

---

## INDEX ANALYTIQUE

---

### A

**achalandage**, 24.3.3, 24 (annexe), 31.1.3

- non commercial, 31.1.3

**achat d'actifs**, 24.1, 34.2.2.1

**achat d'actions**, 24.1, 34.2.2.2

- financement de la transaction, 24.1.3, 24.4

**achat d'entreprise**

- TPS/TVQ et TVH, 34.2

**acompte**

- TPS/TVQ et TVH, 34.1.7.1

**acompte provisionnel**

- remboursement, 26.7.4
- TPS/TVQ et TVH, 34.1.4.5, 34.1.4.7

**acquéreur**, 34.1.2

**acquisition de contrôle**, 22.3.8.2

- règles applicables, 24.1.2

**actif**, voir aussi vente d'actifs

- d'une entreprise, 34.2.1.2, 34.2.2.1
- transfert d'éléments, 34.2.1.4

**action acquise en échange d'un bien convertible**, 20.2

- ajustements au capital versé, 20.2.2
- avantage conféré à une personne liée, 20.2.4
- bien canadien imposable, 20.2.1
- choix entre l'article 85 et l'article 51, 20.2.3
- conditions d'application et conséquences, 20.2.1

**action admissible de petite entreprise**

- transfert intergénérationnel d'entreprise, 19.2.1, 19.2.1.3

**action avec valeur nominale**

- capital versé légal, 17.3

**action garantie**

- réduction du capital versé, 17.9

**action privilégiée**

- transfert à une société
  - prix de base rajusté, 18.6.2

**action privilégiée à terme**

- réduction du capital versé, 17.9

**action sans valeur nominale**

- capital versé légal, 17.3

**actionnaire**

- avantage conféré, 17.5.2, 18.11
- convention, 31.2
- fusion, 22.4
- sorties de fonds d'une société vers l'actionnaire, 17.2
- transfert de biens à une société (art. 85), 18.3
  - avantages, 18.3.2
  - biens admissibles, 18.3.4
  - biens non admissibles, 18.3.5
  - roulement, 18.3.6
  - type de transaction visée, 18.3.1

**actionnaire-dirigeant**

- maximisation du dividende, 30.3
- rémunération, 30.5
- salaire ou dividende
  - analyse comparative, 30.2
- utilisation d'une société, 30.4

**actions**, voir aussi échange d'actions, vente d'actions

- capital versé, 17.3, 17.6
- rachat
  - actions détenues par une fiducie, 29.6
  - par une société publique, 17.6.2
- rachat, acquisition ou annulation
  - capital versé, 17.6, 17.9
- transfert à une société (art. 85), 18.3.6.3, 18.6.2, 18.6.3
  - calcul du capital versé des actions reçues en contrepartie, 18.7

### **activité commerciale**

- définition (TPS/TVH), 34.1.2, 34.1.4.8

### **administrateur**

- responsabilité, 18.2.1
- retenues à la source, 26.12

### **administration hospitalière**, 34.5

**amortissement**, voir aussi bien amortissable

- transfert de biens à une société (art. 85), 18.5.2.2.1
  - déduction, 18.5.2.2.2
  - perte, 18.12.3

**ancien associé**, 28.7.3, 28.8.4, 28.8.5, voir aussi associé

**année d'imposition**, voir aussi exercice

- fiducie, 27.6.2
- fusion, 22.3.1

**appel devant un tribunal**, 26.10

**arrivée au Canada**, 25.11, 25.11.3

**associé**, voir aussi société de personnes

- décès, 28.9
- moment de l'imposition, 28.2.4
- participation, 28.2.6
- retrait, 28.7
- revenu, 28.2.5
- vente d'actions, 24.1.2

**assurance-vie**, 24.1.2.1, 33.8

**auteur ou disposant**, 27.3

**avantage conféré à l'actionnaire**, 17.2, 17.5.2

- échange d'actions, 20.2.4
- fusion, 22.5
- réorganisation du capital-actions, 21.4

**avis de cotisation**, voir cotisation

### **avoir minier**

- transfert à une société, 18.3.4

## **B**

### **banque**

- conversion du surplus d'apport en capital versé, 17.3

**bénéficiaire**, 27.3, voir aussi fiducie

**bénéficiaire privilégié**, 27.12

- définition, 27.12

**bien**, voir aussi fiducie

- juste valeur marchande, 27.15.1

**bien agricole ou de pêche**

- décès, 29.1.4.3, 29.1.4.4

**bien amortissable**, voir aussi amortissement

- disposition, 18.12.3
- fusion, 22.3.3
- liquidation (filiale détenue à 90 %), 23.3.1, 23.3.6

**bien canadien imposable**, 18.6.4, 20.1.1, 20.1.3.1

**bien convertible**, 20

- action acquise en échange, 20.2

**bien exclu**

- fiducie, 27.15.1

**bien exonéré**

- fiducie, 27.15.1

**bien meuble corporel**

- fourniture, 34.1.3

## **bien meuble incorporel**

- fourniture, 34.1.3

## **C**

### **CDC**, 24.3.2

**capital**, *voir aussi* fiducie, participation au capital

**capital (interprétation)**, 27.10.1

### **capital (remaniement)**

- TPS/TVH, 34.3.5

### **capital versé**, 17, 23.2.1

- action acquise en échange d'un bien convertible, 20.2.2
- augmentation, 17.6, 18.7.3, 20.2.2, 21.3.3
  - article 84.1, 19.3.4
  - sans contrepartie suffisante, 17.4
- calcul, 17.3
- cessation d'exploitation de la société, 17.5, 17.9
- échange d'actions, 17.4, 20.1.4, 20.1.5, 21.3.3
- fusion, 22.3.9
- liquidation de la société, 17.5, 17.9
- notion, 17.1, 17.3
- prix de base rajusté, 17.3
- rachat, acquisition ou annulation d'actions par la société, 17.6
- récupération par l'actionnaire de l'investissement ou de la mise de fonds, 17.2
- réduction, 17.5, 17.6, 19.3.2, 20.2.2, 21.3.3
  - action privilégiée à terme ou action garantie, 17.9
  - article 84.1, 19.3.1
  - autre qu'une société publique, 17.7
  - d'une société publique, 17.8
- réorganisation de la société, 17.5, 17.9
- sorties de fonds d'une société vers l'actionnaire, 17.2
- surplus d'apport, 17.3
- transfert à une société (art. 85)
  - actions reçues en contrepartie, 18.7

