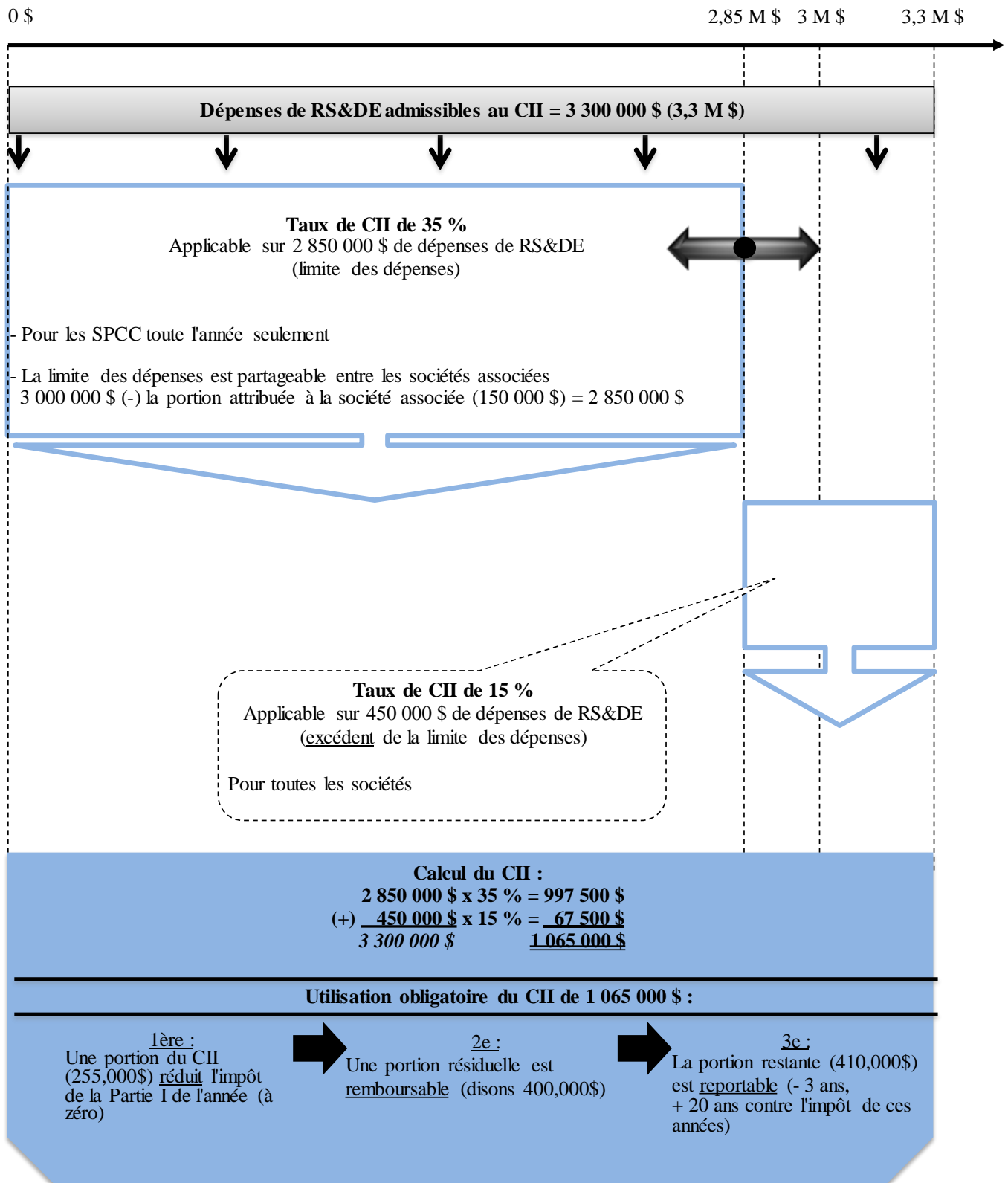
<sup>340</sup> Le partage est établi annuellement d'un commun accord entre les dirigeants des sociétés concernées et est déclaré à l'Annexe 49 par chacune d'elles.

<sup>341</sup> La part de la limite des dépenses attribuée à une société (disons 2 000 000 \$ sur le 3 000 000 \$ partageable) doit être fractionnée lorsque l'année d'imposition de la société est écourtée (i.e. comprenant moins de 12 mois). Le montant attribué de 2 000 000 \$ est fractionné proportionnellement au nombre de mois compris dans l'année écourtée (disons 7 mois) par rapport à 12 mois (donc 2 000 000 \$ x 7 mois / 12 mois = limite des dépenses de 1 166 667 \$) - 127(10.6).

<sup>342</sup> La part de la limite des dépenses attribuée à une société donnée doit être fractionnée (réduite) progressivement lorsque les sociétés associées ont un capital imposable combiné se situant entre 10 000 000 \$ et 50 000 000 \$.

La réduction de la limite des dépenses applicable en fonction du niveau de revenu imposable combiné de la société (et de ses sociétés associées) ne s'applique plus à compter du 19 mars 2019.



**Solution - Pour société A**

## Capsule vidéo 2.2 Impôt de la Partie IV

vidéo



Les éléments suivants affectent le calcul de l'impôt de la Partie IV d'une société :

### Calcul de l'impôt des sociétés - Résumé

<i>Payable</i>		<i>Payable</i>	<i>Remboursable</i>
<b>Impôt de la Partie I</b>		<b>Impôt de la Partie IV</b>	<b>Remboursement au titre de dividendes (RTD)</b>
2.1		2.2	2.3
<i>Applicables sur :</i>		<i>Applicables sur :</i>	<i>Composantes :</i>
Revenu imposable			
<i>Revenu d'entreprise</i>	<i>Revenu de placement</i>	<i>Revenu de dividendes provenant de SCI</i>	
- Parfois 9 %	38,67 %		30,67 % du Revenu de placement
- Parfois 15 %	(30,67 % remboursable)		
		- Parfois 38,33 %	
		- Parfois fonction du RTD remboursé à la société payeuse (remboursable en totalité)	Impôt de la Partie IV (en totalité)
	(-) Crédits d'impôt		
XX \$		XX \$	(XX \$)
<b>Retenues d'impôt effectuées (XX \$)</b>			2.4
Solde dû (remboursement)			

## Calcul de l'impôt de la Partie IV - Résumé

<b>Impôt de la Partie IV</b>		
<i>Applicable sur :</i>		
<i>Revenu de dividendes provenant de SCI</i>		
<i>2 sources de revenus de dividendes possibles (imposables distinctement)</i>		
	Dividendes provenant de sociétés NON rattachées	Dividendes provenant de sociétés rattachées
<i>Calcul pour l'ensemble des sociétés payeuses NON rattachées</i>	Total des dividendes reçus dans l'année provenant des sociétés payeuses NON rattachées  (X) 38,33%	RTD remboursé dans l'année à la société payeuse rattachée  (X)  [ Dividendes reçus dans l'année provenant de cette société payeuse rattachée Total des dividendes versés dans l'année par cette société payeuse rattachée ]
<i>Calcul pour chacune des sociétés payeuses rattachées</i>		
<b>Impôt de la Partie IV</b>	<b>38,33%</b>	<b>Variable (fonction du RTD remboursé à chacune des sociétés payeuses rattachées)</b>

Note

La totalité de l'impôt de la Partie IV payé est remboursable à la société, sous certaines conditions.

L'ensemble des revenus de dividendes encaissés dans l'année et provenant de sociétés canadiennes imposables (SCI)<sup>343</sup> sont assujettis à l'impôt de la Partie IV.

L'impôt de la partie IV prévoit 2 types de calculs distincts, dépendamment si les dividendes reçus proviennent de sociétés non rattachées ou s'ils proviennent de sociétés rattachées.

Ces revenus de dividendes ne sont pas assujettis à l'impôt de la Partie I puisqu'ils sont expressément exclus du revenu imposable par le biais d'une déduction prévue à cet effet (traité dans le sujet 5).

Le revenu de dividendes provenant de SCI est composé de l'unique élément suivant :

(+)	Revenu de dividendes provenant de SCI (inclus dans le revenu de biens)	Inclus dans le revenu de biens présenté à l'alinéa 3a) dans le calcul du revenu.
-----	--	--

### 2.2.1 Dividendes provenant de sociétés non rattachées

- Essentiellement, un impôt de 38,33 % s'applique sur les revenus de dividendes provenant de sociétés non rattachées – 186(1)

38,33 %

- Condition d'application :

La société récipiendaire du revenu de dividende se qualifie de société privée<sup>344</sup> toute l'année.

- Calcul de l'impôt de la partie IV :

Total des dividendes reçus dans l'année provenant de l'ENSEMBLE des sociétés payeuses non rattachées

(X)

38,33 %

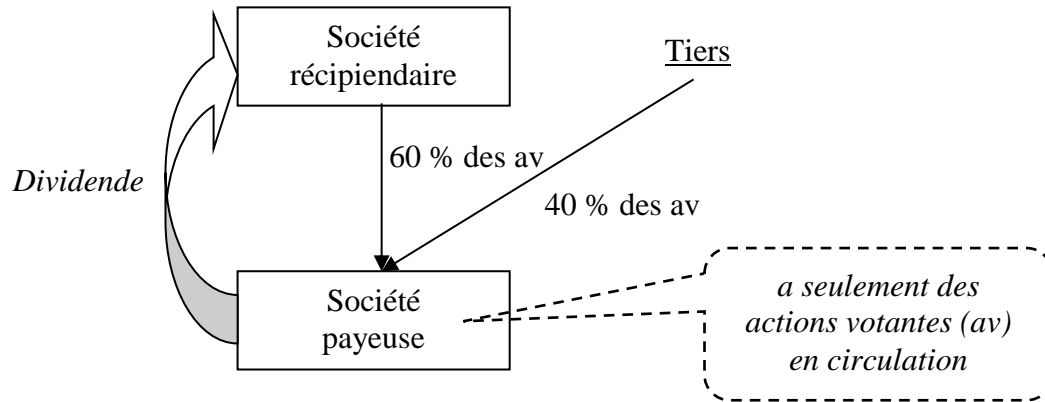
<sup>343</sup> SCI : essentiellement les sociétés résidentes du Canada.

<sup>344</sup> Société dont les actions ne sont pas transigées sur les marchés boursiers (le contraire d'une société publique).

Sociétés rattachées – 186(4)

Une société payeuse (du dividende) est rattachée à une société récipiendaire lorsque l'une des conditions suivantes [a) ou b)] est rencontrée :

a) La société payeuse est contrôlée<sup>345</sup> par la société récipiendaire :



**La société payeuse est rattachée à la société récipiendaire (« contrôlée »)**

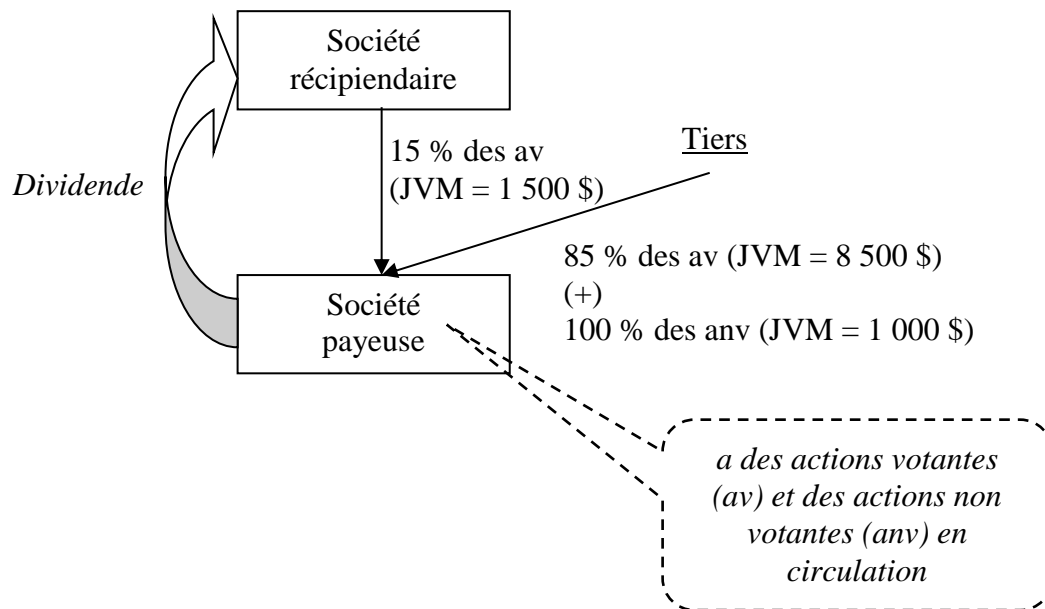
<sup>345</sup> Dans ce cas précis, « contrôler la société payeuse » signifie que la société récipiendaire détient, seule ou avec des personnes qui lui sont liées, suffisamment d'actions votantes (50 % + 1 action) afin d'exercer le pouvoir sur la société payeuse.

b) la société récipiendaire détient suffisamment d'actions émises du capital-actions de la société payeuse de sorte que la société récipiendaire :

Détient plus de 10 % de l'ensemble des droits de vote en circulation

ET

Détient plus de 10 % de la JVM de l'ensemble des actions en circulation



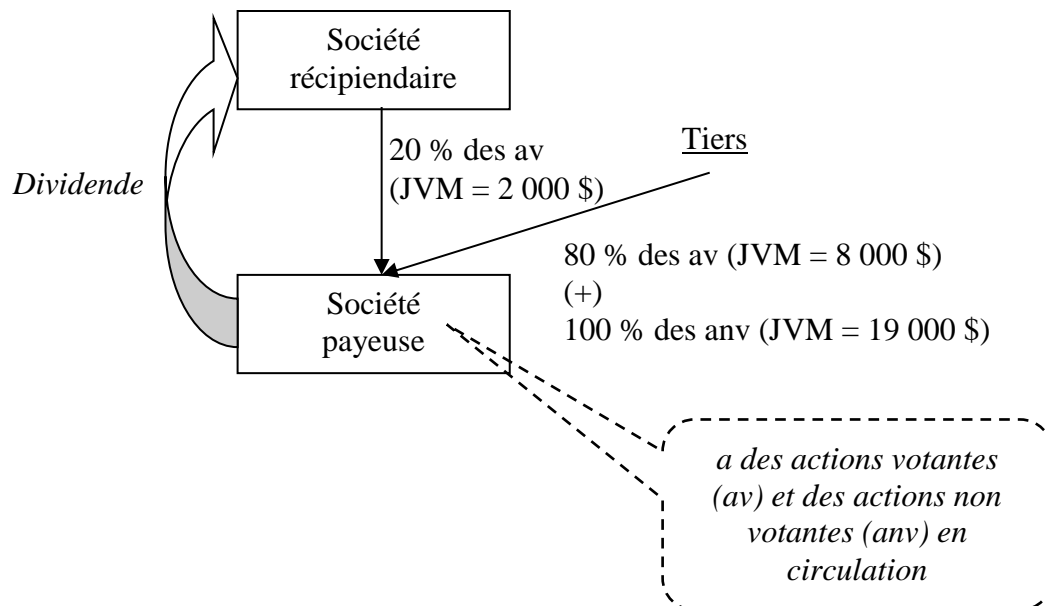
### La société payeuse est rattachée à la société récipiendaire

Détient plus de 10 % de l'ensemble des droits de vote en circulation (15 %)

ET

Détient plus de 10 % de la JVM de l'ensemble des actions en circulation

$$[ 1\,500 \$ / (1\,500 \$ + 8\,500 \$ + 1\,000 \$) ] = 14 \%$$



### La société payeuse est NON rattachée à la société récipiendaire

Détient plus de 10 % de l'ensemble des droits de vote en circulation (20 %)

ET

NE détient PAS plus de 10 % de la JVM de l'ensemble des actions en circulation

$$[ 2\,000 \$ / (2\,000 \$ + 8\,000 \$ + 19\,000 \$) ] = 7 \%$$

### 2.2.2 Dividendes provenant de sociétés rattachées

- Essentiellement, un impôt (variable) s'applique sur les revenus de dividendes provenant de sociétés rattachées – 186(1)

- Condition d'application :

La société récipiendaire du revenu de dividende se qualifie de société privée<sup>346</sup> toute l'année.

- Calcul de l'impôt de la partie IV - pour CHACUNE des sociétés payeuses rattachées en cause :

RTD<sup>347</sup> remboursé dans l'année à la société payeuse rattachée en cause

(X)

Dividendes reçus dans l'année provenant de la société payeuse rattachée en cause

---

Total des dividendes versés dans l'année par la société payeuse rattachée en cause<sup>348</sup>

**Variable  
(fonction  
du RTD  
remboursé  
à chacune  
des sociétés  
payeuses  
rattachées)**

À répéter pour chacune  
des sociétés payeuses  
rattachées en cause

<sup>346</sup> Société dont les actions ne sont pas transigées sur les marchés boursiers (le contraire d'une société publique).

<sup>347</sup> Remboursement au titre de dividendes (traité au point suivant).

<sup>348</sup> Cette formule vise essentiellement à assurer la neutralité fiscale (i.e qu'aucun impôt ne soit ni perçu ni remboursé par le gouvernement) lors d'un versement de dividende inter-sociétés « du même groupe » (appelées des sociétés rattachées). Effectivement dans ce contexte, lorsque la société payeuse obtient un remboursement (RTD) du gouvernement suite au versement de dividendes, ce dernier s'assure de faire payer la / les sociétés récipiendaires un montant équivalent sous forme d'impôt de la Partie IV et ce, au prorata du montant de dividendes reçu par chacune d'elles. À titre d'exemples, une société payeuse verse un dividende de 1 000 \$ pour laquelle elle obtient du gouvernement un RTD de 100 \$ (**sortie de fonds (100 \$) pour le gouvernement**). Les 2 sociétés récipiendaires sont : société 20 Inc (qui détient 20 % des actions et qui conséquemment reçoit une portion du dividende de 200 \$) et société 80 Inc (qui détient 80 % des actions et qui conséquemment reçoit une portion du dividende de 800 \$). L'impôt de la Partie IV pour société 20 Inc se calcule comme suit :  $100 \$ (X) 200 \$ / 1\ 000 \$ = 20 \$$  (**entrée de fonds (20 \$) pour le gouvernement**). L'impôt de la Partie IV pour société 80 Inc se calcule comme suit :  $100 \$ (X) 800 \$ / 1\ 000 \$ = 80 \$$  (**entrée de fonds (80 \$) pour le gouvernement**).





### 2.3 Remboursement au titre de dividendes

Les éléments suivants affectent le calcul du remboursement au titre de dividendes d'une société :

#### Calcul de l'impôt des sociétés - Résumé

<i>Payable</i>		<i>Payable</i>	<i>Remboursable</i>
<b>Impôt de la Partie I</b>		<b>Impôt de la Partie IV</b>	<b>Remboursement au titre de dividendes (RTD)</b>
<b>2.1</b> <i>Applicables sur :</i> Revenu imposable		<b>2.2</b> <i>Applicables sur :</i>	<b>2.3</b> <i>Composantes :</i>
<i>Revenu d'entreprise</i>	<i>Revenu de placement</i>	<i>Revenu de dividendes provenant de SCI</i>	
- Parfois 9 % - Parfois 15 %  (-) Crédits d'impôt	38,67 % (30,67 % remboursable)	- Parfois 38,33 % - Parfois fonction du RTD remboursé à la société payeuse (remboursable en totalité)	30,67 % du Revenu de placement  Impôt de la Partie IV (en totalité)
XX \$		XX \$	(XX \$)
<b>Retenues d'impôt effectuées (XX \$)</b>			<b>2.4</b>
Solde dû (remboursement)			

Calcul du remboursement au titre de dividendes - Résumé**Remboursement au titre  
de dividendes (RTD)**

*Le RTD est fonction des comptes d'IMRTD et de ses composantes :*

**2 composantes augmentent annuellement les comptes d'IMRTD**

Fraction remboursable de  
l'impôt de la Partie I  
(FRIP)  
30,67 % du revenu de  
placement total (RPT) de  
l'année

Impôt de la Partie IV  
La totalité de l'impôt de la  
Partie IV payé dans  
l'année

(+)

(+)

Impôt en main remboursable au titre de dividendes  
(IMRTD non déterminé)

Impôt en main remboursable au titre de dividendes  
(IMRTD déterminé)

*Le RTD est la composante qui réduit annuellement les comptes d'IMRTD*

RTD  
38,33 % des dividendes  
versés dans l'année  
(jusqu'à concurrence des  
soldes d'IMRTD)

(-)

**Remboursement au titre de dividendes**

Le RTD remboursé à une société dépend directement de l'existence d'un solde dans les comptes IMRTD de la société ET du montant de dividendes versés par cette dernière dans l'année.

### 2.3.1 Impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD)<sup>349</sup>

- Les comptes d'IMRTD d'une société servent à tenir registre des impôts « temporaires » payés par une société au fil des années et qui lui sont remboursables sous certaines conditions. Ces comptes sont augmentés annuellement par les impôts « temporaires » payés dans l'année et sont réduits par le RTD obtenu, le cas échéant.

Les 2 impôts « temporaires » potentiellement payés par une société sont les suivants :

- (+) 1- Une fraction de l'impôt de la Partie I payée dans l'année représentée essentiellement par 30,67 % du revenu de placement total (RPT)<sup>350</sup>
- (+) 2- La totalité de l'impôt de la Partie IV payé dans l'année<sup>351</sup>

<sup>349</sup> Il existe 2 comptes d'IMRTD distincts : les comptes IMRTD déterminé et IMRTD non déterminé. Chacun des comptes est augmenté annuellement par les différents impôts « temporaires » payés dans l'année par une société. Aussi, chacun des comptes est réduit par le RTD obtenu pour chacun d'eux. Essentiellement, une société doit verser des dividendes à ses actionnaires dans l'année afin d'obtenir un RTD (remboursement) des impôts « temporaires » déjà payés. Le versement de dividendes se qualifiant de « dividendes déterminés » et de dividendes ne se qualifiant pas de « dividendes déterminés » affectent différemment les 2 comptes. Ces variantes ne sont pas traitées dans le présent volume.

<sup>350</sup> RAPPEL : essentiellement l'impôt de la Partie I est de 9 % (ou 15 %) sur le REEA et de 38,67 % sur le RPT. De ce 38,67 % payé au total, 30,67 % est payé de façon « temporaire », i.e. que cette portion augmente les soldes d'IMRTD de la société et lui sera remboursée ultérieurement par le biais du RTD.

<sup>351</sup> L'impôt de la Partie IV en est un entièrement « temporaire ». La totalité de cet impôt payé augmente les soldes d'IMRTD de la société et lui sera remboursée ultérieurement par le biais du RTD.

Impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD) – 129(3)

- Condition d'application :

La société se qualifie de société privée toute l'année.

- Calcul du solde d'IMRTD à la fin d'une année donnée – 129(3) :

(+) Solde d'IMRTD à la fin de l'année précédente<sup>352</sup>

(-) RTD remboursé à la société l'année précédente

(+) Fraction remboursable de l'impôt de la Partie I (FRIP) de l'année

(+) Impôt de la Partie IV payé dans l'année

Fraction remboursable de l'impôt de la Partie I (FRIP) – 129(3)a)

- Condition d'application :

La société se qualifie de SPCC toute l'année.

- Calcul de la FRIP :

Moindre de :

1) 30,67 % (X) Revenu de placement total (RPT)

2) 30,67 % (X)

[ Revenu imposable

(-)

Montant de revenu admissible à la DAPE ]

3) Impôt de la Partie I de l'année<sup>353</sup>

<sup>352</sup> Avant retranchement du RTD remboursé à la société l'année précédente.

<sup>353</sup> La fraction remboursable de l'impôt de la Partie I ne peut être plus élevée que l'impôt de la Partie I dans sa totalité.

### 2.3.2 Dividendes versés afin d'obtenir un RTD

- **RAPPEL** : Les comptes d'IMRTD d'une société servent à tenir registre des impôts « temporaires » payés par une société au fil des années et qui lui sont remboursables sous certaines conditions. Ces comptes sont augmentés annuellement par les impôts « temporaires » payés dans l'année et sont réduits par le RTD obtenu, le cas échéant.

(-) Essentiellement, une société doit verser des dividendes<sup>354</sup> à ses actionnaires dans l'année afin d'obtenir remboursement (en partie ou en totalité) des impôts « temporaires » déjà payés. Ce remboursement se nomme le remboursement au titre de dividendes (RTD).

- Condition d'application :

La société se qualifie de société privée toute l'année.

- Calcul du RTD à la fin d'une année donnée – 129(1)a) :

Moindre de :

- 1) 38,33 % (X) Dividendes versés dans l'année
- 2) Solde d'IMRTD à la fin de l'année

---

<sup>354</sup> Imposables pour les actionnaires qui les reçoivent. À titre d'exemple, le versement par la société d'un dividende en capital (non imposable – traité dans le volume Réorganisations et planification fiscale de la même collection) ne donne pas droit de recevoir un RTD pour cette dernière.

### 2.3.3 Principe d'intégration

- L'objectif ultime de tout ce processus d'impôts « temporaires » payés et remboursés ultérieurement est d'atteindre le principe d'intégration dans le système fiscal canadien relativement à l'imposition des revenus de placements.

On peut définir le principe d'intégration comme suit :

*« Avoir le même argent en main qu'un revenu soit gagné par un particulier ou qu'il soit gagné par une société pour ensuite être versé au particulier sous forme de dividende. »<sup>355</sup>*

Une démonstration du principe d'intégration est présentée en annexe. En voici un extrait :

*« Afin de [...] maintenir le principe d'intégration, le système fiscal prévoit un mécanisme qui perçoit annuellement des impôts « temporaires » auprès des sociétés qui gagnent des revenus de placement. Ces impôts « temporaires » payés par les sociétés sont comptabilisés dans le compte IMRTD et sont retournés (remboursés) aux sociétés lorsque ces dernières versent leurs BNR (versent des dividendes) à leurs actionnaires. Il s'agit essentiellement d'une retenue de fonds (\$) effectuée par le gouvernement au détriment de ces sociétés avec un engagement par ce dernier de remettre ces fonds aux sociétés lorsque ces dernières versent des dividendes à leurs actionnaires et ainsi complètent le principe d'intégration. Ainsi, le principe d'intégration est assurément maintenu »*

---

<sup>355</sup> Définit comme tel par les auteurs. Le principe d'intégration vise essentiellement à assurer la neutralité fiscale (i.e qu'un même revenu soit également imposé indépendamment du fait qu'il soit gagné par un particulier directement ou qu'il soit gagné par une société pour ensuite être versé au particulier sous forme de dividende). Ainsi, le système fiscal n'influence pas les contribuables concernés quant à leur mode de détention de leurs placements.

## 2.4 Retenues d'impôt effectuées

### Calcul de l'impôt des sociétés - Résumé

<i>Payable</i>		<i>Payable</i>	<i>Remboursable</i>
Impôt de la Partie I		Impôt de la Partie IV	Remboursement au titre de dividendes (RTD)
2.1		2.2	2.3
<i>Applicables sur :</i>		<i>Applicables sur :</i>	<i>Composantes :</i>
Revenu imposable			
<i>Revenu d'entreprise</i>	<i>Revenu de placement</i>	<i>Revenu de dividendes provenant de SCI</i>	
- Parfois 9 % - Parfois 15 %  (-) Crédits d'impôt	38,67 % (30,67 % remboursable)	- Parfois 38,33 % - Parfois fonction du RTD remboursé à la société payeuse (remboursable en totalité)	30,67 % du Revenu de placement  Impôt de la Partie IV (en totalité)
XX \$		XX \$	(XX \$)
<b>Retenues d'impôt effectuées (XX \$)</b>			2.4
Solde dû (remboursement)			

Le résultat net de l'impôt de la Partie I (payable), de l'impôt de la Partie IV (payable) et du RTD (remboursable) constitue ni plus ni moins que la dépense d'impôt de la société pour l'année.

Les retenues d'impôt effectuées consistent en des versements d'impôt sous forme d'acomptes provisionnels effectués par la société dans l'année.

Compte tenu des retenues d'impôt effectuées dans l'année, le « solde dû » constitue ni plus ni moins que le solde d'impôt à payer à la fin de l'année. Le « remboursement » quant à lui constitue le solde d'impôt à recevoir à la fin de l'année, le cas échéant.

### 3 Exemple récapitulatif

Boisco Inc., une société qui a été fondée au Québec en 1990, se spécialise dans la fabrication de meubles. Elle est détenue à 100 % par M. Dubois qui réside au Canada depuis sa création. L'exercice financier de Boisco Inc. est le 31 décembre.

Boisco Inc. détient un placement dans Topo Inc. Boisco Inc. avait investi 125 000 \$ en 1995 pour acquérir 80 % des actions votantes de cette société. Au 31 décembre 20XX, elle détient toujours ce placement dans cette société.

Voici certains renseignements fiscaux concernant l'exercice de Boisco Inc., terminé le 31 décembre 20XX :

- 1) Répartition du REVENU
 

- Revenu d'entreprise _____	340 000 \$
- Revenu d'intérêts de source canadienne _____	29 000 \$
- Revenu d'intérêts de source étrangère _____	1 000 \$
(encaissement de 850 \$, un impôt étranger de 150 \$ ayant été retenu à la source)	
- Revenu de dividendes provenant de SCI _____	25 000 \$
- Gain en capital _____	20 000 \$
  
- 2) Le revenu d'intérêts de source canadienne de 29 000 \$ provient d'un dépôt à terme de 580 000 \$ portant intérêt au taux annuel de 5 % et ayant une échéance de 10 ans.
  
- 3) Les revenus de dividendes de 25 000 \$ provenant de SCI sont les suivants :

Sociétés	% des actions votantes détenues (ces sociétés ont chacune une seule catégorie d'actions émises)	Dividendes reçus	RTD remboursé à la société payeuse
Bell Canada	moins de 1 %	6 000 \$	0 \$
Topo Inc.	80 %	15 000 \$	3 000 \$
Planair Inc.	9 %	<u>4 000 \$</u>	1 000 \$
		<u>25 000 \$</u>	



- 4) M. Dubois a décidé que la répartition du plafond des affaires et de la limite des dépenses (RS&DE) se fera de la façon suivante pour l'exercice terminé le 31 décembre 20XX :

Sociétés	Plafond des affaires	Limite des dépenses
Boisco Inc.	120 000 \$	100 000 \$
Topo Inc.	<u>380 000 \$</u>	<u>2 900 000 \$</u>
	<u>500 000 \$</u>	<u>3 000 000 \$</u>

- 5) Boisco Inc. a encouru les dépenses de recherche scientifique et de développement expérimental (RS&DE) suivantes au cours de l'exercice terminé le 31 décembre 20XX :

Salaire payé à un employé qui participe uniquement aux activités de RS & DE	75 000 \$
Coût des matériaux utilisés dans les activités de RS & DE	<u>58 250 \$</u>
Coût de location de machines utilisées dans les activités de RS & DE	36 200 \$
	<u>169 450 \$</u>

- 6) Boisco Inc. a versé un dividende imposable de 21 000 \$ à M. Dubois le 30 juin 20XX.
- 7) Boisco Inc. a versé des acomptes provisionnels totalisant 10 000 \$ durant l'année d'imposition 20XX.

### Autres informations

En examinant la déclaration de revenus de Boisco Inc. produite pour l'exercice terminé le 31 décembre 20WW vous constatez les informations suivantes :

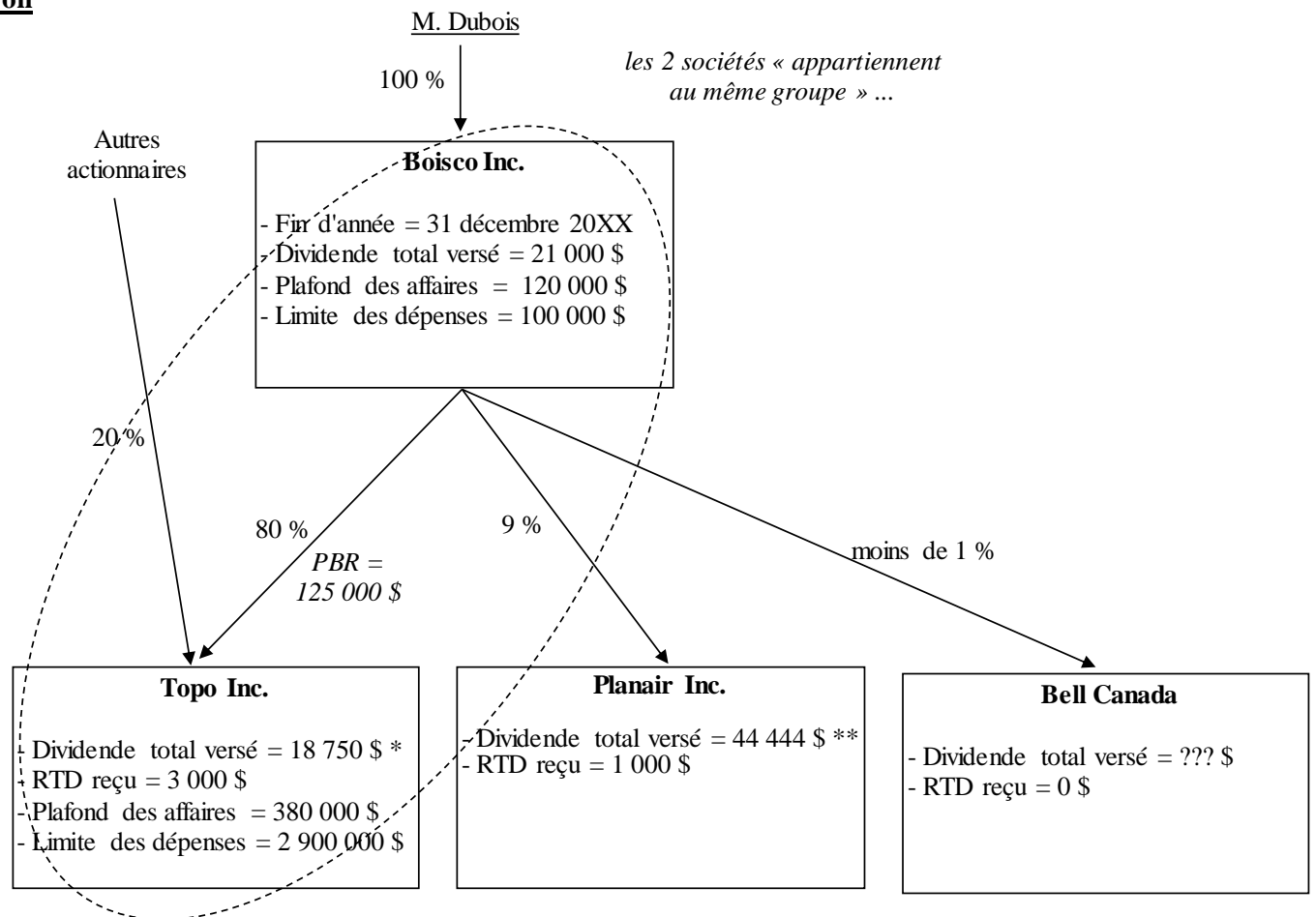
- Revenu imposable : 230 000 \$
- Portion du plafond des affaires attribuée : 250 000 \$
- Solde d'impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD) : 24 000 \$
- Remboursement au titre de dividende (RTD) reçu : 10 000 \$

En examinant la déclaration de revenus de Topo Inc. produite pour l'exercice terminé le 31 décembre 20WW vous constatez les informations suivantes :

- Revenu imposable : 112 000 \$
- Portion du plafond des affaires attribuée : 250 000 \$

### **Travail à faire**

Veillez calculer le revenu, le revenu imposable, l'impôt de la Partie I, l'impôt de la Partie IV, le RTD ainsi que le solde dû (remboursement) de Boisco Inc. pour l'année d'imposition 20XX.

**Solution**

\* Si 80 % des actions détenues procure à Boisco Inc. un dividende de 15 000 \$, alors 100 % du dividende versé par Topo Inc. correspond à 18 750 \$ (15 000 \$ / 80 % - vrai puisque Topo Inc. a une seule catégorie d'actions émises).

\*\* Idem pour Planair Inc.

