

Index

- Abris fiscaux, 147
 - actions accréditatives, 150
 - conséquence de l'impôt minimum, 147
 - numéro d'inscription, 148
 - planifications fiscales agressives, 148
 - report des gains en capital pour les placements dans des petites entreprises, 132
 - société à capital de risque de travailleurs, 67
 - sociétés de personnes en commandite, 149
- Accident, impossibilité de produire une déclaration en raison de, 176
- Achats de stocks
 - agriculteurs, 280
- Acquisition de droits
 - aux options d'achat d'actions de sociétés ouvertes, 191
 - aux prestations de retraite, 77
- Actionnaires
 - appropriation des biens, 269
 - convention entre, 272
- Actions
 - d'une société exploitant une petite entreprise, 125
 - dividendes, voir Dividendes
 - dons de bienfaisance, 160
 - exonération des gains en capital, 124, 230
 - garantie pour l'impôt de départ, 252
 - privilégiées, 136, 137
- Actions admissibles de petites entreprises (AAPE)
 - exonération des gains en capital, 125
- Adjoint
 - salaires, déductible pour l'employé, 201
- Administration, Chapitre 9
- Adoption, frais, 26, 301
- Âge, crédit en raison de l', 302, 385
- Agence du revenu du Canada,
 - publications, voir à la fin de chaque chapitre
- Agriculture, Chapitre 15
 - achats de stocks, 280
 - calcul du revenu, 279
 - crédits d'impôt à l'investissement, 224, 225, 281
 - dans le cas d'une entreprise, 277
 - évaluation des stocks, 279
 - exonération des gains en capital, 124, 282
 - frais de mise en valeur d'un terrain agricole, 280
 - frais payés d'avance, 279
 - méthode de la comptabilité de caisse, 279
 - pertes, 277, 281
 - principale source de revenu, 277
 - programmes de gestion des risques, 281
 - réserve, 284
 - société de personnes, 284
 - transfert des biens aux enfants, 283
 - vente d'animaux dans une région frappée de sécheresse, 280
- Agriculture en amateur, 278
- Aidants naturels, crédit, 33, 304
 - membre de la famille, 33
- Aide financière relative à une mutation, 247
- Allocation canadienne pour enfants, 25
- Allocation canadienne pour les travailleurs, 199
- Allocation de retraite (y compris indemnité de départ ou de cessation d'emploi)
 - frais juridiques, 202
 - imposable, 197
 - paiement forfaitaire au titre d'années antérieures, 197
 - transfert à un REER, 63, 198
- Allocations familiales, voir Allocation canadienne pour enfants
- Américains, voir États-Unis

- Amnistie, voir Divulgence volontaire, 177
- Amortissement, voir Déduction pour amortissement
- Animaux
 - vente dans une région frappée de sécheresse, 280
- Anti-évitement, voir Règles anti-évitement
- Appel concernant un avis de cotisation
 - avis d'opposition, 178
 - Cour canadienne de l'impôt, 180
 - Cour fédérale d'appel, 180
 - Cour suprême du Canada, 181
 - déduction des frais juridiques, 41
 - paiement d'un montant en litige, 181
 - renonciation à l'égard de la limite de temps dans le cas d'un avis de nouvelle cotisation, 175
- Appropriation des biens par les actionnaires, 269
- Architecte, voir Professionnels
- Artiste, déduction au titre des dépenses, 203
- Associé (voir aussi société de personnes)
 - cotisation à un REER, 291
 - cotisations à des clubs, 291
 - décès, 293
 - déductibilité des intérêts payés par la société de personnes, 289
 - départ du Canada, 292
- Associé retraité
 - cotisation à un REER, 291
 - décès, 293
 - départ du Canada, 292
 - paiement de revenu, 290
- Assurance (voir aussi Assurance-vie)
 - garanties suffisantes, 15
 - retraité, 378
- Assurance-emploi
 - non disponible pour les travailleurs autonomes, 211
 - primes, crédit, 42
 - récupération des prestations, 43
- Assurance santé fournie par l'employeur
 - avantage imposable (Québec), 308
 - avantage non imposable (fédéral), 183
 - régime privé, 308
 - régime public, avantage imposable, 187
- Assurance-vie, 411
 - contrat, exonéré, 143
 - conventions entre actionnaires, 272, 414
 - don à un organisme de bienfaisance, 162
 - planification, 15
 - primes, 412
 - imposables comme avantage lié à l'emploi, 187
 - non déductible, 412
 - produit non imposable, 412
 - régime de retraite, 388
 - retraité, 378
 - succession de l'entreprise, 414
- Attribution, voir Règles d'attribution
- Auteur, déduction au titre des dépenses, 203
- Automobile, Chapitre 12
 - allocation, 237
 - automobile de l'entreprise, 233
 - avance, 237
 - avantage relatif aux frais de fonctionnement, 236
 - déduction des frais pour les employés, 239
 - déduction des frais d'automobile pour les travailleurs autonomes, 243
 - frais pour droit d'usage, 234
 - prêts consentis par l'employeur, 189
 - remboursement de la TPS, 242
 - retour d'un véhicule fourni par l'employeur à votre domicile le soir, 238
 - tenue d'un registre, 233
 - véhicule écologique (Québec), 313
- Avantage au titre des frais de fonctionnement, 236
- Avantages
 - acquisition des droits aux prestations, 77
 - allocation canadienne pour enfants, 25
 - assurance-emploi, récupération, voir Assurance-emploi
 - emploi, voir Employés : avantages
 - régime de retraite intégré, 386

- RPC, cession, voir Régime de pensions du Canada
- Avantages imposables, voir Employés
- Avis de cotisation d'impôt
 - avis de nouvelle cotisation, 175
 - société de personnes, 174
- Avis de nouvelle cotisation, 175
 - limite de temps, 175
 - renonciation à la limite de temps, 175
 - réouverture de dossier pour d'autres réclamations, 175
- Avis d'opposition, 178

- BCEI, voir Bon canadien pour l'épargne-invalidité
- Bénéficiaire privilégié, choix, 405
- Bien agricole et de pêche admissible
 - exonération des gains en capital, 124, 282
- Bien à usage personnel, 133
- Bienfaisance, voir Dons de bienfaisance
- Biens (voir aussi Gains en capital)
 - don à un organisme de bienfaisance, 158
 - impôt sur la vente de, 377
 - règles concernant les informations à fournir pour les émigrants, 254
 - revenu tiré de, 110
- Biens acquis avant 1972
 - gain en capital, 134, 334
- Biens canadiens imposables, 253
- Biens culturels, dons, 161
- Biens étrangers
 - contenu étranger du REER, 59
 - informations à fournir, 145, 254
- Bon canadien pour l'épargne-invalidité, 95
- Bourses d'études et de perfectionnement, 28
- Budgets
 - à l'approche de la retraite, 375
 - personnel et familial, 4
 - Cadeaux de l'employeur, 184