- variation dans le temps, 17.3
- vente d'actions avec lien de dépendance, 19.3.1

**capital versé légal**, 17.3

**catégorie d'actions**, *voir* actions

### **CELI**

- décès, 29.1.8

### **cessation d'exploitation**

- capital versé, 17.5, 17.9

### **changement d'exercice**

- transfert de biens à une société, 18.8.1

**clause de non-concurrence**, 24.1.1.1

**clause de rajustement du prix**, 18.10.1

**clause restrictive (vente d'actions)**, 24 (annexe)

### **commanditaire**, 28.10

- définition, 28.10.3.2

**commandite**, *voir* société de personnes en commandite

**commandité**, 28.10.1

### **commerce électronique**

- déclaration de taxes, 34.1.3.1.1, 34.1.5.1
- devise étrangère, 34.1.3.1.1
- exploitant de plateforme, 34.1.3.1.1
- fourniture, 34.1.3.1.1
- inscription et formalité, 34.1.3.1.1

### **compagnie d'assurance**

- conversion du surplus d'apport en capital versé, 17.3

### **compte client**

- vente d'actifs, 24.1.1.1

**compte de dividendes en capital (CDC)**, 22.3.6, 23.2.3

### **compte de revenu à taux général**

- fusion, 22.3.12
- liquidation (filiale détenue à 90 %), 23.3.9

**compte de revenu à taux réduit**

- fusion, 22.3.11
- liquidation (filiale détenue à 90 %), 23.3.8

**compte de stabilisation du revenu net**

- transfert à une société, 18.3.4

**conjoint de fait**, 18.12.1, 29.1.4.2,  
*voir aussi* fiducie

**conséquences fiscales futures  
déterminées**, 26.6.1**consignation**

- TPS/TVH, 34.1.7.2

**constituant**, 27.3**contrat de construction**

- TPS/TVH, 34.1.7.5

**contrat de service**

- TPS/TVH, 34.1.7.3

**contrat de société**, 28.2.1

**contrat de vente**, *voir* vente d'actifs

**contrepartie**, *voir* échange d'actions

**contrepartie retenue**

- TPS/TVH, 34.1.7.6

**contribuable**, *voir aussi* transfert de biens  
à une société

- transfert de biens à une société (art. 85),  
18.3.6.1

**convention entre actionnaires**, 31.2

- clause, 31.2.6
  - droit de premier refus, 31.2.6.1
  - offre obligatoire, 31.2.6.2
  - *shotgun*, 31.2.6.3
- évaluation des participations, 31.2.7
- financement, 31.2.8
- impact de l'absence de convention, 31.2.3
- révision, 31.2.5
- transfert de participations, 31.2.4
- types, 31.2.2

**conversion de titres de créances**, 20.3

- conditions d'application, 20.3.1
- effets, 20.3.2

**convention fiscale**, 25.1, 25.2

- application, 25.2.1
- notion, 25.2

**copropriété**, 34.4.1.4**cotisation**

- avis électronique, 26.1.1
- nouvel argument, 26.1.7
- nouvelle, 26.1.4
  - montants qui ne sont pas à inclure  
dans le revenu, 26.1.5
- obligation du ministre, 26.1.1
- opposition, 26.9
  - prorogation du délai d'opposition,  
26.9.2
  - sommes recouvrables avant que le  
délai d'opposition soit expiré, 26.14
- paiement du solde, 26.2.4
- paiements en trop, 26.7.1
- pouvoirs du ministre, 26.1.2, 26.1.3
- renonciation, 26.1.2
  - aux pénalités et aux intérêts, 26.1.3
- société de personnes, 26.1.1

**Cour canadienne de l'impôt**

- appel, 26.10.1

**Cour d'appel fédérale**

- appel, 26.10.2

**Cour suprême du Canada**

- appel, 26.10.3

**créances**, *voir aussi* titres de créances

- fusion, 22.3.5
- transfert à une société, 18.3.4

**crédit**

- pour pension en fiducie, 27.8

**crédit d'impôt**

- pour dividendes, 17.2

**crédit d'impôt pour dividende**, 17.2

### **crédit d'impôt à l'investissement (fiducie), 27.7.2**

### **crédit de taxe sur intrants, 34.1.6**

- calcul, 34.1.6.2, 34.9
- pièce justificative, 34.1.6.1
- règles de répartition, 34.1.6.2

### **crédit pour impôts étranger, 22.3.10**

## **D**

### **décès**

- CELI, 29.1.8
- déclaration de revenus, 29
  - date de production, 29.2
  - distincte, 29.3
- disposition réputée, 29.1.4
- droit d'achat d'actions, 29.1.2
- droits ou biens au décès, 29.3.1
- FERR, 29.1.7
- immeuble et fonds de terre, 29.1.4.1
- perte en capital, 29.1.10
- prestation consécutive au décès, 29.1.11
- provision, 29.1.9
- REER, 29.1.6
- report des impôts, 29.4
- revenu d'entreprise, 29.3.2
- revenu de placements, 29.1.3
- revenu tiré d'une charge ou d'un emploi, 29.1.2
  - transfert à un parent, 29.1.4.6
  - transfert au conjoint, 29.1.4.2
  - transfert ou distribution (catégorie 14.1), 29.1.5

### **déclaration de renseignements**

- pénalités, 26.5.3, 26.5.3.1
- sociétés de personnes, 26.5.3.3, 28.11
- transmission électronique, 26.5.3.1