**Revenu et revenu imposable**

3a)	Revenu d'entreprise	340 000 \$
	Revenu de biens	
	- Dividendes de SCI	25 000 \$
	- Intérêts (29 000 \$ + 1 000 \$)	30 000 \$
3b)	GCI-PCD (20 000 \$ x 50 %)	10 000 \$
3c)	Déductions	0 \$
3d)	Pertes	0 \$
	<b>REVENU</b>	<b>405 000 \$</b>
	Déduction pour dons effectués	0 \$
	Déduction pour dividendes reçus de SCI	(25 000 \$)
	Déduction des pertes d'autres années (PAC, PCN et autres)	0 \$
	<b>REVENU IMPOSABLE</b>	<b>380 000 \$</b>

**Impôt de la partie I**

Impôt fédéral de base	38 % x 380 000 \$	144 400 \$
Abattement d'impôt du Québec	10 % x 380 000 \$	(38 000 \$)

## Déduction accordée aux petites entreprises (DAPE)

\* Boisco Inc. se qualifie de SPCC toute l'année

19 % du moindre de:

- |  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| 1) Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA) | 340 000 \$                           |
| 2) Revenu imposable (RI)                           | 380 000 \$                           |
| 3) Plafond des affaires attribué à Boisco Inc.     | <del>500 000 \$</del> → 120 000 \$ * |

(22 800 \$)

*(Voir le partage du plafond des affaires au point 4) de l'énoncé)*Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA)

(+) Le revenu (ou perte) d'entreprise	340 000 \$
(+) Le revenu (ou perte) d'entreprise attribué par une société de personnes	S/O
(+) Le revenu de biens « accessoire » à l'exploitation de l'entreprise	S/O
	<hr/>
	340 000 \$

*(Les revenus d'intérêts réalisés (30 000 \$) n'émanent pas des activités normales liées à l'exploitation d'une entreprise de fabrication de meubles. Conséquemment ils sont considérés comme faisant partie du RPT)*

Plafond des affaires (500 000 \$) et sociétés associées

Boisco Inc. et Topo Inc. sont des sociétés associées en vertu de la règle d'association prévue à l'al. 256(1)a) - et conséquemment doivent se partager entre elles le plafond des affaires de 500 000 \$:

*256(1)a): Boisco Inc. contrôle Topo Inc., directement ou indirectement de quelque manière que ce soit.*

Dédution d'impôt général (DIG)			
13 % de:			
[ RI	380 000 \$		
(-) Revenu de placement total (RPT)	(40 000 \$)		
(-) Montant de revenu admissible à la DAPE ]	(120 000 \$)		
	<u>220 000 \$</u> x 13 % =		(28 600 \$)
<u>Revenu de placement total (RPT)</u>			
(+) Le revenu (ou perte) de biens		30 000 \$	
<i>N'est pas considéré comme du RPT les revenus de dividendes provenant de SCI (25 000 \$)</i>			
(+) L'excédent des GCI sur les PCD		10 000 \$	
(-) La PDTPE		S/O	
(-) Les pertes en capital nettes (PCN) déduites dans l'année		S/O	
		<u>40 000 \$</u>	
Impôt remboursable sur le revenu de placement total			
10,67 % du moindre de:			
1) Revenu de placement total (RPT)	40 000 \$ *		4 268 \$
2) RI (-) Montant de revenu admissible à la DAPE	260 000 \$		
(380 000 \$ - 120 000 \$)			
Crédit d'impôt pour impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger			
Moindre de:			
1) Total des impôts étrangers payés sur le revenu de placements étranger dans l'année	150 \$ *		(150 \$)
2) [ RI (X) 28 %	106 400 \$		
(X)	(X)		
<u>Revenu de placements provenant de l'étranger</u>	<u>1 000 \$</u>		
Revenu ]	405 000 \$		
	<u>263 \$</u>		
		<i>Sous-total partiel</i>	59 118 \$

		<i>Sous-total partiel</i>	59 118 \$
<b>Crédit d'impôt à l'investissement (CII)</b>			
<u>Calcul du crédit</u>			
35 % du moindre de:			
1) Dépenses attribuables aux activités de RS&DE	169 450 \$		
2) Limite des dépenses	100 000 \$	* = 35 000 \$	
<i>(Voir le partage de la limite des dépenses au point 4) de l'énoncé)</i>			
(+)		(+)	
15 % de:			
Dépenses attribuables aux activités de RS&DE qui excèdent la limite des dépenses	[ 169 450 \$ (-) 100 000 \$ ]	= 10 418 \$	
		<b>45 418 \$</b>	
 <u>Dépenses attribuables aux activités de RS&amp;DE</u>			
(+) Salaire payé à un employé qui participe aux activités de RS&DE		75 000 \$	
(+) Coût des matériaux utilisés dans les activités de RS&DE		58 250 \$	
(+) Coût de location de machines utilisées dans les activités de RS&DE		36 200 \$	
		<b>169 450 \$</b>	
 <u>Limite des dépenses</u> (3 000 000 \$) et <u>sociétés associées</u>			
Boisco Inc. et Topo Inc. sont des sociétés associées en vertu de la règle d'association prévue à l'al. 256(1)a) - et conséquemment doivent se partager entre elles la limite des dépenses de 3 000 000 \$.			
Limite des dépenses attribuée à Boisco Inc. =	<del>3 000 000 \$</del> →	100 000 \$	
<i>(Voir le partage de la limite des dépenses au point 4) de l'énoncé)</i>			
 <u>Utilité obligatoire du crédit (en ordre)</u>			
1ère	À l'instar de tous les crédits d'impôt, le CII doit en premier lieu servir à réduire l'impôt de la Partie I de l'année	45 418 \$	(45 418 \$)
2e	La portion résiduelle du CII, le cas échéant, est remboursable (en partie ou en totalité)	S/O	
3e	La portion résiduelle du CII, le cas échéant, est reportable à l'encontre de l'impôt de l'une des 3 années d'imposition précédentes et des 20 années d'imposition subséquentes (report -3 ans, +20 ans)	S/O	
<b>IMPÔT DE LA PARTIE I</b>			<b>13 700 \$</b>

**Impôt de la partie IV**

## Dividendes provenant de sociétés non rattachées

Total des dividendes reçus dans l'année provenant de l'ENSEMBLE des sociétés payeuses non rattachées	10 000 \$
(X)	(X)
38,33 %	38,33 %

Dividendes provenant de sociétés payeuses non rattachées

Bell Canada	6 000 \$
Planair Inc.	4 000 \$
	<u>10 000 \$</u>

Bell Canada et Planair Inc. sont chacune non rattachées à Boisco Inc. en vertu des règles prévues à cet effet.

*186(4): Boisco Inc. ne contrôle ni ne détient plus de 10 % des actions (votes et JVM) de ces 2 sociétés.*

## Dividendes provenant de sociétés rattachées

pour CHACUNE des sociétés payeuses rattachées en cause :

RTD remboursé dans l'année à la société payeuse rattachée (Topo Inc.)	3 000 \$
(X)	(X)
Dividendes reçus dans l'année provenant de la société payeuse rattachée	15 000 \$
Total des dividendes versés dans l'année par la société payeuse rattachée	18 750 \$

Dividendes provenant de sociétés payeuses rattachées

Topo Inc.	15 000 \$
-----------	-----------

Topo Inc. est rattachée à Boisco Inc. en vertu des règles prévues à cet effet.

*186(4): Boisco Inc. contrôle Topo Inc.*

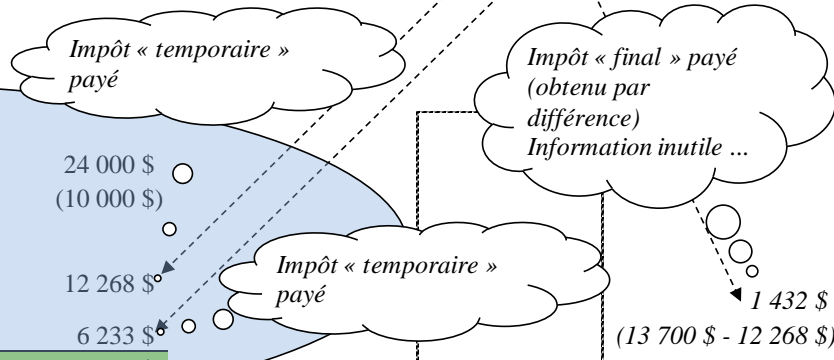
**IMPÔT DE LA PARTIE IV** 6 233 \$

**Rappel:**  
**IMPÔT DE LA PARTIE I (payable) = 13 700 \$**  
**IMPÔT DE LA PARTIE IV (payable) = 6 233 \$**

**Remboursement au titre de dividendes (RTD)**

Impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD)

Solde d'IMRTD fin 20WW	24 000 \$
(-) RTD remboursé en 20WW (Voir les autres informations dans l'énoncé)	(10 000 \$)
(+) Fraction remboursable de l'impôt de la Partie I (FRIP) de 20XX	12 268 \$
(+) Impôt partie IV payé en 20XX	6 233 \$
	<b>32 501 \$</b>



Fraction remboursable de l'impôt de la Partie I (FRIP)

Moindre de:

1) 30,67 % (X) Revenu de placement total (RPT)	12 268 \$ *
30,67 % (X) 40 000 \$	
2) 30,67 % (X) [ RI (-) Montant de revenu admissible à la DAPE ]	79 742 \$
30,67 % (X) (380 000 \$ - 120 000 \$)	
3) Impôt de la Partie I de l'année	13 700 \$

Dividendes versés afin d'obtenir un RTD

Moindre de:

1) 38,33 % (X) dividendes versés dans l'année	38,33 % x 21 000 \$ = 8 049 \$ *	8 049 \$
2) Solde d'IMRTD à la fin de l'année	<b>32 501 \$</b>	
		<b>RTD (8 049 \$)</b>

**Solde dû (remboursement)**

<b>Impôt de la Partie I (payable)</b>	<b>13 700 \$</b>
<b>Impôt de la Partie IV (payable)</b>	<b>6 233 \$</b>
<b>RTD (remboursable)</b>	<b>(8 049 \$)</b>
<b>Retenues d'impôt effectuées</b>	<b>(10 000 \$)</b>
(Voir le point 7) de l'énoncé	
<b>SOLDE DÛ (REMBOURSEMENT)</b>	<b>1 884 \$</b>

À titre informatif l'année suivante (20YY) ...

Impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD)

Solde d'IMRTD fin 20XX	32 501 \$
(-) RTD remboursé en 20XX	8 049 \$
(+) Fraction remboursable de l'impôt de la Partie I	À voir
(+) Impôt partie IV payé en 20YY	en 20YY
	???



## **Sujet 7 – Taxe sur les produits et services et taxe de vente du Québec<sup>356</sup>**

1	Le contexte.....	287
2	L'administration de la TPS et de la TVQ au Québec .....	288
3	Le Fonctionnement général de la TPS et de la TVQ .....	288
4	L'inscription.....	290
5	Les types de fournitures .....	292
6	Le lieu de la fourniture.....	294
7	Illustration du processus .....	294
8	Les périodes de déclaration.....	297

---

<sup>356</sup> Les auteurs tiennent à remercier le professeur Éric Bélanger CPA, CA, MBA, M.Fisc. pour l'adaptation de ce sujet.

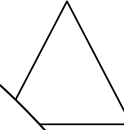
# 1 Le contexte

## Formes juridiques existantes

Particuliers

Sociétés

Fiducies



ressent

impôt sur le revenu

L'étude de la *Loi de l'impôt sur le revenu du Canada* est terminée.

Ce dernier sujet porte sur l'étude sommaire de deux autres lois pertinentes pour une entreprise exploitée au Québec, soit la *Loi sur la Taxe d'accise (TPS)* et la *Loi sur la Taxe de vente du Québec (TVQ)*.

rtisse

uliers

ul du r

a l

sable

Perte emploi  
Perte entreprise  
Perte bien  
PDTPE

Cal

able

Particuliers

Revenu imposable

Calcul de l'im

Pour les particuliers

s.s. a

Pour les sociétés

s.s. b

Particuliers et sociétés

s.s. c

## 2 L'administration de la TPS et de la TVQ au Québec<sup>357</sup>

- À la suite d'une entente conclue entre les gouvernements du Canada et du Québec, l'Agence du Revenu du Québec (ARQ) administre la TPS et la TVQ sur le territoire de la province du Québec.
- *Loi sur la Taxe d'accise (TPS)*<sup>358</sup> et *Loi sur la Taxe de vente du Québec (TVQ)*.<sup>359</sup>

## 3 Le Fonctionnement général de la TPS et de la TVQ

- La TPS et la TVQ sont perçues par les entreprises lors de la vente de la plupart des biens<sup>360</sup> et lors de la prestation de services<sup>361</sup> (fournitures taxables) :<sup>362</sup>
  - TPS = 5 % sur le prix de vente
  - TVQ = 9,975 % sur le prix de vente

---

<sup>357</sup> Le présent sujet est rédigé en partie à partir du guide *RC4022 Renseignements généraux sur la TPS/TVH pour les inscrits* publié par l'Agence du revenu du Canada et du guide *Renseignements généraux sur la TVQ et la TPS/TVH* publié par Revenu Québec (consultés au mois de février 2019).

<sup>358</sup> Loi sur la taxe d'accise (L.R.C. (1985), ch. E-15), PARTIE IX <https://laws-lois.justice.gc.ca/fra/lois/E-15/index.html> (consulté le 1<sup>er</sup> février 2019).

<sup>359</sup> chapitre T-0.1, Loi sur la taxe de vente du Québec, TITRE I <http://legisquebec.gouv.qc.ca/fr/ShowTdm/cs/T-0.1> (consulté le 1<sup>er</sup> février 2019).

<sup>360</sup> Bien : « Tout **bien meuble, corporel** ou **incorporel**, ou **immeuble**, à l'exception de l'argent. Un bien corporel est, par exemple, un bureau, un ordinateur, une caisse enregistreuse, une pièce de rechange, un produit de nettoyage ou un crayon. Par contre, une licence, un brevet, une action, une part ou des droits d'auteur sont des biens incorporels. »

<sup>361</sup> Service : « Tout ce qui est fourni mais qui n'est ni un bien, ni de l'argent, ni quoi que ce soit qui est fourni à un employeur par un salarié relativement à sa charge ou à son emploi. »

<sup>362</sup> La TPS et la TVQ s'appliquent aussi dans un contexte de troc ou d'échange de biens et services (i.e. sans échange monétaire). Habituellement les taxes s'appliquent sur un montant équivalent à la JVM du bien ou du service échangé.

### Exemple

Une entreprise vend une paire de chaussures au prix de 100,00 \$ à un client. Les taxes payables par ce dernier sont calculées comme suit :

Prix de vente	100,00 \$
TPS [100,00 \$ × 5 %]	5,00 \$
TVQ [100,00 \$ × 9,975 %]	<u>9,98 \$</u>
Total	<u>114,98 \$</u>

- Le client doit payer à l'entreprise un montant de 114,98 \$. L'entreprise doit remettre un montant de 14,98 \$ au gouvernement.
- La taxe est payable par l'acquéreur (le client) à la première des dates suivantes :
  - Date de paiement de la fourniture;
  - Date où la fourniture devient payable (date de la facture).
- La TPS et la TVQ s'appliquent à un taux de 0 % sur les fournitures détaxées (le concept est défini plus loin);
- La TPS et la TVQ ne s'appliquent pas sur les fournitures exonérées (le concept est défini plus loin).

## 4 L'inscription

- Toute personne<sup>363</sup> qui se livre à une *activité commerciale* est obligée de s'inscrire à la TPS et à la TVQ, sauf s'il s'agit d'un *petit fournisseur*.

### *activité commerciale* :

Toute activité réalisée en vue d'effectuer des **fournitures taxables** et des **fournitures détaxées**.

Effectuer des **fournitures exonérées** n'est pas une activité commerciale (donc ne requiert pas d'être inscrit aux taxes).

- Conséquences de l'inscription :
  - Obligation de percevoir la TPS et la TVQ sur les **fournitures taxables**;
  - Possibilité de demander des crédits pour récupérer la TPS et la TVQ payée sur les biens et services acquis dans le cadre des activités commerciales :
    - Crédits de taxes sur les intrants (CTI) → Régime de la TPS
    - Remboursement de taxe sur les intrants (RTI) → Régime de la TVQ
  - Obligation de remplir sur une base régulière une déclaration de TPS et de TVQ afin de rendre compte des taxes perçues et payées :
    - TPS/TVQ perçue supérieure au CTI/RTI demandé → Remettre la différence à l'ARQ
    - TPS/TVQ perçue inférieure au CTI/RTI demandé → Demander un remboursement à l'ARQ
- Certaines situations occasionnent des règles particulières :
  - Ventes à certains gouvernements provinciaux et territoriaux ou à des Indiens;
  - Certaines ventes d'immeuble taxables (l'acheteur pourrait plutôt avoir à payer la taxe directement au gouvernement);
  - Vente d'une entreprise;
  - Pour les organismes de bienfaisance et les institutions financières.

---

<sup>363</sup> Comprend entre autres les sociétés et les sociétés de personnes.

- Exception pour le *petit fournisseur*
  - Définition :  
Pour une personne donnée, entreprise dont le total des ventes taxables (**fournitures taxables** et **fournitures détaxées**) est inférieur à 30 000 \$ (au total) au cours des 4 derniers trimestres civils consécutifs.  
  
Le seuil unique de 30 000 \$ s'applique aux ventes totales effectuées par l'ensemble des entreprises d'une personne donnée ainsi qu'à celles effectuées par des personnes associées à cette personne.
  - Le petit fournisseur n'est pas tenu de s'inscrire aux taxes auprès de l'ARQ. Il n'est donc pas tenu de percevoir et de remettre la TPS/TVQ.  
  
Ce dernier a quand même la possibilité de choisir de s'inscrire, s'il le désire. Advenant le cas où il fait ce choix, ce dernier doit être respecté jusqu'à la fin de l'exercice au cours duquel le choix a été fait.
  - **Le principal avantage** pour une entreprise d'être considérée *petit fournisseur* est de ne pas percevoir la TPS et la TVQ sur les ventes effectuées à ses clients. Dans le contexte où les principaux concurrents de cette entreprise ne seraient pas des petits fournisseurs et par conséquent devraient percevoir les taxes auprès de leurs clients, il pourrait en découler un avantage concurrentiel pour le petit fournisseur. En effet, ce dernier pourrait effectuer ses ventes au même prix ou presque que ses concurrents, et garder la totalité du prix de vente reçu pour lui, sans obligation de remettre une portion de taxes au gouvernement.

#### Exemple

Une entreprise considérée comme petit fournisseur vend un bien 115 \$, sans obligation de percevoir des taxes sur cette vente. Ses concurrents, qui ne sont pas de petits fournisseurs, vendent le même bien pour 100 \$ avec obligation de percevoir les taxes sur cette vente (100 \$ + TPS + TVQ = 114,98). Le petit fournisseur est très concurrentiel auprès des clients avec un prix de vente de 115 \$. Ce dernier encaisse un revenu de 115 \$. Les concurrents, quant à eux, doivent remettre les taxes perçues au gouvernement (14,98 \$) et conservent un revenu de 100 \$ uniquement.

- **Le principal inconvénient** pour une entreprise d'être considérée petit fournisseur est de ne pas pouvoir récupérer les taxes qu'elle paye sur ses intrants (CTI et RTI).
- Une analyse cas par cas doit être effectuée.<sup>364</sup>

---

<sup>364</sup> Logiquement, une entreprise à but lucratif espère avoir un montant de ventes effectuées plus élevé que le montant de ses achats... Ainsi, il est pensable que souvent, l'**avantage** d'être un petit fournisseur soit plus important que l'**inconvénient**.

## 5 Les types de fournitures

- Il existe trois types de fournitures (vente d'un bien ou prestation d'un service) :
  - **Fournitures taxables**
  - **Fournitures détaxées**
  - **Fournitures exonérées**
  
- **Fournitures taxables :**
  - L'inscrit doit percevoir la TPS et la TVQ sur la vente;
  - L'inscrit peut réclamer les CTI/RTI sur les achats qui ont permis de réaliser la vente;
  - Vise la plupart des ventes de bien et prestations de services.  
Quelques exemples :
    - La vente d'une habitation neuve;
    - La vente et la location d'immeubles commerciaux;
    - La vente et la location d'automobiles;
    - Les boissons gazeuses, les confiseries et les croustilles;
    - Les vêtements et les chaussures, l'hébergement dans un hôtel, les services de coiffeurs.
  
- **Fournitures détaxées :**
  - L'inscrit doit percevoir la TPS et la TVQ au taux de 0 %.  
L'impact concret est donc que le client n'a pas de TPS ou de TVQ à payer;
  - L'inscrit peut réclamer les CTI/RTI sur les achats qui ont permis de réaliser la vente;
  - Quelques exemples :
    - Les médicaments délivrés sur ordonnance;
    - Les appareils médicaux : cannes, béquilles, fauteuils roulants, appareils auditifs et les dents artificielles;
    - Les produits d'hygiène féminine;
    - La plupart des produits de la pêche comme le poisson destiné à la consommation humaine;
    - Les produits alimentaires de base comme le lait, le pain et les légumes (produit d'épicerie). Il y a toutefois des exceptions (ex : plateaux de fromages, de charcuteries, de fruits ou de légumes et autres arrangements d'aliments préparés).

- **Fournitures exonérées :**

- Aucune inscription à la TPS et à la TVQ pour entreprise qui effectue seulement des fournitures exonérées;
- Donc la TPS et la TVQ ne s'appliquent pas sur la vente et il n'y a pas possibilité de réclamer les CTI/RTI sur les intrants;
- Quelques exemples :
  - La location résidentielle;
  - La vente d'une maison résidentielle usagée;
  - La plupart des services de santé et des services médicaux et dentaires qui sont dispensés pour des raisons médicales par des médecins ou des dentistes autorisés;
  - Les services de garde d'enfants;
  - Les services d'enseignements : collèges et universités, commissions scolaires.

- **Résumé**

	<b>Fournitures taxables</b>	<b>Fournitures détaxées</b>	<b>Fournitures exonérées</b>
<b>Sur les fournitures (ventes)</b>	Perception de la TPS/TVQ	Aucune perception de la TPS/TVQ (taux de taxes applicable de 0 %)	Non inscrit
<b>Sur les intrants (achats)</b>	Réclamation des CTI/RTI		



## 6 Le lieu de la fourniture

- « La TPS s'applique au prix de vente de la majorité des transactions effectuées au Canada. De la même façon, la TVQ s'applique à la majorité des transactions effectuées au Québec. Il faut donc connaître le lieu de la fourniture pour déterminer si la TPS et la TVQ s'appliquent. » Le lieu de fourniture varie selon les contextes suivants :
  - La vente d'un **bien meuble corporel**
  - La location d'un **bien meuble corporel**
  - La prestation de **services**
- La vente d'un **bien meuble corporel** :
  - La vente d'un bien meuble corporel est considérée comme effectuée au Canada si le fournisseur livre le bien à l'acquéreur ou le met à sa disposition au Canada. Il peut le mettre à sa disposition par courrier, messenger ou transporteur public retenu par lui-même pour le compte de l'acquéreur.
- La location d'un **bien meuble corporel** :
  - La location d'un bien meuble corporel pour une période de 3 mois ou moins est considérée comme effectuée au Canada si le bien est livré à l'acquéreur au Canada ou y est mis à sa disposition.
  - La location d'un bien meuble corporel pour une période de plus de 3 mois est traitée comme une série de transactions distinctes. Chaque transaction correspond à une période de location à laquelle un paiement est attribuable. L'emplacement habituel du bien meuble corporel se trouve au Canada ? La location est considérée comme effectuée au Canada. L'emplacement doit être déterminé au moment où la location est effectuée.
- La prestation de **services** :
  - De façon générale, un service est considéré comme rendu au Canada si le fournisseur obtient, dans le cours normal des activités de son entreprise, une adresse de l'acquéreur au Canada.

## 7 Illustration du processus

- Voir l'exemple à la page suivante :

**Exemple du fonctionnement d'une taxe à valeur ajoutée (telles la TPS et la TVQ)**

		TPS-TVQ encaissées (CTI-RTI décaissés) par l'ARQ				Encaissements de TPS-TVQ (net des décaissements de CTI-RTI) pour l'ARQ
Prix de vente (d'achat)		TPS	TVQ	CTI à recevoir	RTI à recevoir	
<b>Usine de sciage</b>						
Achète un intrant	0 \$			0 \$	0 \$	
Vend un bien (fourniture taxable)	300 \$	15 \$	30 \$			45 \$
		45 \$		Les taxes de 45 \$ sont remises au gouvernement (temporairement) pour ensuite être remboursées à l'usine de fabrication.		Profit de cet intermédiaire = 300 \$ TPS-TVQ sur 300 \$ = 45 \$
<b>Usine de fabrication de meubles</b>						
Achète un intrant	(300 \$)			(15 \$)	(30 \$)	
Vend un bien (fourniture taxable)	400 \$	20 \$	40 \$		(45 \$)	15 \$
		60 \$				Profit de cet intermédiaire = 100 \$ TPS-TVQ sur 100 \$ = 15 \$
<b>Ameublement Tanguay</b>						
Achète un intrant	(400 \$)			(20 \$)	(40 \$)	
Vend un bien (fourniture taxable)	1 000 \$	50 \$	100 \$		(60 \$)	90 \$
		150 \$				Profit de cet intermédiaire = 600 \$ TPS-TVQ sur 600 \$ = 90 \$
<b>Consommateur final</b>						
Achète un bien à la consommation	(1 000 \$)			Aucun	Aucun	
		85 \$	170 \$	(35 \$)	(70 \$)	<b>150 \$</b>

**Les taxes de 150 \$ sont remises au gouvernement par le consommateur en finalité.**

Les taxes ont été versées à l'ARQ tout au long du processus de fabrication (chacun des intermédiaires devant payer les taxes lors de l'achat de ses intrants mais étant ensuite remboursé en entier).

En finalité, il reste uniquement le consommateur final qui paye les taxes sur son achat final et qui ne reçoit aucun remboursement. Tous les autres intermédiaires ont été remboursés en entier.

L'ARQ encaisse les taxes au même rythme que sont réalisés les profits à chacune des étapes du processus de fabrication.

<b>Ameublement Tanguay</b> <b>Déclaration de TPS et Déclaration de TVQ</b> <b>Pour la période débutant le xx/xx/20XX et se terminant le xx/xx/20XX</b>		
TPS perçue à remettre	50 \$	
TVQ perçue à remettre	<u>100 \$</u>	150 \$
CTI à recevoir	(20 \$)	
RTI à recevoir	<u>(40 \$)</u>	(60 \$)
<b>TAXES NETTES À REMETTRE</b>		<b><u>90 \$</u></b>

## 8 Les périodes de déclaration

- Habituellement, l'exercice pour la TPS/TVQ est le même que l'année d'imposition utilisée aux fins de l'impôt sur le revenu, soit :
  - Pour les particuliers et sociétés de personnes : du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre (année civile);
  - Pour les sociétés : la même année financière que celle retenue aux fins de la comptabilité.
- Les **périodes de déclaration** sont des périodes pour lesquelles une entreprise doit produire ses déclarations de la TPS/TVQ. Généralement, la période de déclaration est déterminée en fonction du total des fournitures taxables effectuées au cours de l'exercice précédent :

<b>Période de déclaration</b>		
<b>Fournitures taxables annuelles (y compris celles des sociétés associées)</b>	<b>Période de déclaration (par défaut)</b>	<b>Autre période possible (un choix doit être effectué)</b>
Plus de 6 000 000 \$	Mensuelle	Aucune
Plus de 1 500 000 \$ et jusqu'à 6 000 000 \$	Trimestrielle	Mensuelle
1 500 000 \$ ou moins	Annuelle	Mensuelle ou trimestrielle
<b>Date d'échéance des versements dus</b>		
Mensuelle et trimestrielle : au plus tard 1 mois après la fin de la période de déclaration		
Annuelle : au plus tard 3 mois après la fin de la période de déclaration		

- Toute remise faite en retard est soumise à une pénalité.
- Lorsqu'une société omet de verser la TPS/TVH nette due, ses administrateurs peuvent être tenus de verser ce montant.

## **Annexes**

Démonstration du principe d'intégration

Déclaration de revenus des sociétés (exemple récapitulatif Boisco Inc.)

Calcul de l'impôt des sociétés (législation québécoise)

Étude de cas évolutive : Sport au Max Inc.

Étude de cas : Gaston Gaulin

## Capsule vidéo



### Démonstration du principe d'intégration

« Avoir le même argent en main qu'un revenu soit gagné par un particulier ou qu'il soit gagné par une société pour ensuite être versé au particulier sous forme de dividende. »

Il existe 2 modes de détention possibles pour un actif générateur de revenu. Le principe d'intégration veut qu'au point de vue fiscal, il n'y ait pas de différence quant à l'argent en main disponible après impôt, peu importe le mode de détention choisi. Le principe d'intégration se vérifie avec l'argent disponible après impôt dans les mains du particulier investisseur (donc après versement d'un dividende complet de la société à l'actionnaire afin de lui remettre tout l'argent restant).

Ce principe d'intégration se vérifie sur les principales sources de revenus existantes, soit:

- 1- sur la détention d'une entreprise, générateur de REVENU D'ENTREPRISE
- 2- sur la détention d'un bien (des actions), générateur de REVENU DE BIENS (des dividendes)
- 3- sur la détention d'un bien, générateur de GAIN EN CAPITAL lors de sa disposition
- 4- sur la détention d'un bien (autre que des actions), générateur de REVENU DE BIENS (autre que des dividendes)

**(c'est ce dernier cas qui est imagé et démontré plus bas)**

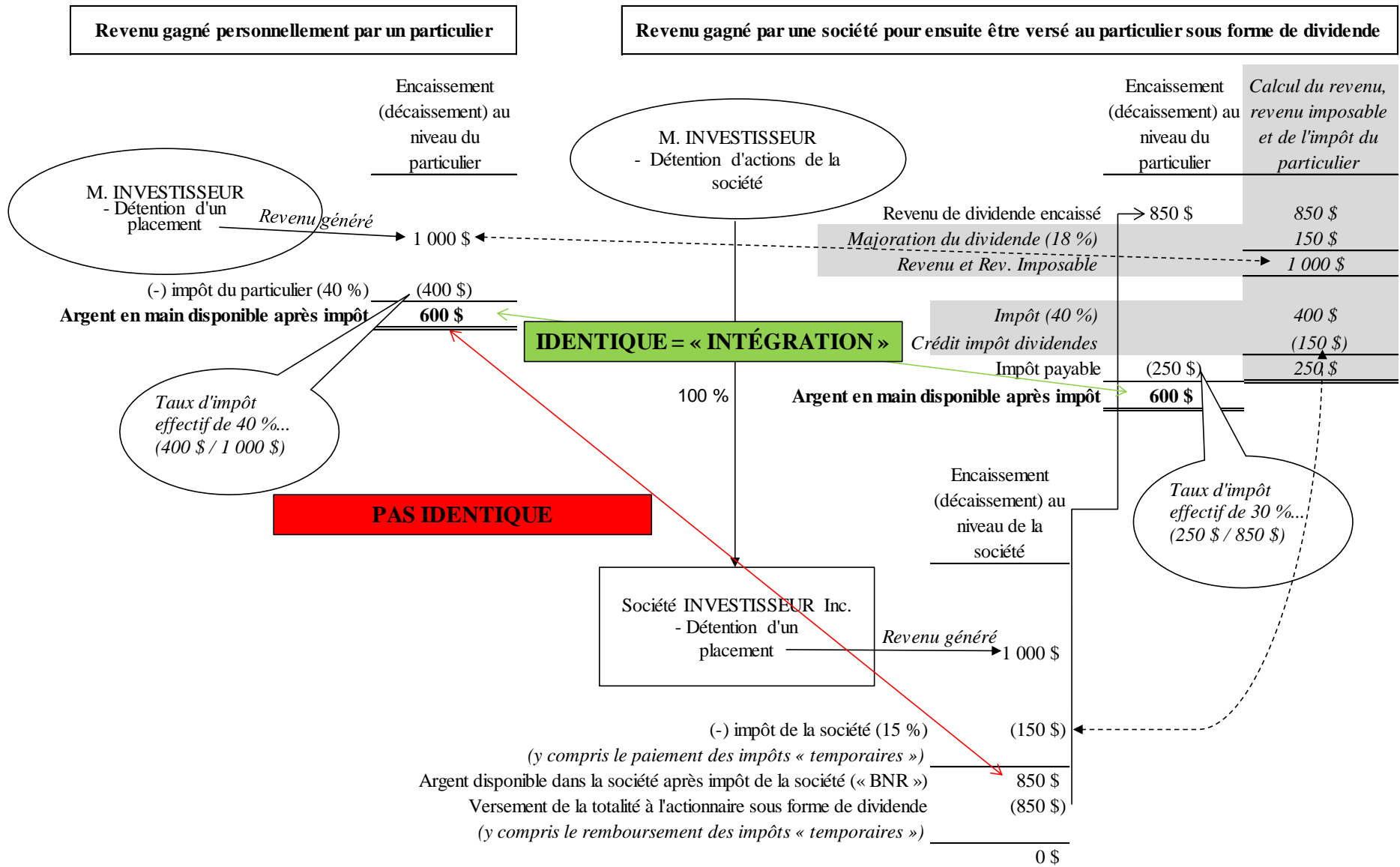
*\* Les montants et taux utilisés sont hypothétiques, le but étant de démontrer le principe d'intégration en lui-même de façon intemporelle.*

*\*\* Tous les montants sont arrondis.*

#### Hypothèses théoriques utilisées pour démontrer le principe d'intégration

Taux d'impôt fédéral-provincial d'une société:	15,00%
Taux d'impôt fédéral-provincial d'un particulier:	40,00%
Majoration des dividendes:	Celle qui doit amener le montant de dividende encaissé par le particulier (850 \$) au niveau du montant de revenu gagné par la société (1 000 \$). Donc, une majoration de 18 % selon les présentes hypothèses.
Crédit d'impôt pour dividendes:	Correspond à l'impôt payé par la société.

Démonstration: 4- sur la détention d'un bien (autre que des actions), générateur de REVENU DE BIENS (autre que des dividendes)



## Explications

Le principe d'intégration est volatile et repose sur 2 mécanismes en place dans le calcul de l'impôt des particuliers et des sociétés. Enlevez ou modifiez l'un des mécanismes en place et l'équilibre n'est plus.

Les 2 mécanismes en place sont:

**1- Dans le calcul de l'impôt des sociétés, le mécanisme d'impôt remboursable (compte IMRTD et ses différentes composantes).**

(Note 1)

**2- Dans le calcul de l'impôt des particuliers, la majoration des dividendes encaissés et le crédit d'impôt pour dividendes.**

**Dans le calcul de l'impôt des sociétés, le mécanisme d'impôt remboursable (compte IMRTD et ses différentes composantes) :**

Lorsque la société fût imposée, il reste dans ses coffres un montant après impôt de 850 \$ (appelé dans le jargon les « bénéfices non répartis (BNR) »). Ce montant est plus élevé que celui disponible dans les mains du particulier (600 \$). Ce surplus s'explique par le fait que le principe d'intégration s'est interrompu au niveau de la société. Plus précisément, un dernier impôt demeure impayé, soit celui applicable à l'actionnaire lors de la réception du dividende (un impôt de 250 \$). Alors pourquoi une société s'empresserait-elle à verser ses BNR à ses actionnaires si ces derniers n'ont pas besoin de ces fonds immédiatement ? Pourquoi provoquer hâtivement l'imposition finale chez l'actionnaire (250 \$) alors que le statut quo est plus avantageux ?? Le principe d'intégration n'est-il pas « court circuité » en faveur du mode de détention corporatif ???

Afin de palier à cette situation et ainsi maintenir le principe d'intégration, le système fiscal prévoit un mécanisme qui perçoit annuellement des impôts « temporaires » auprès des sociétés qui gagnent des revenus de placement. Ces impôts « temporaires » payés par les sociétés sont comptabilisés dans le compte IMRTD et sont retournés (remboursés) aux sociétés lorsque ces dernières versent leurs BNR (versent des dividendes) à leurs actionnaires. Il s'agit essentiellement d'une retenue de fonds (\$) effectuée par le gouvernement au détriment de ces sociétés avec un engagement par ce dernier de remettre ces fonds aux sociétés lorsque ces dernières versent des dividendes à leurs actionnaires et ainsi complètent le principe d'intégration. Ainsi, le principe d'intégration est assurément maintenu en continu.



### **Dans le calcul de l'impôt des particuliers, la majoration des dividendes encaissés et le crédit d'impôt pour dividendes :**

Tel que mentionné, lorsque le particulier reçoit le versement du dividende, il reçoit en faits les BNR (après impôt) détenus par la société. L'objectif recherché est d'imposer le particulier comme si la société n'existait pas et comme si ce dernier avait gagné personnellement le revenu d'entreprise de 1 000 \$.

Pour y arriver, il faut d'une part imposer le particulier sur le revenu d'entreprise de 1 000 \$ comme s'il l'avait gagné personnellement, sans l'intermédiaire d'une société. La majoration du dividende de 850 \$ à 1 000 \$ dans le calcul du revenu du particulier atteint cet objectif.

S'en suit l'imposition du particulier sur ce revenu de 1 000 \$, selon le taux d'imposition lui étant applicable (40 %, soit 400 \$). Cependant, cet impôt de 400 \$ s'ajoute à un impôt de 150 \$ déjà payé en réalité par la société, ce qui correspond à un impôt global payé de 550 \$ (par la société et le particulier ensemble) plus élevé que seulement 400 \$. Donc, d'autre part, l'impôt du particulier est allégé par un crédit d'impôt qui correspond à l'impôt déjà payé par la société. Le crédit d'impôt pour dividendes dans le calcul de l'impôt du particulier atteint cet objectif.

En conclusion, le particulier s'impose sur le revenu d'entreprise de 1 000 \$ comme s'il l'avait gagné personnellement, sans l'intermédiaire d'une société et il s'impose sur ce revenu selon le taux d'imposition lui étant applicable. Ensuite, l'impôt déjà payé en réalité par la société est considéré comme de l'impôt déjà payé, donc lui est retranché de son impôt de particulier. Selon ces hypothèses, le principe d'intégration fonctionne assurément. Le Ministère des Finances du Canada doit cependant rester vigilant et s'assurer de redresser les différents taux de majoration et de crédit d'impôt pour dividendes lorsque les taux d'imposition des sociétés ou des particuliers varient. Sinon, le principe d'intégration n'existe plus.

#### Note 1

Dans le contexte « 1- sur la détention d'une entreprise, générateur de REVENU D'ENTREPRISE », le mécanisme d'IMRTD n'est pas présent. En effet, une société qui réalise du REVENU D'ENTREPRISE comme unique source de revenu n'a pas de fraction remboursable de l'impôt de la Partie I (cette dernière étant générée par la réalisation du revenu de placements). Par conséquent, le compte d'impôt remboursable (IMRTD) est continuellement vide pour cette société. De ce fait, elle ne subit aucune pression à verser des dividendes à ses actionnaires et ainsi à compléter le principe d'intégration ici démontré.

**Déclaration de revenus des sociétés  
(exemple récapitulatif Boisco Inc.)**

## T2 – Déclaration de revenus des sociétés

200

Utilisez ce formulaire comme déclaration de revenus fédérale et provinciale ou territoriale, sauf si la société est située au Québec ou en Alberta. Si la société est située dans l'une de ces provinces, vous devez produire une déclaration de revenus provinciale distincte.

Les renvois législatifs mentionnés dans cette déclaration visent la Loi de l'impôt sur le revenu et le Règlement de l'impôt sur le revenu fédéraux. Il se peut que cette déclaration tienne compte de modifications qui n'avaient pas été adoptées au moment de la publication.

Faites parvenir une copie dûment remplie de cette déclaration, y compris les annexes et l'Index général des renseignements financiers (IGRF), à votre centre fiscal. Vous devez produire la déclaration dans les six mois suivant la fin de l'année d'imposition de la société.

Pour en savoir plus, visitez le [canada.ca/impots](http://canada.ca/impots) ou consultez le guide T4012, Guide T2 – Déclaration de revenus des sociétés.