- Canada et États-Unis, voir Convention fiscale entre le Canada et les États-Unis
- Capital
 - définition, 118
 - remboursement, 267
 - versé, 267
- Capital de risque de travailleurs, société, 67
- Capital versé, 267
- Carte verte, détenteur, (É.-U.), 348, 354
- Catastrophes naturelles, 176
 - déduction pour les agriculteurs, 279
 - décal de production de la déclaration non respecté en raison de, 176
- CELI, voir Compte d'épargne libre d'impôt
- Certificat de décharge
 - paiement des impôts du défunt, 427
 - vente de la résidence principale lors de l'émigration, 250
- Charges sociales, 211
- Choix
 - au moment de l'émigration, 256
 - bénéficiaire privilégié, 404
 - production tardive, modification ou abrogation, 176
 - sur vos titres canadiens pour la réalisation des gains en capital, 117, 123
 - transfert de dividendes du conjoint, 138
- Choix exercé à l'égard des titres canadiens, 123
- Circulaires d'information, voir à la fin de chaque chapitre
- Clientèle, points de fidélisation, avantage lié à un emploi, 184
- Collège, frais de scolarité, 27
- Colonie de vacances, frais, 25
- Comptabilité simplifiée (TPS), 215
- Compte bancaire étranger (U.S.), déclaration, 341
- Compte d'épargne libre d'impôt (CELI), 5, 8, 81, 373, 374, 390
 - conjoint, 109
 - cotisations excédentaires, 82
 - décès, 85, 428
 - lors de la retraite, 374, 390
 - non-résidents, 85
 - pénalités, 82
 - personnes âgées, 86

- placements admissibles, 84
- plafond des cotisations, 82
- planification, 85
- règles anti-évitement, 84
- retraits de fonds, 83
- Compte de retraite pour particuliers *Individual Retirement Account (IRA)* (É.-U.), 325
- Congrès, dépenses, 223
- Conjoint/conjoint de fait
 - capital, augmentation, 108
 - compte d'épargne libre d'impôt (CELI), 109
 - conjoint de fait, 23
 - crédit, 22
 - crédit pour personne mariée (É.-U.), 364
 - de même sexe, 23
 - déclaration conjointe (É.-U.), 338
 - don, 99
 - fiducie, 404, 425
 - formation d'une société de personnes, 110
 - honoraires de consultation, 109
 - impôt sur le revenu fractionné visant certains types de revenus, 104
 - paiement de l'impôt, 108
 - prestations de survivant, 379
 - prêt, 110
 - qualified domestic trust* (É.-U.), 366
 - REER, 63, 113, 420, 428
 - règles d'attribution, 99
 - salaire, 109
 - séparation, 35
 - transfert de biens, 133
 - transfert de dividendes, 138
- Conjoints de fait
 - de même sexe, 23
 - de sexe opposé, 23
- Conseillers professionnels, choix, 17
- Constitution en société, 229
- Consultant, distinction avec l'employé, 209
- Contenu étranger
 - REER, 59
- Contrat d'assurance-vie exonéré, 143
- Contribution au Fonds des services de santé (Québec), 312
- Contribution santé (Québec), 312
- Contributions politiques, 40, 307
- Convention de retraite, 196
- Convention entre actionnaires, 272
- Convention fiscale entre le Canada et les États-Unis, 321, 325, 345
 - résidence, 352
 - revenu de source américaine, 355
- Cotisations à des clubs
 - payées par la société, 291
 - payées par l'employeur, 184
- Cotisations au régime d'assurance-parentale, 308
- Cotisations excédentaires
 - au CELI, 82
 - au REER, 66
- Cotisations syndicales, 201, 309
- Couples homosexuels, voir Conjoints de même sexe
- Coupons sur obligations, 141
- Cour canadienne de l'impôt, appel, 180
- Cour d'appel, voir Appel concernant un avis de cotisation
- Cour fédérale d'appel du Canada, 180
- COVID-19, 187, 201, 263
- Cour suprême du Canada, appel, 181
- Crédit canadien pour aidants naturels, 33
- Crédit d'« équivalent du montant pour conjoint », voir Crédit pour personne à charge admissible
- Crédit d'impôt à l'investissement, 224
 - d'une société de personnes, 225
- Crédit d'impôt pour dividendes, 136, 263, 296
- Crédit d'impôt pour emploi, 199
- Crédit d'impôt pour fournitures scolaires des enseignants, 199
- Crédit d'impôt pour les activités des aînés (Québec), 303
- Crédit d'impôt pour les volontaires participant à des activités de recherche et de sauvetage, 199
- Crédit en raison de l'âge, 302, 385

- Crédit personnel de base, 22
 Crédit pour impôt étranger, 330
 Crédit pour la solidarité (Québec), 313
 Crédit pour personne à charge admissible, 22
 Crédit pour taxe de vente fédérale, voir
 Taxe sur les produits et services (TPS)
 Québec, 213
 Crédits, Annexes II et III
 accessibilité domiciliaire, 35
 acheteurs d'une première maison, 40
 activités artistiques (enfants;
 Québec), 300
 activités des aînés (Québec), 303
 activités des enfants (Québec),
 300
 âge, 302, 385
 aidant naturel (Québec), 304
 allocation canadienne pour enfants,
 25
 condition physique (enfants;
 Québec), 300
 contributions politiques, 40, 307
 crédit pour conjoint, 22
 crédits d'impôt transférés au
 conjoint, 22, 138
 distinction entre crédit et déduction,
 21
 dons de bienfaisance, Chapitre 8, 305
 emploi, 198
 études, 27
 exploration de minéraux critiques,
 150
 fournitures scolaires des
 enseignants, 199
 frais d'adoption, 26, 301
 frais de garde d'enfants (Québec), 23,
 299
 frais de scolarité, 27, 302
 frais médicaux, 37, 307
 incidence sur l'impôt provincial,
 19
 infertilité, traitement (Québec), 301
 intérêts sur les prêts étudiants,
 29, 302
 maintien à domicile d'une personne
 âgée (Québec), 302
 manuels, 28
 personne à charge admissible, 22
 personne handicapée, 30
 personne vivant seule (Québec), 298
 personnels, 21
 personnes à charge, 22, 297
 pompiers volontaires, 199
 primes d'assurance-emploi, 42
 prolongation de carrière (Québec),
 310
 Régime de pensions du Canada, co-
 tisations, 42
 remboursement des impôts fonciers,
 310
 rénovation d'habitations
 multigénérationnelles, 35
 revenu de pension, 383
 solidarité (Québec), 313
 TPS, 43
 véhicule écologique (Québec), 313
 volontaires participant à des
 activités de recherche et de
 sauvetage, 199
 Crédits de taxe sur les intrants, TPS et
 TVH, 212
 Crédits d'impôt, voir Crédits
 Cristallisation de l'exonération des gains
 en capital, 126, 262
 Décès, voir Chapitres 21 et 22
 assurance-vie, 15, 143, 378, 411
 CELI, 84
 certificat de décharge, 427
 détenteur d'un REER, 66
 disposition présumée, 133, 424
 droit de la famille, 397
 exécuteur testamentaire, 398, 419
 frais d'homologation, 400, 408, 413
 gains en capital, 132, 424
 gel successoral, 407, 409
 impôt, 419
 impôt successoral, 343, 345, 351, 362,
 365, 424, 429
 impôt sur les dons, 343
 liquidateur de la succession,
 398, 419
 organismes gouvernementaux
 (aviser), 420
 planification fiscale posthume,
 420
 préarrangements funéraires, 416
 prestations de survivant du
 RPC/RRQ, 382