### **déclaration de revenus**

- décès, 29.1-29.3
- défaut, 26.4.2.1, 26.5.2, 26.5.3
- fausse déclaration, 26.4.2.3
- fiducie, 27.6.1
- modifiée, 26.1.6

- non-observation des dispositions, 26.4.2.2
- non-production, 26.4.1
- omission de renseignements, 26.5.1
- pénalités, 26.4, 26.5
- règles particulières, 26.6
- transmission électronique, 26.5.3.2

### **déclaration de taxes**

- production, 34.1.7.8
  - défaut, 34.1.7.8

### **déduction**

- pertes postérieures au décès, 29.1.6.5

### **départ du Canada, 25.11, 25.11.4**

### **dépenses**

- d'un associé, 28.2.5
- payées d'avance
  - fusion, 22.3.5

### **dépôt**

- TPS/TVH, 34.1.7.1

### **disposition des actions, 17.5**

### **dividende**

- achat d'actions, 24.4
- fiducie, 27.14.2
- rachat d'actions, 17.6
- réduction du capital versé, 17.5, 17.9
- rémunération de l'actionnaire-dirigeant, 30.2
  - maximisation du dividende, 30.3
- société de personnes, 28.2.5

### **dividende de liquidation, 17.9**

### **dividende en actions, 17.4**

### **dividende en capital, 23.2.3**

- fiducie, 27.14.2
- versé par une société privée, 17.2

### **dividende en nature, 17.5.1**

### **dividende imposable**

- mesure anti-évitement, 32.1.2
- versé par une société, 17.2

### **dividende réellement reçu, 17.2**

### **dividende réputé**

- analyse sommaire (art. 84), 17.10
- vente d'actions avec lien de dépendance, 19.3.2

### **dividende réputé reçu, 17.2**

### **double imposition**

- convention fiscale, 25.2
- du gain en capital (art. 85), 18.3.3
- et double résidence, 25.3.7

### **double résidence, 25.2.2**

- conséquence du bris, 25.2.3
- et double imposition, 25.3.7

## **E**

### **échange d'actions, 20, 21.1**

- article 85.1, 20.1
  - capital versé des actions émises par l'acheteur, 20.1.4, 20.1.5
  - comparaison (article 85/article 85.1), 20.1.6
  - conditions d'application, 20.1.1
  - conséquences fiscales, 20.1.3
    - pour l'acheteur, 20.1.3.2
    - pour le vendeur, 20.1.3.1
  - contrepartie autre que des actions, 20.1.1
  - lien de dépendance, 20.1.2
  - non-application, 20.1.2
- remaniement du capital-actions à l'intérieur d'une même société (article 86), 21
  - avantage conféré à une personne liée, 21.5
  - champs d'application, 21.4
  - conditions d'application, 21.2
  - conséquences fiscales, 21.3
- TPS/TVH, 34.3.4

### **emprunt**

- achat d'actifs, 24.1.1.3
- achat d'actions, 24.1.3.1, 24.1.3.2.2

### **enquête, 26.13**

### **entreprise, voir aussi** évaluation d'une entreprise, société

- achat/vente (TPS, TVQ et TVH), 34.2
  - absence de choix, 34.2.1.5
  - perspective de l'acheteur, 34.2.2
  - perspective du vendeur, 34.2.1
- calcul du revenu provenant d'une source déterminée située dans un endroit déterminé, 25.5
- définition (TPS/TVH), 34.1.4.8
- départage des « parties », 25.5.1
- exploitation, 25.4.2
- exploitation par le biais d'une société de personnes, 28.2
- transfert, 34.2.1.3
- transfert à une société (art. 85), 18.8.2

### **entreprise à propriétaire unique**

- constitution en société par actions, 18.2
  - avantages, 18.2.1
  - désavantages, 18.2.2

### **entreprise agricole**

- bien en inventaire
  - transfert à une société (art. 85), 18.5.2.2.7

### **entreprise familiale**

- transfert, 33, 33.5

### **époux, voir** fiducie

### **établissement stable, 25.1, 25.4**

- notion, 25.4.3

### **évaluation d'une entreprise**

- juste valeur marchande, 31.1.3
- méthodes, 31.1.5
  - actualisation des flux monétaires, 31.1.5.3.2
  - capitalisation des bénéfices, 31.1.5.3.1
  - exploitation, 31.1.5.3
  - marché, 31.1.5.1
  - valeur des actifs nets, 31.1.5.2
- principes, 31.1.4
- rapport, 31.1.5.4

### **évasion fiscale, 25.2.5, 26.16**

### **évitement fiscal, 32.1, 32.2**

- divulgation obligatoire, 32.3

**exercice**, voir aussi année d'imposition, changement d'exercice

**exploiter une entreprise**, 25.4.2

## F

### FERR

- décès, 29.1.7

**fardeau de la preuve**, 26.6.4

**fausse déclaration**, 26.4.2.3

**faux énoncé**, 26.6.3

**fiduciaire**, 27.3

### fiducie

- acceptation, 27.3
- acte de fiducie, 27.3
- acteurs, 27.3
- administration, 27.3
- affectation, 27.3
- année d'imposition, 27.6.2
- au profit de l'époux ou du conjoint de fait postérieure à 1971, 27.15.1, 27.18.3
- auteur, 27.3
- autre qu'une fiducie au profit de l'époux ou du conjoint de fait, 27.15.4
- bénéficiaire, 27.3
  - privilégié, 27.12
- capital (interprétation), 27.10.1
- commerciale, 27.18.1
- constitution, 27.3
- crédit d'impôt à l'investissement, 27.7.2
- dans la *Loi de l'impôt sur le revenu*, 27.4
- de prestations à vie, 29.1.6.2
- déclaration de renseignements, 27.6.1
- déclaration de revenus, 27.6.1
- définition, 27.3, 27.4
- dévolution irrévocable, 27.15
- disposition d'une participation, 27.17
  - participation au capital, 27.17.2, 27.18
  - participation au revenu, 27.17.1, 27.19
- disposition réputée des biens, 27.15
- éléments constitutifs, 27.3
- en droit civil québécois, 27.3