**055** N'inscrivez rien ici

<b>Identification</b>	
Numéro d'entreprise (NE) ..... <b>001</b>	
Nom de la société <b>002</b> Boisco Inc.	
Adresse du siège social L'adresse a-t-elle changé depuis la dernière fois que nous avons été avisés? ..... <b>010</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/> Si oui, remplissez les lignes 011 à 018.	
<b>011</b>	
<b>012</b>	
Ville	Province, territoire ou État
<b>015</b>	<b>016</b> QC
Pays (autre que le Canada)	Code postal ou ZIP
<b>017</b>	<b>018</b>
Adresse postale (si elle diffère de l'adresse du siège social) L'adresse a-t-elle changé depuis la dernière fois que nous avons été avisés? ..... <b>020</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/> Si oui, remplissez les lignes 021 à 028.	
<b>021</b> a/s de	
<b>022</b>	
<b>023</b>	
Ville	Province, territoire ou État
<b>025</b>	<b>026</b>
Pays (autre que le Canada)	Code postal ou ZIP
<b>027</b>	<b>028</b>
Emplacement des livres comptables (s'il diffère de celui du siège social) L'emplacement des livres comptables a-t-il changé depuis la dernière fois que nous avons été avisés? ..... <b>030</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/> Si oui, remplissez les lignes 031 à 038.	
<b>031</b>	
<b>032</b>	
Ville	Province, territoire ou État
<b>035</b>	<b>036</b> QC
Pays (autre que le Canada)	Code postal ou ZIP
<b>037</b>	<b>038</b>
<b>040</b> Genre de société à la fin de l'année d'imposition (cochez une seule case) <input checked="" type="checkbox"/> 1 Société privée sous contrôle canadien (SPCC) <input type="checkbox"/> 2 Autre société privée <input type="checkbox"/> 3 Société publique <input type="checkbox"/> 4 Société contrôlée par une société publique <input type="checkbox"/> 5 Autre société (précisez) _____	
Si le genre de société a changé durant l'année d'imposition, indiquez la date d'entrée en vigueur du changement ..... <b>043</b> Année Mois Jour	
<b>N'inscrivez rien ici</b>	
<b>095</b>	<b>096</b>
<b>099</b>	

<b>Quelle est l'année d'imposition visée par cette déclaration?</b>	
Début de l'année d'imposition Année Mois Jour <b>060</b> 2019-01-01	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour <b>061</b> 2019-12-31
<b>Y a-t-il eu acquisition de contrôle qui a entraîné l'application du paragraphe 249(4) depuis le début de l'année d'imposition inscrit à la ligne 060?</b> ..... <b>063</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/>	
Si oui, donnez la date d'acquisition de contrôle .....	<b>065</b> Année Mois Jour
<b>La date à la ligne 061 est-elle une fin d'année d'imposition réputée selon le paragraphe 249(3.1)?</b> ..... <b>066</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/>	
<b>S'agit-il d'une société professionnelle associée d'une société de personnes?</b> <b>067</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/>	
<b>Est-ce la première année pour laquelle une déclaration est produite après une :</b>	
constitution en société? .....	<b>070</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
fusion? .....	<b>071</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/>
Si oui, remplissez les lignes 030 à 038 et joignez l'annexe 24.	
<b>Y a-t-il eu liquidation d'une filiale selon l'article 88 durant l'année d'imposition courante?</b> ..... <b>072</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/>	
Si oui, remplissez et joignez l'annexe 24.	
<b>Est-ce la dernière année d'imposition avant une fusion?</b> ..... <b>076</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/>	
<b>Est-ce la dernière déclaration jusqu'à la dissolution de la société?</b> ..... <b>078</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/>	
<b>Si un choix a été fait selon l'article 261, inscrivez la monnaie fonctionnelle utilisée</b> ..... <b>079</b> _____	
<b>La société est-elle résidente du Canada?</b> <b>080</b> Oui <input checked="" type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>	
Si non, indiquez le pays de résidence à la ligne 081 et remplissez et joignez l'annexe 97.	
<b>081</b> _____	
<b>Est-ce que la société non-résidente demande une exonération d'impôt selon une convention fiscale?</b> ..... <b>082</b> Oui <input type="checkbox"/> Non <input checked="" type="checkbox"/>	
Si oui, remplissez et joignez l'annexe 91.	
<b>Si la société est exonérée selon l'article 149, cochez une des cases suivantes :</b>	
<b>085</b>	<input type="checkbox"/> 1 Exonérée selon l'alinéa 149(1)e) ou l)
	<input type="checkbox"/> 2 Exonérée selon l'alinéa 149(1)j)
	<input type="checkbox"/> 3 Exonérée selon l'alinéa 149(1)t) (pour les années d'imposition qui commencent avant 2019)
	<input type="checkbox"/> 4 Exonérée selon un autre alinéa de l'article 149

**Annexes et formulaires à joindre**

**Renseignements des états financiers** : utilisez les annexes 100, 125 et 141 de l'IGRF.

**Annexes** – Répondez aux questions suivantes. Pour chaque réponse affirmative, **joignez** l'annexe indiquée, à moins d'avis contraire.

	Oui	annexe
La société est-elle liée à une autre société?	<input checked="" type="checkbox"/>	9
La société est-elle une SPCC associée?	<input checked="" type="checkbox"/>	23
La société est-elle une SPCC associée qui demande la limite de dépenses?	<input checked="" type="checkbox"/>	49
La société a-t-elle au moins un actionnaire non-résident qui détient des actions avec droit de vote?	<input type="checkbox"/>	19
La société a-t-elle effectué des opérations, y compris des transferts selon l'article 85, avec ses actionnaires, ses cadres ou ses employés, sauf les opérations effectuées dans le cours normal des activités de l'entreprise? N'incluez pas les opérations avec lien de dépendance effectuées avec des non-résidents	<input type="checkbox"/>	11
Si vous avez répondu <b>oui</b> à la question ci-dessus et que l'opération a été effectuée entre sociétés ayant un lien de dépendance, la société cédante a-t-elle disposé de la totalité ou presque des biens en faveur de la société cessionnaire?	<input type="checkbox"/>	44
La société a-t-elle versé des redevances, des honoraires de gestion ou d'autres paiements semblables à des résidents du Canada?	<input type="checkbox"/>	14
La société demande-t-elle une déduction pour les paiements versés à un régime de prestations aux employés?	<input type="checkbox"/>	15
La société déduit-elle une perte ou une somme relative à un abri fiscal?	<input type="checkbox"/>	T5004
La société est-elle associée d'une société de personnes à laquelle un numéro de compte a été attribué?	<input type="checkbox"/>	T5013
La société, une société étrangère affiliée contrôlée par la société, une autre société ou une fiducie avec laquelle la société avait un lien de dépendance a-t-elle eu un droit de bénéficiaire sur une fiducie non-résidente à pouvoir discrétionnaire (sans tenir compte de l'article 94)?	<input type="checkbox"/>	22
La société détenait-elle des actions dans une ou plusieurs sociétés étrangères affiliées durant l'année d'imposition?	<input type="checkbox"/>	25
La société a-t-elle fait des paiements à des non-résidents du Canada selon les paragraphes 202(1) et/ou 105(1) du Règlement de l'impôt sur le revenu?	<input type="checkbox"/>	29
La société a-t-elle plus de 1 000 000 \$CAN d'opérations à déclarer avec des non-résidents avec lesquels elle a un lien de dépendance? Pour les sociétés privées : la société a-t-elle au moins un actionnaire qui détient 10 % ou plus des actions ordinaires et/ou privilégiées de la société?	<input type="checkbox"/>	T106
La société a-t-elle fait des paiements ou reçu des montants provenant d'une convention de retraite au cours de l'année?	<input checked="" type="checkbox"/>	50
La société a-t-elle gagné un revenu d'au moins une page ou un site Web sur Internet?	<input type="checkbox"/>	88
Le revenu net (perte nette) indiqué dans les états financiers diffère-t-il du revenu net (perte nette) pour l'impôt sur le revenu?	<input checked="" type="checkbox"/>	1
La société a-t-elle fait des dons de bienfaisance, des dons de biens culturels, écosensibles ou de médicaments?	<input type="checkbox"/>	2
La société a-t-elle reçu des dividendes ou versé des dividendes imposables pour un remboursement au titre de dividendes?	<input checked="" type="checkbox"/>	3
La société déduit-elle des pertes quelconques?	<input type="checkbox"/>	4
La société demande-t-elle un crédit d'impôt provincial ou territorial ou a-t-elle un établissement stable dans plus d'une administration?	<input type="checkbox"/>	5
La société a-t-elle réalisé des gains en capital ou subi des pertes en capital durant l'année d'imposition?	<input checked="" type="checkbox"/>	6
(i) La société est-elle une SPCC et déclare-t-elle a) des revenus ou des pertes tirés de biens (autres que les dividendes déductibles à la ligne 320 de la déclaration T2), b) des revenus tirés d'une société de personnes, c) des revenus tirés d'une entreprise à l'étranger, d) des revenus tirés d'une entreprise de prestation de services personnels, e) des revenus selon la division 125(1)a)(i)(C) ou 125(1)a)(i)(B), f) des revenus de placement total tel que défini au paragraphe 129(4) ou g) un montant qui lui est attribué selon le paragraphe 125(3.2) ou 125(8); ou (ii) la société est-elle un associé d'une société de personnes et a-t-elle attribué son plafond des affaires de société de personnes déterminé à un associé désigné selon le paragraphe 125(8)?	<input checked="" type="checkbox"/>	7
La société a-t-elle des biens qui donnent droit à la déduction pour amortissement?	<input type="checkbox"/>	8
La société demande-t-elle des déductions pour ressources?	<input type="checkbox"/>	12
La société demande-t-elle des réserves déductibles?	<input type="checkbox"/>	13
La société demande-t-elle une déduction pour ristournes?	<input type="checkbox"/>	16
La société est-elle une caisse de crédit qui demande une déduction pour répartitions proportionnelles à l'importance des emprunts ou une réduction d'impôt provincial pour caisses de crédit?	<input type="checkbox"/>	17
La société est-elle une société de placement ou une société de placement à capital variable?	<input type="checkbox"/>	18
La société a-t-elle exploité une entreprise au Canada pendant qu'elle était une société non-résidente?	<input type="checkbox"/>	20
La société demande-t-elle un crédit fédéral, provincial ou territorial pour impôt étranger, ou un crédit fédéral pour impôt sur les opérations forestières?	<input checked="" type="checkbox"/>	21
La société a-t-elle des bénéfices de fabrication et de transformation au Canada?	<input type="checkbox"/>	27
La société demande-t-elle un crédit d'impôt à l'investissement?	<input checked="" type="checkbox"/>	31
La société fait-elle une demande pour des dépenses de recherche scientifique et de développement expérimental (RS&DE)?	<input checked="" type="checkbox"/>	T661
Est-ce que le total du capital imposable utilisé au Canada de la société et de ses sociétés liées est de plus de 10 000 000 \$?	<input type="checkbox"/>	33/34/35
Est-ce que le total du capital imposable utilisé au Canada de la société et de ses sociétés associées est de plus de 10 000 000 \$?	<input type="checkbox"/>	
La société est-elle assujettie à l'impôt brut de la partie VI sur le capital des institutions financières?	<input type="checkbox"/>	38
La société demande-t-elle un crédit d'impôt de la partie I?	<input type="checkbox"/>	42
La société est-elle assujettie à l'impôt de la partie IV.1 sur les dividendes reçus sur des actions privilégiées ou à l'impôt de la partie VI.1 sur les dividendes versés?	<input type="checkbox"/>	43
La société a-t-elle conclu un accord concernant l'obligation de payer l'impôt de la partie VI.1?	<input type="checkbox"/>	45
La société est-elle assujettie à l'impôt de la partie II, c.-à-d. à la surtaxe des fabricants de tabac? Pour les institutions financières : la société est-elle membre d'un groupe lié d'institutions financières dont un ou plusieurs membres sont assujettis à l'impôt brut de la partie VI?	<input type="checkbox"/>	46
La société demande-t-elle un crédit d'impôt pour production cinématographique ou magnétoscopique canadienne?	<input type="checkbox"/>	39
La société demande-t-elle un crédit d'impôt pour services de production cinématographique ou magnétoscopique?	<input type="checkbox"/>	T1131
La société est-elle assujettie à l'impôt de la partie XIII.1? (Démontrez vos calculs sur une feuille que vous intitulerez Annexe 92.)	<input type="checkbox"/>	T1177
	<input type="checkbox"/>	92

**Annexes et formulaires à joindre – suite de la page 2**

La société a-t-elle été affiliée à des sociétés étrangères durant l'année d'imposition?	<b>271</b>	Oui <input type="checkbox"/>	annexe T1134
La société a-t-elle possédée ou détenue des biens étrangers déterminés dont le coût indiqué total, à un moment quelconque de l'année, a dépassé 100 000 \$CAN?	<b>259</b>	<input type="checkbox"/>	T1135
La société a-t-elle transféré ou prêté des biens à une fiducie non-résidente?	<b>260</b>	<input type="checkbox"/>	T1141
La société a-t-elle reçu, au cours de l'année, un intérêt dans une fiducie non-résidente ou a-t-elle été débitrice d'une telle fiducie?	<b>261</b>	<input type="checkbox"/>	T1142
La société a-t-elle une convention pour attribuer de l'aide pour la RS&DE effectuée au Canada?	<b>262</b>	<input type="checkbox"/>	T1145
La société a-t-elle une convention pour transférer des dépenses admissibles engagées dans le cadre de contrats de RS&DE?	<b>263</b>	<input type="checkbox"/>	T1146
La société a-t-elle une convention avec des sociétés associées pour attribuer les salaires d'employés déterminés pour la RS&DE?	<b>264</b>	<input type="checkbox"/>	T1174
La société a-t-elle payé des dividendes imposables (autres que des dividendes sur les gains en capital) durant l'année d'imposition?	<b>265</b>	X <input checked="" type="checkbox"/>	55
La société a-t-elle fait un choix selon le paragraphe 89(11) de ne pas être une SPCC?	<b>266</b>	<input type="checkbox"/>	T2002
La société a-t-elle révoqué un choix précédent fait selon le paragraphe 89(11)?	<b>267</b>	<input type="checkbox"/>	T2002
La société [SPCC ou compagnie d'assurance dépôts (CAD)] a-t-elle payé des dividendes déterminés ou son compte de revenu à taux général (CRTG) a-t-il changé au cours de l'année d'imposition?	<b>268</b>	X <input checked="" type="checkbox"/>	53
La société (autre qu'une SPCC ou CAD) a-t-elle payé des dividendes déterminés ou son compte de revenu à taux réduit (CRTR) a-t-il changé au cours de l'année d'imposition?	<b>269</b>	<input type="checkbox"/>	54

**Renseignements supplémentaires**

La société a-t-elle utilisé les normes internationales d'information financière (IFRS) dans la préparation de ses états financiers?	<b>270</b>	Oui <input type="checkbox"/>	Non <input type="checkbox"/>
La société est-elle inactive?	<b>280</b>	Oui <input type="checkbox"/>	Non <input checked="" type="checkbox"/>
Quelle est la principale activité productive de recettes commerciales de la société?			
Précisez les principaux produits qui sont extraits d'une mine, fabriqués, vendus ou construits, ou les services fournis.	<b>284</b>	Fabrication	<b>285</b> _____ %
Indiquez le pourcentage approximatif que chaque produit ou service représente par rapport au total des recettes.	<b>286</b>	de meubles	<b>287</b> 100,000 %
	<b>288</b>		<b>289</b> _____ %
La société a-t-elle immigré au Canada au cours de l'année d'imposition?	<b>291</b>	Oui <input type="checkbox"/>	Non <input checked="" type="checkbox"/>
La société a-t-elle émigré du Canada au cours de l'année d'imposition?	<b>292</b>	Oui <input type="checkbox"/>	Non <input checked="" type="checkbox"/>
Désirez-vous verser des acomptes provisionnels trimestriels, si vous êtes admissible?	<b>293</b>	Oui <input type="checkbox"/>	Non <input type="checkbox"/>
Si la société était admissible à verser des acomptes provisionnels trimestriels pour une partie de l'année d'imposition, indiquez la date à partir de laquelle la société n'était plus admissible	<b>294</b>	Année Mois Jour	
Si l'activité principale de votre société est la construction, avez-vous eu des sous-traitants pendant l'année d'imposition?	<b>295</b>	Oui <input type="checkbox"/>	Non <input type="checkbox"/>

**Revenu imposable**

Revenu net ou perte nette aux fins de l'impôt sur le revenu, selon l'annexe 1, les états financiers ou l'IGRF	<b>300</b>	405 000	A
<b>Moins :</b>			
Dons de bienfaisance (annexe 2)	<b>311</b>		
Dons de biens culturels (annexe 2)	<b>313</b>		
Dons de biens écosensibles (annexe 2)	<b>314</b>		
Dons de médicaments faits avant le 22 mars, 2017 (annexe 2)	<b>315</b>		
Dividendes imposables déductibles selon les articles 112 ou 113 ou le paragraphe 138(6) (annexe 3)	<b>320</b>	25 000	
Déduction de l'impôt de la partie VI.1*	<b>325</b>		
Pertes autres que des pertes en capital des années d'imposition précédentes (annexe 4)	<b>331</b>		
Pertes en capital nettes des années d'imposition précédentes (annexe 4)	<b>332</b>		
Pertes agricoles restreintes des années d'imposition précédentes (annexe 4)	<b>333</b>		
Pertes agricoles des années d'imposition précédentes (annexe 4)	<b>334</b>		
Pertes comme commanditaire des années d'imposition précédentes (annexe 4)	<b>335</b>		
Gains en capital imposables ou dividendes imposables répartis par une caisse de crédit centrale	<b>340</b>		
Actions de prospecteur ou de commanditaire en prospection	<b>350</b>		
Total partiel		25 000	B
Total partiel (montant A moins montant B) (si négatif, inscrivez « 0 »)		380 000	C
Ajouts selon l'article 110.5 ou le sous-alinéa 115(1)a)(vii)	<b>355</b>		D
<b>Revenu imposable (montant C plus montant D)</b>	<b>360</b>	380 000	
Revenu exonéré selon l'alinéa 149(1)t) (pour les années d'imposition qui commencent avant 2019)	<b>370</b>		
<b>Revenu imposable pour les sociétés ayant un revenu exonéré selon l'alinéa 149(1)t) (ligne 360 moins ligne 370)</b>		380 000	Z
<b>Revenu imposable pour l'année provenant d'une entreprise de prestation de services personnels</b>			Z.1

\* Ce montant est égal à 3,5 fois l'impôt de la partie VI.1 à payer (ligne 724, page 9).

**Déduction accordée aux petites entreprises**

**Société qui, pendant toute l'année d'imposition, était une société privée sous contrôle canadien (SPCC)**

Montant admissible à la déduction accordée aux petites entreprises (annexe 7)	<b>400</b>	340 000	A
Revenu imposable de la ligne 360 (page 3), <b>moins</b> 100/28 ( ) du montant de la ligne 632* (page 8), <b>moins</b> fois le montant de la ligne 636** (page 8), et <b>moins</b> tout montant exonéré de l'impôt de la partie I selon une loi fédérale	<b>405</b>	380 000	B
Plafond des affaires (lisez les remarques 1 et 2 ci-dessous)	<b>410</b>	120 000	C

**Remarques :**

1. S'il s'agit d'une SPCC qui n'était pas associée, inscrivez 500 000 \$. Toutefois, si l'année d'imposition de la société compte moins de 51 semaines, multipliez ce montant par le nombre de jours dans l'année d'imposition **divisé** par 365. Inscrivez le résultat à la ligne 410.
2. Si la SPCC était associée à d'autres sociétés, utilisez l'annexe 23 pour calculer le montant à inscrire à la ligne 410.

**Réduction du plafond des affaires**

**Réduction du plafond des affaires liée au capital imposable**

Montant C 120 000 x **415** \*\*\* D = 11 250 E

**Réduction du plafond des affaires liée au revenu de placement passif**

Revenu de placement total ajusté (annexe 7)\*\*\*\* **417** - 50 000 =                      F

Montant C 120 000 x Montant F                      = 100 000 G

Total partiel (montant le plus élevé : montant E ou montant G) **422**                      H

Plafond des affaires réduit pour les années d'imposition qui commencent avant 2019 (montant C **moins** montant E) (si négatif, inscrivez « 0 ») **425**                      I

Plafond des affaires réduit pour les années d'imposition qui commencent après 2018 (montant C **moins** montant H) (si négatif, inscrivez « 0 ») **426** 120 000 J

Plafond des affaires que la SPCC attribue selon le paragraphe 125(3.2) (ligne 515, page 5)                      K

**Plafond des affaires réduit après attribution pour les années d'imposition qui commencent avant 2019** (montant I **moins** montant K) **427**                      L

**Plafond des affaires réduit après attribution pour les années d'imposition qui commencent après 2018** (montant J **moins** montant K) **428** 120 000 M

**Déduction accordée aux petites entreprises**

**Années d'imposition qui commencent avant 2019**

Le moins élevé des montants A, B, C ou L x                      Nombre de jours dans l'année d'imposition avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018                      x 17,5 % =                      1

Nombre de jours dans l'année d'imposition 365

Le moins élevé des montants A, B, C ou L x                      Nombre de jours dans l'année d'imposition après le 31 décembre 2017 et avant le 1<sup>er</sup> janvier 2019                      x 18 % =                      2

Nombre de jours dans l'année d'imposition 365

Le moins élevé des montants A, B, C ou L x                      Nombre de jours dans l'année d'imposition après le 31 décembre 2018                      x 19 % =                      3

Nombre de jours dans l'année d'imposition 365

**Années d'imposition qui commencent après 2018**

Le moins élevé des montants A, B, C ou M. 120 000 x 19 % = 22 800 4

**Déduction accordée aux petites entreprises** (total des montants 1 à 4) **430** 22 800 N

Inscrivez le montant N au montant J, page 8.

\* Calculez le montant du crédit pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise qui serait déductible à la ligne 632, sans tenir compte de l'impôt remboursable sur le revenu de placement des SPCC (ligne 604) ni des réductions de l'impôt des sociétés (article 123.4).

\*\* Calculez le montant du crédit pour impôt étranger qui s'applique au revenu d'entreprise et qui serait déductible à la ligne 636, sans tenir compte des réductions de l'impôt des sociétés (article 123.4).

\*\*\* **Les grandes sociétés**

- Si la société n'était pas associée à d'autres sociétés dans l'année d'imposition courante et qu'elle ne l'était pas dans l'année d'imposition précédente, le montant à inscrire à la ligne 415 est (le total du capital imposable utilisé au Canada pour son année d'imposition **précédente moins** 10 000 000 \$) x 0,225 %.
- Si la société n'est pas associée à d'autres sociétés dans l'année d'imposition courante, mais qu'elle l'était dans l'année d'imposition précédente, le montant à inscrire à la ligne 415 est (le total du capital imposable utilisé au Canada pour son année d'imposition **courante moins** 10 000 000 \$) x 0,225 %.
- Si la société est associée à d'autres sociétés dans l'année d'imposition courante, lisez les règles spéciales indiquées à l'annexe 23.

\*\*\*\* Inscrivez le revenu de placement total ajusté de la société et de toutes les sociétés associées. Pour la première année d'imposition qui commence après 2018, utilisez le total des lignes 744 de l'annexe 7. Autrement, utilisez le total des lignes 745 de l'année d'imposition précédente.



**Fraction remboursable de l'impôt de la partie I**

**Société privée sous contrôle canadien durant toute l'année d'imposition**

Revenu de placement total (annexe 7) . . . . .	<b>440</b>	40 000	x	30 2 / 3 %	=		12 268	A	
Crédit pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise (ligne 632, page 8) . . . . .						150		B	
Revenu de placement étranger (annexe 7) . . . . .	<b>445</b>		x	8 %	=			C	
Total partiel (montant B moins montant C) (si négatif, inscrivez « 0 »)									D
Montant A moins montant D (si négatif, inscrivez « 0 »)								12 268	E
Revenu imposable (ligne 360, page 3) . . . . .						380 000		F	
Montant le moins élevé : ligne 400, 405, 410 ou 427 (428 au lieu de 427 pour les années d'imposition qui commencent après 2018) (page 4) . . . . .									
		120 000						G	
Crédit pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise (ligne 632, page 8) . . . . . x 75 / 29 =									
								H	
Crédit pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise (ligne 636, page 8) . . . . . x =									
								I	
Total partiel (additionnez les montants G à I)							120 000		J
Total partiel (montant F moins montant J) (si négatif, inscrivez « 0 »)							260 000	K	
			x	30 2 / 3 %	=		79 742	L	
Impôt de la partie I à payer moins le remboursement du crédit d'impôt à l'investissement (ligne 700 moins ligne 780, page 9) . . . . .								13 700	M
<b>Fraction remboursable de l'impôt de la partie I – Montant le moins élevé : E, L ou M</b>								<b>450</b>	<b>12 268</b>
								N	

**Impôt en main remboursable au titre de dividendes (pour les années d'imposition qui commencent avant 2019)**

Impôt en main remboursable au titre de dividendes à la fin de l'année d'imposition précédente . . . . .	<b>460</b>								
Remboursement au titre de dividendes pour l'année d'imposition précédente . . . . .	<b>465</b>								
Total partiel (ligne 460 moins ligne 465)									O
Fraction remboursable de l'impôt de la partie I (ligne 450 ci-dessus) . . . . .						12 268		P	
Total de l'impôt de la partie IV à payer (annexe 3) . . . . .								Q	
Montant net de l'impôt en main remboursable au titre de dividendes transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale . . . . .									
						<b>480</b>			
Total partiel (montant P plus montant Q plus ligne 480)									R
<b>Impôt en main remboursable au titre de dividendes à la fin de l'année d'imposition – Montant O plus montant R</b>								<b>485</b>	

**Remboursement au titre de dividendes (pour les années d'imposition qui commencent avant 2019)**

**Société privée ou assujettie au moment du paiement des dividendes imposables dans l'année d'imposition**

Dividendes imposables versés dans l'année d'imposition (ligne 460, page 3 de l'annexe 3) . . . . .			x	38 1 / 3 %	=			S	
Impôt en main remboursable au titre de dividendes à la fin de l'année d'imposition (ligne 485 ci-dessus) . . . . .								T	
<b>Remboursement au titre de dividendes – Montant le moins élevé : S ou T</b>									U
Inscrivez le montant U à la ligne 784, page 9.									



**- Impôt en main remboursable au titre de dividendes (pour les années d'imposition qui commencent après 2018) -**

Impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD) à la fin de l'année d'imposition précédente	460	24 000	
Remboursement au titre de dividendes pour l'année d'imposition précédente	465	10 000	
IMRTD net transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale	480		
<b>Total partiel (ligne 460 moins ligne 465 plus ligne 480)</b>		<b>14 000</b>	<b>14 000 A</b>
Compte de revenu à taux général (CRTG) à la fin de l'année d'imposition précédente (ligne 100 de l'annexe 53)			B
Total des dividendes déterminés versés dans l'année d'imposition précédente (ligne 300 de l'annexe 53)			C
Total des désignations excessives de dividendes déterminés dans l'année d'imposition précédente (ligne 310 de l'annexe 53)			D
<b>Total partiel (montant C moins montant D) (si négatif, inscrivez « 0 »)</b>			<b>E</b>
CRTG net à la fin de l'année d'imposition précédente (montant B moins montant E) (si négatif, inscrivez « 0 »)			F
CRTG transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale (total des lignes 230 et 240 de l'annexe 53)			G
<b>Total partiel (montant F plus montant G)</b>			<b>H</b>
Montant H multiplié par 38 1 / 3 %			I
Impôt en main remboursable au titre de dividendes déterminés (IMRTDD) à la fin de l'année d'imposition précédente (Pour la première année d'imposition qui commence après 2018, le moins élevé des montants A ou I. Autrement, utilisez la ligne 530 de l'année d'imposition précédente.)	520		J
Impôt en main remboursable au titre de dividendes non déterminés (IMRTDND) à la fin de l'année d'imposition précédente (Pour la première année d'imposition qui commence après 2018, montant A moins montant I. Autrement, utilisez la ligne 545 de l'année d'imposition précédente.) (si négatif, inscrivez « 0 »)	535	14 000	K
Impôt de la partie IV à payer sur des dividendes imposables reçus de sociétés rattachées (montant 2G de l'annexe 3)		2 400	L
Impôt de la partie IV à payer sur des dividendes déterminés reçus de sociétés non rattachées (montant 2J de l'annexe 3)			M
<b>Total partiel (montant L plus montant M)</b>		<b>2 400</b>	<b>2 400 N</b>
IMRTDD net transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale	525		O
Remboursement au titre de dividendes de l'IMRTDD pour l'année d'imposition précédente	570		P
Fraction remboursable de l'impôt de la partie I (ligne 450, page 6)		12 268	Q
Impôt de la partie IV avant déductions (montant 2A de l'annexe 3)		6 233	R
Impôt de la partie IV attribué à l'IMRTDD (montant N)		2 400	S
Réduction de l'impôt de la partie IV en raison de l'impôt de la partie IV.1 à payer (montant 4D de l'annexe 43)			T
<b>Total partiel (montant R moins total des montants S et T)</b>		<b>3 833</b>	<b>3 833 U</b>
IMRTDND net transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale	540		V
Remboursement au titre de dividendes de l'IMRTDND pour l'année d'imposition précédente	575		W
38 1/3% du total des pertes appliquées en réduction de l'impôt de la partie IV (montant 2D de l'annexe 3)			X
Impôt de la partie IV à payer attribué à l'IMRTDND, après déduction des pertes demandées (montant U moins montant X) (si négatif, inscrivez « 0 »)		3 833	Y
<b>IMRTDND à la fin de l'année d'imposition*</b> (total des montants K, Q, V et Y moins montant W) (si négatif, inscrivez « 0 »)	545	<b>30 101</b>	
Impôt de la partie IV à payer attribué à l'IMRTDD, après déduction des pertes demandées (montant N moins montant X plus montant U, si le montant X est supérieur au montant U, autrement, montant N) (si négatif, inscrivez « 0 »)		2 400	Z
<b>IMRTDD à la fin de l'année d'imposition*</b> (total des montants J, O et Z moins montant P) (si négatif, inscrivez « 0 »)	530	<b>2 400</b>	

\* Pour obtenir plus de détails, veuillez consulter l'Aide (F1).

**- Remboursement au titre de dividendes (pour les années d'imposition qui commencent après 2018) -**

38 1/3% du total des dividendes déterminés versés dans l'année d'imposition (montant 3A de l'annexe 3)			AA
Solde de l'IMRTDD à la fin de l'année d'imposition (ligne 530)		2 400	BB
<b>Remboursement au titre de dividendes déterminés</b> (le moins élevé des montants AA ou BB)			<b>CC</b>
38 1/3% du total des dividendes non déterminés imposables versés dans l'année d'imposition (montant 3B de l'annexe 3)		8 049	DD
Solde de l'IMRTDND à la fin de l'année d'imposition (ligne 545)		30 101	EE
<b>Remboursement au titre de dividendes non déterminés</b> (le moins élevé des montants DD ou EE)		<b>8 049</b>	<b>FF</b>
Montant DD moins montant EE (si négatif, inscrivez « 0 »)			GG
Montant BB moins montant CC (si négatif, inscrivez « 0 »)		2 400	HH
<b>Remboursement additionnel au titre de dividendes non déterminés</b> (le moins élevé des montants GG ou HH)			<b>II</b>
<b>Remboursement au titre de dividendes*</b> – Montant CC plus montant FF plus montant II		<b>8 049</b>	<b>JJ</b>

Inscrivez le montant JJ à la ligne 784, page 9.

\* Pour obtenir plus de détails, veuillez consulter l'Aide (F1).

**Impôt de la partie I**

Montant de base de l'impôt de la partie I : revenu imposable de la page 3 (ligne 360 ou montant Z, selon le cas) <b>multiplié</b> par 38 %		<b>550</b>	144 400	A		
<b>Impôt additionnel sur le revenu d'une entreprise de prestation de services personnels</b> (article 123.5)						
Revenu imposable provenant d'une entreprise de prestation de services personnels		<b>555</b>	x 5 % =	<b>560</b>	B	
Récupération du crédit d'impôt à l'investissement (annexe 31)				<b>602</b>	C	
<b>Calcul de l'impôt remboursable sur le revenu de placement des sociétés privées sous contrôle canadien (SPCC)</b> (pour les sociétés qui, durant toute l'année d'imposition, étaient des SPCC)						
Revenu de placement total (ligne 440, page 6)			40 000	D		
Revenu imposable (ligne 360, page 3)		380 000		E		
<b>Moins :</b>						
Montant le moins élevé : ligne 400, 405, 410 ou 427 (428 au lieu de 427 pour les années d'imposition qui commencent après 2018) (page 4)		120 000		F		
Montant net (montant E moins montant F)		<b>260 000</b>		<b>260 000</b>	G	
Impôt remboursable sur le revenu de placement des SPCC : 10 2 / 3 % du montant le moins élevé, montant D ou montant G				<b>604</b>	4 268	H
Total partiel ( <b>additionnez</b> les montants A, B, C et H)					148 668	I
<b>Moins :</b>						
Déduction accordée aux petites entreprises (ligne 430, page 4)			22 800	J		
Abattement d'impôt fédéral		<b>608</b>	38 000			
Déduction pour bénéfices de fabrication et de transformation (annexe 27)		<b>616</b>				
Déduction pour société de placement		<b>620</b>				
Gains en capital imposés <b>624</b>						
Crédit fédéral pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise (annexe 21)		<b>632</b>	150			
Crédit fédéral pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise (annexe 21)		<b>636</b>				
Réduction d'impôt générale pour les SPCC (montant I, page 5)		<b>638</b>	28 600			
Réduction d'impôt générale (montant P, page 5)		<b>639</b>				
Crédit fédéral pour impôt sur les opérations forestières (annexe 21)		<b>640</b>				
Déduction pour banque canadienne admissible selon l'article 125.21		<b>641</b>				
Crédit d'impôt fédéral d'une fiducie pour l'environnement admissible		<b>648</b>				
Crédit d'impôt à l'investissement (annexe 31)		<b>652</b>	45 418			
Total partiel			<b>134 968</b>	<b>134 968</b>	K	
<b>Impôt de la partie I à payer</b> – Montant I moins montant K					13 700	L
Inscrivez le montant L à la ligne 700, page 9.						

**Énoncé de confidentialité**

Les renseignements personnels sont recueillis selon la Loi de l'impôt sur le revenu afin d'administrer les programmes fiscaux, de prestations et autres. Ils peuvent également être utilisés pour toute fin liée à l'exécution de la Loi telle que la vérification, l'observation et le recouvrement. Les renseignements peuvent être transmis à une autre institution gouvernementale fédérale, provinciale, territoriale ou étrangère, ou vérifiés auprès de celles-ci, dans la mesure où la loi l'autorise. Le défaut de fournir ces renseignements pourrait entraîner des intérêts à payer, des pénalités ou d'autres mesures. Les particuliers ont le droit, selon la Loi sur la protection des renseignements personnels, d'accéder à leurs renseignements personnels, de demander une correction ou de déposer une plainte auprès du Commissaire à la protection de la vie privée du Canada concernant le traitement de leurs renseignements personnels par l'institution. Consultez le Fichier de renseignements personnels ARC PPU 047 à [canada.ca/arc-info-source](http://canada.ca/arc-info-source).

**Sommaire de l'impôt et des crédits**

**Impôt fédéral**

Impôt de la partie I à payer (montant L, page 8)	700	13 700
Surtaxe de la partie II à payer (annexe 46)	708	
Impôt de la partie III.1 à payer (annexe 55)	710	
Impôt de la partie IV à payer (annexe 3)	712	6 233
Impôt de la partie IV.1 à payer (annexe 43)	716	
Impôt de la partie VI à payer (annexe 38)	720	
Impôt de la partie VI.1 à payer (annexe 43)	724	
Impôt de la partie XIII.1 à payer (annexe 92)	727	
Impôt de la partie XIV à payer (annexe 20)	728	
<b>Total de l'impôt fédéral</b>		<b>19 933</b>

**Plus l'impôt provincial ou territorial :**

Administration provinciale ou territoriale . . . **750** QC  
(s'il y en a plus d'une, inscrivez « multiples » et remplissez l'annexe 5)

Impôt provincial ou territorial net à payer (sauf Québec et Alberta)	760	
<b>Total de l'impôt à payer</b>	<b>770</b>	<b>19 933</b> A

**Moins autres crédits :**

Remboursement du crédit d'impôt à l'investissement (annexe 31)	780	
Remboursement au titre de dividendes (montant U, page 6 ou montant JJ, page 7)	784	8 049
Remboursement fédéral au titre des gains en capital (annexe 18)	788	
Remboursement du crédit d'impôt fédéral d'une fiducie pour l'environnement admissible	792	
Crédit d'impôt pour production cinématographique ou magnétoscopique canadienne (formulaire T1131)	796	
Crédit d'impôt pour services de production cinématographique ou magnétoscopique (formulaire T1177)	797	
Impôt retenu à la source	800	
Montant total sur lequel l'impôt a été retenu	801	
Remboursement provincial ou territorial au titre des gains en capital (annexe 18)	808	
Remboursement des crédits d'impôt provinciaux et territoriaux (annexe 5)	812	
Impôt payé par acomptes provisionnels	840	10 000
Crédit d'impôt pour la main-d'œuvre à l'intention des organisations journalistiques admissibles		
<b>Total des crédits</b>	<b>890</b>	<b>18 049</b> B

IMPÔT

Code de remboursement **894** 1 Remboursement

Solde (montant A moins montant B) 1 884

Si le résultat est négatif, vous avez un **solde dû**.  
Si le résultat est positif, vous avez un **remboursement**.  
Si le résultat est positif, vous avez un **solde dû**.  
Inscrivez le montant à l'endroit approprié. En général, une différence de 2 \$ ou moins n'est ni exigée, ni remboursée.

Solde dû . . . . . 1 884

Pour en savoir plus sur les modes de paiement, allez à [canada.ca/paiement](http://canada.ca/paiement).

**Demande de dépôt direct**

Pour que le remboursement soit déposé directement dans le compte bancaire de la société au Canada, ou pour corriger les renseignements déjà fournis, veuillez fournir les renseignements suivants :

Commencer  Corriger les renseignements **910**

**914** \_\_\_\_\_ **918** \_\_\_\_\_  
Numéro de l'institution Numéro de compte

Si la société était une société privée sous contrôle canadien durant toute l'année d'imposition, a-t-elle droit au délai d'un mois suivant la date d'exigibilité du solde? . . . . . **896** Oui  Non

Si la déclaration a été préparée par un spécialiste en déclarations moyennant des frais, inscrivez son numéro de TED . . . **920** \_\_\_\_\_

**Attestation**

Je, **950** \_\_\_\_\_ **951** \_\_\_\_\_ **954** \_\_\_\_\_  
Nom Prénom Poste ou titre

suis un signataire autorisé de la société. J'atteste que j'ai examiné cette déclaration, y compris les annexes et les états ci-joints, et que les renseignements fournis sont, à ma connaissance, exacts et complets. De plus, j'atteste que la méthode utilisée pour calculer le revenu de l'année d'imposition visée par cette déclaration est la même que celle qui a été utilisée l'année précédente, sauf exceptions expressément mentionnées dans un état joint à la présente.