- prestations versées par l'employeur, 427
- REER, 428
- succession de votre entreprise, 414
- testament, 16, 396
- transfert au conjoint ou à la fiducie au profit du conjoint, 424
- Déclaration conjointe É.-U., 338
- Déclaration de revenus
 - date d'échéance de production, 166
 - de la succession, 423
 - États-Unis, 339
 - IMPÔTNET, 167, 172
 - préremplir ma déclaration, 167
 - système de TED, 165, 172
- Déclarations de revenus distinctes, « droits ou biens », 426
- Déduction pour amortissement, 218
- Déductions
 - déduction pour produits et services de soutien engagés par une personne handicapée, 31
 - distinction entre déduction et crédit, 21
 - entreprise, voir Entreprise : calcul du revenu
 - États-Unis, 322
 - frais de déménagement, 245
 - frais de garde d'enfants, 23, 299
 - frais d'intérêts, 15, 141
 - frais juridiques, 41, 202, 311
 - prestation alimentaire (pension alimentaire) d'un enfant ou d'un conjoint, 36
 - résidents du Nord, 42
- Déménagement, Chapitre 13
 - déduction, 245
 - déménagement au sein du Canada, 245
 - émigration du Canada, 250
 - étudiants, 247
 - frais de déménagement, 245
 - immigration au Canada, 249
 - indemnités de mutation, 249
 - indemnités et remboursements payés par l'employeur, 245
 - remboursement par l'employeur, 247
 - traitement des dépenses par les É.-U., 331
- Départ du Canada, voir Émigration
- Dépenses déductibles des vendeurs à commission, 200
- Dépenses relatives à un congrès, 223
- Déplacements, voir Frais de déplacement
- « Dépôt direct », 171
- Dividende en actions, 137
- Dividende en capital, 112, 138, 266
- Dividende réputé, 269
- Dividende versé à des sociétés habituellement en franchise d'impôt, 138
- Dividendes, 135, 263
 - citoyens américains, 327
 - dividende en actions, 137
 - dividende en capital, 112, 138, 266
 - imposition, 136
 - imposition au Québec, 296
 - plan de réinvestissement, 139
 - reçus par un enfant d'âge mineur, 102
 - réputés, 269
 - société américaine, 359
 - transfert du conjoint, 138
 - versés à des sociétés, 138
- Divorce, 36
- Divulgations volontaires, 177
- Dons
 - bienfaisance, voir Dons de bienfaisance
 - conjoint, règles d'attribution, 99
 - employés, imposition, 186
 - enfants, règles d'attribution, 101
 - impôt aux É.-U., 343
 - legs testamentaire, 162, 396
 - musées ou galeries d'art, voir Dons de bienfaisance
 - règles américaines de déclaration, 347
- Dons de bienfaisance ou legs, Chapitre 8, 155
 - acquisition d'une rente auprès d'un organisme de bienfaisance, 162
 - actions, 160
 - assurance-vie, 161
 - biens à usage personnel, 133
 - biens culturels, 161

- citoyens américains, 343
- crédits pour, 155
- dons à l'État, 158
- legs de bienfaisance, 162
- œuvres d'art, 157, 158
- société, 157
- DPA, voir Déduction pour amortissement
- Droits de succession, voir Impôt successoral
- Eaux usées résidentielles, installations d'assainissement (Québec), 313
- Échelonnement du traitement, 195
- Écrivain, voir Auteur
- Émigration du Canada, 250
 - certificat de conformité, 256
 - cesser d'être résident canadien, 250
 - exonération des gains en capital, 254
 - impôt de départ, 252
 - informations à fournir pour les biens d'une valeur supérieure à 25 000 \$, 254
 - REEE, 257
 - REER, 257
 - Régime d'accession à la propriété, 257
 - Régime d'encouragement à l'éducation permanente, 257
 - Résidence principale, 256
- Emploi, voir Employés
- Employés, Chapitre 10
 - allocation canadienne pour les travailleurs, 199
 - allocation de retraite, 197
 - allocations pour frais de déménagement, 245
 - assurance-maladie, 184, 187, 307
 - assurance-vie, 187
 - automobile, 234, 237
 - avantages imposables, 186, 249
 - avantages non imposables, 183
 - citoyen américain muté à l'étranger, 348
 - congédiement injustifié, 197
 - convention de retraite, 196
 - crédit pour emploi, 198
 - crédit pour pompiers volontaires, 199
 - déductions
 - bureau à domicile, 201, 310
 - cotisations syndicales et professionnelles, 201
 - dépenses de vendeur à commission, 200
 - dépenses d'un artiste, 203
 - fournitures, 200
 - frais d'automobile, 237
 - frais de déplacement, 200
 - frais juridiques, 202
 - frais de relocalisation, 203
 - instruments des musiciens, 202
 - régions nordiques, 204
 - salaire d'un adjoint, 201
 - TPS, remboursements, 44, 204, 242
 - distinction avec le travailleur autonome, 208
 - ententes d'échelonnement du traitement, 195
 - indemnités de cessation d'emploi, 197
 - paiements en espèces versés à l'encaissement d'options d'achat d'actions, 193
 - prêt consenti pour l'achat d'une maison, 190
 - prêts, 189
 - réduction des retenues d'impôt à la source, 188
 - régime d'achat d'actions, 194
 - régime d'achat d'actions fictives, 194
 - régime de participation aux bénéficiaires, 324
 - régime de primes d'actionnariat, 194
 - régime de retraite supplémentaire, 196
 - régime d'options d'achat d'actions, 191
 - régions nordiques du Canada, 204
 - rémunération différée, 195
 - repas pendant les heures supplémentaires, 186
 - retraite progressive, 380
- Enfants
 - activités artistiques des enfants (Québec), 300
 - âgés de 18 ans ou plus, 104, 116
 - condition physique des enfants (Québec), 300

- crédit pour les activités des enfants (Québec), 300
- crédit pour personne à charge admissible, 22
- déduction américaine pour personnes à charge, 332
- dons, 101
- études, planification du financement, 9, Chapitre 4
- fiducie, 403
- frais d'adoption, 26, 301
- frais de garde, 23, 299
- generation skipping tax*, États-Unis, 348
- handicapés, 30, 307
- honoraires de consultation, 109
- impôt sur le fractionnement s'appliquant à certains types de revenu, 102
- paiements de soutien aux enfants (Québec), 298, 312
- pension alimentaire pour enfants, 36
- prêts, 11, 101, 106
- prise en charge de l'entreprise, 414
- REEE, 10, Chapitre 4
- REEI, 94
- règles d'attribution, 101, 337
- revenu d'emploi, 11, 114
- salaire, 109
- stratégies de placement pour, 11
- Subvention canadienne pour l'épargne-études, 10, 89
- transfert d'immobilisations aux enfants, 112
- Entrepreneur, distinction avec l'employé, 208
- Entreprise (voir aussi Société)
 - agriculture, 277
 - automobiles, 239
 - bureau à domicile, 221
 - calcul du revenu, 210
 - constitution en société, 229
 - crédits d'impôt à l'investissement, 224
 - date de clôture de l'exercice, 210
 - déduction pour amortissement, 218
 - dépenses relatives à un congrès, 223
 - frais de repas, limite, 221, 309
 - frais de représentation, limite, 221, 309
 - frais de transport, 220
 - gains en capital, 224
 - pertes, 225
 - pertes locatives, 228
 - primes d'assurance santé et soins dentaires, 223
 - réalisation d'un profit, 277
 - société de personnes, voir Société de personnes
 - succession, 414
 - vente, 275
- Entretien d'un immeuble à usage locatif au Québec, 311
- Épouse, voir Conjoint/conjoint de fait
- Époux, voir Conjoint/conjoint de fait
- États-Unis
 - citoyens au Canada, Chapitre 18
 - convention fiscale entre le Canada et les États-Unis, 321
 - crédit d'impôt pour enfants, 331
 - crédit pour impôt étranger, 320
 - déclaration de revenus, 339
 - déductions, 322
 - détenteur de carte verte, 348, 352, 354
 - dividendes, 327, 359
 - dons, 330
 - expatriation des, 348
 - expatrié visé, 348
 - frais de déménagement, 331
 - gains ou pertes de change, 334
 - imposition des gains en capital, 332
 - impôt minimum, 335
 - impôt successoral, 343, 345, 362, 399, 429
 - impôt sur le revenu net de placement, 318
 - impôt sur les dons, 343, 362
 - impôt sur les *generation-skipping transfers*, 348
 - impôts estimatifs, 340
 - ITIN, 355
 - obligations en matière de divulgation, 340, 355
 - planification de la retraite dans des situations transfrontalières, 385
 - résidence, 352
 - résidence principale, 334
 - restrictions quant aux déductions, 322