- en faveur de soi-même, 27.10.2, 27.15.2, 27.15.3, 27.18.3
- en faveur du conjoint ou de l'époux de fait, 27.10.2, 27.15.1, 27.18.3
- fin, 27.3
- fiscalité, 27.5
- imposition, 27.3, 27.7
  - principes généraux, 27.5
- mixte au profit de l'époux ou du conjoint de fait, 27.10.2, 27.15.2
- modification de statut, 27.15.6
- paiement des droits et de l'impôt, 27.15.7
- patrimoine, 27.3
- personne affiliée, 18.12.1
- personnelle, 27.4, 27.18.1
- pertes, 27.8.3
- règle d'attribution, 27.11
- remise d'un bien à un bénéficiaire à titre de capital par roulement fiscal, 27.18
- résidence, 27.3.1, 27.18.1
- résidence fiscale, 27.6.3
- revenu (calcul), 27.8
- revenu (interprétation), 27.10, 27.10.1
  - fiducie en faveur de soi-même, 27.10.2
  - fiducie exclusive au conjoint, 27.10.2
  - fiducie mixte en faveur du conjoint, 27.10.2
- revenu attribuable au bénéficiaire, 27.14
  - moment de l'inclusion au revenu, 27.14.1
  - nature du revenu attribué, 27.14.2
- revenu imposable (calcul), 27.13
- revenu net, 27.8.1
- revenu payé ou payable à un bénéficiaire, 27.9, 27.9.1, 27.9.2
  - de moins de 21 ans, 27.9.3
- roulement, 27.18.2, 27.20
- sommes payables (déduction), 27.8.2
- taux d'imposition, 27.7.1
- transfert de biens, 18.12.1, 27.3, 27.15.5, 27.16
- utilité, 27.2

**fiducie discrétionnaire**, 27.3

**fiducie testamentaire**, 27.21.1

- opposition à la cotisation, 26.9.1
- revenu, 29.3.3

## **filiale**

- et succursale, 25.4.1

**filiale à cent pour cent**, 22.2.2, 22.3.10

## **filiale détenue à 90 %**

- liquidation, 23.1, 23.3

**financement**, 24.1.3.2.2

- d'une transaction, 24.4

**fiscalité internationale**, 25.1

**fourniture**, 34.1.2

- au gouvernement, 34.12
- lieu de fourniture, 34.1.3

**fourniture détaxée**, 34.1.2

**fourniture exonérée**, 34.1.2

**fourniture taxable**, 34.1.2

**fraction à risques**, 28.10.3.1

**fraction d'actions**, *voir* action

**fractionnement d'actions**, 17.4

## **frais**

- de repas, 28.2.5

**fusion**, 22.1

- acquisition de contrôle, 22.3.8.2
- année d'imposition, 22.3.1
- avantage conféré à une personne liée, 22.5
- bien amortissable d'une catégorie prescrite, 22.3.3
- capital versé, 22.3.9
- catégories, 22.2
- comparaison avec la liquidation, 22.7, 23.6
- compte de revenu à taux général, 22.3.12
- compte de revenu à taux réduit, 22.3.11
- conséquences fiscales pour l'actionnaire, 22.4
- créances, 22.3.5
- dépenses payées d'avance, 22.3.5
- en triangle, 22.2.3, 22.2.4
- horizontale, 22.2.1, 22.2.4, 22.3, 22.3.8.1
- immobilisation, 22.3.4

- insuffisance de capital, 22.3.9
- inventaire, 22.3.2
- pertes reportables, 22.3.8
- planification, 22.6
- provisions, 22.3.5
- simplifiée, 22.2.2
- société publique avec société privée, 22.3.7
- sociétés étrangères, 22.2.4
- TPS/TVH, 34.3.1
- traitement fiscal, 22.3
- verticale, 22.2.2, 22.2.4, 22.3
  - société mère avec une ou plusieurs filiales à cent pour cent, 22.3.10

## **G**

### **gain en capital**

- conversion du dividende, 17.4
  - vente d'actions avec lien de dépendance (84.1), 19
- déduction, 25.11.5
- disposition des actions, 17.6
- double imposition (art. 85), 18.3.3
- mesure anti-évitement, 32.1
- vente d'actifs, 24.1.1.2
- vente d'actions, 24.1.2.1

### **gain en capital imposable**

- fiducie, 27.14.2

### **garantie**

- recouvrement de l'impôt, 26.11.2

### **gel successoral**

- assurance-vie, 33.8
- avantages, 33.4
- définition, 33.3
- fiducie, 27.2
- techniques, 33.5

**groupe d'associés**, *voir* associé, société de personnes

**groupe de personnes affiliées**, *voir aussi* personne affiliée

- perte résultant de la disposition d'un bien (art. 85), 18.12.1

## H

### habitation neuve

- TPS/TVH, 34.4.4

### habitation rénovée

- TPS/TVQ, 34.4.4

### honoraires de gestion

- TPS/TVH, 34.1.7.7

## I

### IMRTD, 22.3.7

### IMRTDD

- fusion, 22.3.6, 22.3.7
- liquidation, 23.3.4

### IMRTDND

- fusion, 22.3.6, 22.3.7
- liquidation, 23.3.4

### immeuble

- assiette de la TPS/TVH, 34.4.1
- assujettissement à la TPS/TVH, 34.4.2
- changement d'usage, 34.4.1.9
- crédit de taxe sur intrant, 34.4.1.6, 34.4.1.7
- exonération, 34.4.1.1
- fourniture, 34.1.3
- fourniture à soi-même, 34.4.1.8
- frais d'unités détenues en copropriété, 34.4.1.4
- habitation neuve, 34.4.4
- règles de taxes, 34.4
- rénovation, 34.4.1.9
- vente, 34.1.7.4, 34.2.1.6
  - immeuble à usage personnel par un individu ou une fiducie, 34.4.1.3
  - immeuble d'habitation non neuf, 34.4.1.2