**955** 2019-06-04 **956** \_\_\_\_\_  
Date (aaaa/mm/jj) Signature du signataire autorisé de la société Numéro de téléphone

La personne à contacter est-elle la même que le signataire autorisé? Si **non**, fournissez les renseignements ci-dessous **957** Oui  Non

**958** \_\_\_\_\_ **959** \_\_\_\_\_  
Nom de l'autre personne autorisée Numéro de téléphone

**Langue de correspondance – Language of correspondence**

Indiquez votre langue de correspondance en inscrivant **2** pour français ou **1** pour anglais. **990**

Indicate your language of correspondence by entering **2** for French or **1** for English.

# Revenu net (perte nette) aux fins de l'impôt sur le revenu

Nom de la société Boisco Inc.	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour 2019-12-31
----------------------------------	---------------------	--

- Cette annexe est utilisée pour effectuer le rapprochement entre le revenu net (la perte nette) de la société selon les états financiers et le revenu net (la perte nette) aux fins de l'impôt sur le revenu. Pour en savoir plus, consultez le *Guide T2 – Déclaration de revenus des sociétés*.
- Les renvois législatifs visent la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Revenu net (perte nette) après impôts et éléments extraordinaires selon la ligne 9999 de l'annexe 125 ..... 326 497 A

**Additionnez :**

Provision pour impôts – courants	<b>101</b>	52 000	
Provision pour impôts – différés	<b>102</b>	12 000	
Intérêts et pénalités sur impôts	<b>103</b>	1 200	
Amortissement des biens corporels	<b>104</b>	65 000	
Amortissement des biens incorporels	<b>106</b>	1 250	
Récupération de la déduction pour amortissement selon l'annexe 8	<b>107</b>	2 660	
Perte sur disposition d'actifs	<b>111</b>	6 600	
Gains en capital imposables selon l'annexe 6	<b>113</b>	10 000	
Contributions politiques	<b>114</b>	2 100	
Dépenses de recherche scientifique déduites selon les états financiers	<b>118</b>	169 450	
Frais de repas et de représentation non déductibles	<b>121</b>	3 600	
Primes d'assurance-vie non déductibles	<b>123</b>	2 600	
Autres réserves selon les lignes 270 et 275 selon l'annexe 13	<b>125</b>	2 588	
Réserves comptables – solde à la fin de l'année	<b>126</b>	7 400	
<b>Total partiel</b>		<b>338 448</b>	<b>338 448</b>

**Autres ajouts :**

**Ajouts divers :**

	1 Description <b>605</b>	2 Montant <b>295</b>		
1	Dividendes de SCI	25 000		
2	Revenu d'intérêts de source canadienne	29 000		
3	Revenu de source étrangère	1 000		
	<b>Total de la colonne 2</b>	<b>55 000</b>	<b>296</b>	55 000
			<b>Total partiel</b>	<b>199</b> 55 000
			<b>Total des additions</b>	<b>500</b> 393 448

Montant A plus montant B ..... 719 945 C

**Déduisez :**

Gain sur disposition d'actifs selon les états financiers	<b>401</b>	980	
Déduction pour amortissement selon l'annexe 8	<b>403</b>	88 000	
Perte finale selon l'annexe 8	<b>404</b>	365	
Dépenses de RS&DE demandées dans l'année selon la ligne 460 du formulaire T661	<b>411</b>	144 950	
Autres réserves selon la ligne 280 de l'annexe 13	<b>413</b>	1 440	
<b>Total partiel</b>		<b>235 735</b>	<b>235 735</b>

**Autres déductions :**

Créance irrécouvrable	<b>304</b>	4 210	
-----------------------	------------	-------	--

**Déductions diverses :**

1		2	
Description		Montant	
<b>705</b>		<b>395</b>	
1	29 000 + 1 000 + 25 000 + 20 000	75 000	
<b>Total de la colonne 2</b>		<b>75 000</b>	<b>396</b> 75 000
		Total partiel	<b>499</b> 79 210 ▶ 79 210
		<b>Total des déductions</b>	<b>510</b> 314 945 ▶ 314 945 D
<b>Revenu net (perte nette) aux fins de l'impôt sur le revenu (montant C moins montant D)</b>			<b>405 000</b> E

Inscrivez le montant E à la ligne 300 de la déclaration T2.

T2 SCH 1 F (17)

Canada

Ne pas produire

## Dividendes reçus, dividendes imposables versés et calcul de l'impôt de la partie IV

Nom de la société  Boisco Inc.	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour 2019-12-31
--------------------------------------	---------------------	--

- Les sociétés doivent utiliser cette annexe pour déclarer les dividendes suivants :
  - les dividendes non imposables selon l'article 83;
  - les dividendes déductibles selon le paragraphe 138(6);
  - les dividendes imposables déductibles du revenu selon l'article 112, le paragraphe 113(2) et les alinéas 113(1) a), a.1), b) ou d);
  - les dividendes imposables versés dans l'année d'imposition qui donnent droit à un remboursement au titre de dividendes (voir page 3).
- Les renvois législatifs visent la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada.
- Les calculs de cette annexe s'appliquent seulement aux sociétés privées ou assujetties.
- Une société bénéficiaire est **rattachée** à une société payante à n'importe quel moment de l'année d'imposition si, à ce moment :
  - soit elle contrôle la société payante autrement qu'au moyen d'un droit visé par l'alinéa 251(5)b);
  - soit elle possède plus de 10 % des actions émises (avec plein droit de vote) du capital-actions de la société payante et possède des actions dont la juste valeur marchande est supérieure à 10 % de la juste valeur marchande de toutes les actions de la société payante.
- Si vous avez besoin de plus d'espaces, continuez sur une autre annexe.
- Joignez cette annexe à votre T2 – Déclaration de revenus des sociétés.
- Colonne A1 – Inscrivez un « X » si les dividendes proviennent de l'étranger.
- Colonne F1 – Inscrivez le code qui correspond au type de dividende imposable déductible.

### Section 1 – Dividendes reçus dans l'année d'imposition

- N'incluez **pas** les dividendes reçus de sociétés étrangères non affiliées.
- Remplissez les colonnes B, C, D, H et I **seulement si** la société payante est une société **rattachée**.

#### Instructions importantes à suivre si la société payante est rattachée

- Si votre société a une fin d'année d'imposition différente de celle de la société payante rattachée, les dividendes reçus pourraient provenir de plus d'une année d'imposition de la société payante. Si c'est le cas, **utilisez une ligne distincte** pour fournir les renseignements selon chaque année d'imposition de la société payante.
- Lorsque vous complétez les colonnes J et K, **utilisez les calculs spéciaux fournis dans les remarques**.

	A Nom de la société payante (de laquelle la société a reçu les dividendes)	A1	B Inscrivez 1 si la société payante est rattachée	C Numéro d'entreprise de la société rattachée	D Fin de l'année d'imposition de la société payante dans laquelle les dividendes de la colonne F (articles 112/113 et paragraphe 138(6)) ont été versés AAAAMJJ	E Dividendes non imposables selon l'article 83
	<b>200</b>		<b>205</b>	<b>210</b>	<b>220</b>	<b>230</b>
1	Bell Canada		2			
2	Topo Inc.		1			
3	Planair Inc.		2			

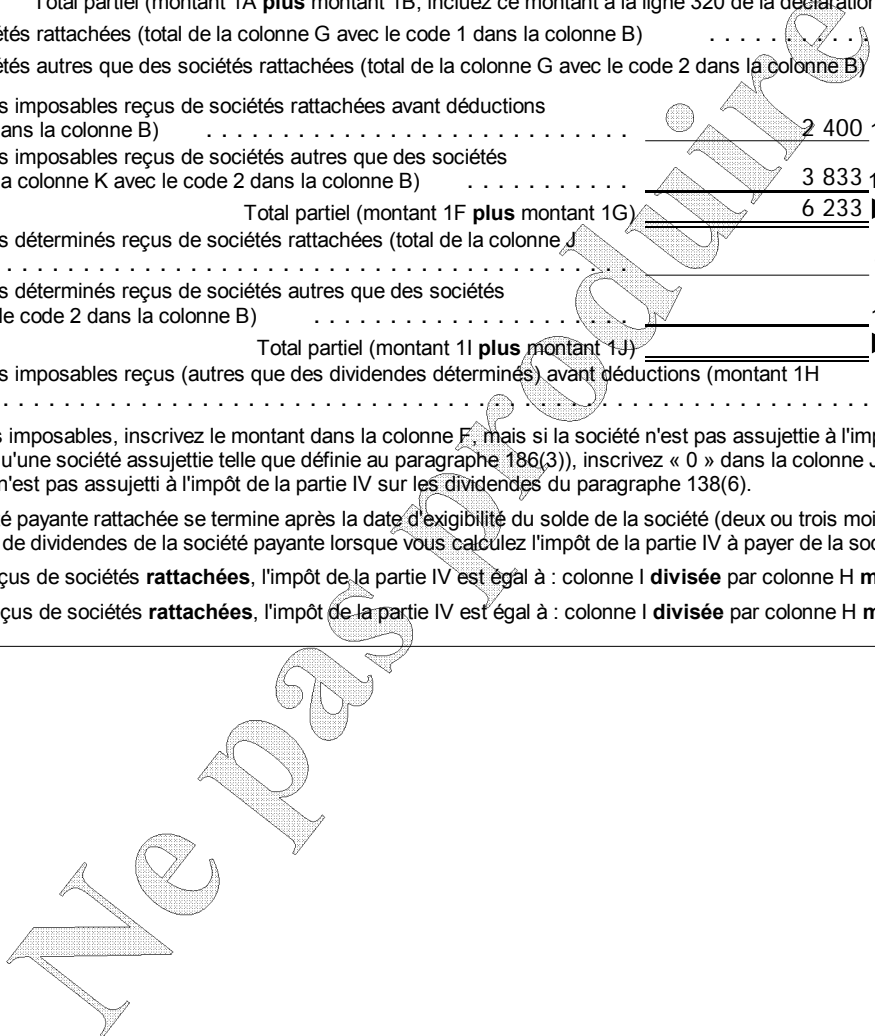
**Total de la colonne E** (inscrivez ce montant à la ligne 402 de l'annexe 1)

**Section 1 – Dividendes reçus dans l'année d'imposition (suite)**

	F	F1	G	H	I	J	K
	Dividendes imposables déductibles du revenu imposable selon l'article 112, les paragraphes 113(2) et 138(6) et les alinéas 113(1)a), a.1), b) ou d) <small>remarque 1</small>		Dividendes déterminés inclus dans la colonne F	Total des dividendes imposables versés par la société payante <b>rattachée</b> (durant l'année d'imposition indiquée à la colonne D)	Remboursement au titre de dividendes de la société payante <b>rattachée</b> (durant l'année d'imposition indiquée à la colonne D) <small>remarque 2</small>	Impôt de la partie IV sur les dividendes déterminés. Dividendes (de la colonne G) <b>multiplié</b> par 38 1/3 % <small>remarque 3</small>	Impôt de la partie IV avant déductions. Dividendes (de la colonne F) multiplié par 38 1/3 % <small>remarque 4</small>
	<b>240</b>		<b>242</b>	<b>250</b>	<b>260</b>	<b>265</b>	<b>275</b>
1	6 000						2 300
2	15 000			18 750	3 000		2 400
3	4 000						1 533

Dividendes imposables reçus de sociétés rattachées (total de la colonne F avec le code 1 dans la colonne B)	15 000	1A
Dividendes imposables reçus de sociétés autres que des sociétés rattachées (total de la colonne F avec le code 2 dans la colonne B)	10 000	1B
Total partiel (montant 1A <b>plus</b> montant 1B, incluez ce montant à la ligne 320 de la déclaration T2)	25 000	1C
Dividendes déterminés reçus de sociétés rattachées (total de la colonne G avec le code 1 dans la colonne B)		1D
Dividendes déterminés reçus de sociétés autres que des sociétés rattachées (total de la colonne G avec le code 2 dans la colonne B)		1E
Impôt de la partie IV sur les dividendes imposables reçus de sociétés rattachées avant déductions (total de la colonne K avec le code 1 dans la colonne B)	2 400	1F
Impôt de la partie IV sur les dividendes imposables reçus de sociétés autres que des sociétés rattachées avant déductions (total de la colonne K avec le code 2 dans la colonne B)	3 833	1G
Total partiel (montant 1F <b>plus</b> montant 1G)	6 233	1H
Impôt de la partie IV sur les dividendes déterminés reçus de sociétés rattachées (total de la colonne J avec le code 1 dans la colonne B)		1I
Impôt de la partie IV sur les dividendes déterminés reçus de sociétés autres que des sociétés rattachées (total de la colonne J avec le code 2 dans la colonne B)		1J
Total partiel (montant 1I <b>plus</b> montant 1J)		1K
Impôt de la partie IV sur les dividendes imposables reçus (autres que des dividendes déterminés) avant déductions (montant 1H <b>moins</b> montant 1K)	6 233	1L

- 1 Si la société a reçu des dividendes imposables, inscrivez le montant dans la colonne F, mais si la société n'est pas assujettie à l'impôt de la partie IV (p.ex. une société publique autre qu'une société assujettie telle que définie au paragraphe 136(3)), inscrivez « 0 » dans la colonne J ou la colonne K, selon le cas. L'assureur sur la vie n'est pas assujetti à l'impôt de la partie IV sur les dividendes du paragraphe 138(6).
- 2 Si l'année d'imposition de la société payante rattachée se termine après la date d'exigibilité du solde de la société (deux ou trois mois, selon le cas), estimez le remboursement au titre de dividendes de la société payante lorsque vous calculez l'impôt de la partie IV à payer de la société.
- 3 Pour les dividendes déterminés reçus de sociétés **rattachées**, l'impôt de la partie IV est égal à : colonne I **divisée** par colonne H **multipliée** par colonne G.
- 4 Pour les dividendes imposables reçus de sociétés **rattachées**, l'impôt de la partie IV est égal à : colonne I **divisée** par colonne H **multipliée** par colonne F.



**Section 2 – Calcul de l'impôt de la partie IV à payer**

Impôt de la partie IV sur les dividendes reçus avant déductions (montant 1H, section 1)	6 233	2A
Impôt de la partie IV.1 à payer sur les dividendes assujettis à l'impôt de la partie IV (montant de la ligne 360 de l'annexe 43)	<b>320</b>	
<b>Total partiel (montant 2A moins ligne 320)</b>	<b>6 233</b>	<b>2B</b>
Perte autre qu'une perte en capital de l'année courante demandée pour réduire l'impôt de la partie IV	<b>330</b>	
Pertes autres que les pertes en capital d'années précédentes demandées pour réduire l'impôt de la partie IV	<b>335</b>	
Perte agricole de l'année courante demandée pour réduire l'impôt de la partie IV	<b>340</b>	
Pertes agricoles d'années précédentes demandées pour réduire l'impôt de la partie IV	<b>345</b>	
<b>Total des pertes déduites de l'impôt de la partie IV (additionnez les lignes 330 à 345)</b>	<b>2C</b>	

Montant 2C multiplié par 38 1 / 3 % ..... 2D

**Impôt de la partie IV à payer (montant 2B moins montant 2D, si négatif entrez « 0 »)** ..... **360** ..... **6 233**

(inscrivez ce montant à la ligne 712 de la déclaration T2)

Si votre année d'imposition commence après 2018, compléter cette partie pour déterminer le montant requis de l'impôt de la partie IV à payer afin de calculer l'impôt en main remboursable au titre de dividendes déterminés (IMRTDD) à la fin de l'année d'imposition.

Impôt de la partie IV sur les dividendes imposables reçus de sociétés rattachées <sup>remarque 5</sup> avant déductions (montant 1F, section 1)	2 400	2E
Montant 4A de l'annexe 43		2F
<b>Impôt de la partie IV à payer sur les dividendes imposables reçus de sociétés rattachées (montant 2E moins montant 2F, si négatif, inscrivez « 0 »)</b>	<b>2 400</b>	<b>2G</b>

(Inscrivez ce montant à la ligne L de la page 7 sur la déclaration T2)

Si votre année d'imposition commence après 2018, compléter cette partie pour déterminer le montant requis de l'impôt de la partie IV à payer afin de calculer l'impôt en main remboursable au titre de dividendes déterminés (IMRTDD) à la fin de l'année d'imposition.

Impôt de la partie IV sur les dividendes déterminés reçus de sociétés autres que des sociétés rattachées (montant 1J, section 1)		2H
Montant 4C de l'annexe 43		2I
<b>Impôt de la partie IV à payer sur les dividendes déterminés reçus de sociétés autres que des sociétés rattachées (montant 2H moins montant 2I, si négatif, inscrivez « 0 »)</b>		<b>2J</b>

(Inscrivez ce montant à la ligne M de la page 7 sur la déclaration T2)

5 Dans la mesure où les dividendes reçus par une société de la part de sociétés rattachées entraînent un remboursement au titre de dividendes de leur impôt en main remboursable au titre de dividendes déterminés (IMRTDD). Autrement, le montant 2E est nul.

**Section 3 – Dividendes imposables versés dans l'année d'imposition qui donnent droit à un remboursement au titre de dividendes**

Si votre société a une fin d'année d'imposition différente de celle de la société bénéficiaire rattachée, votre société pourrait avoir versé des dividendes dans plus d'une année d'imposition de la société bénéficiaire. Si c'est le cas, utilisez une ligne distincte pour fournir les renseignements selon chaque année d'imposition de la société bénéficiaire.

L	M	N	O	P
Nom de la société bénéficiaire rattachée	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition de la société bénéficiaire rattachée au cours de laquelle les dividendes de la colonne O ont été reçus AAAAMJJ	Dividendes imposables versés à des sociétés rattachées	Dividendes déterminés inclus dans la colonne O
<b>400</b>	<b>410</b>	<b>420</b>	<b>430</b>	<b>440</b>

1

(Total de la colonne O) (Total de la colonne P)



**Section 3 – Dividendes imposables versés dans l'année d'imposition qui donnent droit à un remboursement au titre de dividendes (suite)**

Total des dividendes imposables versés dans l'année d'imposition à d'autres que des sociétés rattachées	<b>450</b>	21 000
Dividendes déterminés inclus dans la ligne 450	<b>455</b>	
Total des dividendes imposables versés dans l'année d'imposition qui donnent droit à un remboursement au titre de dividendes (total de la colonne O <b>plus</b> la ligne 450)	<b>460</b>	21 000
Total des dividendes déterminés versés dans l'année d'imposition (total de la colonne P <b>plus</b> la ligne 455)	<b>465</b>	
Total des dividendes imposables versés dans l'année d'imposition (autres que des dividendes déterminés) (ligne 460 <b>moins</b> ligne 465)	<b>470</b>	21 000
Compléter cette partie pour déterminer les montants suivants afin de calculer le remboursement au titre de dividendes.		
Ligne 465 <b>multipliée</b> par 38 1 / 3 %		3A
(Inscrivez ce montant à la ligne AA de la page 7 sur la déclaration T2)		
Ligne 470 <b>multipliée</b> par 38 1 / 3 %		8 050 3B
(Inscrivez ce montant à la ligne DD de la page 7 sur la déclaration T2)		

**Section 4 – Total des dividendes versés dans l'année d'imposition**

Remplissez cette section **si** le total des dividendes imposables versés dans l'année d'imposition qui donnent droit à un remboursement au titre de dividendes (ligne 460) diffère du total des dividendes versés dans l'année d'imposition.

Total des dividendes imposables versés dans l'année d'imposition pour un remboursement au titre de dividendes (ci-dessus)		21 000
Autres dividendes versés dans l'année d'imposition (Total de 510 à 540)		
Total des dividendes versés dans l'année d'imposition	<b>500</b>	21 000
Dividendes versés du compte de dividendes en capital	<b>510</b>	
Dividendes sur les gains en capital	<b>520</b>	
Dividendes versés sur des actions tel que décrit au paragraphe 129(1.2)	<b>530</b>	
Dividendes imposables versés à une société détenant le contrôle qui était en faillite durant l'année	<b>540</b>	
Total partiel ( <b>additionnez</b> les lignes 510 à 540)		4A
<b>Total des dividendes imposables versés dans l'année d'imposition qui donnent droit à un remboursement au titre de dividendes</b> (ligne 500 <b>moins</b> montant 4A)		21 000 4B

Ne pas produire

## Résumé des dispositions des immobilisations

Nom de la société  Boisco Inc.	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour 2019-12-31
--------------------------------------	---------------------	--

- Utilisez cette annexe si votre société a, dans l'année d'imposition, effectué une disposition (réelle ou réputée) d'immobilisations ou subi une perte déductible au titre d'un placement d'entreprise (PDTPE).
- Utilisez aussi cette annexe pour faire une désignation selon l'alinéa 111(4)e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* si une personne ou un groupe de personnes a acquis le contrôle de la société.
- Pour en savoir plus, lisez la section intitulée « Annexe 6, Résumé des dispositions des immobilisations » du guide T4012, *Guide T2 – Déclaration de revenus des sociétés*.

### Désignation selon l'alinéa 111(4)e) de la Loi de l'impôt sur le revenu

Une des dispositions indiquées dans cette annexe est-elle liée à une disposition réputée désignée selon l'alinéa 111(4)e)? ..... **050** 1 Oui  2 Non

Si **oui**, joignez un relevé des biens visés par une telle disposition.

Dans les différentes sections du formulaire :

- l'abréviation **SE** (pour source étrangère) sert à indiquer le gain ou la perte en capital provenant d'un bien étranger;
- l'abréviation **BP** (pour bien passif) sert à indiquer le gain ou la perte en capital provenant de la disposition d'un bien autre qu'un bien actif de la société.

### Section 1 – Actions

1 Nombre d'actions	2 Nom de la société dans laquelle les actions sont détenues	3 Catégorie des actions	4 Date d'acquisition AAAA/MM/JJ	5 Produit de disposition	6 Prix de base rajusté	7 Dépenses de disposition	8 Gain (ou perte) (colonne 5 moins colonnes 6 et 7)	A SE BP
<b>100</b>	<b>105</b>	<b>106</b>	<b>110</b>	<b>120</b>	<b>130</b>	<b>140</b>	<b>150</b>	
1	Gain en capital			20 000			20 000	
<b>Totaux</b>				20 000			20 000	
Rajustement total, selon le paragraphe 112(3) de la <i>Loi</i> , à toutes pertes précisées dans la section 1							<b>160</b>	
Gain ou perte réel de la disposition d'actions (total de la colonne 8 plus ligne 160)							20 000	<b>A</b>

### Section 2 – Biens immobiliers (n'incluez pas les pertes sur des biens amortissables)

1 Adresse municipale du bien immobilier 1 = Adresse 1 2 = Adresse 2 3 = Ville 4 = Province, Pays, Code postal et Code Zip ou Code postal étranger	2 Date d'acquisition AAAA/MM/JJ	3 Produit de disposition	4 Prix de base rajusté	5 Dépenses de disposition	6 Gain (ou perte) (colonne 3 moins colonnes 4 et 5)	A SE BP
<b>200</b>	<b>210</b>	<b>220</b>	<b>230</b>	<b>240</b>	<b>250</b>	
<b>Totaux</b>						<b>B</b>

### Section 3 – Obligations

1 Valeur nominale des obligations	2 Date d'échéance	3 Nom de l'émetteur d'obligation	4 Date d'acquisition AAAA/MM/JJ	5 Produit de disposition	6 Prix de base rajusté	7 Dépenses de disposition	8 Gain (ou perte) (colonne 5 moins colonnes 6 et 7)	A SE BP
<b>300</b>	<b>305</b>	<b>307</b>	<b>310</b>	<b>320</b>	<b>330</b>	<b>340</b>	<b>350</b>	
<b>Totaux</b>								<b>C</b>

**Section 4 – Autres biens (n'incluez pas les pertes sur des biens amortissables)**

1 Description de l'autre bien	2 Date d'acquisition AAAA/MM/JJ	3 Produit de disposition	4 Prix de base rajusté	5 Dépenses de disposition	6 Gain (ou perte) (colonne 3 moins colonnes 4 et 5)	A
<b>400</b>	<b>410</b>	<b>420</b>	<b>430</b>	<b>440</b>	<b>450</b>	SE BP
<b>Totaux</b>						D

**Remarque**

Les autres biens comprennent les créances au titre du capital considérées comme des créances irrécouvrables ainsi que les montants découlant de transactions en devises étrangères.

**Section 5 – Biens à usage personnel (n'incluez pas les biens meubles déterminés)**

1 Description du bien à usage personnel	2 Date d'acquisition AAAA/MM/JJ	3 Produit de disposition	4 Prix de base rajusté	5 Dépenses de disposition	6 Gain seulement (colonne 3 moins colonnes 4 et 5; si négatif, inscrivez « 0 »)	A
<b>500</b>	<b>510</b>	<b>520</b>	<b>530</b>	<b>540</b>	<b>550</b>	SE BP
<b>Totaux</b>						E

**Remarque**

Vous ne pouvez pas déduire de votre revenu les pertes subies lors de la disposition de biens à usage personnel (autres que les biens meubles déterminés).

**Section 6 – Biens meubles déterminés**

1 Description du bien meuble déterminé	2 Date d'acquisition AAAA/MM/JJ	3 Produit de disposition	4 Prix de base rajusté	5 Dépenses de disposition	6 Gain (ou perte) (colonne 3 moins colonnes 4 et 5)	A
<b>600</b>	<b>610</b>	<b>620</b>	<b>630</b>	<b>640</b>	<b>650</b>	SE BP
<b>Totaux</b>						

**Moins :** Pertes inutilisées sur des biens meubles déterminés d'autres années (le montant de la ligne 530 de l'annexe 4, *Continuité et application des pertes de la société*)

Gain net (ou perte nette) de la disposition des biens meubles déterminés (total de la colonne 6 moins ligne 655) **655** F

**Remarque**

Les pertes nettes sur des biens meubles déterminés peuvent uniquement servir à réduire les gains sur de tels biens.

**Section 7 – Biens admissibles aux fins d'une perte déductible au titre d'un placement d'entreprise**

1 Nom de la société exploitant une petite entreprise	2 Actions, insc. 1; créances, insc. 2	3 Date d'acquisition AAAA/MM/JJ	4 Produit de disposition	5 Prix de base rajusté	6 Dépenses de disposition	7 Perte seulement (colonne 4 moins colonnes 5 et 6)	A
<b>900</b>	<b>905</b>	<b>910</b>	<b>920</b>	<b>930</b>	<b>940</b>	<b>950</b>	SE BP
<b>Totaux</b>							

Pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise (PDTPE) Total de la colonne 7  $\times$  50,000 % = **G**

Inscrivez le montant G à la ligne 406 de l'annexe 1, *Revenu net (perte nette) aux fins de l'impôt sur le revenu.*

**Remarque**

N'incluez dans aucune autre section de cette annexe les biens énumérés à la section 7.

**Section 8 – Gains (pertes) en capital**

Total des montants A à F (n'incluez pas le montant F s'il est une perte)	.....	20 000	H
<b>Plus :</b>			<b>SE BP</b>
Dividendes sur gains en capital reçus dans l'année	.....	<b>875</b>	I <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Solde d'ouverture de la réserve pour gains en capital (selon la section 1 de l'annexe 13, <i>Continuité des réserves</i> , inscrire le montant de la ligne 8, <i>Solde au début de l'année</i> , plus le montant de la ligne 9, <i>Réserves transférées après une fusion ou la liquidation d'une filiale</i> )	.....	<b>880</b>	J
Total partiel (total des montants H à J)	.....	20 000	K
<b>Moins :</b> Solde de fermeture de la réserve pour gains en capital (selon l'annexe 13)	.....	<b>885</b>	L
Gains ou pertes en capital, sauf les PDTPE (montant K moins montant L)	.....	<b>890</b>	M <u>20 000</u>

**Section 9 – Gains en capital imposables et total des pertes en capital**

Gains ou pertes en capital, sauf les PDTPE (montant de la ligne 890 de la section 8)	.....	20 000	N
<b>Moins</b> les montants suivants qui sont inclus dans le montant N et qui sont assujettis au taux d'inclusion nul :			
<b>Remarque</b> Dans le cas où un contribuable a droit à un avantage au titre d'un don, le taux d'inclusion nul se limite à seulement une partie du gain en capital provenant de la disposition de bien. Pour en savoir plus, lisez l'article 38.2 de la Loi. Gain sur les dons à un donataire reconnu d'une action, d'une créance ou d'un droit coté à une bourse de valeurs désignées et d'autres titres selon les sous-alinéas 38a.1(i) et (iii) de la Loi	.....	<b>895</b>	a <b>SE BP</b> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Montant du gain sur les dons à un donataire reconnu d'un fonds de terre écosensible selon alinéa 38a.2) de la Loi*	.....	<b>896</b>	b <b>SE BP</b> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<b>Partie</b> exonérée du gain sur don tiré de la disposition de titres provenant de l'échange d'une participation dans une société de personnes en vertu de l'alinéa 38a.3)	.....		b-2 <b>SE BP</b> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Total partiel (montant a plus montant b plus b-2)	.....		O
Total partiel (montant N moins montant O)	.....	20 000	P
<b>Plus :</b>			
Gain en capital réputé sur les dons de biens compris dans une catégorie de biens constituée d'actions accréditatives à un donataire reconnu selon le paragraphe 40(12) de la Loi : Seuil d'exonération au moment de la disposition	.....	<b>897</b>	c
Total de tous les gains en capital provenant de la disposition de biens réels	.....	<b>898</b>	d
Le moins élevé des montants c ou d	.....		Q <b>SE BP</b> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Gains en capital imposables selon l'article 34.2 de la Loi (ligne 275 de l'annexe 73, <i>Sommaire des sommes à inclure dans le revenu des sociétés membres de sociétés de personnes</i> )	..... x	2 = <b>899</b>	R
Total partiel (total des montants P à R)	.....	20 000	S
<b>Déduire :</b> Pertes en capital déductibles selon l'article 34.2 de la Loi (ligne 285 de l'annexe 73, <i>Sommaire des sommes à inclure dans le revenu des sociétés membres de sociétés de personnes</i> )	..... x	2 = <b>901</b>	T
Total des gains ou pertes en capital (montant S moins montant T)	.....	20 000	U
<b>Gains en capital imposables ou total des pertes en capital :</b>			
Total des pertes en capital (montant U, si le montant U est négatif ; si le montant U est positif, inscrivez « 0 »)	.....		V
Inscrivez le montant V à la ligne 210 de l'annexe 4.			
Gains en capital imposables (si le montant U est positif, inscrivez le montant U multiplié par 50,0000 % ; si le montant U est négatif, inscrivez « 0 »)	.....	20 000	W
Inscrivez le montant W à la ligne 113 de l'annexe 1.	.....	10 000	

\* N'incluez pas les gains résultant de dons d'un fonds de terre écosensible à une fondation privée.

## Revenu de placement total et revenu admissible à la déduction accordée aux petites entreprises

Nom de la société Boisco Inc.	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour 2019-12-31
----------------------------------	---------------------	--

- Utilisez cette annexe si vous êtes une société privée sous contrôle canadien (SPCC) pour calculer :
    - le revenu de placement étranger et le revenu de placement total, au sens du paragraphe 129(4), aux fins de la fraction remboursable de l'impôt de la partie I, ainsi que le revenu de placement total ajusté, au sens du paragraphe 125(7), pour le calcul de la réduction du plafond des affaires;
    - votre **revenu de société de personnes déterminé**, tel que défini au paragraphe 125(7), si vous êtes un associé (ou un **associé désigné**) d'une ou de plusieurs sociétés de personnes;
    - votre revenu provenant d'une entreprise exploitée activement au Canada admissible pour la déduction accordée aux petites entreprises incluant le **revenu de société déterminé** tel que défini selon le paragraphe 125(7).
  - Utilisez cette annexe si une SPCC vous attribue un **plafond des affaires** selon le paragraphe 125(3.2).
  - Utilisez cette annexe si vous êtes une société qui est un associé d'une société de personnes pour attribuer un **plafond des affaires de société de personnes déterminé** à un **associé désigné** selon le paragraphe 125(8).
- Remarque :** Si vous êtes une société non-SPCC, remplissez **seulement** le tableau 1 (colonnes A1, B1, C1, G1 et J1) et le tableau 3 pour faire cette attribution.
- Le revenu de placement total ajusté, aux fins de la réduction du plafond des affaires, s'applique également à l'année d'imposition d'une société qui commence avant 2019 et se termine après 2018 dans les circonstances suivantes :
    - l'année d'imposition précédente de la société était, en raison d'une opération ou d'un événement ou d'une série d'opérations ou d'événements, plus courte qu'elle ne l'aurait été en l'absence de l'opération, de l'événement ou de la série; et
    - l'opération, l'événement ou la série avait notamment pour but de reporter l'application à la société des paragraphes 125(5.1), (5.2) et (7).
  - Les renvois législatifs visent la Loi de l'impôt sur le revenu.
  - Pour en savoir plus lisez **Déduction accordée aux petites entreprises** et **Fraction remboursable de l'impôt de la partie I** dans le guide T4012, Guide T2 – Déclaration de revenus des sociétés.
  - Allez à la fin du formulaire pour voir les remarques.

### Section 1 – Revenu de placement total

Le revenu de placement total est le revenu total de toutes provenances.

Fraction admissible des gains en capital imposables de l'année	<b>002</b>		10 000
Fraction admissible des pertes en capital déductibles de l'année (incluant les pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise)	<b>012</b>		
Pertes en capital nettes des années précédentes indiquées à la ligne 332 de la déclaration T2	<b>022</b>		
Total partiel (ligne 012 plus ligne 022)		▶	A
Ligne 002 moins montant A (si négatif, inscrivez « 0 »)			10 000 B
Total du revenu provenant de biens (incluez le revenu provenant d'une entreprise de placement déterminée exploitée au Canada, autre qu'un revenu de source hors du Canada)	<b>032</b>	55 000	
Revenu exonéré	<b>042</b>		
Montants reçus d'Agri-investissement fonds 2 qui étaient compris dans le calcul du revenu de la société pour l'année	<b>052</b>		
Dividendes imposables déductibles (total de la colonne F de l'annexe 3 moins les dépenses connexes)	<b>062</b>	25 000	
Revenu d'entreprise découlant d'une participation dans une fiducie qui est considéré comme un revenu tiré d'un bien, selon l'alinéa 108(5)a)	<b>072</b>		
Total partiel (additionnez les lignes 042, 052, 062 et 072)		25 000 ▶	25 000 C
Total partiel (ligne 032 moins montant C)		▶	30 000 D
Montant B plus montant D			40 000 E
Total des pertes provenant de biens (incluez les pertes provenant d'une entreprise de placement déterminée exploitée au Canada, autre qu'une perte de source étrangère)	<b>082</b>		
Montant E moins ligne 082 (si négatif, inscrivez « 0 ») (inscrivez ce montant à la ligne 440 de la déclaration T2)	<b>092</b>		40 000

**Section 2 – Revenu de placement total ajusté**

Fraction admissible des gains en capital imposables de l'année (autres que les gains en capital imposables provenant de la disposition d'un bien actif <small>remarque 13</small> )	705		
Fraction admissible des pertes en capital déductibles de l'année (incluant les pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise) (autres que les pertes en capital déductibles provenant de la disposition d'un bien actif <small>remarque 13</small> )	710		
Total partiel (ligne 705 moins ligne 710)(si négatif, inscrivez « 0 »)			F
Total du revenu provenant de biens <small>remarque 14</small>	715	55 000	
Revenu exonéré	720		
Montants reçus d'Agri-investissement fonds 2 qui étaient compris dans le calcul du revenu de la société pour l'année	725		
Dividendes provenant d'une société rattachée	730	15 000	
Revenu d'entreprise découlant d'une participation dans une fiducie qui est considéré comme un revenu tiré d'un bien, selon l'alinéa 108(5)a)	735		
Total partiel ( <b>additionnez</b> les lignes 720, 725, 730 et 735)		15 000	G
Total partiel (ligne 715 moins montant G)		40 000	H
Montant F plus montant H		40 000	I
Total des pertes provenant de biens <small>remarque 14</small>	740		
Montant déduit selon le paragraphe 91(4) dans le calcul du revenu de la société pour l'année	741		
<b>Revenu de placement total ajusté</b> (Montant I moins ligne 740, plus ligne 741) (si négatif, inscrivez « 0 »)	745	40 000	
<b>Si c'est votre première année d'imposition qui commence après 2018, complétez la partie ci-dessous</b>			
Fraction admissible des gains en capital imposables pour chaque année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente (autres que les gains en capital imposables provenant de la disposition d'un bien actif <small>remarque 13</small> )			2A
Fraction admissible des pertes en capital déductibles pour chaque année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente (incluant les pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise) (autres que les pertes en capital déductibles provenant de la disposition d'un bien actif <small>remarque 13</small> )			2B
Total partiel (montant 2A moins montant 2B)(si négatif, inscrivez « 0 »)			2C
Total du revenu provenant de biens pour chaque année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente <small>remarque 14</small>			2D
Revenu exonéré pour chaque année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente			2E
Montants reçus d'Agri-investissement fonds 2 qui étaient compris dans le calcul du revenu de la société pour chaque année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente			2F
Dividendes provenant d'une société rattachée pour chaque année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente			2G
Revenu d'entreprise découlant d'une participation dans une fiducie qui est considéré comme un revenu tiré d'un bien, selon l'alinéa 108(5)a) pour chaque année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente			2H
Total partiel ( <b>additionnez</b> les montants 2E, 2F, 2G et 2H)			2I
Total partiel (montant 2D moins montant 2I)			2J
Montant 2C plus montant 2J			2K
Total des pertes provenant de biens pour chaque année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente <small>remarque 14</small>			2L
Montant déduit selon le paragraphe 91(4) dans le calcul du revenu de la société pour chaque année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente	742		
<b>Revenu de placement total ajusté</b> (Montant 2K moins montant 2L, plus ligne 742) (si négatif, inscrivez « 0 »)	744		
(inscrivez le total de la ligne 744 et du revenu de placement total ajusté de toutes les sociétés associées à la ligne 417 de la déclaration T2)			

**Section 3 – Revenu de placement étranger**

Le revenu de placement étranger correspond à tous les revenus de sources **étrangères**.