- retraite aux États-Unis, 391
- revenu de location, 358
- revenu d'emploi provenant des, 355
- revenu gagné par les enfants, 337
- sécurité sociale versée à un résident canadien, 385
- société à responsabilité limitée, 359
- travailler aux, 356
- valeurs mobilières, Chapitre 19
- Études, montant relatif aux, 27
- Étudiants, 27
 - crédit, 27
 - frais de déménagement, 247
 - frais de garde d'enfants, 23
 - intérêts sur les prêts étudiants, 29
 - Québec, 302
 - retraits d'un REER, 30, 73
- Évasion fiscale, voir Règles anti-évitement
- Évitement de l'impôt, voir Règles anti-évitement
- Exclusion du revenu gagné à l'étranger (É.-U.), 318
- Exécuteur testamentaire, voir liquidateur (testament)
- Exemption, voir Exonération
- Exigences en matière de renseignements à fournir, biens étrangers, 144 (É.-U.), 338, 355
- Expatriation des États-Unis, 348
- Exonération
 - gains en capital, voir Gains en capital : exonération
 - résidence principale, voir Résidence principale, exonération
- Expatrié visé (États-Unis), 348
- Expectative raisonnable de profit (voir Profit)
- Exploitation agricole, voir Agriculture

- Facteur d'équivalence (FE), 49, 51
- Facteur de rectification (FR), 52
- Famille, aidant naturel, crédit, 33
- Ferme, voir Agriculture
- FERR, voir Fonds enregistré de revenu de retraite
- Fiducie admissible pour personne handicapée, 405
- Fiducie en faveur de soi-même, 404, 408
- Fiducie entre vifs, 404
- Fiducie mixte au profit du conjoint, 404, 408
- Fiducie non résidente, 146
- Fiducie non testamentaire, 404
- Fiducie testamentaire, 404
- Fiducies, 403
 - admissible pour personne handicapée, 405
 - en faveur de soi-même, 403, 408
 - imposition, 405
 - impôt sur le fractionnement du revenu s'appliquant à certains types de revenu reçu par des enfants mineurs, 102
 - mixte au profit du conjoint, 405, 408
 - non résidente, 146
 - règles américaines de déclaration, 347
- Fiducies familiales, 406
- Fin d'exercice
 - entreprises, 210, 230
 - sociétés professionnelles, 289
- FIRPTA (retenue d'impôt sur les biens immeubles aux É.-U.), 359
- Fonds communs de placement, 143
- Fonds d'urgence, 15
- Fonds de revenu de retraite immobilisé (FRR immobilisé), 389
- Fonds de revenu viager (FRV), 389
- Fonds enregistré de revenu de retraite (FERR), 388
 - décès du détenteur, 428
 - fonds excédentaires et CELI, 390
 - liquidation d'un REER, 387
 - transfert à un FERR, 64, 388
- Foreign Earned Income Exclusion* (É.-U.), voir Revenu gagné à l'étranger
- Fournitures
 - payables par l'employé, déductibles, 201
- Fractionnement du revenu, Chapitre 5, 230, 337, 383
- Frais d'adoption, 26, 301
- Frais de déplacement (voir aussi Automobile)
 - employés, 200

- entreprise, 220
- Frais de fonctionnement, avantage, 236
- Frais de garde d'enfants, 23, 299
- Frais d'entretien du conjoint, 36
- Frais de pensionnat, 25
- Frais de relogement, voir Déménagement
- Frais financiers, voir Intérêts; déduction des frais
- Frais d'homologation, 400, 420
- Frais juridiques, 41, 202, 312
 - pour adopter un enfant, 301
 - pour changer le montant de la pension alimentaire du conjoint (Québec), 312
 - pour obtenir une allocation de retraite, 198
 - pour obtenir une indemnité de départ, 197
 - pour recouvrer un salaire ou un traitement impayé, 202
- Frais médicaux, 37, 307
- Frais pour droit d'usage, 234
- Frais relatifs à un REER, 59
- FRRI, voir Planification de la retraite, Fonds de revenu de retraite immobilisé
- FRV, voir Fonds de revenu viager
- Gains en capital, Chapitre 6
 - actions admissibles d'une société exploitant une petite entreprise, 125
 - biens à usage personnel, 133
 - biens antérieurs à 1972, 134
 - biens agricoles et de pêche admissibles, 126, 282
 - biens agricoles, réserve sur la vente de, 284
 - citoyens américains, 332
 - crystallisation, 126, 262
 - décès, au, 133, 424
 - émigration, lors de l', 254
 - entreprise, de l', 123
 - exonération, 124, 333
 - gain en capital ordinaire, 118
 - gain ou perte de change, 334
 - immigration, 250
 - multiplier l'accès à l'exemption, 262
 - options, 133
 - perte apparente, 133
 - perte nette cumulative sur placements, 127, 311
 - pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise, 121, 127
 - pertes en capital ordinaires, 120
 - placements dans des petites entreprises, 132
 - règles de base, 118
 - réserves, 129
 - résidence principale, 130, 334
 - taux d'inclusion, 121
 - transfert à une personne liée, 133
 - travailleur autonome, 224
- Gains ou pertes de change, 334
- Garde d'enfants, frais, 23, 299
- Gel successoral, 409
- Generation skipping tax*, États-Unis, 348
- Gratification
 - au titre de l'emploi, voir Salaire
 - déclaration aux fins du report de revenu, 265
- Handicapé, voir Personne handicapée
- Heures supplémentaires, repas payés, 186
- Hôpital
 - frais médicaux, crédit, 37, 307
- Hypothèque
 - aide financière pour un déménagement en raison d'une mutation, 247
 - déductible comme frais de bureau à domicile, 221
 - emprunt hypothécaire inversé, 378
 - intérêts, 3, 140
 - non déductible, 3, 141
 - planification, 12
 - sans droit de recours, 351, 363, 367
- Immigration au Canada, 249
- Immobilier
 - impôt américain à la vente, 360
 - impôt successoral et sur les dons américains, 362
 - pertes locatives, 228