### immeuble d'habitation locatif, 34.4.5

### immobilisation

- fusion, 22.3.4
- transfert à une société (art. 85), 18.3.4
  - somme convenue, 18.5.2.1, 18.5.2.2.4
- vente d'actifs, 24.1.1.1

### importations

- bien meuble corporel, 34.11.1
- bien meuble incorporel, 34.11.2
- service, 34.11.2
- TPS/TVQ et TVH, 34.11

### imposition à la source, 25.1

### imposition fondée sur la nationalité, 25.1

### imposition fondée sur la résidence, 25.1

### imposition territoriale, 25.1

### impôt

- en litige, 26.7.2
- obligation de retenir, 26.2.1
- paiement, 25.7.3, 26.2
- Partie III, 23.2.3.5
- politiques de recouvrement, 26.11
- remboursements, 26.7
  - demande par un tribunal, 26.8.3
  - imputation, 26.8.1
  - intérêts, 26.8.2
- report de pertes et de crédits d'impôt et paiements en trop, 26.8.4

### indivisaire, 28.2.7

### infraction, 26.4.2

### institution financière

- TPS/TVH, 34.6.2.4

### instrument multilatéral (IM), 25.2

### intégration

- compte de dividendes en capital, 23.2.3.1

### intérêts, 26.3

- déductibilité, 7.6, 24.1.3.2.2
- sur remboursement, 26.8.2
- TPS/TVH, 34.1.7.8

### inventaire, voir aussi bien en inventaire

- fusion, 22.3.2
- transfert à une société, 18.3.4
  - somme convenue, 18.5.2.1

## J

### **juste valeur marchande**, 31.1.3

- biens (fiducie), 27.15.1
- transfert de biens à une société (art. 85), 18.5.1.1, 18.6

## L

### **lien de dépendance**

- détermination, 19.2.1
  - groupe de moins de 6 personnes, 19.2.1.2
  - lien de fait, 19.2.1.1
    - facteurs, 19.2.1.1
  - transfert intergénérationnel d'entreprise, 19.2.1, 19.2.1.3
    - conditions, 19.2.1, 19.2.1.3
- notion, 19.2
- vente d'actions, 19, *voir aussi* vente d'actions avec lien de dépendance

### **liquidation d'une société**, 23, 24.2

- autre qu'une filiale détenue à 90 %, 23.4
- autre que 88(1), 24.2, 24.3.2, 24.3.3
- capital versé, 17.5, 17.9, 23.2.1
- comparaison avec la fusion, 22.7, 23.6
- compte de dividendes en capital, 23.2.3
- distribution des biens, 24.2
  - liquidation d'une société canadienne autre qu'une filiale détenue à 90 %, 23.4
- filiale détenue à 90 %, 23.1, 23.3
  - bien amortissable attribué à la société mère, 23.3.6
  - compte de revenu à taux général, 23.3.9
  - compte de revenu à taux réduit, 23.3.8
  - coût d'acquisition pour la société mère des biens reçus de la filiale, 23.3.3
  - disposition des actions appartenant à la société mère, 23.3.2
  - disposition des biens, 23.3.1
  - règles applicables aux liquidations, 23.3.4
  - règles de continuation, 23.3.5
  - report de pertes, 23.3.7
- planification, 23.5

- surplus des sociétés, 23.2
  - surplus de capital en main avant 1972, 23.2.2
- TPS/TVH, 34.3.2
- vente d'actifs, 24.1.1.2

### **livraison directe**

- TPS/TVH, 34.10

### **loyer**

- choix de l'article 216, 25.7.4.2

## M

### **marché**

- conceptuel, 31.1.3
- hypothétique, 31.1.3
- réel, 31.1.3

### **mésentente**, 31.2.3.4

### **méthode**

- alternative, 28.8.1
- de base, 28.2.3
- facultative, 28.2.3, 28 (annexe 1)

### **modèle de l'OCDE**, 25.2.4, 25 (annexe 1)

- société non-résidente, 25.5.2

### **montant**

- déterminé, 23.3.2, 23.3.3
- pour achalandage, 24 (annexe)

### **montant comptabilisé ajusté pour la période tampon (MCAPT)**, 28 (annexe 2)

## N

### **nationalité**, 25.1

### **non-résident**, 25, *voir aussi* société non-résidente

- cession d'une succursale, 25.7.7
- commerce électronique, 34.1.3.1.1, 34.1.3.2
- détention d'actions d'une société canadienne, 25.9
- immeuble résidentiel sous-utilisé, 25.7.4.2

- immobilisation
  - transfert à une société, 18.3.4
- revenu de source canadienne, 25.7
  - impôt de la partie I, 25.7.1-25.7.3
  - impôt de la partie XIII, 25.7.4
  - impôt de la partie XIV, 25.7.5
- succursale transformée en filiale, 25.7.6

#### **nouvelle cotisation, 26.1.4**

- après la période normale, 26.1.4.2, 26.1.4.4
- montants non-inclus dans le revenu, 26.1.5
- période normale, 26.1.4.1
- renonciation au délai, 26.1.4.3

#### **numéro d'identification, 26.5.2**

## **O**

#### **offre obligatoire, 31.2.6.2**

#### **omission, 26.6.3**

- répétée de déclarer un revenu, 26.6.2

#### **opération d'évitement, 32.2.5**

#### **opposition à la cotisation, 26.9**

#### **organisme de bienfaisance**

- remboursement TPS/TVQ, 34.5

#### **organisme de services publics**

- remboursement de la TPS/TVQ, 34.5

## **P**

#### **part indivise, 28.2.7**

#### **participation (disposition)**

- fiducie, 27.17

#### **participation admissible, 24 (annexe)**

#### **participation au capital**

- fiducie, 27.17.2
  - remise d'un bien, 27.18

#### **participation au revenu**

- fiducie, 27.17.1

#### **participation résiduelle**

- société de personnes, 28.7.5

#### **particulier, voir aussi non-résident**

- opposition à la cotisation, 26.9.1
- perte résultant de la disposition d'un bien (art. 85), 18.12.1
- résidant au Canada une partie de l'année, 25.11.1
- résidence, 25.3.1-25.3.3