Fraction admissible des gains en capital imposables de l'année ..... **001** \_\_\_\_\_

Fraction admissible des pertes en capital déductibles de l'année (incluant les pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise) ..... **009** \_\_\_\_\_

Total partiel (ligne 001 **moins** ligne 009) (si négatif, inscrivez « 0 ») \_\_\_\_\_ J

Total du revenu provenant de biens de source **étrangère** (net des dépenses connexes) ... **019** \_\_\_\_\_ 1 000

Revenu exonéré ..... **029** \_\_\_\_\_

Dividendes imposables déductibles (total de la colonne F de l'annexe 3 **moins** les dépenses connexes) . **049** \_\_\_\_\_

Revenu d'entreprise découlant d'une participation dans une fiducie qui est considéré comme un revenu tiré d'un bien, selon l'alinéa 108(5)a) ..... **059** \_\_\_\_\_

Total partiel (**additionnez** les lignes 029, 049 et 059) \_\_\_\_\_ ► K

Total partiel (ligne 019 **moins** montant K) \_\_\_\_\_ 1 000 ► L

Montant J **plus** montant L \_\_\_\_\_ 1 000 M

Total des pertes provenant de biens de source **étrangère** ..... **069** \_\_\_\_\_

Montant M **moins** ligne 069 (si négatif, inscrivez « 0 ») (inscrivez ce montant à la ligne 445 de la déclaration T2) . . . **079** \_\_\_\_\_ 1 000

Ne pas produire

**Section 3A – Calcul du revenu de placement canadien et étranger et du revenu de placement total ajusté**

	A Revenu de placement canadien	B Revenu de placement étranger	C Revenu de placement total ajusté*
Fraction admissible des gains en capital imposables de l'année avant la prise en compte des réserves pour gains en capital (fédéral) de l'annexe 13* ..	10 000		1.1
Fraction admissible des réserves pour gains en capital (ajout/déduction)*. **			1.2
Gains en capital imposables selon l'article 34.2 (ligne 275 de l'annexe 73)**			1.3
Fraction admissible des gains en capital imposables de l'année ( <b>additionnez</b> les montants 1.1, 1.2 et 1.3)	10 000		1
Fraction admissible des pertes en capital déductibles de l'année (incluant les pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise)*			2.1
Pertes en capital nettes des années précédentes (ligne 332 de la déclaration T2)			2.2
Pertes en capital déductibles selon l'article 34.2 (ligne 285 de l'annexe 73)**			2.3
Fraction admissible des pertes en capital déductibles de l'année ( <b>additionnez</b> les montants 2.1, 2.2 et 2.3)			2
Montant 1 <b>moins</b> montant 2 (si négatif, inscrivez « 0 »)	10 000		3
Dividendes imposables	25 000		4.1
Revenus de biens locatifs (selon le règlement 1100(11))			4.2
Autres revenus de biens*	29 000	1 000	4.3
Revenus de biens selon l'article 34.2 (ligne 280 de l'annexe 73)**			4.4
Total du revenu de placement provenant de biens ( <b>additionnez</b> les montants 4.1, 4.2, 4.3 et 4.4)	54 000	1 000	4
Revenu exonéré			5.1
Montants reçus d'Agri-investissement Fonds 2 inclus dans le calcul du revenu de la société pour l'année			5.2
Dividendes imposables déductibles (total de la colonne F de l'annexe 3 <b>moins</b> les dépenses connexes)*	25 000		5.3
Revenu d'entreprise découlant d'une participation dans une fiducie qui est considéré comme un revenu tiré d'un bien, selon l'alinéa 108(5)a)			5.4
<b>Additionnez</b> les montants 5.1, 5.2, 5.3 et 5.4	25 000		5
Montant 4 <b>moins</b> montant 5	29 000	1 000	6
Montant 3 <b>plus</b> montant 6	39 000	1 000	7
Pertes provenant de biens locatifs (selon le règlement 1100(11))			8.1
Pertes provenant de dividendes			8.2
Autres pertes provenant de biens*			8.3
Pertes de biens selon l'article 34.2 (ligne 280 de l'annexe 73)**			8.4
Total des pertes provenant de biens ( <b>additionnez</b> les montants 8.1, 8.2, 8.3 et 8.4)			8
Montant 7 <b>moins</b> montant 8 (si négatif, inscrivez « 0 »)	39 000	1 000	9
Montant déduit selon le paragraphe 91(4) dans le calcul du revenu de la société pour l'année			10
Montant 7 <b>moins</b> montant 8 <b>plus</b> montant 10 (si négatif, inscrivez « 0 »)			11

\* Pour le calcul du revenu de placement total ajusté dans la colonne C :

- Aux lignes 1.1, 1.2 et 2.1, seuls les gains et pertes en capital provenant de la disposition d'un bien autre qu'un bien actif (tel que défini au paragraphe 125(7) LIR) doivent être pris en compte.
- À la ligne 4.3, veuillez inclure les montants relatifs à une police d'assurance-vie qui sont inclus dans le calcul du revenu de la société pour l'année (même si ces montants ne sont pas inclus dans le calcul du revenu de placement total de la société dans les colonnes A ou B) ainsi que le revenu tiré d'une entreprise de placement déterminée de source étrangère.
- À la ligne 5.3, seuls les dividendes provenant de sociétés rattachées doivent être comptabilisés.
- À la ligne 8.3, veuillez inclure la perte provenant d'une entreprise de placement déterminée de source étrangère.

Pour obtenir plus de détails sur le calcul du revenu de placement total ajusté, veuillez consulter les remarques 13 et 14 à la fin de l'annexe ainsi que l'Aide (F1).

\*\* Lorsqu'un montant est inscrit à ces lignes dans la colonne B, il réduit automatiquement le montant correspondant dans la colonne A. Pour obtenir plus de détails, veuillez consulter l'Aide (F1).





**Section 4 – Revenu de société de personnes déterminé**

Tableau 1 – Revenu de société de personnes déterminé						
A	A1					1A
La société est-elle un associé désigné de la société de personnes?	Nom de la société de personnes					Numéro de compte de la société de personnes
	<b>200</b>					
Oui	Non					
B1	C1	D1	1D	2D	E1	F1
Revenu (perte) total(e) de la société de personnes provenant d'une entreprise exploitée activement	Part de la société dans le montant de la colonne B1	Revenu de la société provenant de la fourniture de biens ou services (directement ou indirectement) à la société de personnes	Sommes calculées proportionnellement selon l'article 34.2 <small>remarque 1</small>	Dépenses engagées par votre société pour gagner un revenu de société de personnes	Rajustements (Colonne 1D moins Colonne 2D)	Revenu (perte) de la société provenant de la société de personnes <small>remarque 2</small>  (additionnez les colonnes C1, D1 et E1)
<b>300</b>	<b>310</b>	<b>311</b>			<b>315</b>	<b>320</b>
<b>Total</b>						<b>350</b>
G1	H1	I1	J1	K1	L1	M1
Nombre de jours dans l'exercice de la société de personnes	Calcul proportionnel du plafond des affaires <small>remarques 2 et 3</small> (colonne C1 + colonne B1) × [500 000 \$ × (colonne G1 + 365)] (si C1 est négatif, inscrivez « 0 »)	Plafond des affaires de société de personnes déterminé <b>qui vous est attribué</b> (H2 du tableau 2) <small>remarque 5</small>	Plafond des affaires de société de personnes déterminé <b>que vous attribuez</b> (F3 du tableau 3) <small>remarque 6</small>	Plafond des affaires d'une société de personnes déterminé (colonne H1 plus colonne I1 moins colonne J1)	Colonne F1 moins colonne K1 (si négatif, inscrivez « 0 »)	Le moins élevé des montants inscrits aux colonnes F1 et K1 (si F1 est négatif, inscrivez « 0 ») <small>remarque 4</small>
<b>325</b>	<b>330</b>	<b>335</b>	<b>336</b>			<b>340</b>
<b>Total</b>						<b>385</b>
<b>Total</b>						<b>360</b>
Pertes de la société pour l'année provenant d'une entreprise exploitée activement au Canada (autre qu'à titre d'associé d'une société de personnes) – inscrivez comme montant positif						<b>370</b>
Perte de société de personnes déterminée de la société pour l'année – inscrivez comme montant positif (total des montants négatifs de la colonne F1)						<b>380</b>
Total partiel (ligne 370 plus ligne 380)						N
Montant le moins élevé : ligne 385 ou montant N						<b>390</b>
<b>Revenu de société de personnes déterminé</b> (ligne 360 plus ligne 390) (inscrivez au montant R de la section 5)						<b>400</b>

Ne Repro

**Section 4 – Revenu de société de personnes déterminé (suite)**

Les tableaux 2 et 3 sont utilisés pour faire l'attribution du **plafond des affaires de société de personnes déterminé** selon le paragraphe 125(8). Une personne qui est un associé d'une société de personnes peut attribuer un **plafond des affaires de société de personnes déterminé** selon le paragraphe 125(8) à un **associé désigné**.

Si vous êtes une SPCC qui est un associé désigné et **recevez** un plafond des affaires de société de personnes déterminé d'une personne qui est un associé de la société de personnes, remplissez le tableau 2.

Si vous êtes une société qui est un associé de la société de personnes et **attribuez** un plafond des affaires de société de personnes déterminé à un associé désigné, remplissez le tableau 3.

**Tableau 2 – Un associé vous attribue un plafond des affaires de société de personnes déterminé selon le paragraphe 125(8)**

A2	2A	B2
Nom de la société de personnes	Numéro de compte de la société de personnes	Nom de l'associé
<b>405</b>		<b>406</b>

C2	D2	E2	F2	G2	H2
Numéro d'entreprise de l'associé (s'il y a lieu)	Numéro d'assurance sociale de l'associé (s'il y a lieu)	Numéro de compte de fiducie de l'associé (s'il y a lieu)	Début de l'année d'imposition de l'associé (aaaaammjj)	Fin de l'année d'imposition de l'associé (aaaaammjj)	Plafond des affaires de société de personnes déterminé qui vous est attribué par l'associé <small>remarque 7</small>
<b>410</b>	<b>411</b>	<b>412</b>	<b>415</b>	<b>416</b>	<b>420</b>

**Tableau 3 – Vous attribuez à un associé désigné (SPCC) un plafond des affaires de société de personnes déterminé selon le paragraphe 125(8)**

A3	3A	B3
Nom de la société de personnes	Numéro de compte de la société de personnes	Nom de l'associé désigné
<b>425</b>		<b>426</b>

C3	D3	E3	F3
Numéro d'entreprise de l'associé désigné	Début de l'année d'imposition de l'associé désigné (aaaaammjj)	Fin de l'année d'imposition de l'associé désigné (aaaaammjj)	Plafond des affaires de société de personnes déterminé que vous attribuez à l'associé désigné <small>remarque 8</small>
<b>430</b>	<b>435</b>	<b>436</b>	<b>440</b>

**Section 5 – Revenu de la société de personnes non admissible à la déduction accordée aux petites entreprises**

Revenu de la société provenant d'entreprises exploitées activement au Canada en tant qu'associé ou associé désigné d'une société de personnes, moins les dépenses connexes – montant de la ligne 350 de la section 4 (si le montant net est négatif, inscrivez « 0 » à la ligne 450)	_____	O
Perte de société de personnes déterminée (ligne 380, section 4)	_____	P
Total partiel (montant O plus montant P)	_____	Q
Revenu de société de personnes déterminé (ligne 400, section 4)	_____	R
<b>Revenu de société de personnes non admissible à la déduction accordée aux petites entreprises</b> (montant Q moins montant R) (inscrivez au montant Z de la section 6)	_____	<b>450</b> _____

**Section 6 – Revenu admissible à la déduction accordée aux petites entreprises**

Revenu net aux fins de l'impôt selon la ligne 300 de la déclaration T2	405 000	S	
Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise de la ligne 406 de l'annexe 1		T	
<b>Total partiel (montant S plus montant T)</b>	<b>405 000</b>		405 000 U
Revenu tiré d'une entreprise à l'étranger moins les dépenses connexes <small>remarque 9</small>	<b>500</b>		
Gains en capital imposables selon la ligne 113 de l'annexe 1	10 000	V	
Revenu net provenant de biens (ligne 032 <small>remarque 10</small> moins le total des lignes 042, 052 et 082 <small>remarque 9</small> de la section 1)	55 000	W	
Revenu d'entreprise de prestation de services personnels moins les dépenses connexes <small>remarque 9</small>		e1	
Autre revenu moins les dépenses connexes <small>remarque 9</small>		e2	
<b>Total partiel (montant e1 plus montant e2) <small>remarque 9</small></b>	<b>520</b>		
<b>Total partiel (additionnez : ligne 500, montant V, montant W et ligne 520)</b>	<b>65 000</b>		65 000 X
Montant net (montant U moins montant X)			340 000 Y
Revenu de société de personnes non admissible à la déduction accordée aux petites entreprises (ligne 450, section 5)			Z
Revenu de société de personnes versé à votre société selon le paragraphe 96(1.1)	<b>530</b>		
Revenu indiqué dans la division 125(1)a)(i)(C)	<b>540</b>		
Revenu indiqué dans la division 125(1)a)(i)(B) (ligne 615, section 7)		AA	
<b>Total partiel (additionnez : montant Z, ligne 530, ligne 540 et montant AA)</b>			BB
Revenu de société déterminé (ligne 625, section 7)			CC
<b>Revenu admissible à la déduction accordée aux petites entreprises</b> (montant Y moins montant BB, plus montant CC)			<b>340 000</b> DD
(inscrivez le montant DD à la ligne 400 de la déclaration T2 – si négatif, inscrivez « 0 »)			

**Section 7 – Revenu de société déterminé et attribution selon le paragraphe 125(3.2)**

1EE Nom de la société	EE Numéro d'entreprise de la société	FF Revenu défini selon la division 125(1)a)(i)(B) reçu de la société inscrite dans la colonne EE <small>remarque 11</small>	GG Plafond des affaires attribué par la société inscrite dans la colonne EE <small>remarque 12</small>
	<b>600</b>	<b>610</b>	<b>620</b>
1			
		Total <b>615</b>	Total <b>625</b>

Consultez l'énoncé de confidentialité dans votre déclaration.

Ne pas divulguer

**Remarques**

1. **N'incluez pas** les dépenses qui ont été déduites dans le calcul du revenu de la société dans la colonne D1.

En général, la **nature** et les **proportions** des montants inclus selon les paragraphes 34.2(2) et (3), ou demandés selon le paragraphe 34.2(4), doivent être **les mêmes** que celles du revenu de la société de personnes auquel ils se rapportent. Par exemple, si une société reçoit un revenu de 100 000 \$ provenant d'une société de personnes relativement à l'exercice de celle-ci qui se termine dans son année d'imposition, et que ce revenu est composé de 40 000 \$ de revenu tiré d'une entreprise exploitée activement, de 30 000 \$ de revenu tiré de biens et de 30 000 \$ de gains en capital imposables, le montant comptabilisé ajusté pour la période tampon (MCAPT) de la société relativement à la société de personnes représentera 40 % de revenu tiré d'une entreprise exploitée activement, 30 % de revenu tiré de biens et 30 % de gains en capital imposables. Additionnez ou soustrayez seulement la fraction des sommes suivantes qui est réputée être du **revenu provenant d'une entreprise exploitée activement** selon le paragraphe 34.2(5) :

**Additionnez :**

- le MCAPT selon le paragraphe 34.2(2) (colonne 4 de l'annexe 73)
- la somme à inclure dans le revenu d'une société qui est un nouvel associé d'une société de personnes selon le paragraphe 34.2(3) (colonne 6 de l'annexe 73)
- la provision transitoire de l'année précédente selon le paragraphe 34.2(12) (colonne 12 de l'annexe 73)

**Soustrayez :**

- le MCAPT de l'année précédente selon le paragraphe 34.2(4) (colonne 5 de l'annexe 73)
- la somme incluse l'année précédente dans le revenu de la société qui est un nouvel associé d'une société de personnes selon le paragraphe 34.2(4) (colonne 7 de l'annexe 73)

2. Lorsqu'une société de personnes exploite plus d'une entreprise dont l'une génère un revenu et une autre subit une perte, la perte subie **ne peut pas** être soustraite du revenu de la société de personnes aux fins du calcul proportionnel du plafond des affaires à la colonne H1. Inscrivez à la ligne 380 le total des pertes de la colonne F1.
3. Si vous êtes un **associé désigné** de la société de personnes, inscrivez « 0 ».
4. Vous devez inscrire « 0 » **si** la société de personnes fournit des biens ou services à l'une des suivantes :
- (A) une société privée (directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit) au cours de l'année, si :
- vous (ou un de vos actionnaires) ou une personne qui a un lien de dépendance avec vous (ou avec un de vos actionnaires) détient une participation directe ou indirecte dans la société privée,
  - il ne s'avère pas que la totalité ou la presque totalité du revenu de la société de personnes pour l'année provenant d'une entreprise exploitée activement provient de la fourniture de biens ou services :
    - soit à des personnes (autres que la société privée) qui n'ont aucun lien de dépendance avec la société de personnes et chaque personne qui détient une participation directe ou indirecte dans celle-ci,
    - soit à des sociétés de personnes avec lesquelles la société de personnes n'a aucun lien de dépendance, sauf une société de personnes dans laquelle une personne qui a un lien de dépendance avec vous détient une participation directe ou indirecte;
- (B) une société de personnes donnée (directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit) au cours de l'année, si :
- vous (ou un de vos actionnaires) avez un lien de dépendance avec la société de personnes donnée ou une personne qui détient une participation directe ou indirecte dans la société de personnes donnée,
  - il ne s'avère pas que la totalité ou la presque totalité du revenu de la société de personnes pour l'année provenant d'une entreprise active provenant d'une entreprise exploitée activement provient de la fourniture de biens ou services :
    - soit à des personnes qui n'ont aucun lien de dépendance avec la société de personnes et chaque personne qui détient une participation directe ou indirecte dans celle-ci,
    - soit à des sociétés de personnes (à l'exception de la société de personnes donnée) avec lesquelles la société de personnes n'a aucun lien de dépendance, sauf une société de personnes dans laquelle une personne qui a un lien de dépendance avec vous détient une participation directe ou indirecte.
5. Si vous êtes une SPCC qui est un **associé désigné** recevant une attribution de **plafond des affaires de société de personnes déterminé**, remplissez le tableau 2 pour déterminer les montants à inscrire dans la colonne J1 du tableau 1.
6. Si vous êtes une société qui est un **associé** de la société de personnes et que vous attribuez un **plafond des affaires de société de personnes déterminé**, remplissez le tableau 3 pour déterminer le montant à inscrire dans la colonne J1 du tableau 1.
7. Additionnez les montants de la colonne H2 pour une même société de personnes et inscrivez ce total dans la colonne I1 du tableau 1 dans la rangée de la société de personnes appropriée.
8. Additionnez les montants de la colonne F3 pour une même société de personnes et inscrivez ce total dans la colonne J1 du tableau 1 dans la rangée de la société de personnes appropriée. Ce montant **ne peut pas** être plus élevé que le montant proportionnel du plafond des affaires de la société de personnes déterminé auquel vous auriez autrement droit (tableau 1 colonne H1) pour cette société de personnes.
9. Si négatif, inscrivez le montant entre parenthèses et **additionnez** au lieu de soustraire.
10. Net des dépenses connexes.
11. Ce montant est [tel que défini dans le paragraphe 125(7) **revenu de société déterminé a)(i)**] le total des sommes dont chacune est un montant de votre revenu pour l'année provenant d'une entreprise exploitée activement qui provient de la fourniture de biens ou services à une société privée (directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit), si les énoncés ci-après se vérifient :
- (A) à un moment donné de l'année, vous (ou un de vos actionnaires) ou une personne qui a un lien de dépendance avec vous (ou avec un de vos actionnaires) détient une participation directe ou indirecte dans la société privée,
- (B) il ne s'avère pas que la totalité ou la presque totalité de votre revenu pour l'année provenant d'une entreprise exploitée activement provient de la fourniture de biens ou services :
- (I) soit à des personnes (sauf la société privée) avec lesquelles vous n'avez aucun lien de dépendance,
  - (II) soit à des sociétés de personnes avec lesquelles vous n'avez aucun lien de dépendance, sauf une société de personnes dans laquelle une personne qui a un lien de dépendance avec vous détient une participation directe ou indirecte.
- N'incluez pas** le revenu d'agriculture ou de pêche déterminé. Si les conditions définies au paragraphe 125(10) sont rencontrées, n'incluez pas le revenu d'une société associée.
12. Le plafond des affaires qu'une SPCC vous attribue ne peut pas être plus élevé que le montant de la colonne FF qui provient de la fourniture de biens ou services à une société privée **directement** à cette SPCC. S'il y a un montant inclus dans la colonne FF qui peut être déduit par cette SPCC à l'égard du montant de son revenu visé dans les divisions 125(1a)(i)(A) ou (B) pour son année d'imposition, vous devez déduire ce montant de la colonne FF pour déterminer le montant qui peut vous être attribué.

**Remarques (suite)**

13. Un bien actif d'une société donnée, à un moment donné, comprend chacun des biens suivants :
- (A) un bien utilisé à ce moment principalement dans le cadre d'une entreprise exploitée activement, principalement au Canada, par la société donnée ou par une société privée sous contrôle canadien liée à la société donnée;
  - (B) une action du capital-actions d'une autre société si, à ce moment :
    - d'une part, l'autre société est rattachée à la société donnée (au sens du paragraphe 186(4) selon l'hypothèse que l'autre société est, à ce moment, une société payante au sens de ce paragraphe),
    - d'autre part, l'action est une action admissible de petite entreprise (au sens du paragraphe 110.6(1)) selon l'hypothèse que, à la fois :
      - la mention « particulier » dans cette définition vaut mention de la société donnée,
      - cette définition s'applique compte non tenu du passage « son époux ou conjoint de fait »;
  - (C) une participation, dans une société de personnes, à l'égard de laquelle les énoncés ci-après se vérifient :
    - à ce moment, la juste valeur marchande de la participation de la société donnée dans la société de personnes est égale ou supérieure à 10 % de la juste valeur marchande totale des participations dans la société de personnes,
    - tout au long de la période de 24 mois se terminant avant ce moment, plus de 50 % de la juste valeur marchande des biens de la société de personnes était attribuable aux biens visés au présent alinéa ou aux alinéas (A) ou (B),
    - à ce moment, la totalité ou la presque totalité de la juste valeur marchande des biens de la société de personnes est attribuable aux biens visés au présent alinéa ou aux alinéas (A) ou (B).
14. Le revenu ou la perte provenant d'un bien d'une société donnée, en vue de calculer le revenu de placement total ajusté de la société, inclut le revenu ou la perte tiré d'une entreprise de placement déterminée ainsi que les montants relatifs à une police d'assurance-vie qui sont inclus dans le calcul du revenu de la société pour l'année (même si ces montants ne sont pas inclus dans le calcul du revenu de placement total de la société dans la partie 1).

Ne pas produire

**SOCIÉTÉS LIÉES ET SOCIÉTÉS ASSOCIÉES**

Raison sociale Boisco Inc.	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour 2019-12-31
-------------------------------	---------------------	--

- Cette annexe doit être remplie par une société qui est liée ou associée à au moins une autre société.
- Pour obtenir plus de renseignements, consultez le *Guide T2 – Déclaration de revenus des sociétés*.

Raison sociale	Pays de résidence (autre que le Canada)	Numéro d'entreprise (lisez la remarque 1)	Code de lien (lisez la remarque 2)	Nombre d'actions ordinaires que vous possédez	% des actions ordinaires que vous possédez	Nombre d'actions privilégiées que vous possédez	% des actions privilégiées que vous possédez	Valeur aux livres du capital-actions
<b>100</b>	<b>200</b>	<b>300</b>	<b>400</b>	<b>500</b>	<b>550</b>	<b>600</b>	<b>650</b>	<b>700</b>
1. Topo Inc.			2	80	80,000			8 000

Remarque 1 : Inscrire « PE » si la société n'est pas inscrite ou n'a pas un numéro d'entreprise.

Remarque 2 : Inscrire le numéro du code de lien qui s'applique selon l'ordre suivant : 1 - Mère 2 - Filiale 3 - Associée 4 - Liée mais non associée

T2 SCH 9 (11)

**Canada**

Ne pas produire

## Crédits fédéraux et provinciaux ou territoriaux pour impôt étranger et crédit fédéral pour impôt sur les opérations forestières

Nom de la société  Boisco Inc.	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour 2019-12-31
--------------------------------------	---------------------	--

- Les sociétés résidentes du Canada à une date quelconque dans l'année et les banques étrangères autorisées peuvent utiliser cette annexe pour demander un crédit fédéral pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise, un crédit fédéral pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise, ou un crédit provincial ou territorial pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise.
- Les sociétés peuvent utiliser cette annexe pour demander un crédit pour impôt sur les opérations forestières.
- Calculez séparément, pour chaque pays, les crédits pour impôt étranger. Si la société demande des crédits pour plus de cinq pays, joignez une annexe supplémentaire.
- Calculez séparément, pour chaque pays, province ou territoire, les crédits provinciaux ou territoriaux pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise.
- Sauf indication contraire, les renvois législatifs visent la *Loi de l'impôt sur le revenu* et le *Règlement de l'impôt sur le revenu*.

### Section 1 – Calcul du crédit fédéral pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise

	A Pays où le revenu étranger non tiré d'une entreprise a été gagné	B Revenu étranger net non tiré d'une entreprise gagné dans l'année *	C Impôt étranger payé sur le revenu non tiré d'une entreprise pour l'année **	D Impôt étranger payé sur le revenu non tiré d'une entreprise, déduit du revenu selon le paragraphe 20(12)	E (C – D)
1.	<b>100</b> US	<b>110</b> 1 000	<b>120</b> 150	<b>130</b>	150
	F Revenu net rajusté (montant de la ligne 600, section 6)	G Impôt de la partie I autrement payable (montant de la ligne 610, section 7)	H (B × G) ÷ F (le montant de la colonne H ne peut pas dépasser le montant de la colonne G)	I Crédit déductible : le moins élevé des montants E ou H	
1.	380 000	110 668	291	<b>180</b>	150
<b>Total du crédit fédéral déductible pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise</b>				<b>150</b>	

Inscrivez à la ligne 632 de la déclaration T2, le montant total du crédit fédéral déductible pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise ou un montant moins élevé.

\* N'incluez pas le revenu exonéré d'impôt au Canada selon une convention fiscale, les dividendes reçus de sociétés étrangères affiliées, ni le revenu exonéré d'impôt selon le paragraphe 126(7). Le revenu étranger net non tiré d'une entreprise est le montant du revenu admissible qui dépasse les pertes admissibles calculées selon le paragraphe 126(9).

\*\* N'incluez pas l'impôt payé à un pays étranger sur le revenu exonéré d'impôt au Canada selon une convention fiscale, l'impôt étranger payé sur les dividendes reçus de sociétés étrangères affiliées, ni tout impôt étranger payé qui peut raisonnablement être considéré comme provenant d'un montant que toute autre personne ou société de personnes a reçu ou est en droit de recevoir de ce pays.

N'incluez pas l'impôt payé à l'égard d'un bien (autre qu'une immobilisation) dont la société ne prévoit pas tirer profit.

N'incluez pas l'impôt payé qui dépasse la limite et qui est payé comme dividendes ou intérêts sur une action ou un titre de créance détenu par la société pendant au maximum un an.

N'incluez pas l'impôt attribuable aux montants reçus ou à recevoir à l'égard des prêts admissibles.



**Section 2 – Crédit fédéral pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise**

	<b>A</b> Pays où le revenu étranger d'entreprise a été gagné  <b>200</b>	<b>B</b> Revenu étranger net d'entreprise gagné dans l'année *  <b>210</b>	<b>C</b> Impôt étranger payé sur le revenu d'entreprise pour l'année **  <b>220</b>	<b>D</b> Crédits pour impôt étranger inutilisés des années d'imposition précédentes  <b>230</b>	<b>E</b> Total des colonnes C et D
1.					
	<b>F</b> Revenu net rajusté (montant de la ligne 600, section 6)	<b>G</b> Impôt de la partie I autrement payable (montant de la ligne 620, section 8)	<b>H</b> Impôt de la partie I autrement payable, moins les crédits demandés pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise	<b>I</b> (B x G) + F	<b>J</b> Crédit déductible : le moins élevé des montants E, H ou I  <b>280</b>
1.	380 000	115 800	115 650		
<b>Total du crédit fédéral déductible pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise</b>					

Inscrivez à la ligne 636 de la déclaration T2, le montant total du crédit fédéral déductible pour impôt étranger sur le revenu d'une entreprise ou un montant moins élevé.

- \* N'incluez pas le revenu exonéré d'impôt au Canada selon une convention fiscale, ni le revenu exonéré d'impôt selon le paragraphe 126(7). Le revenu étranger net d'entreprise est le montant du revenu admissible qui dépasse les pertes admissibles calculées selon le paragraphe 126(9).
  - \*\* N'incluez pas l'impôt payé à un pays étranger sur le revenu exonéré d'impôt au Canada selon une convention fiscale, ni tout impôt étranger qui peut raisonnablement être considéré comme provenant d'un montant que toute autre personne ou société de personnes a reçu ou est en droit de recevoir de ce pays.
- N'incluez pas l'impôt payé à l'égard de la propriété d'un bien (autre qu'un bien en immobilisation) dont la société ne prévoit pas tirer profit.
- N'incluez pas l'impôt payé qui dépasse la limite et qui est payé comme dividendes ou intérêts sur une action ou un titre de créance détenu par la société pendant au maximum un an.

**Section 3 – Continuité des crédits fédéraux pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise inutilisés**

	<b>K</b> Pays où le revenu étranger d'entreprise a été gagné  <b>345</b>	<b>L</b> Solde à la fin de l'année d'imposition précédente	<b>M ***</b> Montant expiré dans l'année  <b>348</b>	<b>N</b> Solde d'ouverture (L - M)  <b>350</b>	<b>O</b> Crédits transférés lors d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale  <b>360</b>
1.					

- \*\*\* Un crédit fédéral pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise inutilisé expire dans les deux situations suivantes :
- après 7 années d'imposition s'il a été gagné dans une année d'imposition se terminant avant le 23 mars 2004;
  - après 10 années d'imposition s'il a été gagné dans une année d'imposition se terminant après le 22 mars 2004.

	<b>P</b> Impôt étranger payé sur le revenu d'entreprise pour l'année (colonne C de la section 2)	<b>Q</b> Crédit pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise déductible dans l'année (ne peut pas dépasser le montant de la colonne J de la section 2)	<b>R</b> Report aux années précédentes (total des colonnes V, W et X de la section 4)	<b>S</b> Solde de fermeture (N + O + P - Q - R)  <b>380</b>
1.				

**Section 4 – Demande de report aux années précédentes d'un crédit fédéral pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise**

	<b>T</b> Pays où le revenu étranger d'entreprise a été gagné  <b>900</b>	<b>U</b> Crédit pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise inutilisé (section 3, (P - Q))	<b>V</b> Report à la 1re année d'imposition précédente *	<b>W</b> Report à la 2e année d'imposition précédente *	<b>X</b> Report à la 3e année d'imposition précédente *
1.			<b>901</b>	<b>902</b>	<b>903</b>

- \* Le total des reports aux années précédentes (montants des colonnes V, W et X) ne peut pas dépasser le crédit pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise inutilisé (montant de la colonne U).

**Section 5 – Calcul du crédit fédéral pour impôt sur les opérations forestières**

A Province	B Revenu tiré d'opérations forestières, selon l'article 700 du Règlement	C Montant de la colonne B x 6 2/3 %	D Impôt payé sur le revenu tiré d'opérations forestières indiqué à la colonne B	E Montant de la colonne D x 2/3	F Le moins élevé des montants des colonnes C ou E
Colombie-Britannique	500		510		
Québec	520		530		
<b>Total</b>					
6 2/3 % du revenu imposable (ou, pour les non-résidents, 6 2/3 % du revenu imposable gagné au Canada)					25 333
<b>Crédit fédéral pour impôt sur les opérations forestières</b> – le moins élevé des montants des lignes G ou H					580
Inscrivez le montant de la ligne I ou un montant moins élevé à la ligne 640 de la déclaration T2.					

**Section 6 – Revenu net rajusté**

Les numéros de lignes renvoient à la page 3 de la déclaration T2.

**À être remplie par les sociétés autres que les banques étrangères autorisées**

Revenu net aux fins de l'impôt sur le revenu (ligne 300) (si négatif, inscrivez « 0 »)	405 000	
<b>Moins :</b>		
Pertes en capital nettes déduites selon l'alinéa 111(1)b) (ligne 332)		
Dividendes imposables déductibles selon les articles 112 et 113	25 000	
Montant déductible selon l'alinéa 110(1)d.2) à titre d'actions de prospecteur ou de commanditaire en prospection (ligne 350)		
<b>Total partiel (si négatif, inscrivez « 0 »)</b>	380 000	380 000
<b>Plus :</b> Montant ajouté au revenu imposable à l'égard des déductions pour impôt étranger, selon l'article 110.5 (ligne 355)		
<b>Total</b>		380 000

**À être remplie par les banques étrangères autorisées seulement**

Revenu imposable gagné au Canada (ligne 360) (si négatif, inscrivez « 0 »)		
Revenu provenant de son entreprise bancaire canadienne (ligne 300) (si négatif, inscrivez « 0 »)		
<b>Plus :</b> Montant ajouté au revenu imposable à l'égard des déductions pour impôt étranger selon le sous-alinéa 115(1)a)(vii) (ligne 355)		
<b>Total partiel</b>		
Le moins élevé des montants B ou C		
<b>Revenu net rajusté</b> (montant A ou D, selon le cas)	600	380 000

Si vous avez besoin d'espace supplémentaire, continuez sur une autre annexe.

**Section 7 – Impôt de la partie I autrement payable (crédit pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise)**

Les numéros de lignes renvoient à la page 7 de la déclaration T2.

Montant de base de l'impôt de la partie I (ligne 550)		144 400
<b>Moins :</b>		
Abattement d'impôt fédéral (ligne 608)	38 000	
Déduction pour société de placements (ligne 620)		
Déduction supplémentaire – Caisses de crédit (ligne 628)		
Réduction d'impôt générale (ligne 639)		
<b>Total partiel</b>	38 000	38 000
<b>Plus :</b>		
Récupération du crédit d'impôt à l'investissement (ligne 602)		
Impôt remboursable sur le revenu de placements pour les sociétés privées sous contrôle canadien (SPCC) (ligne 604)	4 268	
<b>Total partiel</b>	4 268	4 268
<b>Impôt de la partie I autrement payable (crédit pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise)</b> (montant A moins montant B plus montant C)	610	110 668



## Convention entre sociétés privées sous contrôle canadien associées pour l'attribution du plafond des affaires

- Les sociétés privées sous contrôle canadien (SPCC) doivent utiliser cette annexe pour identifier toutes les sociétés associées et attribuer un pourcentage du plafond des affaires à chacune d'elles. Ce pourcentage servira à l'attribution du plafond des affaires pour la déduction accordée aux petites entreprises (DAPE). Les renseignements contenus dans cette annexe serviront aussi à déterminer la date d'échéance pour le paiement du solde d'impôt et à calculer la réduction du plafond des affaires.
- Une SPCC associée qui a plus d'une année d'imposition se terminant dans l'année civile doit produire une convention pour chacune de ces années d'imposition.

**Colonne 1 :** Inscrivez le nom légal de chacune des sociétés associées du groupe, incluant celles qui sont réputées être associées selon le paragraphe 256(2) de la Loi de l'impôt sur le revenu.

**Colonne 2 :** Inscrivez le numéro d'entreprise de chaque société (si la société n'est pas enregistrée, inscrivez « PE »).

**Colonne 3 :** Inscrivez le code d'association qui s'applique à chaque société :

- 1 – Associée aux fins de l'attribution du plafond des affaires (à moins que le code d'association 5 s'applique)
- 2 – SPCC qui est une **tierce société** selon le paragraphe 256(2) et qui a produit l'annexe 28, Choix de ne pas être une société associée par l'association à une tierce société
- 3 – Autre qu'une SPCC qui est une **tierce société**
- 4 – Associée, autre qu'une SPCC
- 5 – SPCC associée à laquelle le code d'association 1 ne s'applique pas parce qu'une **tierce société** a produit l'annexe 28.

**Colonne 4 :** Inscrivez le plafond des affaires pour l'année de chacune des sociétés associées du groupe. Inscrivez « 0 » si le code d'association de la société est 2, 3 ou 4 dans la colonne 3 (sauf si la société est une coopérative ou une caisse de crédit admissible à la DAPE et que le code d'association est 4).

**Colonne 5 :** Indiquez un pourcentage pour l'attribution du plafond des affaires à chacune des sociétés dont le code d'association inscrit dans la colonne 3 est 1. Le total de tous les pourcentages inscrits dans la colonne 5 ne doit pas dépasser 100 %.

**Colonne 6 :** Inscrivez le plafond des affaires attribué à chacune des sociétés en multipliant le montant de la colonne 4 par le pourcentage inscrit dans la colonne 5. Additionnez tous les plafonds des affaires attribués dans la colonne 6 et inscrivez le total à la ligne A.

Le total indiqué à la ligne A ne doit pas dépasser 500 000 \$.

### Attribuer le plafond des affaires

Date de production (n'inscrivez rien ici) .....	<b>025</b>	Année Mois Jour
Inscrivez l'année civile à laquelle la convention se rapporte .....	<b>050</b>	Année 2019
Est-ce qu'il s'agit d'une convention modifiée pour l'année civile ci-dessus pour remplacer une convention déjà produite par une des sociétés associées inscrites ci-dessous? .....	<b>075</b>	<input type="checkbox"/> Oui <input checked="" type="checkbox"/> Non

	1 Nom des sociétés associées	2 Numéro d'entreprise des sociétés associées	3 Code d'association	4 Plafond des affaires pour l'année avant l'attribution \$	5 Pourcentage du plafond des affaires %	6 Plafond des affaires attribué* \$
	<b>100</b>	<b>200</b>	<b>300</b>		<b>350</b>	<b>400</b>
1	Boisco Inc.		1	500 000	24,0000	120 000
2	Topo Inc.		1	500 000	76,0000	380 000
				<b>Total</b>	<b>100,0000</b>	<b>500 000</b> A

**Réduction du plafond des affaires selon le paragraphe 125(5.1) de la Loi**

La réduction du plafond des affaires est calculée dans la section des déductions accordées aux petites entreprises de la déclaration T2. L'un des facteurs utilisé dans le calcul est le « montant accordé aux grandes sociétés » à la ligne 415 de la déclaration T2. Ce montant est calculé à l'aide de la formule suivante :  $0.225 \% \times (D - 10\,000\,000 \$)$ . Les détails de cette formule et de la variable D sont définis dans le paragraphe 125(5.1) de la Loi.