- revenu de location d'un bien situé au É.-U., 358
- Imposition au Québec, Chapitre 17
 - acomptes provisionnels, 296
 - aidants naturels, 304
 - contribution santé, 312
 - contributions politiques, 307
 - cotisations au Fonds des services de santé, 312
 - cotisations au régime d'assurance parentale, 308
 - cotisations syndicales et professionnelles, 309
 - crédit pour autres personnes à charge, 297
 - crédit pour la solidarité, 313
 - crédit pour les activités des aînés, 303
 - crédit pour les activités des enfants, 300
 - crédit pour personnes âgées, 302
 - crédit pour personnes handicapées, 307
 - crédit pour personne vivant seule, 299
 - crédit pour prolongation de carrière, 310
 - crédit pour revenu de pension, 302, 385
 - crédits de base personnel et familiaux, 297
 - dépenses relatives à un bureau à domicile, 310
 - dépenses relatives aux immeubles locatifs, documentation, 311
 - dividendes, 296
 - dons de bienfaisance, 305
 - frais d'adoption, 26, 301
 - frais de garde d'enfants, 299
 - frais de placement, 311
 - frais de repas et de représentation, 309
 - frais de scolarité, 302
 - frais juridiques, 312
 - frais médicaux, 307
 - infertilité, traitement, 301
 - installations d'assainissement des eaux usées résidentielles, 313
 - intérêts sur les prêts étudiants, 302
 - limite de la déductibilité des frais de placements, 311
 - maintien à domicile d'une personnes âgée, 302
 - options d'achat d'actions, employés, 308
 - paiements de soutien aux enfants, 298, 312
 - perte nette cumulative sur placements, 311
 - REEE, 297
 - régime d'assurance parentale, 308
 - régime privé d'assurance-maladie à la charge de l'employeur, 308
 - revenu familial net, 298
 - taux d'imposition, 295, Annexe I
 - tenue d'un registre par l'employé, 233
 - travailleur autonome, déduction au titre des cotisations au RRQ/RPC, 310
 - véhicule écologique, 313
- Impôt de départ, 252
- IMPÔTNET, 167, 174
- Impôt, Évitement de, Introduction; voir Règles anti-évitement
- Impôt de la partie IV, 138, 274
- Impôt estimatif (É.-U.), 340
- Impôts fonciers
 - remboursement (Québec), 310
- Impôt minimum (de remplacement), 151, 158
 - année de décès, 423
 - calcul, 151
 - citoyens américains, 335
 - conseils de planification, 153
 - report, 153
- Impôt successoral, 343, 362, 424, 429
 - planification, 366
- Impôt successoral à l'étranger, 343, 345, 362, 429
- Impôt sur le revenu fractionné, 104
- Impôt sur le revenu provincial
 - calcul, 19
 - Québec, Chapitre 17
 - surtaxe, 20
 - taux, Annexe II
- IMR, voir Impôt minimum de remplacement, 151
- Incitations à des placements, voir Abris fiscaux, 147
- Indemnité de cessation d'emploi, voir Allocation de retraite

- Indemnité de départ, voir Allocation de retraite
- Indemnité pour renvoi injustifié, voir Allocation de retraite
- Indemnités pour augmentation du coût de la vie, 249
- Individual Taxpayer Identification Number* (É.-U.), 355
- Infertilité, traitement (Québec), 301
- Installations récréatives fournies par l'employeur, 185
- Instruments de musique, déduction pour, 202
- Intérêts
 - à échoir, 140
 - attribution, voir Règles d'attribution
 - déduction des frais, 141, 289
 - gagnés par l'intermédiaire d'une société, 273
 - obligations à coupons détachés et coupons détachés, 141
 - paiement tardif d'impôt sur, 172
 - payés, déduction pour, 141, 289
 - payés sur automobile, 240
 - prêts à des membres de la famille, 101, 106
 - prêts au conjoint, 99, 110
 - prêts consenti par un actionnaire, 266
 - prêts étudiants, 29, 302
 - règles applicables sur intérêts courus, 140
 - réinvestissement, 111
 - remboursement, 172
 - revenu (imposition), 140
 - société américaine, 359
 - taux prescrit, 172
- Internet
 - paiement de l'impôt, 171
 - transmission des déclarations de revenus, 171, 174
- Investissement à l'étranger, 144
- IRA, voir Compte de retraite pour particuliers
- Laissez-passer de transport en commun laissez-passer fournis aux employés, 185
- Legs, voir Dons de bienfaisance; Décès
- Liquidateur (testament), Chapitre 22
 - certificat de décharge, 427
 - choix de, 398, 419
 - déclarations de revenus de la succession, 423
 - déclarations de revenus distinctes, 426
 - demande de lettres d'homologation, 420
 - FERR du défunt, 421
 - organismes gouvernementaux, aviser, 420
 - planification posthume, 420
 - succession assujettie à l'imposition à taux progressifs, 162, 423
 - REER du défunt, 421
 - rôles du liquidateur, 419
- Loyers sur biens immeubles situés aux É.-U., 358
- Maintien à domicile d'une personne âgée (Québec), crédit, 302
- Maladie, délai de production de la déclaration non respecté en raison de, 176
- Manuels, crédit pour, 28
- Marge de crédit, 15
- Mécanisme d'intégration fiscale, 273
- Membres de la famille, prêts à des, 101, 106
- Méthode de comptabilité fondée sur la facturation, 287
- Méthode de comptabilité simplifiée (TPS), 215
- Méthode de la comptabilité de caisse pour les entreprises agricoles, 279
- Méthode modifiée de la comptabilité d'exercice, 287
- Méthode simplifiée, frais de déménagement, 247
- Musicien
 - dépenses, déduction, 202
 - instruments, déduction, 202
- Non résident
 - cesser d'être, voir Immigration au Canada
 - CELI, 85

