

Table des matières

Préface	7
Liste des abréviations	9
Survol des modifications récentes et des modifications proposées	15
Modifications sanctionnées le 21 juin 2019 (L.C. 2019, ch. 29) visant à mettre en œuvre les propositions législatives incluses dans le projet de loi C-97 déposé le 19 mars 2019 lors du budget fédéral en lien avec certaines mesures fiscales du budget et d'autres mesures, dont certaines annonces contenues dans l'énoncé économique du 21 novembre 2019 (DPA) et dans l'avis de motion de voies et moyens déposé le 15 janvier 2019 (mesures additionnelles pour aider les fonctionnaires fédéraux touchés par les problèmes liés au système de paie Phénix)	15
Modifications sanctionnées le 21 juin 2019 visant à mettre en œuvre les propositions législatives incluses dans le projet de loi C-82 déposé le 20 juin 2018 concernant la mise en œuvre d'une convention multilatérale des mesures relatives aux conventions fiscales afin de prévenir l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices	16
Propositions législatives déposées le 17 mai 2019 visant à mettre en œuvre certaines mesures relatives à la TPS.....	17
Propositions législatives publiées le 27 mai 2019 visant à mettre en œuvre certaines mesures relatives aux fiducies de soins de santé au bénéfice d'employés.....	17
Avis de motion de voies et moyens déposé le 17 juin 2019 visant à mettre en œuvre les propositions relatives aux options d'achat d'actions énoncées dans le budget du 19 mars 2019	17
Avis de motion de voies et moyens déposé le 9 décembre 2019 visant à augmenter le montant personnel de base à 15 000 \$ d'ici 2023	18
Nouveau montant de la Déduction pour Gains en capital	18
Annnonce du 19 décembre 2019 relativement à l'utilisation d'automobile pour 2020	18
COVID-19	19
Plan d'intervention économique du Canada pour répondre à la COVID-19 (Incluant les modifications sanctionnées le 25 mars 2020 (L.C. 2020, ch. 5) visant à mettre en œuvre les propositions législatives incluses dans le projet de loi C-13 déposé le 19 mars 2020 en réponse à la pandémie de la COVID-19).....	19
Chapitre I	
Rémunération des employés	27
A. Charge et emploi – généralités	28
B. Employé vs travailleur autonome.....	29
C. Automobiles fournies par l'employeur [6(1)e, k), (2); 15(1)]	30
D. Prêt à un actionnaire, employé, personne liée	32
E. Options d'achat d'actions à un employé [7]	33
F. Vendeur à commission – employé [8(1)f)]	36
G. Régime de pension agréé (RPA) [8(1)m), 147.1, 147.2].....	38

H. Coût des outils [8(1)r, s), 8(6), (6.1) et (7)].....	39
I. Allocation de retraite [56(1)a)(ii)]	39
J. Prestations consécutives au décès [56(1)a)(iii)]	40
K. Paiements indirects [56(2), 246(1)a)].....	40
L. Transfert de droit sur le revenu [56(4)]	40
M. Frais de déménagement [62].....	41
N. Frais de garde d'enfants [63]	41
O. Produits et services de soutien aux personnes handicapées [64]	42
P. Rémunération impayée [78(4) et (5)]	42
Q. REER [60(i) et 146]	42
R. Régime participation différée aux bénéfiques (RPDB) [147(5.1)]	44
S. Autres régimes de revenu différé [146.1, 146.2, 146.4].....	44
T. Transfert direct de fonds des régimes de revenu différé	47
Chapitre II	
Revenu d'entreprise et de bien	49
A. Conciliation du revenu comptable et fiscal	50
B. Revenu de bien	54
C. Cas spéciaux.....	55
D. Déduction pour amortissement (DPA).....	56
E. Immobilisation admissible [14]	62
Chapitre III	
Gain en capital et déduction	65
A. Gain en capital	66
B. Déduction pour gain en capital [110.6]	73
C. Impôt minimum de remplacement (IMR) [127.5]	76
Chapitre IV	
Imposition des sociétés.....	79
A. Calcul du revenu imposable – Déductions	80
B. Calcul de l'impôt – Partie I.....	80
C. Impôt de la partie IV [186].....	87
D. Remboursement au titre de dividende (RTD) [129(1)]	87
E. Impôt en main remboursable au titre de dividende (IMRTD) [129(4)]	87

Chapitre V

Transactions actionnaires et sociétés	93
A. Salaire – dividende.....	94
B. Distribution de surplus	94
C. Roulements [85, 86 et 51]	98
D. Vente d’actions à une société liée [84.1]	102
E. Utilisation des sociétés de portefeuille (sociétés de gestion)	103

Chapitre VI

Regroupements.....	105
A. Achat et vente de sociétés	106
B. Reports de pertes.....	106
C. Acquisition de contrôle [249(4)]	107
D. Échange d’actions – OPA ou Acheteur et vendeur non liés [85.1]	110
E. Distribution d’actions de l’étranger [86.1]	111
F. Fusion [87]	111
G. Liquidation d’une filiale détenue à au moins 90 % [88(1)].....	112
H. Liquidation autre qu’une filiale [88(2)]	113
I. Gain d’un débiteur – règlement de dettes [80]	114
J. Présomption de gain en capital [55(2)]	115
K. Règle générale antiévitement [245(2)]	115
L. Questions fiscales relatives aux prix de transfert [247]	116

Chapitre VII

Société de personnes et fiducie.....	113
A. Société de personnes.....	114
B. Fiducie.....	116

Chapitre VIII

Planification fiscale et successorale.....	125
A. Transfert, prêt au conjoint, enfant mineur, personne liée	126
B. Décès.....	132
C. Disposition réputée dans les cas de dons et de décès (synthèse)	135
D. Gel successoral	136

Chapitre IX

Non-résidents	139
A. Assujettissement et résidence	140
B. Calcul du revenu et de l'impôt du non-résident.....	141
C. Résident une partie de l'année [114]	142

Chapitre X

Règles administratives et autres	145
A. Restriction générale relative aux dépenses [67].....	146
B. Délais de production des déclarations de revenu [150(1)].....	146
C. Cotisations, paiements, appels	146
D. Échec du mariage	150
E. Calcul de l'impôt – particuliers.....	152
F. Autres revenus et déductions.....	156
G. Paiements forfaitaires [110.2 et 120.31]	157
H. Organismes sans but lucratif [149(1)(i)]	158
I. Particularités fiscales selon les événements de la vie.....	158

Chapitre XI

Taxe sur les produits et services	161
Annexes	169
Annexe I : Thèmes fiscaux traités à l'EFU de 1984 à 2014 et à l'EFC à compter de 2015	170
Annexe II : Module optionnel 4 (O4) – Fiscalité (<i>Extrait de la Grille de compétences CPA en vigueur pour l'EFC 2021</i>)	185
Annexe III : Correspondance entre les éléments traités dans la section Fiscalité des <u>connaissances connexes</u> à la grille de compétences des CPA en vigueur pour l'EFC 2020 et à la grille en vigueur pour l'EFC 2021, le livre « La fiscalité à l'EFC » et le dernier <u>Syllabus de l'EFU</u> des CA inclus à l'annexe IV	197
Annexe IV : Correspondance entre les éléments traités dans le dernier Syllabus de l'EFU (2002)», la <u>liste des connaissances en Fiscalité connexes</u> à la <u>Grille de compétences</u> des CPA en vigueur pour l'EFC 2020 ainsi que pour l'EFC 2021 et le livre « La fiscalité à l'EFC ».....	205