

Table des matières

Préface.....	7
Liste des abréviations	9
Survol des modifications récentes et des modifications proposées	15
Mesures fiscales envisagées dans la plateforme électorale du Parti libéral	15
Projet de loi C-401 déposé le 13 juin 2024 visant la déduction pour les habitants de zones nordiques.....	16
Avis de motions de voies et moyens concernant les mesures annoncées dans le budget du 16 avril 2024.....	16
Mesures annoncées dans le budget du 16 avril 2024 et non encore incluses dans un projet de loi.....	16
Mesures annoncées dans l'énoncé économique de l'automne 2024 non encore incluses dans un projet de loi	17
Montant de la déduction pour gains en capital dans l'avis de motion de voies et moyens déposé le 23 septembre 2024	18
Nouveau taux prescrit pour les avantages imposables.....	18
Annonce du 30 décembre 2024 relativement à l'utilisation d'automobile pour 2025	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. Gens de métier [8(1)r), s), t), 8(6), (6.1), (7), (14)c) et f)].....	33
I. Allocation de retraite [56(1)a)(ii)]	34
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)]	35
M. Frais de déménagement [62].....	35
N. Frais de garde d'enfants [63]	36
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]	37
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	42
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].....	82
D. Remboursement au titre de dividende (RTD) [129(1)]	82
E. Impôt en main remboursable au titre de dividende (IMRTD) [129(4)]	82
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.....	165
Annexe I : Thèmes fiscaux traités à l'EFU de 1984 à 2014 et à l'EFC à compter de 2015	166
Annexe II : Module optionnel 4 (O4) – Fiscalité (<i>Extrait de la Grille de compétences CPA en vigueur pour l'EFC 2025 et 2026</i>)	187
Annexe III : Correspondance entre les éléments traités dans la section Fiscalité des connaissances connexes à la grille de compétences des CPA en vigueur pour l'EFC 2025 et 2026, le livre « La fiscalité à l'EFC » et le dernier Syllabus de l'EFU des CA inclus à l'annexe IV	199
Annexe IV : Correspondance entre les éléments traités dans le dernier Syllabus de l'EFU (2002), la liste des connaissances en Fiscalité connexes à la Grille de compétences des CPA en vigueur pour l'EFC 2025 et 2026 et le livre « La fiscalité à l'EFC »	207