\* Chaque société inscrira à la ligne 410 de la déclaration T2 le montant qui lui est attribué dans la colonne 6. Toutefois, si l'année d'imposition de la société compte moins de 51 semaines, calculez ce montant au prorata en multipliant le montant de la colonne 6 par le nombre de jours dans l'année d'imposition divisé par 365 et inscrivez le résultat à la ligne 410 de la déclaration T2.

**Règles spéciales s'appliquant au plafond des affaires**

Des règles spéciales s'appliquent, selon le paragraphe 125(5), si une SPCC a plus d'une année d'imposition qui se termine dans la même année civile et si elle est associée dans plus d'une de ces années d'imposition avec une autre SPCC qui a une année d'imposition qui se termine durant cette année civile. Le plafond des affaires pour la deuxième année d'imposition ou l'année d'imposition suivante sera égal au moins élevé des montants suivants : le plafond des affaires déterminé pour la première année d'imposition se terminant dans l'année civile ou le plafond des affaires déterminé pour la deuxième année d'imposition ou l'année d'imposition suivante se terminant dans la même année civile.

Ne pas produire

## Crédit d'impôt à l'investissement – sociétés

### Renseignements généraux

- Utilisez cette annexe :
  - pour calculer un crédit d'impôt à l'investissement (CII) gagné dans l'année d'imposition;
  - pour demander la déduction d'impôt de la partie I à payer;
  - pour demander un remboursement du crédit gagné dans l'année d'imposition courante;
  - pour demander un report de crédit provenant d'années d'imposition précédentes;
  - pour transférer un crédit à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale, selon les paragraphes 87(1) et 88(1);
  - pour une demande de report d'un crédit à une ou plusieurs années précédentes;
  - si vous êtes assujettis à la récupération du CII; ou
  - si vous demandez :
    - le **Crédit d'impôt de l'Ontario pour la recherche et le développement**;
    - le **Crédit d'impôt à l'innovation de l'Ontario**.
- Sauf indication contraire, les renvois législatifs visent la *Loi de l'impôt sur le revenu* et le *Règlement de l'impôt sur le revenu*.
- Le CII peut être reporté aux trois années précédentes (s'il n'est pas déductible dans l'année où il a été gagné). Il peut aussi être reporté aux vingt années suivantes.
- Les dépenses et les investissements décrits au paragraphe 127(9) et à la partie XLVI du *Règlement* qui donnent droit au CII sont les suivants :
  - les biens admissibles et les biens miniers admissibles (sections 4 à 7 de ce formulaire);
  - les dépenses de recherche scientifique et développement expérimental (RS&DE) admissibles (sections 8 à 17). Produisez le formulaire T661, *Demande pour les dépenses de recherche scientifique et développement expérimental (RS&DE)*;
  - les dépenses minières préparatoires (sections 18 à 20);
  - les dépenses de création d'emplois d'apprentis (sections 21 à 23);
  - les dépenses pour places en garderie (sections 24 à 28).
    - Les dépenses liées aux places en garderie engagées après le 21 mars 2017 ne sont plus admissibles pour le crédit d'impôt à l'investissement. Une mesure d'allègement transitoire peut s'appliquer aux dépenses engagées avant 2020, si vous avez conclu une entente écrite avant le 22 mars 2017.
- Produisez cette annexe avec votre déclaration T2 – *Déclaration de revenus des sociétés*. Si vous manquez d'espace, joignez des annexes supplémentaires.
- Pour en savoir plus sur le CII, lisez **Crédit d'impôt à l'investissement** dans le guide T4012, *Guide T2 – Déclaration de revenus des sociétés*, la circulaire d'information IC78-4, *Taux de crédit d'impôt à l'investissement*, et le communiqué spécial qui s'y rattache.
- Pour en savoir plus sur la RS&DE, consultez le guide T4088, *Guide pour le formulaire T661 – Demande pour les dépenses de recherche scientifique et développement expérimental (RS&DE)*.

### Renseignements supplémentaires

- Pour les besoins de cette annexe, le terme **investissement** désigne le coût en capital du bien (sans les montants ajoutés à la suite du choix fait selon l'article 21) déterminé sans tenir compte des paragraphes 13(7.1) et 13(7.4), moins le montant de toute aide gouvernementale ou non gouvernementale que la société a reçue, est en droit de recevoir ou peut raisonnablement s'attendre à recevoir pour ce bien, au moment de produire la déclaration de revenus pour l'année où elle a acquis le bien.
- Un CII déduit ou remboursé dans une année d'imposition pour un bien amortissable, autre qu'un bien amortissable déductible selon l'alinéa 37(1)b), réduit pour l'année d'imposition suivante: le coût en capital de ce bien et la fraction non amortie du coût en capital. Un CII pour la RS&DE qui a été déduit ou remboursé dans une année d'imposition réduit le solde du compte de dépenses de RS&DE déductibles et le prix de base rajusté (PBR) d'une participation dans une société de personnes dans l'année d'imposition suivante. Un CII pour les dépenses minières préparatoires qui a été déduit dans une année d'imposition réduit le solde du compte des frais déductibles cumulatifs d'exploration au Canada dans l'année d'imposition suivante.
- Les biens acquis doivent être prêts à être **mis en service** pour donner droit à un CII. Pour en savoir plus, lisez les paragraphes 127(11.2) et 248(19).
- Le demandeur doit déclarer les dépenses admissibles pour la RS&DE et le coût en capital d'un bien admissible au CII sur le formulaire T661 et l'annexe 31, au plus tard 12 mois après la date limite pour produire la déclaration de revenus pour l'année d'imposition où il a engagé les dépenses et les coûts en capital.
- Le demandeur doit déclarer les dépenses minières préparatoires, de création d'emplois d'apprentis et pour places en garderie admissibles au CII sur l'annexe 31, au plus tard 12 mois après la date limite pour produire la déclaration de revenus pour l'année d'imposition où il a engagé les dépenses et les coûts en capital.
- Attribution des crédits de la société de personnes – Le paragraphe 127(8) prévoit l'attribution du montant qui peut raisonnablement être considéré comme étant la part qui revient à l'associé des CII de la société de personnes à la fin de l'exercice de celle-ci. On considère généralement qu'une attribution des CII constitue la part raisonnable des CII qui revient à l'associé, si elle est faite selon la même proportion que celle selon laquelle les associés ont convenu de partager le revenu ou la perte et si l'article 103 de la *Loi* ne s'applique pas à cette entente de partage. Des règles spéciales s'appliquent aux associés déterminés et aux commanditaires. Pour en savoir plus, consultez le guide T4068, *Guide pour la déclaration de renseignements des sociétés de personnes*.
- Aux fins de l'impôt, le Canada comprend la **zone économique exclusive** définie dans la *Loi sur les océans* (qui désigne généralement la zone marine qui s'étend jusqu'à 200 milles marins des côtes canadiennes), l'espace aérien, les fonds marins et le sous-sol de cette zone.
- Pour les besoins de cette annexe, le terme **Canada atlantique** comprend la péninsule de Gaspé et les provinces de Terre-Neuve-et-Labrador, de l'Île-du-Prince-Édouard, de la Nouvelle-Écosse et du Nouveau-Brunswick jusqu'au rebord externe de la marge continentale (visé par l'article 4609 du *Règlement*).

**Renseignements supplémentaires (suite)**

- Pour les besoins de cette annexe, un **bien admissible** veut dire un bien au Canada atlantique qui est utilisé principalement pour la fabrication et la transformation, l'exploitation agricole ou la pêche, l'exploitation forestière, le stockage du grain, ou la récolte de tourbe. Un bien au Canada atlantique qui est utilisé principalement pour les activités pétrolières, gazières et minières est considéré comme un bien admissible seulement s'il a été acquis par le contribuable **avant** le 29 mars 2012. Un bien admissible comprend de nouveaux bâtiments, de nouvelles machines et du nouvel équipement (visé par l'article 4600 du *Règlement*), et, s'il a été acquis par le contribuable **après** le 28 mars 2012, un bien pour la production et l'économie d'énergie (visé par l'article 4600 du *Règlement*). Un bien admissible peut également être utilisé principalement dans le but de produire ou de transformer de l'énergie électrique ou de la vapeur dans une région déterminée (visé par l'article 4610 du *Règlement*). Lisez la définition d'un **bien admissible** au paragraphe 127(9) pour en savoir plus.
- Pour les besoins de cette annexe, un **bien minier admissible** veut dire un bien au Canada atlantique qui est utilisé principalement pour les activités pétrolières et gazières et minières, s'il a été acquis par le contribuable **après** le 28 mars 2012 et **avant** le 1er janvier 2016. Un bien **minier admissible** inclut de nouveaux bâtiments, de nouvelles machines et du nouvel équipement (visé par l'article 4600 du *Règlement*). Lisez la définition d'un **bien minier admissible** au paragraphe 127(9) pour en savoir plus.
- Pour les besoins de cette annexe, les **dépenses minières préparatoires pour frais d'exploration** sont des dépenses minières préparatoires engagées **après** le 28 mars 2012 par le contribuable pour déterminer l'existence, la localisation, l'étendue ou la qualité de certaines ressources minérales au Canada, à l'exclusion des dépenses engagées dans l'exploration de puits de pétrole ou de gaz. Lisez le sous-alinéa a)(i) de la définition de la **dépense minière préparatoire** au paragraphe 127(9) pour en savoir plus.
- Pour les besoins de cette annexe, les **dépenses minières préparatoires pour frais d'aménagement** sont les dépenses minières préparatoires engagées **après** le 28 mars 2012 par le contribuable pour mettre une nouvelle mine de minéraux au Canada en valeur, sauf les dépenses engagées dans l'aménagement d'un gisement de sables bitumineux ou de schiste bitumineux. Lisez le sous-alinéa a)(ii) de la définition de la **dépense minière préparatoire** au paragraphe 127(9) pour en savoir plus.

**Section 1 – Investissements, dépenses et pourcentages**

	<b>Pourcentage déterminé</b>
<b>Investissements</b>	
Les biens admissibles acquis principalement pour être utilisés au Canada atlantique	10 %
Les biens miniers admissibles acquis principalement pour être utilisés au Canada atlantique et acquis :	
– après le 28 mars 2012 et avant 2014	10 %
– après 2013 et avant 2016	5 %
– après 2015*	0 %
<b>Dépenses</b>	
Si vous êtes une société privée sous contrôle canadien (SPCC), ce pourcentage peut s'appliquer à la portion de votre compte de dépenses admissibles de RS&DE que vous demandez et qui ne dépasse pas votre limite de dépenses (lisez la section 10)	35 %
<b>Remarque :</b> Si vos dépenses admissibles de l'année courante sont plus élevées que votre limite de dépenses (lisez la section 10), l'excédent vous donne droit au CII au taux de 15 % **.	
Si vous êtes une société qui n'est pas une SPCC et qui a engagé des dépenses admissibles de RS&DE n'importe où au Canada :	
– avant 2014**	20 %
– après 2013**	15 %
Si vous êtes une société canadienne imposable qui a engagé des dépenses minières préparatoires avant le 29 mars 2012	10 %
Si vous êtes une société canadienne imposable qui a engagé des dépenses minières préparatoires pour frais d'exploration :	
– après le 28 mars 2012 et avant 2013	10 %
– en 2013	5 %
– après 2013	0 %
Si vous êtes une société canadienne imposable qui a engagé des dépenses minières préparatoires pour frais d'aménagement *** :	
– après le 28 mars 2012 et avant 2014	10 %
– en 2014	7 %
– en 2015	4 %
– après 2015	0 %
Si vous avez payé des traitements et un salaire à des apprentis dans les 24 premiers mois de leur contrat d'apprenti pour un emploi	10 %
Si vous avez engagé des dépenses pour la création de places en garderies agréées pour les enfants de vos employés, ou potentiellement pour d'autres enfants (ou vous avez signé une entente écrite avant le 22 mars 2017)	25 %
* Un taux d'allègement transitoire de 10 % peut s'appliquer aux biens acquis après 2013 et avant 2017, si les biens sont acquis selon une entente écrite conclue avant le 29 mars 2012, ou s'ils sont acquis dans le cadre d'une <b>phase</b> de projet où la construction ou les travaux d'ingénierie et de conception pour la construction ont commencé avant le 29 mars 2012. Lisez l'alinéa a.1) de la définition de <b>pourcentage déterminé</b> au paragraphe 127(9) pour en savoir plus.	
** La réduction du taux de 20 % à 15 % s'applique aux années d'imposition 2014 et suivantes, sauf aux années d'imposition 2014 qui commencent avant 2014. Dans ces cas, la réduction est calculée au prorata en fonction du nombre de jours dans l'année d'imposition qui tombent après 2013.	
*** Un taux d'allègement transitoire peut s'appliquer aux dépenses engagées après 2013 et avant 2016, si les dépenses sont faites selon une entente écrite conclue avant le 29 mars 2012, ou si les dépenses sont engagées dans le cadre de la mise en valeur d'une nouvelle mine où la construction ou les travaux d'ingénierie et de conception pour la construction de la nouvelle mine ont commencé avant le 29 mars 2012. Lisez les sous-alinéas 127(9)k)(ii) et (iii) de la définition de <b>pourcentage déterminé</b> au paragraphe 127(9) pour en savoir plus.	

Nom de la société  Boisco Inc.	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour 2019-12-31
--------------------------------------	---------------------	--

**Section 2 – Détermination d'une société admissible**

La société est-elle une société admissible? ..... **101** 1 Oui  2 Non

Pour les besoins du CII remboursable, une **société admissible** est définie au paragraphe 127.1(2). La société doit être une SPCC et son revenu imposable (avant tout report de perte à une année précédente) pour son année d'imposition précédente ne doit pas dépasser son **plafond de revenu admissible** pour l'année en question. Si elle est associée à d'autres sociétés au cours de l'année d'imposition, le total des revenus imposables de la société et des sociétés associées (avant tout report de perte à une année précédente), pour leur dernière année d'imposition se terminant au cours de l'année civile précédente, ne doit pas dépasser le total de leur plafond de revenu admissible pour cette année d'imposition.

**Remarque :** Une SPCC considérée associée à une autre société selon le paragraphe 256(1) sera considéré non associée pour le calcul de la limite de dépenses de RS&DE si les conditions suivantes sont remplies :

- une société est associée à une autre société seulement du fait qu'une ou plusieurs personnes possèdent des actions du capital-actions des deux sociétés;
- une des sociétés a au moins un actionnaire qui ne possède pas d'actions de l'autre société.

Si vous êtes une société **admissible**, vous obtiendrez un remboursement de **100 %** de votre part de tout CII gagné au taux de 35 % sur les dépenses **courantes** admissibles de RS&DE qui ne dépassent pas votre limite de dépenses. Le remboursement de 100 % ne s'applique pas aux dépenses en **capital** donnant droit au crédit au taux de 35 %. Celles-ci donnent seulement droit au remboursement au taux de **40 %\***.

Certaines SPCC qui **ne sont pas des sociétés admissibles** peuvent aussi obtenir un remboursement de **100 %** de leur part de tout CII gagné au taux de 35 % sur les dépenses admissibles **courantes** de RS&DE qui ne dépassent pas leur limite de dépenses. La limite de dépenses est calculée à la section 10. Le remboursement de 100 % ne s'applique pas aux dépenses en **capital** donnant droit au crédit au taux de 35 %. Elles donnent seulement droit au remboursement au taux de **40 %\***.

**Une société exclue**, telle que définie au paragraphe 127.1(2), n'est pas admissible au remboursement de 100 %. Une société est une société exclue si, au cours de l'année, elle est contrôlée directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une des personnes suivantes, ou si elle est liée à l'une de ces personnes :

- une ou plusieurs personnes exonérées de l'impôt de la partie I selon l'article 149;
- Sa Majesté du chef d'une province, une municipalité canadienne ou une autre administration publique;
- tout regroupement des personnes mentionnées en a) ou b) ci-dessus.

\* Les dépenses en capital engagées après le 31 décembre 2013, y compris les paiements de location pour tout bien qui aurait été une dépense en capital si le bien avait été acheté directement, **ne sont pas** des dépenses admissibles de RS&DE et **ne donnent pas** droit au CII sur les dépenses de RS&DE.

**Section 3 – Sociétés dans l'industrie agricole**

Remplissez cette section si la société fait des contributions pour la RS&DE.

La société a-t-elle demandé, pour l'année d'imposition courante, un crédit pour les contributions financières qu'elle a faites à une organisation agricole dont le but est de financer des travaux de RS&DE (par exemple, des prélèvements)? ..... **102** 1 Oui  2 Non

Si vous avez répondu **oui**, remplissez l'annexe 125, *Renseignements de l'état des résultats*, afin d'indiquer à quel secteur agricole participe la société.

Contributions à des organisations agricoles pour la RS&DE\* ..... **103** \_\_\_\_\_  
Inscrivez à la ligne 350 de la section 8.

\* Ne pas inclure les contributions qui figurent déjà sur le formulaire T661.  
Inclure 80 % des contributions versées **après** 2012; pour les contributions versées **avant** 2013, inclure toutes les contributions versées.

**Biens admissibles et biens miniers admissibles**

**Section 4 – Investissements dans des biens admissibles et des biens miniers admissibles acquis dans l'année d'imposition courante**

No de catégorie de la déduction pour amortissement <b>105</b>	Description de l'investissement <b>110</b>	Date de disponibilité pour la mise en service <b>115</b>	Lieu d'utilisation au Canada atlantique (province) <b>120</b>	Montant de l'investissement <b>125</b>

**Total des investissements dans des biens admissibles et des biens miniers admissibles** \_\_\_\_\_ **A1**



**Section 5 – Soldes et crédits de l'année courante – CII sur les investissements dans des biens admissibles et des biens miniers admissibles**

CII à la fin de l'année d'imposition précédente ..... B1

Crédit réputé être un versement de sociétés coopératives ..... **210** \_\_\_\_\_

Crédit expiré ..... **215** \_\_\_\_\_

Total partiel (ligne 210 plus ligne 215) ..... **220** \_\_\_\_\_ C1

CII au début de l'année d'imposition (montant B1 moins montant C1) ..... **220** \_\_\_\_\_

Crédit transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale ..... **230** \_\_\_\_\_

CII provenant du remboursement d'un montant d'aide ..... **235** \_\_\_\_\_

Biens admissibles; et biens miniers admissibles  
acquis après le 28 mars 2012 et avant le  
1<sup>er</sup> janvier 2014\* (partie applicable du  
montant A1 de la section 4) ..... x 10 % = **240** \_\_\_\_\_

Biens miniers admissibles acquis après le  
31 décembre 2013 et avant le 1<sup>er</sup> janvier 2016  
(partie applicable du montant A1 de la section 4) .. x 5 % = **242** \_\_\_\_\_

Crédit attribué provenant d'une société de personnes ..... **250** \_\_\_\_\_

Total partiel (total des lignes 230 à 250) ..... D1

Total du crédit disponible (ligne 220 plus montant D1) ..... E1

Crédit déduit de l'impôt de la partie I ..... **260** \_\_\_\_\_

Crédit reporté aux années précédentes (montant H1 de la section 6) ..... a

Crédit transféré pour compenser un solde d'impôt de la partie VII ..... **280** \_\_\_\_\_

Total partiel (additionnez la ligne 260, le montant a et la ligne 280) ..... F1

Solde du crédit avant remboursement (montant E1 moins montant F1) ..... G1

Remboursement du crédit demandé par la société sur les investissements dans des biens admissibles  
et des biens miniers admissibles (section 7) ..... **310** \_\_\_\_\_

**Solde de fermeture du CII sur les investissements dans des biens admissibles et des biens  
miniers admissibles** (montant G1 moins ligne 310) ..... **320** \_\_\_\_\_

\* Incluez les placements acquis après 2013 et avant 2017 qui sont admissibles à un allègement transitoire.

**Section 6 – Demande de report à une ou plusieurs années précédentes de crédits sur les investissements dans des biens admissibles et des biens miniers admissibles**

Année	Mois	Jour

1<sup>re</sup> année d'imposition précédente ..... Crédit à appliquer **901** \_\_\_\_\_

2<sup>e</sup> année d'imposition précédente ..... Crédit à appliquer **902** \_\_\_\_\_

3<sup>e</sup> année d'imposition précédente ..... Crédit à appliquer **903** \_\_\_\_\_

Total des lignes 901 à 903 ..... H1

Inscrivez au montant a de la section 5.

**Section 7 – Remboursement du CII pour les sociétés admissibles sur les investissements dans des biens admissibles et des biens miniers admissibles**

CII de l'année courante (additionnez les lignes 240, 242 et 250 de la section 5) ..... I1

Solde créditeur avant remboursement (montant G1 de la section 5) ..... J1

**Remboursement** ( 40 % du montant le moins élevé : montant I1 ou montant J1) ..... K1

Inscrivez le montant K1 (ou un montant moins élevé) à la ligne 310, section 5 (inscrivez-le aussi à la ligne 780 de la déclaration T2 si vous ne demandez aucun remboursement du CII pour la RS&DE).

**RS&DE**

**Section 8 – Dépenses admissibles de RS&DE**

Dépenses courantes (ligne 557 du formulaire T661) ..... 169 450

Contributions à des organisations agricoles pour la RS&DE ..... \_\_\_\_\_

**Moins :**

Aide gouvernementale, aide non gouvernementale ou paiement contractuel ..... \_\_\_\_\_

Contributions à des organisations agricoles pour la RS&DE aux fins du CII fédéral (Ce montant est reporté à la ligne 103 de la section 3. Pour obtenir plus de détails, veuillez consulter l'Aide.)\* ..... + \_\_\_\_\_

Dépenses courantes (ligne 557 du formulaire T661 **plus** ligne 103 de la section 3)\* ..... 169 450 ▶ **350** ..... 169 450

Dépenses en capital engagées **avant** 2014 (ligne 558 du formulaire T661)\*\* ..... **360** ..... \_\_\_\_\_

Remboursements faits par la société dans l'année (ligne 560 du formulaire T661) ..... **370** ..... \_\_\_\_\_

**Dépenses admissibles de RS&DE** (total des lignes 350 à 370) ..... **380** ..... 169 450

\* Si vous demandez seulement des contributions faites à des organisations agricoles pour de la RS&DE, la ligne 350 doit être égale à la ligne 103 de la section 3. Ne remplissez pas le formulaire T661.

\*\* Les dépenses en capital engagées après le 31 décembre 2013 ne sont pas des dépenses admissibles de RS&DE. Les déductions pour amortissement peuvent être demandées pour les biens amortissables utilisés pour la RS&DE acquis après 2013.

**Section 9 – Montants inclus dans le calcul de la limite de dépenses de RS&DE**

**Cette section s'applique seulement à une société qui est une SPCC.**

**Remarque :** Une SPCC considérée associée à une autre société selon le paragraphe 256(1) sera considérée non associée pour le calcul de la limite de dépenses de RS&DE si les conditions suivantes sont remplies :

- une société est associée à une autre société seulement du fait qu'une ou plusieurs personnes possèdent des actions du capital-actions des deux sociétés;
- une des sociétés a au moins un actionnaire qui ne possède pas d'actions de l'autre société.

La société est-elle associée à une autre SPCC aux fins du calcul de la limite de dépenses de RS&DE? ..... **385** 1 Oui  2 Non

Si vous avez répondu **non** à la question de la ligne 385 ci-dessus ou si la société n'est pas associée à d'autres sociétés, remplissez les lignes 390 et 398. Si vous avez répondu **oui**, les montants pour les sociétés associées, doivent être calculés à l'annexe 49.

Inscrivez le revenu imposable de l'année d'imposition précédente\* (avant l'utilisation de tout report de pertes) ..... **390** ..... \_\_\_\_\_

Inscrivez le total de votre capital imposable utilisé au Canada pour la dernière année d'imposition, moins 10 millions de dollars. Si ce montant est négatif ou nul, inscrivez « 0 ». Si ce montant dépasse 40 millions de dollars, inscrivez 40 millions de dollars ..... **398** ..... \_\_\_\_\_

\* Si l'année d'imposition visée à la ligne 390 compte moins de 51 semaines, **multipliez** le revenu imposable par le résultat du calcul suivant : 365 **divisé** par le nombre de jours dans l'année d'imposition.

**Section 10 – Limite de dépenses de RS&DE pour une SPCC**

**Pour une société autonome :**

Le plus élevé des montants suivants : le revenu imposable de l'année d'imposition précédente (ligne 390 de la section 9) ou 500 000 \$ ..... 8 000 000 \$

Surplus (8 000 000 \$ **moins** montant A2 si l'année d'imposition se termine avant le 19 mars 2019; sinon, inscrivez 3 000 000 \$) (si négatif, inscrivez « 0 »)\* ..... \_\_\_\_\_ B2

40 000 000 \$ **moins** ligne 398 de la section 9 ..... \_\_\_\_\_ b

Montant b **divisé** par 40 000 000 \$ ..... \_\_\_\_\_ C2

**Limite de dépenses pour la société autonome** (montant B2 **multiplié** par montant C2)\*\* ..... \_\_\_\_\_ D2

**Pour une société associée :**

Si la société est associée, la limite de dépenses attribuée pour la RS&DE est calculée à l'annexe 49\*\* ..... **400** ..... 100 000 E2

**Lorsque votre l'année d'imposition est de moins de 51 semaines, calculez la limite de dépenses de la façon suivante :**

Montant D2 ou E2 ..... x Nombre de jours dans l'année d'imposition ..... 365 = ..... \_\_\_\_\_ F2

**Votre limite de dépenses de RS&DE pour l'année** (inscrivez le montant D2, E2 ou F2, selon le cas) ..... **410** ..... 100 000

\* Pour les années d'imposition qui se terminent après le 18 mars 2019, le revenu imposable n'est plus pris en compte dans le calcul de la limite de dépenses de RS&DE. Pour plus de détails, veuillez consulter l'Aide (F1).

\*\* Le montant D2 ou E2 ne doit pas dépasser 3 000 000 \$.

**Section 11 – Crédits d'impôt à l'investissement sur les dépenses de RS&DE**

Montant le moins élevé entre les dépenses courantes (ligne 350 de la section 8) et la limite de dépenses (ligne 410 de la section 10)\* **420** 100 000 x 35 % = 35 000 G2

Ligne 350 moins ligne 410 (si négatif, inscrivez « 0 ») **430** 69 450

Montant de la ligne 430 x Nombre de jours dans l'année d'imposition avant 2014 x 20 % = c

Montant de la ligne 430\*\* 69 450 x Nombre de jours dans l'année d'imposition après 2013 365 x 15 % = 10 418 d  
Nombre de jours dans l'année d'imposition 365

Total partiel (montant c plus montant d) 10 418 10 418 H2

Ligne 410 moins ligne 350 (si négatif, inscrivez « 0 ») e

Montant le moins élevé entre les dépenses en capital (ligne 360 de la section 8) ou le montant e\* **440** x 35 % = I2

Ligne 360 moins montant e (si négatif, inscrivez « 0 ») **450**

Montant de la ligne 450 x Nombre de jours dans l'année d'imposition avant 2014 x 20 % = f

Montant de la ligne 450\*\* x Nombre de jours dans l'année d'imposition après 2013 365 x 15 % = g  
Nombre de jours dans l'année d'imposition 365

Total partiel (montant f plus montant g) J2

Si la société rembourse l'aide gouvernementale ou non gouvernementale ou des paiements contractuels qui ont réduit le montant des dépenses admissibles aux fins du CII, le montant du remboursement lui donne droit à un crédit.

**Remboursements** (ligne 370 de la section 8)

Entrez le montant du remboursement sur la ligne correspondant au taux approprié.

Remboursements d'un montant d'aide diminuant une dépense admissible pour une SPCC\*\*\* **460** x 35 % = h

Remboursement d'un montant d'aide fait après le 16 septembre 2016 diminuant une dépense admissible engagée avant 2015 **480** x 20 % = i

Remboursement d'un montant d'aide fait après le 16 septembre 2016 diminuant une dépense admissible engagée après 2014 **490** x 15 % = j

Total partiel (additionnez les montants h à j) K2

**CII pour la RS&DE de l'année courante** (additionnez les montants G2 à K2; inscrivez ce montant à la ligne 540 de la section 12) 45 418 L2

\* Pour les sociétés qui ne sont pas des SPCC, inscrivez « 0 » à G2 et I2.

\*\* Pour les années d'imposition se terminant après 2013, le taux général pour la RS&DE est réduit de 20 % à 15 %, sauf que, pour une année d'imposition 2014 qui commence avant 2014, la réduction est calculée au prorata du nombre de jours dans l'année d'imposition qui tombent après 2013. Pour les années d'imposition qui commencent après 2013, multipliez le montant par 15 %.

\*\*\* Si vous étiez une société privée sous contrôle canadien (SPCC), ce pourcentage a été appliqué à la portion de votre compte de dépenses admissibles de RS&DE que vous avez demandé et qui n'a pas dépassé votre limite de dépenses à ce moment. Ce pourcentage inclut le taux indiqué au paragraphe 127 (10.1), **Crédit d'impôt à l'investissement majoré**. Consultez le paragraphe 127 (10.1) pour plus de renseignements concernant les exceptions. Pour les dépenses non admissibles à ce taux, inscrivez le montant aux lignes 480 ou 490, selon le cas.

**Section 12 – Soldes et crédits de l'année courante – CII sur les dépenses de RS&DE**

CII à la fin de l'année d'imposition précédente				M2
Crédit réputé être un versement de sociétés coopératives	<b>510</b>	_____		
Crédit expiré	<b>515</b>	_____		
Total partiel (ligne 510 plus ligne 515)		_____	▶	N2
CII au début de l'année d'imposition (montant M2 moins montant N2)		_____	<b>520</b>	
Crédit transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale	<b>530</b>	_____		
Total du crédit de l'année courante (montant L2 de la section 11)	<b>540</b>	45 418	_____	
Crédit attribué provenant d'une société de personnes	<b>550</b>	_____		
Total partiel (total des lignes 530 à 550)		45 418	▶	45 418 O2
Total du crédit disponible (ligne 520 plus montant O2)		_____		45 418 P2
Crédit déduit de l'impôt de la partie I	<b>560</b>	45 418	_____	
Crédit reporté aux années d'imposition précédentes (montant S2 de la section 13)		_____	k	
Crédit transféré pour compenser un solde d'impôt de la partie VII	<b>580</b>	_____		
Total partiel (additionnez la ligne 560, le montant k et la ligne 580)		45 418	▶	45 418 Q2
Solde du crédit avant remboursement (montant P2 moins montant Q2)		_____		R2
Remboursement du crédit demandé sur les dépenses de RS&DE (de la section 14 ou 15, selon le cas)	<b>610</b>	_____		
<b>Solde de fermeture du CII pour la RS&amp;DE</b> (montant R2 moins ligne 610)		_____	<b>620</b>	

**Section 13 – Demande de report à une ou plusieurs années précédentes de crédits sur les dépenses de RS&DE**

	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Année</th> <th style="width: 33%;">Mois</th> <th style="width: 33%;">Jour</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Année	Mois	Jour												
Année	Mois	Jour														
1 <sup>re</sup> année d'imposition précédente	_____	.....	Crédit à appliquer	<b>911</b>	_____											
2 <sup>e</sup> année d'imposition précédente	_____	.....	Crédit à appliquer	<b>912</b>	_____											
3 <sup>e</sup> année d'imposition précédente	_____	.....	Crédit à appliquer	<b>913</b>	_____											
			Total des lignes 911 à 913		_____ S2											
			Inscrivez au montant k de la section 12.													

Ne pas reproduire

**Section 14 – Remboursement du CII pour les sociétés admissibles – RS&DE**

Remplissez cette section seulement si la société est une société admissible selon la ligne 101 de la section 2.

La société est-elle une société exclue selon la définition du paragraphe 127.1(2)? ..... **650** 1 Oui  2 Non

CII de l'année courante (ligne 540 plus ligne 550 de la section 12, moins montant K2 de la section 11) . . . . . 45 418 I

Crédits remboursables (le moins élevé du montant R2 de la section 12 ou du montant I)\* ..... T2

Le moins élevé des montants suivants : montant G2 de la section 11 ou montant T2 ..... U2

Montant net (montant T2 moins montant U2; si négatif, inscrivez « 0 ») ..... V2

Montant V2 multiplié par 40 % ..... W2

Montant U2 ..... X2

**Remboursement du CII** (montant W2 plus montant X2; inscrivez ce montant ou un montant moins élevé à la ligne 610, section 12) ..... Y2

Inscrivez le total des lignes 310 de la section 5 et 610 de la section 12 à la ligne 780 de la déclaration T2.

\* Si la société est aussi une société exclue, selon la définition du paragraphe 127.1(2), ce montant doit être multiplié par 40 %. Demandez cette fraction ou un montant moins élevé comme remboursement du CII au montant Y2.

**Section 15 – Remboursement du CII pour les SPCC qui ne sont pas des sociétés admissibles ou exclues – RS&DE**

Remplissez cette section seulement si vous êtes une SPCC qui n'est pas une société admissible ou exclue, selon la ligne 101 de la section 2.

Solde du crédit avant remboursement (montant R2 de la section 12) ..... Z2

Le moins élevé des montants suivants : montant G2 de la section 11 ou montant Z2 ..... AA2

Montant net (montant Z2 moins montant AA2; si négatif, inscrivez « 0 ») ..... BB2

Le moins élevé des montants suivants : montant I2 de la section 11 ou montant BB2 ..... CC2

Montant CC2 multiplié par 40 % ..... DD2

Montant AA2 ..... EE2

**Remboursement du CII** (montant DD2 plus montant EE2) ..... FF2

Inscrivez le montant FF2 ou un montant moins élevé à la ligne 610 (section 12) ainsi qu'à la ligne 780 de la déclaration T2.

Ne pas produire

### Récupération – RS&DE

#### Section 16 – Récupération du CII pour les sociétés et les sociétés de personnes – RS&DE

Vous aurez une récupération du CII si, au cours de l'année, **toutes** les conditions suivantes sont remplies :

- vous avez acquis un bien particulier soit dans l'année courante ou dans les 20 années d'imposition précédentes, si le crédit a été gagné dans une année d'imposition qui se termine après 1997 et s'il n'a pas expiré avant 2008;
- vous avez demandé le coût du bien comme dépense admissible de RS&DE sur le formulaire T661;
- le coût du bien était inclus dans le calcul du CII ou était assujéti à une convention pour le transfert de dépenses admissibles établie selon le paragraphe 127(13);
- vous avez, après le 23 février 1998, vendu le bien ou l'avez converti en un bien à usage commercial. Vous remplissez aussi cette condition si vous avez disposé d'un bien qui comprend le bien particulier mentionné plus haut ou l'avez converti en un bien à usage commercial.

**Remarque :**

La récupération **ne s'applique pas** si la société a disposé d'un bien en le vendant à un acheteur avec lequel elle a un lien de dépendance et qui avait l'intention d'utiliser tout le bien, ou presque, pour la RS&DE. Par la suite, si cet acheteur vend le bien ou le convertit en un bien à usage commercial, les règles de récupération seront établies pour l'acheteur en fonction du taux original du CII de l'utilisateur initial.

Vous devrez inclure le montant de la récupération du CII dans la déclaration T2 de l'année où la société a disposé du bien ou l'a converti en un bien à usage commercial. Dans l'année d'imposition suivante, ajoutez la récupération au compte de dépenses de RS&DE.

Pour les calculs 1 et 2, si la société a fait plus d'une disposition, veuillez remplir les colonnes pour chacune des dispositions auxquelles une récupération s'applique. Utilisez les formules de calcul ci-dessous.

#### Calcul 1 – si vous répondez à toutes les conditions ci-dessus

Montant du CII calculé au départ pour le bien que la société a acquis (ou du CII de l'utilisateur initial, si la société a acquis le bien d'une personne avec qui elle a un lien de dépendance, tel que décrit dans la <b>remarque</b> ci-dessus)  <b>700</b>	Montant calculé en appliquant le taux du CII (à la date d'acquisition par la société ou par l'utilisateur initial) au produit de disposition (dans le cas d'une transaction sans lien de dépendance) ou à la juste valeur marchande du bien (dans tous les autres cas)  <b>710</b>	Le moins élevé des montants indiqués aux colonnes 700 et 710     <b>Total partiel</b> Inscrivez au montant C3 de la section 17.
		<b>A3</b>

#### Calcul 2 – seulement si vous avez transféré, en tout ou en partie, les dépenses admissibles à une autre personne selon une convention décrite au paragraphe 127(13). Dans tous les autres cas, inscrivez « 0 » au montant B3.

<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>F</b>
Taux que le cessionnaire a utilisé pour calculer ses CII sur des dépenses admissibles qu'il a transférées selon une convention prévue au paragraphe 127(13)  <b>720</b>	Produit de disposition du bien (dans le cas d'une transaction sans lien de dépendance) ou (dans tous les autres cas) la juste valeur marchande du bien au moment de la conversion ou de la disposition  <b>730</b>	Montant, s'il y a lieu, qui a déjà été utilisé pour le Calcul 1 ci-dessus (si seulement une partie du coût du bien est transférée, selon une convention prévue au paragraphe 127(13))  <b>740</b>	Montant calculé selon la formule $(A \times B) - C$	CII gagné par le cessionnaire sur les dépenses admissibles transférées  <b>750</b>	Le moins élevé des montants indiqués aux colonnes D et E
<b>Total partiel</b> (total des montants de la colonne F) Inscrivez au montant D3 de la section 17.					<b>B3</b>

**Section 16 – Récupération du CII pour les sociétés et les sociétés de personnes – RS&DE (suite)**

**Calcul 3**

En tant qu'associé d'une société de personnes, vous devez déclarer votre part du CII pour la RS&DE de la société de personnes après que le CII pour la RS&DE a été réduit du montant de la récupération. Si ce montant est positif, vous devez le déclarer à la ligne 550 de la section 12. Cependant, si la société de personnes n'a pas suffisamment de CII disponible pour compenser la récupération, vous devez alors calculer et inscrire à la ligne 760 ci-dessous le montant des réductions qui dépasse les additions (l'excédent).