#### **patrimoine de la famille**

- fiducie, 27.2

#### **pénalité, 26.3, 26.4, 26.5**

- choix tardif, 18.3.6.4, 23.2.3.4
- fardeau de la preuve, 26.6.4
- infraction, 26.4.2
- non-production de la déclaration de revenus et récidive, 26.4.1
- TPS/TVH, 34.1.7.8

#### **perquisition, 26.13**

#### **personne affiliée, voir aussi personne liée**

- concept, 18.12.1
- perte en capital lors d'un rachat d'actions, 17.6.1
- perte résultant de la disposition d'un bien (art. 85), 18.12.1
- pertes refusées, 18.12.4

#### **personne ayant un lien de dépendance**

- transfert d'un bien, 18.5.2.2.3, 18.12.5, 26.2.3

#### **personne distincte, 28.2.2**

#### **personne liée, 26.2.3, voir aussi personne affiliée**

- avantage conféré
  - échange d'actions, 20.2.4
    - remaniement du capital-actions à l'intérieur d'une même société, 21.5
  - fusion, 22.5
  - transfert de biens à une société (art. 85), 18.10
- vente d'actions avec lien de dépendance, 19.3.3

**perte**

- décès du particulier, 29.1.10
- fiducie, 27.8.3
- fusion, 22.3.8
- liquidation (filiale détenue à 90 %), 23.3.7
- postérieure au décès, 29.1.6.5
- résultant de la disposition d'un bien, 18.12
  - autre qu'un bien amortissable, 18.12.2
  - bien amortissable, 18.12.3
- transfert de biens à une société, 18.5.2.2
  - tableau sommaire des pertes refusées, 18.12.4

**perte en capital, 17.6**

- rachat d'actions
  - personne affiliée, 17.6.1

**petit fournisseur**

- définition (TPS/TVH), 34.1.4.8

**petite entreprise, 24.1.2.1**

- calcul de la taxe nette (TPS/TVQ), 34.8

**planification fiscale agressive, 32.2.5,**  
*voir aussi* évitement fiscal**planification testamentaire, 33.9,**  
*voir aussi* gel successoral**pourcentage d'intérêt**

- vente d'actifs, 24.1.1.2
- vente d'actions, 24.1.2.1

**prestation consécutive au décès, 29.1.11**

- fiducie, 27.14.2

**prestation d'un régime de participation différée aux bénéfices**

- fiducie, 27.14.2

**prestation de retraite**

- fiducie, 27.14.2

**prestation de services**

- vente d'actifs, 24.1.1.1

**prêt à un actionnaire, 17.2, 30.5****prime, 17.3****prime de non-concurrence, 24 (annexe)****privilège de communication entre client et avocat, 26.15****prix de transfert, 25.10****prix de vente**

- répartition, 24.1.1.1

**promoteur, 34.4.1.5****protection d'actifs**

- fiducie, 27.2

**provisions**

- fusion, 22.3.5

**R****REEI**

- décès, 29.1.6.6
  - roulement, 29.1.6.6

**REER**

- décès, 29.1.6
  - roulement, 29.1.6.6
- décès après échéance, 29.1.6.2
- décès avant échéance, 29.1.6.1

**rachat d'actions, voir** actions**recouvrement**

- autorisation judiciaire, 26.11.6
- politiques, 26.11
- restriction, 26.11.5
- sommes dues, 26.11.1
- sommes recouvrables avant que le délai d'opposition soit expiré
  - renseignements, 26.14

**règle anti-évitement**

- évitement fiscal, 32.2
  - règle générale, 32.2.5
  - renforcement de la règle, 32.2.6
- fusion
  - annulation du capital versé, 22.3.9
- présomption de gain en capital, 32.1
  - conditions, 32.1.2
  - conséquences, 32.1.3

- opération impliquant des parties liées, 32.1.4.1
- réorganisation papillon, 32.1.4.2
- vente d'actions avec lien de dépendance, 19.1

#### **remaniement de capital**

- réalisation d'un dividende, 21.3.1

#### **remaniement du capital-actions, 21.1**

#### **remboursement d'impôt, voir impôt**

#### **remboursement de taxe sur les intrants (RTI), 34.1.6, 34.9**

#### **remboursement TPS/TVH, 34.1.6, 34.9**

#### **remboursements de primes, 29.1.6.1**

#### **rémunération**

- actionnaire-dirigeant, 30

#### **rente admissible de fiducie, 29.1.6.2**

#### **réorganisation d'une société**

- capital versé, 17.5, 17.9

#### **réorganisation papillon, 32.1.4.2**

#### **report de l'impôt des sociétés**

- somme additionnelle à inclure au revenu, 28.2.4.1, 28 (annexe 2)

#### **report de pertes, 22.3.10.1**

- liquidation, 23.3.7

#### **report rétrospectif, 29.1.6.5**

#### **représentant légal, 26.2.2, 29.1.6.2**

#### **résidence, 25.1, 25.3**

- fiducie, 27.6.3
- imposition, 25.1
- particulier, 25.3.1-25.3.3
- société, 25.3.4-25.3.6

#### **résidence principale**

- fiducie, 27.18.1

#### **résident, 24**

- détention d'actions d'une société étrangère, 25.8

- revenu de source étrangère, 25.6
- réduction sous forme de crédit d'impôt, 25.6

#### **retenues à la source, 26.12**

#### **retrait**

- associé, 28.7

#### **revenu, voir aussi déclaration de revenus, fiducie, participation au revenu**

- d'entreprise, 27.14.2
- d'entreprise supplémentaire, 28.2.3
- de source étrangère, 27.14.2
- fiducie, 27.8
- interprétation (fiducie), 27.10, 27.10.1, 27.10.2
- omission répétée de déclarer, 26.6.2
- payable ou payé à un bénéficiaire (fiducie), 27.9, 27.9.1, 27.9.2
- provenant d'une source déterminée située dans un endroit déterminé, 25.5

