

Table des matières

Préface	7
Liste des abréviations	9
Survol des modifications récentes et des modifications proposées	15
Modifications sanctionnées le 9 juin 2022 visant à mettre en œuvre les propositions législatives incluses dans le projet de loi C-8 visant à mettre en œuvre certaines dispositions de la mise à jour économique et budgétaire du 14 décembre 2021 ainsi que d'autres mesures.	15
Modifications sanctionnées le 23 juin 2022 avec prise d'effet à cette date visant à mettre en œuvre les propositions législatives incluses dans le projet de loi C-19 visant à mettre en œuvre certaines mesures fiscales du budget du 7 avril 2022 ainsi que d'autres mesures.	15
Modifications sanctionnées le 15 décembre 2022 du projet de loi C-32 visant à mettre en œuvre certaines dispositions de l'énoncé économique de l'automne déposé le 3 novembre 2022 et de certaines dispositions du budget déposé au 7 avril 2022.	17
Projet de loi C-47 visant à mettre en œuvre certaines dispositions du budget déposé le 28 mars 2023.	19
Mesures annoncées dans le budget du 28 mars 2023 et non encore incluses dans un projet de loi.....	19
Changement de politique administrative de l'ARC.....	21
Nouveau montant de la déduction pour gains en capital	21
Nouveau taux prescrit pour les avantages imposables.....	21
Annnonce du 16 décembre 2022 relativement à l'utilisation d'automobile pour 2023	22
Chapitre I	
Rémunération des employés	23
A. Charge et emploi – généralités	24
B. Employé vs travailleur autonome.....	25
C. Automobiles fournies par l'employeur [6(1)e, k), (2); 15(1)]	26
D. Prêt à un actionnaire, employé, personne liée	28
E. Options d'achat d'actions à un employé [7]	29
F. Vendeur à commission – employé [8(1)f)]	32
G. Régime de pension agréé (RPA) [8(1)m), 147.1, 147.2].....	34
H. Gens de métier [8(1)r), s), t), 8(6), (6.1), (7), (14)c) et f)].....	35
I. Allocation de retraite [56(1)a)(ii)]	36
J. Prestations consécutives au décès [56(1)a)(iii)]	36
K. Paiements indirects [56(2), 246(1)a)].....	36
L. Transfert de droit sur le revenu [56(4)]	37
M. Frais de déménagement [62].....	37

N. Frais de garde d'enfants [63]	38
O. Produits et services de soutien aux personnes handicapées [64]	38
P. Rémunération impayée [78(4) et (5)]	38
Q. REER [60(i) et 146]	39
R. Régime participation différée aux bénéficies (RPDB) [147(5.1)]	40
S. Autres régimes de revenu différé [146.1, 146.2, 146.4]	40
T. Transfert direct de fonds des régimes de revenu différé	43
Chapitre II	
Revenu d'entreprise et de bien	45
A. Conciliation du revenu comptable et fiscal	46
B. Revenu de bien	50
C. Cas spéciaux.....	51
D. Déduction pour amortissement (DPA).....	52
E. Immobilisation admissible [14]	58
Chapitre III	
Gain en capital et déduction	61
A. Gain en capital	62
B. Déduction pour gain en capital [110.6]	69
C. Impôt minimum de remplacement (IMR) [127.5]	72
Chapitre IV	
Imposition des sociétés.....	75
A. Calcul du revenu imposable – Déductions	76
B. Calcul de l'impôt – Partie I.....	76
C. Impôt de la partie IV [186].....	84
D. Remboursement au titre de dividende (RTD) [129(1)]	84
E. Impôt en main remboursable au titre de dividende (IMRTD) [129(4)]	84
Chapitre V	
Transactions actionnaires et sociétés	89
A. Salaire – dividende.....	90
B. Distribution de surplus	90
C. Roulements [85, 86 et 51]	94
D. Vente d'actions à une société liée [84.1]	98
E. Utilisation des sociétés de portefeuille (sociétés de gestion)	99

Chapitre VI	
Regroupements.....	101
A. Achat et vente de sociétés	102
B. Reports de pertes.....	102
C. Acquisition de contrôle [249(4)]	103
D. Échange d’actions – OPA ou Acheteur et vendeur non liés [85.1]	106
E. Distribution d’actions de l’étranger [86.1]	107
F. Fusion [87]	107
G. Liquidation d’une filiale détenue à au moins 90 % [88(1)].....	108
H. Liquidation autre qu’une filiale [88(2)]	109
I. Gain d’un débiteur – règlement de dettes [80]	110
J. Présomption de gain en capital [55(2)]	111
K. Règle générale antiévitement [245(2)]	111
L. Questions fiscales relatives aux prix de transfert [247]	112
Chapitre VII	
Société de personnes et fiducie.....	113
A. Société de personnes.....	114
B. Fiducie.....	116
Chapitre VIII	
Planification fiscale et successorale.....	121
A. Transfert, prêt au conjoint, enfant mineur, personne liée	122
B. Décès.....	128
C. Disposition réputée dans les cas de dons et de décès (synthèse)	131
D. Gel successoral	132
Chapitre IX	
Non-résidents	135
A. Assujettissement et résidence	136
B. Calcul du revenu et de l’impôt du non-résident.....	137
C. Résident une partie de l’année [114]	138
Chapitre X	
Règles administratives et autres	141
A. Restriction générale relative aux dépenses [67].....	142
B. Délais de production des déclarations de revenu [150(1)].....	142
C. Cotisations, paiements, appels	142

D. Échec du mariage	146
E. Calcul de l'impôt – particuliers.....	148
F. Autres revenus et déductions.....	152
G. Paiements forfaitaires [110.2 et 120.31]	153
H. Organismes sans but lucratif [149(1)(i)]	154
I. Particularités fiscales selon les événements de la vie.....	154
Chapitre XI	
Taxe sur les produits et services	157
Annexes.....	167
Annexe I : Thèmes fiscaux traités à l'EFU de 1984 à 2014 et à l'EFC à compter de 2015	168
Annexe II : Module optionnel 4 (O4) – Fiscalité (<i>Extrait de la Grille de compétences CPA en vigueur pour l'EFC 2023 et 2024</i>)	187
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 2023 et 2024</u> , le livre « <u>La fiscalité à l'EFC</u> » et le dernier <u>Syllabus de l'EFU des CA</u> inclus à l'annexe IV	199
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 <u>l'EFC 2023 et 2024</u> et le livre « <u>La fiscalité à l'EFC</u> »	207