- devenir, voir Émigration du Canada
- fiducie, 146
- ITIN, voir *Individual Taxpayer Identification Number*
- Numéro d'assurance sociale, 96
- Obligations
 - revenu d'intérêts, 140
- Obligations à coupons détachés, 141
- Œuvres d'art, don, 157, 158, 306
- Oiseaux migrateurs, 352
- Ontario
 - surtaxe, 22
 - taxe de vente harmonisée, 214
- Opposition, voir Avis d'opposition
- Options
 - gains en capital, 133
 - régime d'options d'achat d'actions, 191
- Ordinateurs
 - déduction pour amortissement, 218
 - fournis par l'employeur, 184
- Outils
 - déduction pour, 203
 - déduction pour amortissement, 218
- Paiement des impôts, 168
 - acomptes provisionnels, 169, 296, 340
 - divulcation volontaire, 177
 - montants en litige, 181
 - par voie électronique, 171
 - règles d'allègement pour les contribuables, 176
 - retenues à la source, 168
 - tardif, intérêts, 172
- Paiements en espèces versés à l'encaissement d'options d'achat d'actions, 193
- Paiement tardif des impôts
 - intérêt sur, 172
 - règles d'allègement pour les contribuables, 176
- Paiements de location d'automobile, limites, 239
- Paiements de péréquation fiscale, 249
- Paiements de soutien aux enfants (Québec), 298, 312
- Paiements indirects, 99
- Parentale, régime d'assurance (Québec), 308
- Patrimoine, planification de la succession, 415
- Patrimoine familial net, voir Droit de la famille
- PCU, voir Prestation canadienne d'urgence
- Pêcheurs
 - exonération pour gains en capital, 126, 284
 - réserve, 284
 - transfert de biens aux enfants, 283
- Pension ou prestation alimentaire, 36
 - frais juridiques 41, 312
- Pensionnat, frais, 23
- Personne à charge admissible, 22
 - citoyens américains, 332
- Personne handicapée, 30
 - aidants naturels, crédit, 33, 304
 - bons canadiens pour l'épargne-invalidité, 95
 - crédit, 30, (Québec) 307
 - crédit pour l'accessibilité domiciliaire, 35
 - déduction pour produits et services de soutien engagés par une personne handicapée, 31
 - fiducie admissible pour personne handicapée, 406
 - régime d'accession à la propriété, 32
 - régime enregistré d'épargne-invalidité, 11, 94
 - subventions canadiennes pour l'épargne-invalidité, 94
- Personne vivant seule (Québec), 298
- Personnes à charge, 22
 - résidents du Québec, 297
 - citoyens américains, 336
- Personnes âgées, crédit pour maintien à domicile (Québec), 302
- Perte apparente, 133
- Perte d'emploi
 - paiement relatif à, voir Allocation de retraite

- Perte nette cumulative sur placements, 127, 311
- Perte nette en capital, report prospectif, 121
- Pertes
 - d'entreprise, voir Entreprise : pertes en capital, voir Pertes en capital
- Pertes agricoles ordinaires, 281
- Pertes agricoles restreintes, 278
- Pertes autres qu'en capital, 227
- Pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise, 121
 - conséquence sur l'exonération des gains en capital, 122
- Pertes en capital, 120
 - déduites du revenu régulier, 120
 - perte apparente, 133
 - pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise, 121
 - reports prospectifs et rétrospectifs, 121
 - taux d'inclusion, 121
 - traitement aux États-Unis, 332
- Petites entreprises, report des gains en capital pour placement, 132
- Placements, Chapitre 7
 - au moment de la retraite, 376
 - limite quant aux frais déductibles (Québec), 311
 - placements passifs détenus par une société privée, 260
 - répartition de l'actif, 6
- Placements dans des petites entreprises, report des gains en capital, 132
- Placements détenus par l'intermédiaire d'une société, 273
- Placements passifs détenus par une société privée, 260
- Plan de réinvestissement de dividendes (PRID), 139
- Plan « payez-vous d'abord », 5
- Planification de la retraite, Chapitre 20 (voir aussi Régime enregistré d'épargne-retraite, Régime de pension agréé)
 - crédit en raison de l'âge, 302, 385
 - crédit pour revenu de pension, 385
 - échéance du REER, 387
 - économiser en vue de la retraite, 374
 - fonds de revenu viager, 389
 - fonds enregistré de revenu de retraite, 388
 - fractionnement du revenu, 383
 - planification dans des situations transfrontalières, 385
 - prestations de sécurité de la vieillesse, 383
 - prestations de survivant, 379
 - prestations du Régime de pensions du Canada et du Régime de rentes du Québec, 380
 - régime intégré, 386
 - relevé des rentrées et sorties d'argent, 375
 - rente viagère, 388
 - retraite progressive, 380
 - sécurité sociale (É.-U.), 385
 - stratégie de placement, 376
 - vente de biens, 377
- Planification financière, Chapitre 1 (voir aussi Planification de la retraite)
 - achat d'une résidence, 12 (voir aussi Résidence)
 - assurance, voir Assurance-vie budget, 4, 375
 - conseillers professionnels, choix, 17
 - financement des études, 9
 - fonds d'urgence, 15
 - marge de crédit, 15
 - objectifs financiers, 9
 - détermination, 2
 - plan « payez-vous d'abord », 5
 - résidence secondaire, 13 (voir aussi Résidence secondaire)
 - sécurité financière, 14
 - stratégie de placement, 6, 376
 - valeur nette du patrimoine, 3, 375
- Planification fiscale agressive, 148
- Planification posthume, 420
- Planification successorale, Chapitre 21 (voir aussi Décès)
- PNCP, voir Perte nette cumulative sur placements
- Points de fidélisation de la clientèle, avantage lié à un emploi, 184
- Pompiers volontaires, crédit, 199

- Portefeuille de placements, constitution en société, 229
- Préarrangements funéraires, 416
- Préremplir ma déclaration, 167
- Prestation alimentaire (pension alimentaire d'un enfant ou du conjoint), 36
- Prestation canadienne d'urgence, 187
- Prestations de sécurité de la vieillesse, voir Sécurité de la vieillesse
- Prestations de survivant, 379
- Régime de pensions du Canada et Régime de rentes du Québec, 382
- Prêt
- à la société par un actionnaire, 266
- à un employé, 189
- à un enfant, 11, 101
- à un étudiant, intérêts sur, 29, 302
- à un membre de la famille, 110
- achat d'une maison, 190
- au conjoint, 110
- automobile, 190
- consenti par un actionnaire, 266
- consenti par une société à un actionnaire, 191, 268
- éléments d'actif de l'entreprise, au conjoint, 110
- Principale source de revenu, agriculture, 277
- Prix de base rajusté, 118
- de la participation dans une société de personnes, 225
- Procuration, 16, 407
- Production de la déclaration, voir Déclaration de revenus
- Professionnels, Chapitre 16 (voir aussi Travailleur autonome)
- comptabilité fondée sur la facturation, 287
- constitution en société par actions, 228, 289
- cotisations à des clubs, 291
- méthode modifiée de la comptabilité d'exercice, 287
- société professionnelles, 289
- Profit (voir aussi Entreprise)
- expectative de, 226, 277
- Propriétaire exploitant, voir Entreprise; Société
- Publications de l'ARC, voir à la fin de chaque chapitre
- Qualified domestic trust* (É.-U.), 363
- Récompense accordée par l'employeur, 184
- Récupération
- prestations de sécurité de la vieillesse, 384
- prestations d'assurance-emploi, 43
- REEE, voir Régime enregistré d'épargne-études
- REEL, voir Régime enregistré d'épargne-invalidité
- REER, voir Régime enregistré d'épargne-retraite
- REER autogéré, 55
- REER du conjoint, 63, 113, 420, 428
- REER immobilisé, 65, 389
- Régime d'accession à la propriété (REER), 12, 32, 68
- conseils de planification, 71
- émigration, 257
- Régime d'achat d'actions, 194
- Régime d'achat d'actions fictives, 194
- Régime d'assurance-accident collective payé par l'employeur, 184
- Régime d'assurance-maladie, voir Employés : avantages
- Régime d'assurance-maladie collective payé par l'employeur, 184, 307
- Régime d'assurance-maladie, travailleurs autonomes, 211
- Régime d'assurance parentale (Québec), 308
- Régime d'encouragement à l'éducation permanente, 73, 257
- Régime de participation aux bénéficiaires, 195
- Régime de pension agréé (RPA), 74
- acquisition de droits aux prestations, 77