Part de l'excédent du CII pour la RS&DE qui revient à l'associé d'une société de personnes **760** \_\_\_\_\_  
Inscrivez au montant E3 de la section 17.

**Section 17 – Total de la récupération du crédit d'impôt à l'investissement pour la RS&DE**

Récupération du CII selon le calcul 1, montant A3 de la section 16	.....	_____	C3
Récupération du CII selon le calcul 2, montant B3 de la section 16	.....	_____	D3
Récupération du CII selon le calcul 3, ligne 760 de la section 16	.....	_____	E3
<b>Total de la récupération du CII pour la RS&amp;DE</b> (total des montants C3 à E3)	.....	=====	F3

Inscrivez au montant A8 de la section 29.

Ne pas produire

### Dépenses minières préparatoires

#### Section 18 – Dépenses minières préparatoires

##### Renseignements sur l'exploration

Une ressource minérale admissible au crédit signifie un gisement minéral dont le principal minéral extrait est le diamant, d'un gisement de métal de base ou de métal précieux, ou d'un gisement minéral dont le principal minéral extrait est un minéral industriel qui, une fois raffiné, donne un métal de base ou un métal précieux.

Dans la colonne 800, énumérez tous les minéraux pour lesquels des dépenses minières préparatoires ont été engagées dans l'année d'imposition.

Pour chaque minéral inscrit dans la colonne 800 ci-dessous, indiquez le projet (dans la colonne 805), le titre minier (dans la colonne 806) et la division des mines (dans la colonne 807) où le titre est enregistré. S'il n'y a pas de titre minier, indiquez le projet et la division des mines seulement.

<b>Liste des minéraux</b> <b>800</b>	<b>Nom du projet</b> <b>805</b>
<b>Titre minier</b> <b>806</b>	<b>Division des mines</b> <b>807</b>

##### Dépenses minières préparatoires\*

##### Exploration :

Dépenses minières préparatoires que vous avez engagées dans l'année d'imposition (avant le 1er janvier 2014), en vue de déterminer l'existence, la localisation, l'étendue ou la qualité d'une ressource minérale au Canada :

Prospection .....	<b>810</b>	_____
Études géologiques, géophysiques ou géochimiques .....	<b>811</b>	_____
Forage au moyen d'un appareil rotatif ou au diamant, par battage ou d'autres méthodes .....	<b>812</b>	_____
Excavation, creusage de trous d'exploration et échantillonnage préliminaire .....	<b>813</b>	_____

##### Aménagement :

Dépenses minières préparatoires engagées dans l'année d'imposition, en vue d'amener une nouvelle mine de ressources minérales au Canada au stade de la production en quantités commerciales raisonnables, mais avant que cette nouvelle mine ne commence la production de ces quantités :

Déblaiement, enlèvement des terrains de couverture et dépouillement .....	<b>820</b>	_____
Creusage d'un puits de mine, construction d'une galerie à flanc de coteau ou d'une autre entrée souterraine .....	<b>821</b>	_____

Autres dépenses minières préparatoires engagées dans l'année d'imposition :

Description <b>825</b>	Montant <b>826</b>

Total des montants de la colonne 826 ▶ \_\_\_\_\_ A4

Total des dépenses minières préparatoires (additionnez les lignes 810 à 821 et montant A4) ..... **830** \_\_\_\_\_

Total de tous les montants d'aide (subventions, rabais et prêts-subventions) ou remboursements que la société a reçus ou est en droit de recevoir à l'égard des montants mentionnés à la ligne 830 ci-dessus ..... **832** \_\_\_\_\_

Excédent (ligne 830 moins ligne 832; si négatif, inscrivez « 0 ») ..... \_\_\_\_\_ B4

Total des montants d'aide gouvernementale et non gouvernementale remboursés par la société ..... **835** \_\_\_\_\_

**Dépenses minières préparatoires** (montant B4 plus ligne 835) ..... \_\_\_\_\_ C4

\* Une dépense minière préparatoire est définie au paragraphe 127(9).



**Section 19 – Soldes et crédits de l'année courante – CII sur les dépenses minières préparatoires**

CII à la fin de l'année d'imposition précédente				D4
Crédit réputé être un versement de sociétés coopératives	<b>841</b>			
Crédit expiré	<b>845</b>			
Total partiel (ligne 841 plus ligne 845)			▶	E4
CII au début de l'année d'imposition (montant D4 moins montant E4)			<b>850</b>	
Crédit transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale			<b>860</b>	
Dépenses minières préparatoires engagées* avant le 1 <sup>er</sup> janvier 2013 (partie applicable du montant C4 de la section 18)	<b>870</b>	x	10 % =	m
Dépenses minières préparatoires pour frais d'exploration engagées** en 2013 (partie applicable du montant C4 de la section 18)	<b>872</b>	x	5 % =	n
Dépenses minières préparatoires pour frais d'aménagement engagées en 2014 (partie applicable du montant C4 de la section 18)	<b>874</b>	x	7 % =	o
Dépenses minières préparatoires pour frais d'aménagement engagées en 2015 (partie applicable du montant C4 de la section 18)	<b>876</b>	x	4 % =	p
Total du crédit de l'année courante (additionnez les montants m à p)	<b>880</b>		▶	F4
Total du crédit disponible (additionnez les lignes 850 et 860 et le montant F4)				G4
Crédit déduit de l'impôt de la partie I	<b>885</b>			
Crédit reporté aux années précédentes (montant I4 de la section 20)			q	
Total partiel (ligne 885 plus montant q)			▶	H4
<b>Solde de fermeture du CII sur les dépenses minières préparatoires (montant G4 moins montant H4)</b>			<b>890</b>	

\* Aussi inclure les dépenses minières préparatoires pour frais d'aménagement engagées avant 2014 et les dépenses minières préparatoires pour frais d'aménagement engagées après 2013 et avant 2016 qui sont admissibles à un allègement transitoire.

\*\* Aussi inclure les dépenses minières préparatoires engagées en 2015 si la dépense est visée au sous-alinéa a)(ii) de la définition de **dépense minière préparatoire** du paragraphe 127(9) de la Loi par l'effet de l'alinéa g.4) de la définition de **frais d'exploration au Canada** au paragraphe 66.1(6) de la Loi.

**Section 20 – Demande de report à une ou plusieurs années précédentes de crédits sur les dépenses minières préparatoires**

	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="padding: 2px;">Année</th> <th style="padding: 2px;">Mois</th> <th style="padding: 2px;">Jour</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 15px;"> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td style="height: 15px;"> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td style="height: 15px;"> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Année	Mois	Jour												
Année	Mois	Jour														
1 <sup>re</sup> année d'imposition précédente		Crédit à appliquer	<b>921</b>													
2 <sup>e</sup> année d'imposition précédente		Crédit à appliquer	<b>922</b>													
3 <sup>e</sup> année d'imposition précédente		Crédit à appliquer	<b>923</b>													
		Total des lignes 921 à 923		I4												
Inscrivez au montant q de la section 19.																

### Création d'emplois d'apprentis

#### Section 21 – Total des crédits de l'année courante – CII sur les dépenses de création d'emplois d'apprentis

Si vous êtes une personne liée telle que définie au paragraphe 251(2), existe-t-il une entente écrite selon laquelle vous êtes le seul employeur qui demandera le crédit d'impôt à la création d'emplois d'apprentis pour cette année d'imposition pour chaque apprenti dont le numéro de contrat (ou le numéro d'assurance sociale (NAS) ou le nom) figure ci-dessous? (Sinon, vous ne pouvez pas demander le crédit d'impôt.)

**611** 1 Oui  2 Non

Pour chaque apprenti dans les 24 premiers mois d'apprentissage, inscrivez le numéro de contrat d'apprenti enregistré auprès du Canada, ou d'une province ou d'un territoire, dans le cadre d'un programme d'apprentissage menant à l'obtention d'un certificat de qualification ou d'une licence. Pour la province, le métier doit être un métier Sceau rouge. S'il n'y a pas de numéro de contrat, inscrivez le NAS ou le nom de l'apprenti admissible.

A Numéro de contrat (NAS ou nom de l'apprenti)	B Nom du métier admissible	C Traitement et salaire admissibles*	D Colonne C x 10 %	E Le moins élevé de colonne D ou 2 000 \$
<b>601</b>	<b>602</b>	<b>603</b>	<b>604</b>	<b>605</b>

Total des crédits de l'année courante (total des montants de la colonne E)  
Inscrivez à la ligne 640 de la section 22. A5

\* À l'exception de dépenses admissibles et net de tout autre montant d'aide gouvernementale ou non gouvernementale reçu ou à recevoir. **Traitement et salaire admissibles**, ainsi que **dépense admissible** sont définis au paragraphe 127(9).

#### Section 22 – Soldes et crédits de l'année courante – CII sur les dépenses de création d'emplois d'apprentis

CII à la fin de l'année d'imposition précédente ..... B5

Crédit réputé être un versement de sociétés coopératives ..... **612**

Crédit expiré après 20 années d'imposition ..... **615**

Total partiel (ligne 612 plus ligne 615) ..... **625** C5

CII au début de l'année d'imposition (montant B5 moins montant C5) ..... **625**

Crédit transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale ..... **630**

CII provenant du remboursement d'un montant d'aide ..... **635**

Total du crédit de l'année courante (montant A5 de la section 21) ..... **640**

Crédit attribué provenant d'une société de personnes ..... **655**

Total partiel (total des lignes 630 à 655) ..... D5

Total du crédit disponible (ligne 625 plus montant D5) ..... E5

Crédit déduit de l'impôt de la partie I ..... **660**

Crédit reporté aux années précédentes (montant G5 de la section 23) ..... r

Total partiel (ligne 660 plus montant r) ..... F5

**Solde de fermeture du CII sur les dépenses de création d'emplois d'apprentis** (montant E5 moins montant F5) ..... **690**

#### Section 23 – Demande de report à une ou plusieurs années précédentes de crédits sur les dépenses de création d'emplois d'apprentis

	Année	Mois	Jour		
1 <sup>re</sup> année d'imposition précédente				.....	Crédit à appliquer <b>931</b>
2 <sup>e</sup> année d'imposition précédente				.....	Crédit à appliquer <b>932</b>
3 <sup>e</sup> année d'imposition précédente				.....	Crédit à appliquer <b>933</b>
					Total des lignes 931 à 933
				Inscrivez au montant r de la section 22.	G5

### Places en garderie

#### Section 24 – Dépenses admissibles pour places en garderie

Inscrivez les dépenses admissibles engagées après le 18 mars 2007 et avant le 22 mars 2017\* pour créer de nouvelles places autorisées en garderie, à l'intention des enfants des employés ou, potentiellement, d'autres enfants. La société n'est pas une entreprise de services de garde d'enfants.

Les dépenses admissibles comprennent :

- le coût des biens amortissables (autres qu'un bien déterminé);
- les dépenses de démarrage déterminées pour garde d'enfants.

Les biens doivent être acquis et les dépenses doivent être engagées uniquement pour créer de nouvelles places en garderie dans une installation autorisée de garde d'enfants.

#### Coût amortissable des biens pour l'année d'imposition courante

No de catégorie de la déduction pour amortissement <b>665</b>	Description de l'investissement <b>675</b>	Date de disponibilité pour mise en service <b>685</b>	Montant de l'investissement <b>695</b>
1.			
Coût des biens amortissables pour l'année d'imposition courante (total des montants de la colonne 695)			<b>715</b>
Dépenses de démarrage déterminées pour garde d'enfants pour l'année courante			<b>705</b>
Montant brut du total des dépenses admissibles pour places en garderie (ligne 715 plus ligne 705)			A6
Total de tous les montants d'aide (y compris les subventions, rabais et prêts-subventions) ou remboursements que la société a reçus ou est en droit de recevoir à l'égard des montants mentionnés au montant A6 ci-dessus			<b>725</b>
Excédent (montant A6 moins ligne 725; si négatif, inscrivez « 0 »)			B6
Total des montants d'aide gouvernementale et non gouvernementale remboursés par la société			<b>735</b>
<b>Total des dépenses admissibles pour places en garderie</b> (montant B6 plus ligne 735)			<b>745</b>

\* Si vous avez conclu une entente écrite avant le 22 mars 2017, les dépenses admissibles engagées avant 2020 seront admissible au crédit.

#### Section 25 – Crédits de l'année courante – CII sur les dépenses pour places en garderie

Le crédit est égal à 25 % des dépenses admissibles engagées pour des places en garderie, jusqu'à un maximum de 10 000 \$ par place en garderie créée à l'intérieur d'un établissement autorisé de garde d'enfants.

Dépenses admissibles (ligne 745 de la section 24)	x	25 %	=	C6
Nombre de places en garderie	<b>755</b>	x	10 000 \$	= D6
<b>CII pour places en garderie</b> (le moins élevé des montants C6 ou D6)				E6

Ne pas oublier

**Section 26 – Soldes et crédits de l'année courante – CII sur les dépenses pour places en garderie**

CII à la fin de l'année d'imposition précédente	.....		F6
Crédit réputé être un versement de sociétés coopératives	.....	<b>765</b>	
Crédit expiré après 20 années d'imposition	.....	<b>770</b>	
Total partiel (ligne 765 plus ligne 770)			G6
CII au début de l'année d'imposition (montant F6 moins montant G6)	.....	<b>775</b>	
Crédit transféré à la suite d'une fusion ou de la liquidation d'une filiale	.....	<b>777</b>	
Total du crédit de l'année courante (montant E6 de la section 25)	.....	<b>780</b>	
Crédit attribué provenant d'une société de personnes	.....	<b>782</b>	
Total partiel (total des lignes 777 à 782)			H6
Total du crédit disponible (ligne 775 plus montant H6)	.....		I6
Crédit déduit de l'impôt de la partie I	.....	<b>785</b>	
Crédit reporté aux années précédentes (montant K6 de la section 27)	.....		s
Total partiel (ligne 785 plus montant s)			J6
<b>Solde de fermeture du CII sur les dépenses pour places en garderie</b> (montant I6 moins montant J6)	.....	<b>790</b>	

**Section 27 – Demande de report à une ou plusieurs années précédentes de crédits sur les dépenses pour places en garderie**

	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Mois</th> <th>Jour</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1<sup>re</sup> année d'imposition précédente</td> <td>2018-12-31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2<sup>e</sup> année d'imposition précédente</td> <td>2003-12-31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3<sup>e</sup> année d'imposition précédente</td> <td>2002-12-31</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Année	Mois	Jour	1 <sup>re</sup> année d'imposition précédente	2018-12-31		2 <sup>e</sup> année d'imposition précédente	2003-12-31		3 <sup>e</sup> année d'imposition précédente	2002-12-31		.....	Crédit à appliquer	<b>941</b>	
Année	Mois	Jour															
1 <sup>re</sup> année d'imposition précédente	2018-12-31																
2 <sup>e</sup> année d'imposition précédente	2003-12-31																
3 <sup>e</sup> année d'imposition précédente	2002-12-31																
		.....	Crédit à appliquer	<b>942</b>													
		.....	Crédit à appliquer	<b>943</b>													
			Total des lignes 941 à 943		K6												
			Inscrivez au montant s de la section 26.														

Ne pas produire

### Récupération – Places en garderie

#### Section 28 – Récupération du CII pour les sociétés et les sociétés de personnes – Places en garderie

Les CII seront récupérés à partir de l'impôt autrement payable par un contribuable selon la partie I de la *Loi* si, à n'importe quel moment durant les 60 mois qui suivent le jour où le contribuable a acquis le bien, l'une des situations suivantes se produit :

- la nouvelle place n'est plus disponible;
- le bien ayant fait l'objet d'une dépense admissible pour une place en garderie :
  - fait l'objet d'une disposition ou est loué à un preneur;
  - est converti pour un autre usage.

Si le bien ayant fait l'objet d'une disposition est une place en garderie [alinéa 127(27.12)a)], le montant qu'il est raisonnable de considérer comme ayant été inclus dans le montant du CII au départ ..... **792**

Dans le cas de dépenses admissibles [alinéa 127(27.12)b)], le moins élevé des montants suivants :

Montant qu'il est raisonnable de considérer comme ayant été inclus dans le montant du CII au départ ..... **795**

25 % du produit de disposition du bien admissible (dans le cas d'une transaction sans lien de dépendance) ou de la juste valeur marchande du bien (dans tous les autres cas) ..... **797**

Le moins élevé des montants suivants : ligne 795 ou ligne 797 ..... A7

#### Sociétés de personnes

En tant qu'associé d'une société de personnes, vous devez déclarer votre part du CII pour places en garderie de la société de personnes après que le CII pour places en garderie a été réduit du montant de la récupération. Si ce montant est positif, vous devez le déclarer à la ligne 782 de la section 26. Cependant, si la société de personnes n'a pas suffisamment de CII disponible pour compenser la récupération, vous devez alors calculer et inscrire à la ligne 799 ci-dessous le montant des réductions qui dépasse les additions (l'excédent).

Part de l'excédent du CII qui revient à l'associé d'une société de personnes **799**

**Total de la récupération du crédit d'impôt à l'investissement pour places en garderie**  
(additionnez ligne 792, montant A7 et ligne 799) ..... **B7**

Inscrivez au montant B8 de la section 29.

### Sommaire des crédits d'impôt pour investissement

#### Section 29 – Total de la récupération du crédit d'impôt à l'investissement

Récupération du CII pour RS&DE (montant F3 de la section 17) ..... A8

Récupération du CII pour places en garderie (montant B7 de la section 28) ..... B8

**Total de la récupération du CII** (montant A8 plus montant B8) ..... **C8**

Inscrivez à la ligne 602 de la déclaration T2.

#### Section 30 – Total du CII déduit de l'impôt de la partie I

CII sur les investissements dans des biens admissibles déduit de l'impôt de la partie I (ligne 260 de la section 5) ..... D8

CII sur les dépenses de RS&DE déduit de l'impôt de la partie I (ligne 560 de la section 12) ..... **45 418** E8

CII sur les dépenses minières préparatoires déduit de l'impôt de la partie I (ligne 885 de la section 19) ..... F8

CII sur les dépenses de création d'emplois d'apprentis déduit de l'impôt de la partie I (ligne 660 de la section 22) ..... G8

CII sur les dépenses pour places en garderie déduit de l'impôt de la partie I (ligne 785 de la section 26) ..... H8

**Total du CII déduit de l'impôt de la partie I** (total des montants D8 à H8) ..... **45 418** I8

Inscrivez à la ligne 652 de la déclaration T2.

## Sommaire des crédits d'impôt à l'investissement

### Historique du report des crédits d'impôt à l'investissement

Catégorie de DPA      99      R&D cour. ou cap. CII					
<b>Année courante</b>					
	Additions de l'année courante (A)	Déduit l'année courante (B)	Remboursement demandé (C)	Report rétrospectif (D)	Solde de fermeture du CII (A-B-C-D)
	45 418	45 418			
<b>Années antérieures</b>					
Année d'imposition		Solde d'ouverture du CII (E)	Rajustements (F)	Déduit l'année courante (G)	Solde de fermeture du CII (E-F-G)
2018-12-31					
2003-12-31					
2002-12-31					
2001-12-31					
2000-12-31					
1999-12-31					
1998-12-31					
1997-12-31					
1996-12-31					
1995-12-31					*
1994-12-31					
2007-12-31					
2006-12-31					
2005-12-31					
2004-12-31					
2003-12-31					
2002-12-31					
2001-12-31					
2000-12-31					
1999-12-31					*
<b>Total</b>					
<b>B+C+D+G</b>				<b>Total du CII utilisé</b>	45 418

\* Le **Solde de fermeture du CII** comprend soit le montant du CII expiré de la 10<sup>e</sup> année précédente si cette date est avant le 1<sup>er</sup> janvier 1998, soit le montant du CII expiré de la 20<sup>e</sup> année précédente si cette date est après le 31 décembre 1997. Veuillez noter que ce crédit expirera à la fin de l'année d'imposition. Par conséquent, ce montant sera reporté à la ligne 215, 515, 615, 770 ou 845, selon le cas, dans l'annexe 31 de l'exercice suivant.

## Demande pour les dépenses de recherche scientifique et développement expérimental (RS&DE)

**Utilisez ce formulaire :**

- pour fournir les renseignements techniques sur vos projets de RS&DE;
- pour calculer vos dépenses de RS&DE;
- pour calculer vos dépenses de RS&DE admissibles aux crédits d'impôt à l'investissement (CII).

**Pour demander un CII, utilisez soit :**

- l'annexe T2SCH31, *Crédit d'impôt à l'investissement – Sociétés*;
- le formulaire T2038(IND), *Crédit d'impôt à l'investissement (Particuliers)*.

Les renseignements demandés dans ce formulaire et les documents à l'appui de vos dépenses et de vos données du projet (Partie 2) sont prescrits.

Votre demande de RS&DE doit être produite dans les 12 mois suivant la date d'échéance de production de votre déclaration de revenus.

Pour vous aider à remplir ce formulaire, utilisez le T4088, *Guide pour le formulaire T661*, que vous trouverez dans notre site Web : [www.arc.gc.ca/rsde](http://www.arc.gc.ca/rsde).

### Partie 1 – Renseignements généraux

<p><b>010</b> Nom du demandeur</p> <p style="text-align: center;">Boisco Inc.</p> <hr/> <p>Année d'imposition</p> <p>Du : <input type="text" value="2019-01-01"/>  <small>Année Mois Jour</small></p> <p>Au : <input type="text" value="2019-12-31"/>  <small>Année Mois Jour</small></p>	<p>Inscrivez l'un des renseignements suivants :</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p style="text-align: center;">Numéro d'entreprise (NE)</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p style="text-align: center;">Numéro d'assurance sociale (NAS)</p> </div>	
<p><b>050</b> Nombre total de projets visés par votre demande cette année :</p>		
<p><b>100</b> Nom de la personne-ressource pour les renseignements financiers</p>	<p><b>105</b> Numéro de téléphone/poste</p>	<p><b>110</b> Numéro de télécopieur</p>
<p><b>115</b> Nom de la personne-ressource pour les renseignements techniques</p>	<p><b>120</b> Numéro de téléphone/poste</p>	<p><b>125</b> Numéro de télécopieur</p>

**151** Si la demande est produite pour une société de personnes, le formulaire T5013 a-t-il été produit? ..... 1  Oui 2  Non

Si vous avez répondu **non** à la ligne 151, remplissez les lignes 153, 156 et 157.

<b>153</b> Noms des associés	<b>156</b> %	<b>157</b> NE ou NAS
1		
2		
3		
4		
5		





**Partie 2 – Données du projet (suite)**

Identificateur du formulaire interne  
de l'ARC 060 Code 1501

<b>Section C – Renseignements supplémentaires</b>			
Qui a rédigé les réponses de la section B?			
<b>253</b>	1	<input type="checkbox"/> Employé impliqué directement dans le projet	<b>254</b> Nom
<b>255</b>	1	<input type="checkbox"/> Autre employé de l'entreprise	<b>256</b> Nom
<b>257</b>	1	<input type="checkbox"/> Consultant externe	<b>258</b> Nom <span style="float: right;"><b>259</b> Firma</span>
Nommez les principales personnes impliquées directement dans le projet et précisez leurs qualifications/expérience.			
<b>260</b>	Noms	<b>261</b>	Qualifications/expérience et titre du poste
1			
2			
3			
<b>265</b>	Demandez-vous des dépenses de traitements ou salaires pour la RS&DE exercée à l'étranger? .....		1 <input type="checkbox"/> Oui    2 <input type="checkbox"/> Non
<b>266</b>	Demandez-vous des dépenses pour la RS&DE exercée pour le compte d'une autre partie? .....		1 <input type="checkbox"/> Oui    2 <input type="checkbox"/> Non
<b>267</b>	Demandez-vous des dépenses pour la RS&DE effectuée par des personnes autres que vos employés? .....		1 <input type="checkbox"/> Oui    2 <input type="checkbox"/> Non
Si vous avez répondu <b>oui</b> à la ligne 267, remplissez les lignes 268 et 269.			
<b>268</b>	Noms des particuliers ou des entreprises	<b>269</b>	NE
1			
2			
Quelles preuves sont disponibles à l'appui des travaux visés par la demande? (Cochez les éléments pertinents) Ne soumettez pas ces éléments avec la demande. Vous êtes toutefois tenu de les conserver au cas où nous voudrions les examiner.			
<b>270</b>	1	<input type="checkbox"/> Documents de planification	<b>276</b>
<b>271</b>	1	<input type="checkbox"/> Registres d'attribution des ressources au projet, feuilles de temps	1 <input type="checkbox"/> Rapports de progrès et comptes rendus de rencontres de projet
<b>272</b>	1	<input type="checkbox"/> Conceptions d'essais	<b>277</b>
<b>273</b>	1	<input type="checkbox"/> Registre du projet, carnet de laboratoire	1 <input type="checkbox"/> Protocoles d'essais, données d'essais, analyse des résultats d'essais, conclusions
<b>274</b>	1	<input type="checkbox"/> Conception, architecture du système et code source	<b>278</b>
<b>275</b>	1	<input type="checkbox"/> Registres des essais	1 <input type="checkbox"/> Photographies et vidéos
			<b>279</b>
			1 <input type="checkbox"/> Échantillons, prototypes, rebuts ou autres artéfacts
			<b>280</b>
			1 <input type="checkbox"/> Contrats
			<b>281</b>
			1 <input type="checkbox"/> Autres, précisez <b>282</b>

Ne pas répondre

### Partie 3 – Calcul des dépenses de RS&DE

Quelles dépenses avez-vous engagées pour vos projets de RS&DE?

#### Section A – Choix de la méthode pour le calcul des dépenses de RS&DE

Je choisis d'utiliser la méthode suivante pour calculer les dépenses de RS&DE et les crédits d'impôt à l'investissement (CII) connexes pour l'année. Je comprends que mon choix est irrévocable (ne peut être changé) pour l'année.

- 160** <sup>1</sup>  Je choisis d'utiliser la méthode de remplacement.  
(Inscrivez « 0 » à la ligne 360 et remplissez la partie 5.)
- 162** <sup>1</sup>  Je choisis la méthode traditionnelle.  
(Inscrivez « 0 » aux lignes 355 et 502. Inscrivez les frais généraux à la ligne 360.)

#### Section B – Calcul des dépenses de RS&DE déductibles (au dollar près)

• Partie des traitements ou salaires relative à la RS&DE des employés exerçant directement des activités de RS&DE :			
a) employés, sauf les employés déterminés, pour les travaux exercés au Canada	300 +		75 000
b) employés déterminés, pour les travaux exercés au Canada	305 +		
<b>Total partiel</b> (additionnez les lignes 300 et 305)	<b>306 =</b>		75 000
c) employés, sauf les employés déterminés, pour les travaux exercés à l'étranger (sous réserve de restrictions – consultez le guide)	307 +		
d) employés déterminés, pour les travaux exercés à l'étranger (sous réserve de restrictions – consultez le guide)	309 +		
• Traitements ou salaires indiqués à la ligne 315 pour les années précédentes qui ont été payés durant cette année d'imposition	310 +		
• Traitements ou salaires engagés dans l'année mais non payés dans les 180 jours suivant la fin de l'année d'imposition	<b>315</b>		
• Coûts des matériaux consommés dans le cadre d'activités de RS&DE	320 +		58 250
• Coûts des matériaux transformés dans le cadre d'activités de RS&DE	325 +		
• Dépenses relatives aux contrats de RS&DE effectuée pour votre compte :			
a) Contrats sans lien de dépendance (voir la remarque 1)	340 +		
b) Contrats avec lien de dépendance (voir la remarque 1)	345 +		
• Coûts de location du matériel utilisé <b>avant 2014</b> :			
a) en totalité, ou presque (90 % du temps ou plus) pour la RS&DE	350 +		36 200
b) principalement (plus de 50 % du temps mais moins de 90 %) pour la RS&DE. (Inscrivez 50 % des coûts de location si vous utilisez la méthode de remplacement ou inscrivez « 0 » si vous utilisez la méthode traditionnelle)	355 +		
• Frais généraux et autres dépenses (inscrivez « 0 » si vous utilisez la méthode de remplacement)	360 +		
• Paiements faits à des tiers (voir la remarque 2) (complétez le formulaire T1263*)	370 +		
<b>Total des dépenses courantes de RS&amp;DE</b> (additionnez les lignes 306 à 370 sauf la ligne 315) (Les sociétés pourraient devoir rajuster la ligne 118 de l'annexe T2SCH1)	<b>380 =</b>		169 450
• Dépenses en capital pour les biens amortissables prêts à être mis en service <b>avant 2014</b> (Ne pas inclure ces dépenses en capital dans l'annexe T2SCH8)	390 +		
<b>Total des dépenses de RS&amp;DE déductibles</b> (additionnez les lignes 380 et 390)	<b>400 =</b>		169 450

#### Section C – Calcul du compte de dépenses de RS&DE déductibles (au dollar près)

<b>Montant de la ligne 400</b>	420		169 450
<b>Moins</b>			
• aide gouvernementale provinciale relative aux dépenses incluses à la ligne 400	429 -		
• autre type d'aide gouvernementale relative aux dépenses incluses à la ligne 400	431 -		
• aide non gouvernementale relative aux dépenses incluses à la ligne 400	432 -		
• CII pour la RS&DE déduits et/ou remboursés l'année passée (consultez le guide)	435 -		24 500
• vente de biens en capital de RS&DE et autres déductions	440 -		
<b>Total partiel</b> (ligne 420 moins les lignes 429 à 440)	<b>442 =</b>		144 950
<b>Plus</b>			
• remboursements d'aide gouvernementale et non gouvernementale qui ont déjà été déduits du compte de dépenses de RS&DE	445 +		
• solde du compte de dépenses de RS&DE déductibles à la fin de l'année passée (ligne 470 du T661 de l'année passée)	450 +		
• transfert au compte de dépenses de RS&DE après une fusion ou une liquidation	452 +		
• montant de CII pour la RS&DE récupéré l'année passée	453 +		
<b>Montant déductible disponible</b> (additionnez les lignes 442 à 453) (inscrivez un montant seulement s'il est positif; s'il est négatif, ajoutez-le à votre revenu)	<b>455 =</b>		144 950
• Déduction demandée pour l'année courante (Les sociétés doivent inscrire ce montant à la ligne 411 de l'annexe T2SCH1)	460 -		144 950
<b>Solde du compte de dépenses de RS&amp;DE déductibles à reporter dans les années futures</b> (ligne 455 moins ligne 460)	<b>470 =</b>		

\* Formulaire T1263, Paiements à des tiers pour la recherche scientifique et le développement expérimental (RS&DE)

Remarque 1 – Pour les dépenses relatives aux contrats effectuées après 2013, aucun montant ne peut être inclus relativement à l'acquisition ou la location de biens en capital.

Remarque 2 – Pour les paiements faits à des tiers effectués après 2013, aucun montant ne peut être inclus relativement à l'acquisition ou la location de biens en capital.

## Partie 4 – Calcul des dépenses de RS&DE admissibles aux fins du calcul du crédit d'impôt à l'investissement (CII)

Le résultat sert à calculer vos CII remboursables et/ou non remboursables.

Indiquez séparément les dépenses courantes et les dépenses en capital (au dollar près)		Dépenses courantes	Dépenses en capital
<b>Dépenses totales de RS&amp;DE</b> (lignes 380 et 390)	<b>492</b>	169 450	<b>496</b>
<b>Plus</b>			
• paiement des montants impayés des années passées (autres que les traitements ou salaires) (voir la remarque 5)	<b>500</b> +		
• montant de remplacement visé par règlement (remplissez la partie 5) (inscrivez « 0 » si vous utilisez la méthode traditionnelle)	<b>502</b> +		
• dépenses de matériel à vocations multiples acquis <b>avant 2014</b>			<b>504</b> +
• dépenses admissibles qui vous sont transférées (voir la remarque 3) (complétez le formulaire T1146**)	<b>508</b> +		<b>510</b> +
<b>Total partiel</b> (additionnez les lignes 492 à 508, ainsi que les lignes 496 à 510)	<b>511</b> =	169 450	<b>512</b> =
<b>Moins (voir la remarque 4)</b>			
• aide gouvernementale provinciale	<b>513</b> -		<b>514</b> -
• autre type d'aide gouvernementale	<b>515</b> -		<b>516</b> -
• aide non gouvernementale et paiements contractuels	<b>517</b> -		<b>518</b> -
• dépenses courantes (autres que les traitements ou salaires) qui n'ont pas été payées dans les 180 jours suivant la fin de l'année d'imposition (voir la remarque 5)	<b>520</b> -		
• montants payés relativement à un contrat de RS&DE à une personne ou une société de personnes qui n'est pas un fournisseur imposable	<b>528</b> -		
• 20 % des dépenses incluses aux lignes 340 et 370	<b>529</b> -		
• dépenses prescrites non admissibles selon le Règlement (lisez le guide)	<b>530</b> -		<b>532</b> -
• autres déductions (lisez le guide)	<b>533</b> -		<b>535</b> -
• transactions avec lien de dépendance			
– aide qui vous a été attribuée (remplissez le formulaire T1145*)	<b>538</b> -		<b>540</b> -
– dépenses pour des contrats de RS&DE avec lien de dépendance (selon la ligne 345)	<b>541</b> -		
– ajustements aux achats (limités aux coûts) de biens et de services de fournisseurs ayant un lien de dépendance avec vous (lisez le guide)	<b>542</b> -		<b>543</b> -
– dépenses admissibles que vous avez transférées (remplissez le formulaire T1146**)	<b>544</b> -		<b>546</b> -
<b>Total partiel</b> (ligne 511 moins les lignes 513 à 544, et ligne 512 moins les lignes 514 à 546)	<b>557</b> =	169 450	<b>558</b> =
<b>Dépenses de RS&amp;DE admissibles</b> (additionnez les lignes 557 et 558)			<b>559</b> = 169 450
<b>Plus</b>			
• montants de l'aide et des paiements contractuels remboursés dans l'année			<b>560</b> +
<b>Total des dépenses de RS&amp;DE admissibles pour le calcul du CII</b> (additionnez les lignes 559 et 560)			<b>570</b> = 169 450

\* Formulaire T1145, *Convention pour attribuer l'aide pour la RS&DE entre personnes ayant un lien de dépendance*

\*\* Formulaire T1146, *Convention pour transférer des dépenses admissibles relatives à des contrats de RS&DE entre personnes ayant un lien de dépendance*

Remarque 3 – Pour la ligne 510 (capital) – n'incluez que les dépenses engagées avant 2014 par le cédant (exécutant). Complétez la version la plus récente du formulaire T1146.

Remarque 4 – Pour les lignes 514, 516, 518, 532, 535, 540, 543 et 546 – n'incluez que les montants relatifs aux dépenses de nature capital effectuées avant 2014.

Remarque 5 – Pour les contrats sans lien de dépendance, inscrivez seulement 80% du montant du contrat.

## Partie 5 – Calcul du montant de remplacement visé par règlement (MRVR)

### Montant nominal servant au calcul de vos frais généraux et autres dépenses.

Cette partie sert à calculer le MRVR à inscrire à la ligne 502 de la partie 4. N'inscrivez rien dans cette partie si vous avez choisi la méthode traditionnelle à la partie 3 (ligne 162). Vous pouvez demander ce montant seulement si vous avez choisi d'utiliser la méthode de remplacement à la partie 3 (ligne 160) pour l'année.

Des règles spéciales s'appliquent dans le cas des employés déterminés. Calculez la base salariale à la section A et le MRVR à la section B.

#### Section A – Base salariale

Traitements ou salaires des employés, autres que les employés déterminés (selon les lignes 300 et 307) ..... **810** + \_\_\_\_\_

#### Moins :

Rémunération fondée sur les bénéfices, gratifications et avantages imposables inclus à la ligne 810 ..... **812** - \_\_\_\_\_

**Total partiel** (ligne 810 moins ligne 812) ..... **814** = \_\_\_\_\_

#### Traitements ou salaires des employés déterminés

850	852	854	856	858	860
Colonne 1	Colonne 2	Colonne 3	Colonne 4	Colonne 5	Colonne 6
Nom de l'employé déterminé	Total des traitements ou salaires pour l'année (RS&DE et autres activités). N'incluez pas la rémunération fondée sur les bénéfices, gratifications et avantages imposables. (au dollar près)	Pourcentage du temps consacré à la RS&DE (maximum 75 %)	Montant de la colonne 2 multiplié par le pourcentage de la colonne 3	$2,5 \times A \times B / 365$ A = maximum des gains annuels ouvrant droit à pension B = nombre de jours que l'employé a été engagé pendant l'année d'imposition	Inscrivez le montant le moins élevé : colonne 4 ou colonne 5
(Inscrivez le total des montants de la colonne 6 à la ligne 816)					<b>816</b> + _____
<b>Base salariale</b> (total des lignes 814 et 816) .....					<b>818</b> = _____

#### Section B – Montant de remplacement visé par règlement (MRVR)

Entrez 65 % de la base salariale (ligne 818) moins 5 % de la base salariale relativement au nombre de jours civils en 2013 dans l'année d'imposition, et moins 10 % de la base salariale relativement au nombre de jours après 2013 dans l'année d'imposition (utilisez la formule de la ligne 820 du guide) ..... **820** = \_\_\_\_\_

**Inscrivez le montant de la ligne 820 à la ligne 502 de la Partie 4, sauf si le calcul du maximum global pour le MRVR s'applique à vous.**

**(Voir le guide pour une explication et un exemple du maximum global pour le MRVR)**

## Partie 6 – Coût des projets

Les renseignements demandés dans cette section doivent être fournis pour **tous** les projets de RS&DE ayant fait l'objet d'une demande dans l'année. Les dépenses doivent être enregistrées et attribuées sur une base de projet.

750	752	754	756
Titre du projet ou code d'identification	Traitements ou salaires dans l'année d'imposition	Coûts des matériaux dans l'année d'imposition	Dépenses relatives aux contrats de RS&DE effectuée pour votre compte dans l'année d'imposition
1.	(Total des lignes 306 à 309)	(Total des lignes 320 et 325)	(Total des lignes 340 et 345)
<b>Total</b>			

### Partie 7 – Renseignements additionnels

**Dépenses pour les activités de RS&DE que vous avez exercées au Canada**  
(ligne 400 moins lignes 307, 309, 340, 345 et 370) ..... **605** 169 450

En fonction du total inscrit à la ligne 605, estimez en pourcentage la provenance du financement de la RS&DE effectuée dans votre organisation.

