

Table des matières

| | |
|---|-----------|
| Préface | 7 |
| Liste des abréviations | 9 |
| Survol des modifications récentes et des modifications proposées | 15 |
| Modifications sanctionnées le 29 juin 2021 avec prise d'effet à cette date visant à mettre en œuvre les propositions législatives incluses dans le 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 9 juin 2022 visant à mettre en œuvre les propositions législatives incluses dans le projet de loi C-8 visant certaines dispositions de la mise à jour économique et budgétaire du 14 décembre 2021 ainsi que d'autres mesures..... | 15 |
| Projet de loi C-19 visant à mettre en œuvre certaines mesures fiscales du budget du 7 avril 2022 ainsi que d'autres mesures | 16 |
| Mesures annoncées dans le budget du 7 avril 2022 et non encore incluses dans un projet de loi | 17 |
| Avis de motion de voies et moyens en vue du dépôt d'une loi mettant en œuvre une taxe sur les services numériques en décembre 2021 | 19 |
| Nouveau montant de la déduction pour gains en capital | 19 |
| Annonce du 23 décembre 2021 relativement à l'utilisation d'automobile pour 2022 | 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 et 2023</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 et 2023</u> , le livre « La fiscalité à l'EFC » et le dernier <u>Syllabus de l'EFU des CA inclus à l'annexe IV</u> | 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 et 2023</u> et le livre « La fiscalité à l'EFC » | 201 |