- cotisations de l'employeur non imposables, 184
- couverture d'assurance en vertu du régime de retraite, 378
- pour les propriétaires exploitants de petites entreprises, 273
- prestations de survivant, 379
- prestations intégrées, 386
- régime de retraite individuel (RRI), 77
- régime ordinaire, 74
- retraite progressive, 380
- transfert dans un FERR, 75
- Régime de pensions du Canada
 - affectation des prestations au conjoint, 383
 - crédit pour les cotisations, 43
 - prestations, 380
 - prestations versées à un résident des États-Unis, 385
 - travailleurs autonomes, 211
- Régime de primes d'actionariat, 194
- Régime de rentes du Québec (RRQ)
 - affectation des prestations au conjoint, 382
 - cotisations, crédit, 43
 - prestations, 379
 - prestations versées à un résident américain, 385
 - travailleurs autonomes, 211
- Régime de retraite, voir Régime enregistré d'épargne-retraite
- Régime de retraite individuel, 77
- Régime de soins dentaires employés, 184
 - travailleurs autonomes, 223
- Régime d'options d'achat d'actions, 191
 - don d'actions acquises en vertu d'un régime d'options d'achat d'actions, 160
 - paiements en espèces versés à l'encaissement d'options d'achat d'actions, 193
 - régimes d'achat d'actions, 194
 - régimes d'achat d'actions fictives, 194
 - régimes de primes d'actionariat, 194
 - régimes ordinaires d'options d'achat d'actions, 191
 - sociétés ouvertes, 191
 - sociétés privées sous contrôle canadien, 192
- Régime enregistré d'épargne-études, 10, 87
 - autogéré, 88
 - cotisations, 88
 - définition, 10, 87
 - émigration, 257
 - Québec, 297
 - régime à bénéficiaires multiples, 89
 - Subvention canadienne pour l'épargne-études, 10, 89
 - types de REEE, 88
 - versements, 91
 - versus un CELI, 86
- Régime enregistré d'épargne-invalidité, 94
- Régime enregistré d'épargne-retraite (REER), Chapitre 3
 - actions d'une société de risque de travailleurs, 67
 - autogéré, 55
 - biens étrangers, 59
 - CELI, 82
 - Comment établir un REER?, 49
 - conseils de planification, 60
 - cotisations à l'âge de 71 ans ou par la suite, 387
 - cotisations excédentaires, 66
 - croissance en franchise d'impôt, 54
 - décès du détenteur, 66, 421
 - du conjoint, 61, 113
 - échéance, 387
 - économies d'impôt, 53
 - emprunt de fonds pour cotiser à un REER, 60
 - étudiants, retraits, 30, 73
 - facteur d'équivalence (FE), 51
 - facteur de rectification (FR), 52
 - financement des études, 30, 73
 - frais, 59
 - immobilisé, 65, 389
 - imposition aux États-Unis, 324
 - limite d'âge, 387
 - liquidation, 387
 - plafond des cotisations, 49
 - Que deviennent les fonds versés dans le REER?, 54
 - régime d'accession à la propriété, 12, 32, 68
 - régime d'encouragement à l'éducation permanente, 73

- règles anti-évitement, 74
- report prospectif des droits de cotisation, 52
- retrait anticipé, 62
- retrait de fonds, 61
- revenu gagné, 50
- transfert de l'allocation de retraite, 63, 197
- transferts à un REER ou d'un REER, 64
- Régime privé d'assurance-maladie, voir Employés : avantages
- Régimes de report d'impôt, Chapitre 3
- Régimes de retraite supplémentaires, 196
- Régimes individuels de pension, 77
- Région frappée de sécheresse, vente d'animaux, 280
- Région nordique du Canada employés, déduction spéciale, 204
- Règles anti-évitement
 - attribution, règles, 108
 - CELI et REER, 74, 84
 - généralités, 108
- Règles applicables aux intérêts courus, 140
- Règles d'allègement du contribuable, 176
 - divulgaration volontaire, 177
 - intérêt sur, 176
- Règles d'attribution
 - citoyens américains, 337
 - conjoints, 99, 110
 - conseils de planification, 108
 - enfants de moins de 18 ans, 102
 - enfants de 18 ans et plus, 104
 - prêts à des membres de la famille, 106
 - règles anti-évitement, 108
 - réinvestissement du revenu, 111
 - transfert à la juste valeur marchande, 111
- Règles en matière d'informations à fournir
 - biens étrangers, 144, 254
 - émigration, 254
 - États-Unis, 338, 347
- Réinvestissement des intérêts, 111
- Relevé des rentrées et sorties d'argent, 4, 375
- Remboursement d'impôt
 - « dépôt direct », 171
 - intérêts, 172
 - pourquoi pas une bonne planification, 189
 - TPS/TVH, 212
- Remboursement des impôts fonciers (Québec), 219, 310
- Remboursement du capital, 267
- Remboursements de la TPS, voir Taxe sur les produits et services (TPS) : remboursements
- Rémunération différée, 195
 - conventions de retraite, 196
 - ententes d'échelonnement du traitement, 195
 - États-Unis, 326
 - régimes de participation aux bénéfiques, 195
 - régimes de retraite supplémentaires, 196
- Renonciation à l'application du délai pour l'établissement d'une nouvelle cotisation, 175
- Renonciation aux pénalités et aux intérêts s'appliquant aux déclarations tardives, 176
- Renseignements financiers à fournir, exigences en matière de biens étrangers, 144, 254
 - émigrants, 254
 - États-Unis, 338, 347
- Rente
 - achetée à même les fonds du REER, 388
 - fonds excédentaires et CELI, 390
 - garantie en faveur d'un organisme de bienfaisance, 162
- Rente viagère, 388
- Rente viagère différée à un âge avancé, 62, 64, 76
- Répartition de l'actif, 6
- Repas
 - pendant les heures supplémentaires, 186
 - restrictions des frais, 200, 221, 309
 - subventionnés par l'employeur, 185
- Report prospectif et rétrospectif
 - honoraires juridiques engagés pour établir un droit à l'allocation ou aux prestations de retraite, 202