#### **revenu de charge et d'emploi**

- taxes, 34.7.1

#### **revenu de placement/de dividendes**

- utilisation d'une société, 30.4

#### **roulement (fiducie), 27.18.2, 27.20**

#### **roulement fiscal (art. 85), voir aussi transfert de biens à une société**

- bien d'une société de personnes, 28.8.6
- définition, 18.3

## **S**

#### **SCEM**

- SCEM – 71, 23.2.2
- SCEM – 72, 22.3.6, 23.2.2, 23.3, 24.3.2

#### **saisie-arrêt**

- recouvrement de l'impôt, 26.11.3

#### **saisie de biens meubles, 26.11.4**

#### **salaire**

- achat d'actions, 24.4

- rémunération de l'actionnaire-dirigeant, 30.2
- TPS/TVQ et TVH, 34.7
- versé à un actionnaire, 17.2

#### **service de télécommunication**

- fourniture, 34.1.3

#### **services**

- fourniture, 34.1.3

**société**, voir aussi fusion, liquidation, transfert de biens à une société

- constitution
  - avantages, 18.2.1
  - désavantages, 18.2.2
- dividendes imposables, 17.2
- liquidation, 23, voir aussi liquidation d'une société
- perte résultant de la disposition d'un bien (art. 85), 18.12.1
- remaniement du capital-actions, 21
- résidant au Canada une partie de l'année, 25.11.2
- résidence, 25.3.4-25.3.6
- sortie de fonds vers l'actionnaire, 17.2

**société admissible**, 24 (annexe)

#### **société agricole familiale**

- décès, 29.1.4.5
- transfert intergénérationnel d'entreprise, 19.2.1, 19.2.1.3

**société canadienne**, 23.3-23.6

**société canadienne imposable**, 22.2.1, 25.3.8

#### **société de gestion**

- achat d'actions, 24.1.3.2, 24.4
- gel successoral, 33.5.5

#### **société de pêche familiale**

- décès, 29.1.4.5
- transfert intergénérationnel d'entreprise, 19.2.1, 19.2.1.3

#### **société de personnes**, 28.2.3

- apport de biens, 28.5
- calcul du revenu, 28.2.5

- cessation d'existence, 28.8
- cotisation, 26.3.1
- décès d'un associé, 28.9
- déclaration de renseignements, 26.5.3.3
- définition, 28.2.1
- devenir membre, 28.4
  - acquisition d'une participation, 28.4.1
- disposition des biens aux associés, 28.8.2
- en commandite, 28.10
- exploitation d'une entreprise, 28.2
- perte résultant de la disposition d'un bien, 28.6
- prix de base rajusté, 28.3
- règles fiscales, 28.2.2
- retrait d'un associé, 28.7
  - disposition de sa participation, 28.7.1, 28.7.2
  - participation au revenu, 28.7.4
  - participation résiduelle au capital, 28.7.5
- roulement à une société, 18.12.1, 28.8.6
- roulement aux associés, 28.8.3

**société étrangère**, voir aussi société non-résidente

- fusion, 22.2.4

**société exploitant une petite entreprise (SEPE)**, 24.1.2.1

#### **société non-résidente**

- conformité, 25.4.4
- déductions, 25.5.3

**société professionnelle**, 28.2.3

#### **société publique**, 23.2.3.1

- conversion du surplus d'apport, 17.3
- fusion avec une société privée, 22.3.7
- rachat d'actions, 17.6.2
  - actions « prescrites », 17.6.2.1
- réduction du capital versé, 17.8, 17.9

**somme périodique**, 29.1.1

#### **spécialiste en déclarations**

- pénalités, 26.5.3.2
- transmission électronique, 26.5.3.2

## **stock**

- vente d'actifs, 24.1.1.1

## **succession**, voir aussi fiducie

- assujettie à l'imposition à taux progressifs, 27.21, 29.5
- disposition à perte d'un bien reçu par le défunt, 29.5

## **succursale**

- cession, 25.7.7
- et filiale, 25.4.1
- transformation en filiale, 25.7.6

## **surplus d'apport**

- et capital versé, 17.3

## **T**

### **taux d'imposition marginal sur un dividende**, 17.2

### **taxe de vente du Québec (TVQ)**, 34.0.1, voir aussi taxe de vente harmonisée (TVH)

- achat/vente d'entreprise, 34.2
- acompte provisionnel, 34.1.4.5
- administration, 34.13
- crédit de taxe sur intrants (CTI), 34.1.6, 34.9
  - grande entreprise (RTI), 34.1.6.3
- fournitures, 34.1.3
  - au gouvernement, 34.12
- immeubles, 34.4
- importations, 34.11
- inscription, 34.1.4
  - fournisseurs désignés non-résidents, 34.1.4.3
- livraison directe, 34.10
- méthode rapide, 34.8
- méthode simplifiée, 34.9
- pénalités, 34.1.4.7
- période de déclaration des fournisseurs désignés non-résidents, 34.1.5.3
- petite entreprise, 34.8
- remboursement aux organismes de services publics, 34.5
- remboursement de taxe sur les intrants (RTI), 34.1.6.3, 34.9

- réorganisation de sociétés, 34.3
- salaire, 34.7
- transactions intersociétés, 34.6
- transfert de biens à une société (art. 85), 18.3.3
- vêtement, 34.1.5.2

### **taxe de vente harmonisée (TVH)**, 34.0.2

- achat/vente d'entreprise, 34.2
- crédit de taxe sur intrants, 34.1.6
  - récupération, 34.1.6.2
- fournitures, 34.1.3.2
- immeubles, 34.4
- importations, 34.11
- inscription, 34.1.1, 34.1.4
- livraison directe, 34.10
- paiement, 34.1.7
- période de déclaration, 34.1.5
- remboursement aux organismes de services publics, 34.5
- réorganisation de sociétés, 34.3
- salaire, 34.7
- transactions intersociétés, 34.6
- transfert de biens à une société (art. 85), 18.3.3