		Sources canadiennes (%)	Sources étrangères (%)
Financement interne	<b>600</b>		
Sociétés mères, filiales et sociétés affiliées	<b>602</b>	<b>604</b>	
Subventions fédérales (n'incluez pas les fonds ou les crédits d'impôt obtenus comme encouragements fiscaux à la RS&DE)	<b>606</b>		
Contrats fédéraux	<b>608</b>		
Financement provincial	<b>610</b>		
Contrats de RS&DE effectuée pour le compte d'autres entreprises	<b>612</b>		<b>614</b>
Autre financement (p. ex. universités, gouvernements étrangers)	<b>616</b>		<b>618</b>

À des fins statistiques, indiquez si les travaux que vous avez exécutés correspondent au domaine de la recherche pure ou appliquée (afin de contribuer à l'avancement des connaissances scientifiques) ou du développement expérimental (afin de réaliser un avancement technologique) :

**620** 1  Recherche pure ou appliquée

**622** 1  Développement expérimental

Inscrivez le nombre d'employés de RS&DE en équivalents temps plein (ETP) :

Scientifiques et ingénieurs		<b>632</b>
Technologues et techniciens		<b>634</b>
Gestionnaires et administrateurs		<b>636</b>
Autres employés de soutien technique		<b>638</b>

### Partie 8 – Liste de contrôle pour votre demande

Pour vous assurer que votre demande est complète, vérifiez que vous avez :

- utilisé la version la plus récente du formulaire T661 .....
- indiqué la méthode choisie pour la compilation de vos dépenses de RS&DE à la section A de la partie 3 .....
- rempli la partie 2 pour chaque projet .....
- rempli l'annexe T2SCH31 ou le formulaire T2038(IND) pour demander les CII pour vos dépenses de RS&DE admissibles .....
- rempli le(s) formulaire(s) T1145\*, T1146\*\*, T1174\*\*\* et/ou T1263\*\*\*\*, ainsi que les documents requis, s'il y a lieu .....

Pour accélérer le traitement de votre demande, assurez-vous que vous avez :

- rempli le formulaire T2, Déclaration de revenus des sociétés ou le formulaire T1, Déclaration de revenus et de prestations .....
- rempli le formulaire de demande de crédit d'impôt provincial et/ou territorial approprié .....
- conservé les documents afin d'appuyer les travaux de RS&DE exécutés et les dépenses de RS&DE que vous demandez .....
- coché les cases 231 et 232 à la page 2 de la déclaration de revenus des sociétés pour indiquer que vous y avez joint le formulaire T661 et l'annexe T2SCH31 .....

\* Formulaire T1145, *Convention pour attribuer l'aide pour la RS&DE entre personnes ayant un lien de dépendance*

\*\* Formulaire T1146, *Convention pour transférer des dépenses admissibles relatives à des contrats de RS&DE entre personnes ayant un lien de dépendance*

\*\*\* Formulaire T1174, *Convention entre sociétés associées pour attribuer le traitement ou salaire d'employés déterminés pour la recherche scientifique et le développement expérimental (RS&DE)*

\*\*\*\* Formulaire T1263, *Paiements à des tiers pour la recherche scientifique et le développement expérimental (RS&DE)*

## Partie 9 – Renseignements sur les préparateurs de demandes

Les renseignements demandés dans cette partie doivent être fournis pour chaque préparateur de demandes qui a accepté une contrepartie pour établir ou aider à l'établissement de ce formulaire de RS&DE. Une attestation est requise aux lignes 935, 970, et 975.

**Une pénalité de 1 000 \$ peut être imposée si les renseignements demandés ci-dessous concernant le ou les préparateurs de demandes et les ententes de facturation sont manquants, incomplets, ou inexacts. Lorsqu'un préparateur de demandes a établi ou a aidé à l'établissement de ce formulaire de RS&DE, le demandeur et le préparateur de demandes seront solidairement responsable de la pénalité.**

**935** Un préparateur de demandes a-t-il participé de quelque manière que ce soit à l'établissement de cette demande au titre de la RS&DE?

- 1  Oui (remplissez le tableau des préparateurs de demandes ci-dessous et les lignes 970 et 975)  
2  Non (remplissez les lignes 970 et 975)

**Tableau des préparateurs de demandes**

940		945	950	955	960	965
Nom du préparateur de demandes (société ou particulier)		Numéro d'entreprise	Code de l'entente de facturation (consultez les codes*)	Taux de facturation (pourcentage, taux horaire, quotidien, ou honoraire fixe)	Autre(s) entente(s) de facturation (maximum de 10 mots)	Total des honoraires payés, à payer, ou qu'on s'attend à payer
1.						
						<b>Total</b>
<b>* Codes des ententes de facturation</b>						
Code	Genre d'entente de facturation					
1	Entente à honoraires conditionnels – lorsque les honoraires sont fondés sur un pourcentage du crédit d'impôt à l'investissement gagné					
2	Taux horaire					
3	Taux quotidien					
4	Entente à honoraire fixe (forfaitaire)					
5	Autres ententes – décrivez l'entente dans la case 960 en 10 mots ou moins					

**970** Je, \_\_\_\_\_, atteste que les renseignements fournis dans cette partie

\_\_\_\_\_ Nom du signataire autorisé de la société ou du particulier (en caractères d'imprimerie) sont complets et exacts.

\_\_\_\_\_  
Signature

**975** 2019-06-04  
Année Mois Jour

## Partie 10 – Attestation

J'atteste que j'ai examiné les renseignements inscrits dans ce formulaire ainsi que dans les pièces connexes et qu'ils sont véridiques, exacts et complets.

**165** \_\_\_\_\_ **170** 2019-06-04  
Nom du signataire autorisé de la société ou du particulier Signature Date

**175** \_\_\_\_\_  
Nom de la personne/firme qui a rempli ce formulaire

### Avis de confidentialité

Les renseignements personnels sont recueillis conformément aux paragraphes 37(1), 37(11), et 162(5.1) de la Loi de l'impôt sur le revenu (la Loi) et sont utilisés aux fins de vérification de la conformité, d'administration et de l'application des exigences du programme de la Recherche scientifique et développement expérimental (RS&DE).

Les renseignements peuvent aussi être utilisés pour l'administration et l'application d'autres dispositions de la Loi, y compris aux fins de cotisation, de vérification, de mesures d'exécution, de recouvrement, d'appel, et peuvent également être divulgués dans le cadre d'ententes d'échange de renseignements, en conformité avec la Loi. Des renseignements incomplets ou inexacts peuvent entraîner l'imposition de pénalités pécuniaires et des retards dans le traitement des demandes de la RS&DE.

Le numéro d'assurance sociale est recueilli conformément à l'article 237 de la Loi et est utilisé à des fins d'identification.

Les renseignements sont décrits dans la banque de renseignements personnels ARC PPU 441 « Recherche scientifique et développement expérimental », au chapitre sur l'Agence du revenu du Canada (ARC) de la publication Info Source. Les renseignements personnels sont protégés en vertu de la Loi sur la protection des renseignements personnels et les individus ont droit d'accès, de rectification, et de protection de leurs renseignements personnels. De plus amples détails concernant les demandes de renseignements personnels à l'ARC et notre chapitre de l'Info Source sont disponibles au <http://www.cra-arc.gc.ca/gncy/tp/menu-fra.html>.

## Convention entre sociétés privées sous contrôle canadien associées pour l'attribution de la limite de dépenses

- Cette annexe sert à répartir la limite de dépenses pour l'année entre les sociétés privées sous contrôle canadien (SPCC) associées (paragraphe 127(10.2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*), afin de calculer le crédit d'impôt à l'investissement au taux de 35 % sur les dépenses de recherche scientifique et de développement expérimental admissibles.
- Une SPCC associée qui a plus d'une année d'imposition se terminant dans l'année civile doit présenter une convention pour chaque année d'imposition se terminant au cours d'une même année civile.

**Colonne 1 :** Inscrivez la raison sociale de chacune des sociétés associées du groupe, tant les SPCC que les autres sociétés. N'incluez pas les sociétés réputées ne pas être associées selon le paragraphe 127 (10.22) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

**Colonne 2 :** Inscrivez le numéro d'entreprise de chacune des sociétés de la colonne 1 (si une société n'est pas enregistrée, inscrivez « PE »).

**Colonne 3 :** Inscrivez le code « 1 » pour une SPCC ou le code « 2 » pour les autres, selon ce qui s'applique à chaque société mentionnée aux colonnes 1 et 2.

**Colonne 4 :** Inscrivez le montant de la limite de dépenses attribué à chacune des sociétés dont le code de genre de société inscrit dans la colonne 3 est 1. Les règles pour calculer la limite de dépenses qui peut être attribuée (paragraphe 127(10.2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) sont expliquées ci-dessous.

### Attribuer la limite de dépenses

Date de production (n'inscrivez rien ici) .....		<b>025</b>	Année Mois Jour
Inscrivez l'année civile visée par la convention .....		<b>050</b>	Année 2019
S'agit-il d'une convention modifiée pour l'année civile mentionnée ci-dessus visant à remplacer une convention précédemment produite par une des sociétés énumérées ci-dessous? .....		<b>075</b>	1 oui <input type="checkbox"/> 2 non <input checked="" type="checkbox"/>
	1 Raison sociale des sociétés associées	2 Numéro d'entreprise des sociétés associées	3 Code de genre de société
	<b>100</b>	<b>200</b>	<b>400</b>
1	Boisco Inc.		1
2	Topo Inc.		1
<b>Limite de dépenses</b> (ne doit pas dépasser 3 000 000 \$)			<b>410</b>
			3 000 000

### La limite de dépenses se calcule en utilisant les montants suivants

$[(8\ 000\ 000\ \$ \text{ moins } 10A) \times ((40\ 000\ 000\ \$ \text{ moins } B) \text{ divisé par } 40\ 000\ 000\ \$)]$ , où

**A =** le plus élevé des montants suivants :

- 500 000 \$;
- le total des revenus imposables (avant l'utilisation de tout report de pertes) de toutes les sociétés associées inscrites aux colonnes 1 et 2, pour leur dernière année d'imposition\*\* se terminant dans l'année civile précédente;

**B =** le total du capital imposable utilisé au Canada de toutes les sociétés associées pour leur dernière année d'imposition se terminant dans l'année civile précédente, moins 10 millions de dollars. Si ce montant est négatif ou nul, inscrivez « 0 ».  
Si ce montant dépasse 40 millions de dollars, inscrivez 40 millions de dollars.

Montant A **425** 500 000 Montant B **495**

\* Il arrive qu'une SPCC ait plus d'une année d'imposition se terminant dans la même année civile et qu'elle soit associée, dans plus d'une de ces années d'imposition, à une autre SPCC qui a une année d'imposition se terminant dans cette même année civile. Dans ce cas, la limite de dépenses pour la deuxième année d'imposition (et les années suivantes) doit correspondre à la limite de dépenses attribuée à la société pour la première année d'imposition se terminant dans l'année civile.

\*\* Si l'une des années d'imposition mentionnées en A ci-dessus compte moins de 51 semaines, augmentez les revenus imposables de ces années d'imposition en les multipliant par 365 et en divisant le résultat obtenu par le nombre de jours de ces années d'imposition. Utilisez ces montants majorés lorsque vous calculez la limite de dépenses.

**RENSEIGNEMENTS SUR LES ACTIONNAIRES**

Raison sociale  Boisco Inc.	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour 2019-12-31
-----------------------------------	---------------------	--

Les sociétés privées doivent remplir cette annexe pour tous les actionnaires qui détiennent 10 % ou plus de ses actions ordinaires et (ou) privilégiées.

		Indiquez un seul numéro par actionnaire					
Nom de l'actionnaire (après le nom, indiquez entre parenthèses si l'actionnaire est une société, une société de personnes, un particulier ou une fiducie)		Numéro d'entreprise (si la société n'est pas enregistrée, inscrivez « PE »)	Numéro d'assurance sociale	Numéro de fiducie	% des actions ordinaires	% des actions privilégiées	
<b>100</b>		<b>200</b>	<b>300</b>	<b>350</b>	<b>400</b>	<b>500</b>	
1	M. Dubois				100,000		
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

Ne pas produire



## Calcul de l'impôt des sociétés (législation québécoise)<sup>365</sup>

### 1 Le contexte

- Comparatif général entre le calcul fédéral et le calcul provincial au Québec

Législation fédéral	Législation provinciale du Québec
Impôt de la Partie I à payer	Calcul similaire avec quelques règles différentes
Impôt de la Partie IV à payer	N/A
Remboursement au titre de dividendes (RTD) à recevoir	N/A
Acomptes provisionnels payés durant l'année	Calcul similaire

- Les sociétés doivent produire annuellement une « déclaration de renseignements » administré par le Registraire des entreprises du Québec.
  - Le Registraire tient un registre à caractère public dans lequel sont déposées et publiées les informations relatives aux entreprises.
  - Les sociétés doivent donc s'immatriculer au registre des entreprises et y déclarer les renseignements demandés (liste des actionnaires, liste des administrateurs, etc.).
  - Via la déclaration de revenus<sup>366</sup>, la société est tenue de confirmer, une fois par année, l'exactitude des renseignements figurant au registre.
  - La société doit acquitter les droits annuels (90 \$) au moment de la transmission de la déclaration d'impôt. Les droits s'ajoutent à la somme d'impôt à payer.

<sup>365</sup> Les auteurs tiennent à remercier le professeur Éric Bélanger CPA, CA, MBA, M.Fisc. pour la création et la mise à jour annuelle de ce complément.

<sup>366</sup> CO-17, case 39.

## 2 Sommaire du calcul de l'impôt des sociétés au Québec

	REEA				Revenu de placement
	Heures rémunérées des employés <sup>367</sup> : 5 500 heures et +		Heures rémunérées des employés : Moins de 5 500 heures		
	Activités de fabrication ou transformation <sup>368</sup> (au moins 25 %)	Secteur Autre	Activités de fabrication ou transformation (au moins 25 %)	Secteur Autre	
Taux d'imposition général	11,6 % <sup>369</sup>	11,6 %	11,6 %	11,6 %	11,6 %
DAPE	-5.6 % <sup>370</sup>	-5.6 %	-5.6 % <sup>371</sup>		
Déduction additionnelle pour activités de fabrication ou transformation	-2.0 % <sup>372 373</sup>		-2.0 % <sup>374</sup>		
	<b><u>4.0 %</u></b>	<b><u>6.0 %</u></b>	<b><u>4.0 %</u></b>	<b><u>11.6 %</u></b>	<b><u>11.6 %</u></b>

<sup>367</sup> Des règles plus complexes régissent le calcul du nombre d'heures. Ces règles ne sont pas couvertes dans le présent volume.

<sup>368</sup> Inclut aussi une société du secteur primaire, c'est-à-dire une société doit au moins 25 % des activités consistant en des activités admissibles (agriculture, foresterie, pêche, chasse, extraction minière, exploitation en carrière, extraction du pétrole et de gaz).

<sup>369</sup> 11,5 % en 2020 et suivantes.

<sup>370</sup> 6,5 en 2020 et 7,5 % en 2021 et suivantes.

<sup>371</sup> Possibilité d'une déduction plus faible selon la proportion des activités en fabrication ou transformation.

<sup>372</sup> 1 % en 2020 et la mesure est abolie à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2021.

<sup>373</sup> Possibilité d'une déduction plus faible selon la proportion des activités en fabrication ou transformation.

<sup>374</sup> Possibilité d'une déduction plus faible selon la proportion des activités en fabrication ou transformation.

### 3 La déduction accordée aux petites entreprises

- Critère basé sur le nombre d'heures de travail des employés

Soit la société emploie des employés dont le total d'heures rémunérées atteint au moins 5 500 heures<sup>375</sup>

*(Environ 3 employés à temps plein)*

5,6 %

(×)

Le moindre de :

- 1) REEA
- 2) Revenu imposable
- 3) Plafond des affaires (500 000 \$)

- Critère basé sur la proportion des activités en fabrication ou transformation

Soit elle est une société qui effectue (au moins 25 % de la main-d'œuvre) de la fabrication ou de la transformation<sup>376</sup>

*(Même si elle ne satisfait pas le critère du nombre d'heures)*

% de la main-d'œuvre affecté à la fabrication ou transformation	0 à 25 %	25,1 % à 49,9 %	50 % à 100 %
Taux de DAPE	0,0 %	augmentation linéaire jusqu'à 5,6 %	5,6 %

↙  
Taux de la DAPE

(×)

Le moindre de :

- 1) REEA
- 2) Revenu imposable
- 3) Plafond des affaires (500 000 \$)

<sup>375</sup> Des règles plus complexes régissent le calcul du nombre d'heures. Ces règles ne sont pas couvertes dans le présent volume.

<sup>376</sup> Inclut aussi une société du secteur primaire, c'est-à-dire une société doit au moins 25 % des activités consistent en des activités admissibles (agriculture, foresterie, pêche, chasse, extraction minière, exploitation en carrière, extraction du pétrole et de gaz).

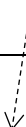
- Calcul de la réduction du plafond des affaires
  - En fonction du capital versé de l'année précédente (plutôt que le capital imposable)
    - Malgré quelques différences, vous pouvez assumer qu'il existe une similarité entre le capital imposable au fédéral et le capital versé au Québec.
    - En pratique, il faut remplir l'annexe CO-1136 afin d'effectuer le calcul du capital versé.
  - En fonction du revenu passif gagnés dans l'année précédente [équivalent du revenu de placement total ajusté (RPTA) du fédéral]

#### 4 Déduction additionnelle pour activités de fabrication ou transformation

- Critère basé sur la proportion des activités en fabrication ou transformation

Elle est une société qui effectue (au moins 25 % de la main-d'œuvre) de la fabrication ou de la transformation<sup>377</sup>

% de la main-d'œuvre affecté à la fabrication ou transformation	0 à 25 %	25,1 % à 49,9 %	50 % à 100 %
Taux de la déduction additionnelle	0,0 %	augmentation linéaire jusqu'à 2,0 %	2,0 %

  
 Taux de la déduction additionnelle  
 (×)  
 Le montant de revenu admissible à la DAPE

#### 5 Autres éléments pertinents

- Veuillez-vous référer au « Guide fiscal CCH, chapitre N – Société par actions, Annexe » pour plus de détails sur les autres éléments non abordés ici.

<sup>377</sup> Inclut aussi une société du secteur primaire, c'est-à-dire une société doit au moins 25 % des activités consistent en des activités admissibles (agriculture, foresterie, pêche, chasse, extraction minière, exploitation en carrière, extraction du pétrole et de gaz).

# Étude de cas évolutive : Sport au Max Inc.

## Note aux enseignants

Les **étude de cas** consistent en des simulations permettant aux étudiants de mettre en pratique les connaissances acquises dans des contextes réalistes.

Il s'agit ici de la version étudiant de l'étude de cas. Il existe aussi la version enseignant (fournissant les informations manquantes) de l'étude de cas ainsi que le solutionnaire. Ces documents peuvent être obtenus en communiquant avec l'auteur : [nicolas.boivin@uqtr.ca](mailto:nicolas.boivin@uqtr.ca).

## Étude de cas évolutive : Sport au Max Inc.

### Méthodologie

L'énoncé de l'étude de cas est conçu de façon à être représentatif des documents que l'on retrouverait dans une situation professionnelle similaire.

Ainsi, certaines informations requises pour la résolution de l'étude de cas sont manquantes alors que d'autres informations fournies sont superflues.

Les questionnements et les échanges avec le personnage M. Gaston Gaulin, dirigeant de la société Sport au Max Inc. (rôle joué par l'enseignant), ainsi qu'avec les autres étudiants sont **indispensables** afin d'avoir toute l'information pertinente en mains.

Assurez-vous d'utiliser un niveau de langage compréhensible pour votre client M. Gaston Gaulin, lui qui est non initié à la fiscalité et au monde des affaires.

Au besoin, certaines informations (tels les taux de TPS et de TVQ applicables et les différents taux en vigueur dans l'année à titre d'exemples) peuvent être trouvées dans les différentes sources d'informations qui vous sont disponibles (volumes, sites Internet, Google, etc.).

### IMPORTANT

Comme il s'agit d'un travail évalué, plusieurs compétences sont mises en pratique par l'étudiant (note 1). Entre autres choses, l'enseignant joue le rôle d'un client non initié à la fiscalité et au monde des affaires. Conséquemment, **l'enseignant ne dirige pas** l'étudiant dans sa quête d'informations tout comme **il ne réoriente pas** les questions posées par l'étudiant vers l'information qui est pertinente seulement, tout comme un client réel ne serait pas en mesure de le faire.

L'étudiant doit prendre connaissance du travail à faire et de l'annexe pertinente à utiliser et ce, pour chacune des parties de l'étude de cas.

#### *Note 1 : Compétences mises en pratique par l'étudiant*

*Compétence 1: l'étudiant interprète bien le travail à faire et utilise uniquement les annexes pertinentes.*

*Compétence 2: l'étudiant trie l'information pertinente et recherche, à l'aide de questions, l'information qui est manquante.*

*Compétence 3: l'étudiant ne se laisse pas influencer par l'information et les questions posées qui sont superflues.*

*Compétence 4: l'étudiant pose des questions écrites de façon professionnelle (au besoin).*

*Compétence 5: l'étudiant recherche des informations dans les différentes sources d'informations disponibles (volumes, sites Internet, Google, etc.).*

## Énoncé

La société Sport au Max Inc. est une société qui œuvre au Québec comme détaillant d'articles de sport sous un nom de franchise bien connu. Les actions de la société sont détenues par un seul actionnaire, M. Gaston Gaulin, un résident du Québec, qui est aussi dirigeant de la société.

### **Annexe à utiliser**

Annexe 1 : États financiers de la société Sport au Max Inc. au 31 décembre 20XX.

## PARTIE 1

### **Travail à faire**

Veillez calculer le revenu pour la société Sport au Max Inc relativement à l'année d'imposition 20XX (« 2019 »).

## PARTIE 2

### **Travail à faire**

En utilisant le calcul du revenu déjà complété dans la partie 1, veuillez calculer le revenu imposable et le solde dû (ou remboursement) pour la société Sport au Max Inc. relativement à l'année d'imposition 20XX (« 2019 »).

**\* Les deux parties de l'étude de cas sont cumulatives.\*** C'est donc dire que votre solution de la partie 2 doit être la suite de la solution de la partie 1. Pour ce faire, vous devez utiliser le solutionnaire de la partie 1 (disponible par le biais du menu Documents du Portail de cours) afin de compléter le calcul du solde dû (ou remboursement) à partir d'un montant de revenu **correctement calculé** (dit autrement, afin de ne pas « contaminer » votre solution cumulative des erreurs potentielles commises dans la partie 1 de votre propre solution).

**Annexe 1 : États financiers de la société Sport au Max Inc. au 31 décembre 20XX**

**SPORT AU MAX INC.**

**ÉTATS FINANCIERS  
au 31 décembre 20XX**

États financiers	<u>Page</u>
Résultats	2
Bénéfices non répartis	3
Flux de trésorerie	4
Bilan	5
Notes complémentaires	6 et 7
Renseignements supplémentaires	8



---

Gaston Gaulin, président et actionnaire



**SPORT AU MAX INC.**  
**RÉSULTATS**  
de l'exercice terminé le 31 décembre 20XX

	20XX	20WW
	\$	\$
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>3 430 718</b>	3 540 052
Coût des marchandises vendues	<u>2 240 092</u>	<u>2 098 188</u>
<b>Bénéfice brut</b>	<u><b>1 190 626</b></u>	<u>1 441 864</u>
Frais d'exploitation	<b>306 389</b>	280 234
Amortissement des immobilisations	<u>31 448</u>	<u>68 856</u>
	<u><b>337 837</b></u>	<u>349 090</u>
<b>Autres revenus (pertes)</b>		
Fabrication de bâtons de golf - Revenus (moins dépenses) de l'activité	<b>34 877</b>	4 716
Dividendes	<b>1 590</b>	2 096
Intérêts sur placements	<b>5 455</b>	6 150
Intérêts sur le fonds de roulement	<b>260</b>	720
Gain sur disposition d'une immobilisation	<b>252 365</b>	
Gain (perte) sur disposition de placements	<u><b>6 080</b></u>	<u>(3 986)</u>
	<u><b>300 627</b></u>	<u>9 696</u>
Bénéfice avant impôt sur le revenu	<u><b>1 153 416</b></u>	<u>1 102 470</u>
Provision pour impôts (exigibles et futurs)	<u><b>253 752</b></u>	<u>242 543</u>
<b>Bénéfice net</b>	<u><b>899 664</b></u>	<u>859 927</u>

**SPORT AU MAX INC.**  
**BÉNÉFICES NON RÉPARTIS**  
de l'exercice terminé le 31 décembre 20XX

---

	<u>20XX</u>	<u>20WW</u>
	\$	\$
Solde au début	<b>975 186</b>	127 160
Bénéfice net	<b>899 664</b>	859 926
	<b><u>1 874 850</u></b>	<b><u>987 086</u></b>
Dividendes	<b>49 000</b>	11 900
Solde à la fin	<b><u>1 825 850</u></b>	<b><u>975 186</u></b>

**SPORT AU MAX INC.**  
**FLUX DE TRÉSORERIE**  
de l'exercice terminé le 31 décembre 20XX

	<b>20XX</b>	20WW
	\$	\$
<b>ACTIVITÉS D'EXPLOITATION</b>		
Bénéfice net	<b>899 664</b>	859 926
Éléments hors caisse à extraire		
Amortissement des immobilisations	<b>31 448</b>	68 856
Provision pour baisse de valeur de placements	<b>1 000</b>	1 600
Perte (gain) sur disposition d'une immobilisation	<b>(252 365)</b>	
Perte (gain) sur disposition de placements	<b>(6 080)</b>	3 986
Impôt futur	<b>(7 876)</b>	(9 875)
Variation des éléments à court terme (actif et passif)		
Actif à court terme	<b>(1 007 649)</b>	(755 640)
Passif à court terme	<b>171 361</b>	100 250
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation</b>	<b>(170 497)</b>	269 104
<b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>		
Acquisition d'immobilisations	<b>(157 240)</b>	
Produit de disposition d'une d'immobilisation	<b>300 000</b>	
Produit de disposition de placements	<b>11 080</b>	3 500
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>	<b>153 840</b>	3 500
<b>ACTIVITÉS DE FINANCEMENT</b>		
Remboursement de la dette	<b>(820)</b>	(1 090)
Dividendes versés	<b>(49 000)</b>	(11 900)
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>	<b>(49 820)</b>	(12 990)
<b>Augmentation (diminution) de l'encaisse</b>	<b>(66 477)</b>	259 614
Encaisse au début	<b>115 550</b>	(144 064)
Encaisse à la fin	<b>49 073</b>	115 550

**SPORT AU MAX INC.**  
**BILAN**  
**au 31 décembre 20XX**

	<b>20XX</b>	<b>20WW</b>
	\$	\$
<b>ACTIF</b>		
Actif à court terme		
Encaisse	49 073	115 550
Débiteurs	8 434	5 865
Acomptes provisionnels versés (fédéral)	12 420	11 300
Inventaire	1 782 381	778 421
Assurances payées d'avance	834	834
	<b>1 853 142</b>	<b>911 970</b>
 Placements (note 3)	 125 000	 131 000
Immobilisations (note 4)	141 333	63 176
	<b>2 119 475</b>	<b>1 106 146</b>
	<b>2 119 475</b>	<b>1 106 146</b>
<b>PASSIF</b>		
Passif à court terme		
Fournisseurs	261 833	84 427
Avance de l'actionnaire - sans intérêt	7 913	9 203
Salaires et boni à payer	0	0
Revenus perçus d'avance	2 339	7 094
	<b>272 085</b>	<b>100 724</b>
 Passif d'impôt futur	 2 600	 10 476
Dette à long terme	8 440	9 260
	<b>283 125</b>	<b>120 460</b>
	<b>283 125</b>	<b>120 460</b>
<b>AVOIR DES ACTIONNAIRES</b>		
Capital-actions (note 5)	10 500	10 500
Bénéfices non répartis	1 825 850	975 186
	<b>1 836 350</b>	<b>985 686</b>
	<b>2 119 475</b>	<b>1 106 146</b>

**SPORT AU MAX INC.**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**au 31 décembre 20XX**

**1 - NATURE DES ACTIVITÉS**

La société est un détaillant d'articles de sport franchisé *Intersport* oeuvrant dans la région du Lac St-Jean.

**2 - CONVENTIONS COMPTABLES**

**Stocks**

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur de réalisation nette, le coût étant déterminé selon la méthode de l'épuisement successif.

**Amortissements**

À compter de 20XX, les immobilisations sont amorties en fonction de leur durée probable d'utilisation selon la méthode de l'amortissement linéaire sur une période de 5 ans.

**Déclarations de revenus**

	<b>20XX</b>	20WW
	\$	\$
Revenu imposable (au sens fiscal)	<b>À déterminer</b>	799 000
Solde d'impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD) (avant prise en compte du remboursement au titre de dividendes (RTD) obtenu dans l'année)	<b>À déterminer</b>	5 200

**3 - PLACEMENTS**

	<b>20XX</b>	20WW
	<b>Coût</b>	
	\$	\$
Actions dans une société canadienne	<b>7 000</b>	7 000
Actions dans une société étrangère	<b>4 000</b>	4 000
Placements à la bourse (canadiens)	<b>120 000</b>	120 000
Disposition de placements à la bourse	<b>(5 000)</b>	
Provision pour baisse de valeur de placements à la bourse	<b>(1 000)</b>	
	<b>125 000</b>	131 000

#### 4 - IMMOBILISATIONS

	20XX		
	Coût	Amortissement cumulé	Coût non amorti
	\$	\$	\$
Équipement	74 352	61 006	13 346
Équipement informatique	4 555	911	3 644
Matériel roulant	40 834	8 167	32 667
Équipement de fabrication - bâtons de golf	7 540	1 508	6 032
Achalandage	100 000	20 000	80 000
Améliorations locatives	24 241	18 597	5 644
	<u>251 522</u>	<u>110 189</u>	<u>141 333</u>

	20WW		
	Coût	Amortissement cumulé	Coût non amorti
	\$	\$	\$
Bâtiment	250 000	202 365	47 635
Équipement	73 041	60 744	12 297
Améliorations locatives	21 241	17 997	3 244
	<u>344 282</u>	<u>281 106</u>	<u>63 176</u>

Les soldes de fin relatifs à la fraction non amortie du coût en capital (FNACC) des différentes immobilisations et affichés dans la déclaration de revenus au 31 décembre 20WW étaient les suivants (au sens fiscal) :

Catégorie #1 (6%) : 55 000 \$

Catégorie #8 : 6 110 \$

Catégorie #13 : 0 \$

#### 5 - CAPITAL-ACTIONS

##### Autorisé

Nombre illimité d'actions ordinaires, votantes, sans valeur nominale.

Nombre illimité d'actions privilégiées, sans valeur nominale, non participantes, non votantes, rachetables au gré de la société au montant de 10 \$ chacune.

	20XX	20WW
	\$	\$
Émis et payé		
10 000 actions ordinaires	10 000	10 000
50 actions privilégiées	500	500
	<u>10 500</u>	<u>10 500</u>

**SPORT AU MAX INC.**  
**RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES**  
de l'exercice terminé le 31 décembre 20XX

**FRAIS D'EXPLOITATION**

	<u>20XX</u>	<u>20WW</u>
	\$	\$
Salaires et bénéfices marginaux et boni	<b>222 164</b>	202 365
Loyer	<b>37 200</b>	36 450
Publicité régionale	<b>6 219</b>	7 236
Matériel roulant (entretien et fonctionnement)	<b>1 809</b>	
Entretien et réparation des équipements	<b>7 923</b>	6 448
Frais de voyage et de représentation	<b>5 590</b>	5 398
Frais transactionnels (cartes de crédits)	<b>5 870</b>	4 512
Assurances	<b>5 004</b>	4 973
Électricité	<b>8 000</b>	7 250
Frais de banque	<b>1 889</b>	2 047
Provision pour baisse de valeur de placements à la bourse	<b>1 000</b>	1 600
Dépenses de bureau (papeterie)	<b>1 849</b>	967
Frais d'intérêts sur la dette à long terme	<b>537</b>	638
Formation des employés	<b>563</b>	
Dépenses diverses	<b>350</b>	350
Provision pour mauvaises créances	<b>422</b>	
	<b><u>306 389</u></b>	<b><u>280 234</u></b>

**FABRICATION DE BÂTONS DE GOLF - REVENUS (MOINS DÉPENSES) DE L'ACTIVITÉ**

	<u>20XX</u>	<u>20WW</u>
	\$	\$
Vente de bâtons	<b>85 722</b>	16 851
Coûts de fabrication	<b>(23 345)</b>	(12 135)
Dépenses relatives à des activités de recherche scientifique et de développement expérimental (RS&DE)	<b>(27 500)</b>	
	<b><u>34 877</u></b>	<b><u>4 716</u></b>

# Étude de cas : Gaston Gaulin

## Note aux enseignants

Les **étude de cas** consistent en des simulations permettant aux étudiants de mettre en pratique les connaissances acquises dans des contextes réalistes.

Il s'agit ici de la version étudiant de l'étude de cas. Il existe aussi la version enseignant (fournissant les informations manquantes) de l'étude de cas ainsi que le solutionnaire. Ces documents peuvent être obtenus en communiquant avec l'auteur : [nicolas.boivin@uqtr.ca](mailto:nicolas.boivin@uqtr.ca).



## Étude de cas : Gaston Gaulin

### Méthodologie

L'énoncé de l'étude de cas est conçu de façon à être représentatif des documents que l'on retrouverait dans une situation professionnelle similaire.

Ainsi, certaines informations requises pour la résolution de l'étude de cas sont manquantes alors que d'autres informations fournies sont superflues.

Les questionnements et les échanges avec le personnage M. Gaston Gaulin (rôle joué par l'enseignant) ainsi qu'avec les autres étudiants sont **indispensables** afin d'avoir toute l'information pertinente en mains.

Assurez-vous d'utiliser un niveau de langage compréhensible pour votre client M. Gaston Gaulin, lui qui est non initié à la fiscalité et au monde des affaires.

Au besoin, certaines informations (tels les taux de TPS et de TVQ applicables et les différents taux en vigueur dans l'année à titre d'exemples) peuvent être trouvées dans les différentes sources d'informations qui vous sont disponibles (volumes, sites Internet, Google, etc.).

### IMPORTANT

Comme il s'agit d'un travail évalué, plusieurs compétences sont mises en pratique par l'étudiant (note 1). Entre autres choses, l'enseignant joue le rôle d'un client non initié à la fiscalité et au monde des affaires. Conséquemment, **l'enseignant ne dirige pas** l'étudiant dans sa quête d'informations tout comme **il ne réoriente pas** les questions posées par l'étudiant vers l'information qui est pertinente seulement, tout comme un client réel ne serait pas en mesure de le faire.

L'étudiant doit prendre connaissance du travail à faire et de l'annexe pertinente à utiliser et ce, pour chacune des parties de l'étude de cas.

#### Note 1 : Compétences mises en pratique par l'étudiant

*Compétence 1: l'étudiant interprète bien le travail à faire et utilise uniquement les annexes pertinentes.*

*Compétence 2: l'étudiant trie l'information pertinente et recherche, à l'aide de questions, l'information qui est manquante.*

*Compétence 3: l'étudiant ne se laisse pas influencer par l'information et les questions posées qui sont superflues.*

*Compétence 4: l'étudiant pose des questions écrites de façon professionnelle (au besoin).*

*Compétence 5: l'étudiant recherche des informations dans les différentes sources d'informations disponibles (volumes, sites Internet, Google, etc.).*

## **Énoncé**

La société Sport au Max Inc. est une société qui œuvre au Québec comme détaillant d'articles de sport sous un nom de franchise bien connu. Les actions de la société sont détenues par un seul actionnaire, M. Gaston Gaulin, un résident du Québec.

## **Annexe à utiliser**

Annexe 1 : Sommaire des transactions réalisées par M. Gaston Gaulin au cours de l'année d'imposition 20XX.

## **Travail à faire**

Veillez calculer le revenu de M. Gaston Gaulin relativement à l'année d'imposition 20XX (« 2019 »).

**Annexe 1 : Sommaire des transactions réalisées par M. Gaston Gaulin au cours de  
l'année d'imposition 20XX**

---

Revenu d'emploi provenant de Sport au Max Inc.	80 000 \$
Dividende reçu de Sport au Max Inc.	49 000 \$
Revenus d'intérêt provenant de la créance dans Entretien MB Inc.	4 500 \$
Revenus de location immobilière (immeuble de 6 logements)	24 500 \$

Vente des 10 000 actions ordinaires de Sport au Max Inc. pour 2 000 000 \$ en décembre.

Achat de ma voiture Passat en octobre pour 34 000 \$. J'ai vendu mon ancienne voiture Honda Accord à mon fils pour 3 000 \$.

Vente de mon chalet au Mont Sainte-Anne pour 130 000 \$.

Transactions à la bourse dans mon portefeuille de placements en 20XX :

- Vente de mes 200 actions de SR Telecom pour 4 800 \$, prix payé 960 \$.
- Vente de mes 500 actions de Bema Gold pour 8 550 \$ américains, prix payé 13 325 \$ américains<sup>1</sup>.
- Vente de 300 actions de Pan-Ocean pour 3 850 \$. J'ai en ma possession 500 actions de Pan-Ocean avant cette vente dont voici les coûts :
  - 250 actions ont été achetées en 2004 pour un total de 1 475 \$
  - 250 actions avaient été achetées en 2005 pour un total de 965 \$
- Vente de mes 150 obligations de NBS Tech à leur valeur nominale de 100 \$ chacune. J'ai acquis ces 150 obligations à prime pour 103,50 \$ chacune en 2006.

Vente de mes actions privilégiées dans la société Entretien MB Inc. pour 10 000 \$. C'est le montant auquel j'avais payé ces actions en 2011 lorsque M. Bouchard, un ami de mon père, m'avait demandé de l'aider à démarrer sa petite entreprise d'entretien paysager. Aussi, cette société me doit un montant de 40 000 \$ que je lui ai prêté en 2014. Je ne crois plus à mes chances de me faire rembourser ce montant un jour.

J'ai disposé d'un tableau de collection pour 2 500 \$. J'avais investi 4 000 \$ en 2003 pour ce tableau.

J'ai donné à mon épouse, à la fin du mois de décembre, un immeuble locatif de 6 logements. Cette transaction nous a été proposée par notre notaire pour des fins de planification testamentaire.

---

<sup>1</sup> Tous les taux de change : <http://www.banqueducanada.ca/taux/taux-de-change/convertisseur-de-devises/>