- impôt minimum, 153
- pertes agricoles, 277, 281
- pertes autres qu'en capital, 227
- pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise, 121
- pertes d'entreprise, 226
- pertes de société en commandite, 149
- pertes nettes en capital, 121
- Représentant, voir Vendeur à commission
- Représentation, limite des frais, 221, 309
- Réserve
 - gains en capital, 129, 284
- Résidence, voir aussi Régime
 - d'accession à la propriété
 - acheteurs d'une première maison, 40
 - bureau à domicile, 201, 221, 310
 - crédit, 40
 - crédit d'impôt pour l'accessibilité domiciliaire, 35
 - emprunt hypothécaire inversé, 378
 - financement, conseils de planification, 12
 - fournie par l'employeur, 186
 - hypothèque, 12
 - location après l'émigration, 255
 - maintien à domicile d'une personne âgée (Québec), 302
 - prêt consenti par l'employeur pour achat, 190, 268
 - vente, voir Résidence principale, exonération
 - vente après l'émigration, 255
- Résidence principale, exonération, 130
 - citoyens américains, 334
- Résidence secondaire
 - conseils de planification financière, 13
 - résidence fournie à l'employé, 186
- Résident des États-Unis, 347
 - expatriation des É.-U., 348
- Résident du Canada
 - cesser d'être un, voir Émigration du Canada
 - devenir, voir Immigration au Canada
- Retenue d'impôt sur le revenu d'emploi, voir Retenues à la source
- Retenues à la source
 - créditées dans la déclaration de revenus, 20, 168
 - lorsque requis, 168
 - réduction, 188
 - retrait du REER, 61
- Revenu
 - avantages fiscaux, voir Abris fiscaux, 147
 - d'emploi, voir Employés
 - d'entreprise, voir Entreprise
 - fractionnement, Chapitre 5
 - imposable, 19
 - impôt sur le fractionnement, 102
 - net, 19
 - source américaine, 355
- Revenu de location aux États-Unis, 358
- Revenu de pension
 - crédit pour, 385
 - fractionnement, 383
 - paiement forfaitaire au titre d'années antérieures, 37, 75
 - retraite progressive, 380
- Revenu de placement, voir Intérêts; Dividendes
- Revenu gagné
 - pour frais de garde d'enfants, 23
 - REER, 48
- Revenu gagné à l'étranger, exclusion (É.-U.), 318
- Revenu imposable, 20
- Revenu net, 20
- RGAE, voir Règles anti-évitement
- RPA, voir Régime de pension agréé
- RPC, voir Régime de pensions du Canada
- RRI, voir Régime de retraite individuel
- Roulement d'une entreprise à ses enfants ou petits-enfants, 415
 - biens agricoles et de pêche transférés aux enfants ou aux petits-enfants, 283
 - bien transféré à l'entreprise, 126, 132
 - bien transféré au conjoint, 97, 131
 - placement dans des petites entreprises, 125, 132, 274
- RRQ, voir Régime de rentes du Québec
- Rupture de mariage, 36
- Salaire
 - conjoint ou enfant, 109

- de sa propre société, 265
- employé, Chapitre 10
- Salaire et dividendes, combinaison, 270
- SCEI, voir Subvention canadienne pour l'épargne-invalidité
- Scolarité, frais, 27, 302
- Sécurité de la vieillesse, 383
 - prestations versées à un résident américain, 385
 - récupération, 383
 - régime intégré, 386
- Sécurité sociale, États-Unis, 385
- Séparation du conjoint, 36
- Services d'aide fournis par l'employeur, 185
- Société, Chapitre 14 (voir aussi Entreprise; Actions)
 - appropriation par l'actionnaire, 269
 - but unique, 369
 - combinaison de salaire et de dividendes, 270
 - constitution d'une petite entreprise en société, 229
 - convention entre actionnaires, 272
 - dividendes, voir Dividendes
 - États-Unis, actions, 362
 - imposition, 260
 - placements passifs, 260
 - professionnelle, 289
 - remboursement du capital, 267
 - responsabilité limitée (américaine), 359
 - retrait de fonds, 263
 - revenu de placement gagné par l'intermédiaire, 273
 - salaire de l'actionnaire, 265
 - société de personnes composée de sociétés, 271
 - taux d'imposition, 260
- Société à capital de risque de travailleurs, 67
- Société à responsabilité limitée, (É.-U.), 359
- Société de personnes
 - agricole, 284
 - composée de sociétés par actions, 271
 - cotisations à des clubs, 291
 - crédits d'impôt à l'investissement, 224
 - déductibilité des intérêts, 289
 - en commandite, voir Sociétés de personnes en commandite, 149
 - gains en capital, 225
 - imposition du revenu, 224
 - intérêts, gain ou perte en capital sur les, 225
 - paiements de revenu aux associés retraités, 290
 - prix de base rajusté, 225
 - professionnels, 287
 - remboursement de la taxe de vente pour les associés, 226
 - répartition du revenu entre les associés, 225
- Société de personnes en commandite, 149, 369
- Société de portefeuille, 270
 - placements dans des biens américains, 362
- Société exploitant une petite entreprise admissible, 126, 262
 - définition, 122
 - exonération des gains en capital, 124
 - perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 127
 - perte nette cumulative sur placements (PNCP), 127, 311
 - régime de retraite pour les propriétaires, 273
- Société privée, Chapitre 14
- SRL, voir Société à responsabilité limitée
- SSUC, voir Subvention salariale d'urgence du Canada
- Stocks, achats de, agriculteurs, 280
- Stratégie de placement, 6
- Subvention canadienne pour l'épargne-études, 10, 89
- Subvention canadienne pour l'épargne-invalidité, 94
- Subvention salariale d'urgence du Canada, 188
- Succession assujettie à l'imposition à taux progressifs, 423
- Succession, gel, 409

- Succession de l'entreprise, planification, 414
- Succession du patrimoine, planification, 415
- Surtaxe provinciale, 20, et Annexe II
- Syndicat, cotisations, 201, 309

- Taux des taxes de vente, 214
- Taux d'imposition, Annexe I
 - impôt successoral américain, 343
 - impôt sur le revenu américain, 316
 - particuliers, 20, 98, Annexe I
 - Québec, 295, Annexe I
 - sociétés, 260
 - Taxes de vente provinciales, 214
 - TPS et TVH, 212
- Taux d'intérêt prescrit, 172
- Taux marginaux d'impôt, Annexe I
 - Canada, 98
 - États-Unis, 316
- Taxe de luxe, 214
- Taxe de vente harmonisée (TVH), (voir aussi Taxe sur les produits et services)
 - crédit, 43
 - employés, 44
 - remboursement, 44
 - sociétés de personnes, 44
 - TVH, 214
- Taxe sur les produits et services (TPS)
 - crédit dans la déclaration de revenus, 44
 - crédits d'impôt sur les intrants, 212
 - employés, 44
 - Immeuble, 213
 - « méthode comptable rapide », 215
 - méthode comptable simplifiée, 215
 - petites entreprises, 215
 - remboursements, 44, 212, 226, 242
 - sociétés de personnes, 44, 226
 - taxe de vente harmonisée, 214
- Taxes de vente provinciales, 214
- TED, 167, 174
- Terrain (voir aussi Immobilier)
 - frais de mise en valeur, déduction pour l'entreprise agricole, 280
- Testament, 16, 396

- Titres canadiens, choix exercé, 123
- TPS, voir Taxe sur les produits et services
- Transfert d'une entreprise à ses enfants ou petits-enfants, 415
- Transmission électronique des données (TED), 167, 172
- Transport
 - au lieu de travail si fourni par l'employeur, 185
 - frais, voir Frais de déplacement
 - laissez-passer fournis aux employés, 185
- Travailleur autonome, Chapitre 11 (voir aussi Entreprise)
- Travailleur autonome, distinction avec l'employé, 208
- Travaux en cours
 - des professionnels, 287
- TVH, voir Taxe de vente harmonisée
- TVQ, voir Imposition au Québec

- Uniforme requis pour le travail, 185
- Université, frais de scolarité, 27, 302

- Valeur nette du patrimoine, 3, 375
- Vendeur à commission
 - dépenses déductibles, 200
- Vente d'animaux, région frappée de sécheresse, 280
- Vente de biens, planification, 377
- Vente d'une entreprise, 275
- Vérification par l'ARC, 174
- Vêtements requis pour le travail, 185
- Villégiature, voir Résidence secondaire

- Withholding certificate*, lors de la vente d'un bien immeuble situé aux É.-U., 360