

Table des matières

Préface	7
Liste des abréviations	9
Survol des modifications récentes et des modifications proposées	15
Projet de loi C-208 déposé le 19 février 2020 visant le transfert des actions d'une entreprise par un contribuable à une personne liée.....	15
Modifications sanctionnées le 29 juin 2021 (L.C. 2021, ch. 23) visant à mettre en œuvre les propositions législatives incluses dans le projet de loi C-30 déposé le 30 avril 2021 visant lui-même à mettre en œuvre certaines mesures fiscales des budgets du 19 avril 2021 et du 19 mars 2019 ainsi que d'autres mesures dont certaines annonces contenues dans l'énoncé économique du 30 novembre 2020.....	15
Mesures annoncées dans le budget du 19 avril 2021 et non encore incluses dans un projet de loi	18
Projet de loi C-295 déposé le 7 mai 2021 visant l'instauration d'un nouveau crédit d'impôt pour nouveaux diplômés	19
Nouveau montant de la Déduction pour gains en capital.....	19
Annonce du 21 décembre 2020 relativement à l'utilisation d'automobile pour 2021	19
Chapitre I	
Rémunération des employés	21
A. Charge et emploi – généralités	22
B. Employé vs travailleur autonome.....	23
C. Automobiles fournies par l'employeur [6(1)e, k), (2); 15(1)]	24
D. Prêt à un actionnaire, employé, personne liée	26
E. Options d'achat d'actions à un employé [7]	27
F. Vendeur à commission – employé [8(1)f)]	30
G. Régime de pension agréé (RPA) [8(1)m), 147.1, 147.2].....	32
H. Coût des outils [8(1)r), s), 8(6), (6.1) et (7)].....	33
I. Allocation de retraite [56(1)a)(ii)]	33
J. Prestations consécutives au décès [56(1)a)(iii)]	34
K. Paiements indirects [56(2), 246(1)a)].....	34
L. Transfert de droit sur le revenu [56(4)]	34
M. Frais de déménagement [62].....	35
N. Frais de garde d'enfants [63]	35
O. Produits et services de soutien aux personnes handicapées [64]	36
P. Rémunération impayée [78(4) et (5)]	36

Q. REER [60(i) et 146]	36
R. Régime participation différée aux bénéfices (RPDB) [147(5.1)]	38
S. Autres régimes de revenu différé [146.1, 146.2, 146.4]	38
T. Transfert direct de fonds des régimes de revenu différé	41

Chapitre II

Revenu d'entreprise et de bien 43

A. Conciliation du revenu comptable et fiscal	44
B. Revenu de bien	48
C. Cas spéciaux.....	49
D. Déduction pour amortissement (DPA).....	50
E. Immobilisation admissible [14]	56

Chapitre III

Gain en capital et déduction 59

A. Gain en capital	60
B. Déduction pour gain en capital [110.6]	67
C. Impôt minimum de remplacement (IMR) [127.5]	70

Chapitre IV

Imposition des sociétés..... 73

A. Calcul du revenu imposable – Déductions	74
B. Calcul de l'impôt – Partie I.....	74
C. Impôt de la partie IV [186].....	81
D. Remboursement au titre de dividende (RTD) [129(1)]	81
E. Impôt en main remboursable au titre de dividende (IMRTD) [129(4)]	81

Chapitre V

Transactions actionnaires et sociétés 87

A. Salaire – dividende.....	88
B. Distribution de surplus	88
C. Roulements [85, 86 et 51]	92
D. Vente d'actions à une société liée [84.1]	96
E. Utilisation des sociétés de portefeuille (sociétés de gestion)	97

Chapitre VI

Regroupements..... 99

A. Achat et vente de sociétés	100
-------------------------------------	-----

B. Reports de pertes.....	100
C. Acquisition de contrôle [249(4)]	101
D. Échange d'actions – OPA ou Acheteur et vendeur non liés [85.1]	104
E. Distribution d'actions de l'étranger [86.1]	105
F. Fusion [87]	105
G. Liquidation d'une filiale détenue à au moins 90 % [88(1)].....	106
H. Liquidation autre qu'une filiale [88(2)]	107
I. Gain d'un débiteur – règlement de dettes [80]	108
J. Présomption de gain en capital [55(2)]	109
K. Règle générale antiévitement [245(2)]	109
L. Questions fiscales relatives aux prix de transfert [247]	110

Chapitre VII

Société de personnes et fiducie..... 111

A. Société de personnes.....	112
B. Fiducie.....	114

Chapitre VIII

Planification fiscale et successorale..... 119

A. Transfert, prêt au conjoint, enfant mineur, personne liée	120
B. Décès.....	126
C. Disposition réputée dans les cas de dons et de décès (synthèse)	129
D. Gel successoral	130

Chapitre IX

Non-résidents 133

A. Assujettissement et résidence	134
B. Calcul du revenu et de l'impôt du non-résident.....	135
C. Résident une partie de l'année [114]	136

Chapitre X

Règles administratives et autres 139

A. Restriction générale relative aux dépenses [67].....	140
B. Délais de production des déclarations de revenu [150(1)].....	140
C. Cotisations, paiements, appels	140
D. Échec du mariage	144
E. Calcul de l'impôt – particuliers.....	146

F. Autres revenus et déductions.....	150
G. Paiements forfaitaires [110.2 et 120.31]	151
H. Organismes sans but lucratif [149(1)(i)]	152
I. Particularités fiscales selon les événements de la vie.....	152

Chapitre XI

Taxe sur les produits et services	155
--	------------

Annexes.....	163
---------------------	------------

Annexe I : Thèmes fiscaux traités à l'EFU de 1984 à 2014 et à l'EFC à compter de 2015	164
---	-----

Annexe II : Module optionnel 4 (O4) – Fiscalité (<i>Extrait de la Grille de compétences CPA en vigueur pour l'EFC 2022</i>)	181
---	-----

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 <u>pour l'EFC 2022</u> , le livre « <u>La fiscalité à l'EFC</u> » et le dernier <u>Syllabus de l'EFU</u> des CA inclus à l'annexe IV.....	193
--	-----

Annexe IV : Correspondance entre les éléments traités dans le dernier Syllabus de l'EFU (2002)», la <u>liste des connaissances</u> en Fiscalité connexes à la <u>Grille de compétences</u> des CPA en vigueur pour <u>l'EFC 2022</u> et le livre « <u>La fiscalité à l'EFC</u> »	201
--	-----