### **taxe sur les produits et services (TPS)**, 34.0.1

- achat/vente d'entreprise, 34.2
- acompte provisionnel, 34.1.4.5, 34.1.4.7
- administration, 34.13
- commerce électronique, 34.1.3.1.1, 34.1.5.1
- crédit de taxe sur intrants (CTI), 34.1.6, 34.9
- déclaration
  - date de production, 34.1.3.1.1, 34.1.4.6
  - défaut de production, 34.1.4.7
  - période, 34.1.5
- définitions, 34.1.2, 34.1.4.8
- fournitures, 34.1.3.1
  - au gouvernement, 34.12
- immeubles, 34.4
- importations, 34.11
- inscription, 34.1.1, 34.1.3.1.1, 34.1.4
- intérêts et pénalités, 34.1.4.7
- livraison directe, 34.10
- méthode rapide, 34.8

- méthode simplifiée, 34.9
- paiement, 34.1.4.7, 34.1.7
- petite entreprise, 34.8
- remboursement aux organismes de services publics, 34.5
- remboursement de taxe sur les intrants (RTI), 34.9
- réorganisation de sociétés, 34.3
- salaire, 34.7
- taux d'imposition, 34.1.1
- transactions intersociétés, 34.6
- transfert de biens à une société (art. 85), 18.3.3
- vente d'actifs, 24.1.1.1

**terrain**, voir immobilisation

**testament**, 33.9, voir aussi gel successoral

#### **titres de créances**

- conversion, 20.3
- transfert à une société, 18.3.4

**transactions affectant le capital versé (art. 84)**, 17

#### **transactions intersociétés**

- choix de ne pas facturer les taxes, 34.6.1
  - cessation du choix, 34.6.1.5
  - conditions, 34.6.1.4
  - forme et modalités, 34.6.1.2
  - responsabilité solidaire, 34.6.1.6
  - restriction, 34.6.1.3
- fourniture exonérée, 34.6.2
  - conditions, 34.6.2.2
  - effet, 34.6.2.5
  - forme et modalités, 34.6.2.6
  - institution financière désignée, 34.6.2.4
- TPS/TVH et TVQ, 34.6

**transfert d'entreprise**, voir transfert intergénérationnel d'entreprise, vente d'actions avec lien de dépendance

**transfert de biens à une société (art. 85)**, 18, 18.3

- amortissement, 18.5.2.2.2
- au Québec, 18.13

- avantage conféré
  - à un actionnaire, 18.11
  - à une personne liée, 18.10
- avantages, 18.3.2
- biens admissibles, 18.3.4
- biens ne pouvant être transférés, 18.3.5
- changement d'exercice, 18.8.1
- choix conjoint, 18.3.6.4
- conditions d'application, 18.3.6
- contrepartie, 18.3.6.3
  - calcul du capital versé des actions, 18.7
  - coût fiscal, 18.6
- désavantages, 18.3.3
- en faveur d'une personne ayant un lien de dépendance, 18.12.5
- en faveur d'une société canadienne imposable, 18.3.6.2
- ordre de transfert, 18.5.2.2.1
- par un contribuable, 18.3.6.1
- perte résultant de la disposition, 18.12.5.1
  - d'un bien amortissable, 18.12.3
  - d'un bien autre qu'un bien amortissable, 18.12.2
  - personne affiliée, 18.12.1
- planification, 18.9
  - méthode de roulement avantageux, 18.9.1
- somme convenue, 18.4
  - limite, 18.5
  - plafond, 18.5.1.1
  - plancher, 18.5.1.2
- TPS/TVH, 34.3.3
- transfert d'une entreprise, 18.8.2
- types de transaction, 18.3.1

#### **transfert intergénérationnel d'entreprise**, 19.2.1, 19.2.1.3

- application au Québec, 19.2.1.3
- conditions, 19.2.1, 19.2.1.3
  - antérieur la disposition des actions, 19.2.1.3
  - au moment de la disposition des actions, 19.2.1.3
  - postérieur à la disposition des actions, 19.2.1.3
- disposition ultérieure des actions
  - entre enfants, 19.2.1.3

- incapacité ou décès d'un enfant, 19.2.1.3
- personne sans lien de dépendance, 19.2.1.3
- fusion ou liquidation de la société, 19.2.1.3
- maintien d'une participation financière par le parent, 19.2.1.3
- prolongation de la période de nouvelle cotisation, 19.2.1.3
- réserve pour gain en capital, 19.2.1.3
- responsabilité solidaire du paiement de l'impôt, 19.2.1.3
- transfert immédiat, 19.2.1.3
- transfert progressif, 19.2.1.3

## V

### **vente d'actifs**, 24.1, 24.1.1, 34.2.1.2

- calculs, 24.3.2
- prix de vente, 24.1.1.1

### **vente d'actions**, 24.1, 24.1.2, 34.2.1.1

- calculs, 24.3.1
- clauses restrictives, 24 (annexe)

### **vente d'actions avec lien de dépendance**,

*voir aussi* lien de dépendance, transfert intergénérationnel d'entreprise

- article 84.1
  - applications techniques, 19.4
  - augmentation du capital versé, 19.3.4
  - conditions d'application, 19.2
  - détermination du lien de dépendance, 19.2.1
  - détermination du montant adéquat, 19.5
  - dividende réputé, 19.3.2
  - mesure anti-évitement, 19.1
  - prix de base rajusté, 19.3.3
  - réduction du capital versé, 19.3.1
  - règles techniques, 19.3
  - transfert intergénérationnel d'entreprise, 19.2.1, 19.2.1.3

### **vente d'entreprise**

- TPS, TVQ et TVH, 34.2

### **vente d'immeuble**, *voir* immeuble

### **voiture de tourisme**

- transfert à une société, 18.5.2.2.5

### **voiture de tourisme zéro émission**

- transfert à une société, 18.5.2.2.6