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, 34.1.7.6

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* bien amortissable

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
- taxes, 34.7.2

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
- disposition, 18.12.3
- fusion, 22.3.3
- liquidation (filiale détenue à 90 %), 23.3.1, 23.3.6
- transfert de biens à une société (art. 85), 18.5.2.2, 18.5.2.2.8
  - déduction, 18.5.2.2.2
  - perte, 18.12.3

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

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

CELIAPP
- décès, 29.1.9

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

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, 24.3.2

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, 34.1.7.4

contrat de société, 28.2.1

contrat de vente, *voir* vente d'actifs

contrepartie, *voir* échange d'actions

contrepartie retenue
- TPS/TVH, 34.1.7.5

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 dividende, 17.2
- calcul, 17.2

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
- CELIAPP, 29.1.9

- 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, 29.1.11
- prestation consécutive au décès, 29.1.12
- provision, 29.1.10
- 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, 34.1.7.9
  - défaut, 34.1.7.9

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
- taxes, 34.7.5

dépôt
- TPS/TVH, 34.1.7.6

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 canadienne, 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
  - règles fédérales, 32.3.1
  - règles québécoises, 32.3.2

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, 27.10.2, 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
- 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
- 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 au profit de l'époux ou du conjoint de fait, 27.10.2
  - fiducie en faveur de soi-même, 27.10.2
  - fiducie mixte au profit de l'époux ou du conjoint de fait, 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, 34.11
- 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
- taux d'inclusion, 24.3.2, 24.3.3
- 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, 18.12.1, *voir aussi* personne affiliée

H

habitation locative
- TPS/TVQ, 34.4.4

habitation neuve
- TPS/TVH, 34.4.3

honoraires de gestion
- TPS/TVH, 34.1.7.8

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 locative, 34.4.4
- habitation neuve, 34.4.3
- règles de taxes, 34.4
- rénovation, 34.4.1.9, 34.4.3, 34.4.4
- vente, 34.1.7.3, 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

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, 18.5.2.2.8
- vente d'actifs, 24.1.1.1

importations
- bien meuble corporel, 34.10.1
- bien meuble incorporel, 34.10.2
- service, 34.10.2
- TPS/TVQ et TVH, 34.10

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, 23.2.3.8
- 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

indemnité
- taxes, 34.7.3, 34.7.4

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, 24.1.3.2.1
- sur remboursement, 26.8.2
- TPS/TVH, 34.1.7.9

inventaire, *voir aussi* bien en inventaire
- fusion, 22.3.2
- transfert à une société, 18.3.4
  - somme convenue, 18.5.2.1, 18.5.2.2.8

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

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
- 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, 23.2.3.7
- 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, 34.1.7.9

perquisition, 26.13

personne affiliée, *voir aussi* personne liée
- concept, 18.12.1
- notion de contrôle, 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, 29.1.11
- 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
  - minimisation des pertes, 17.6.1
  - personne affiliée, 17.6.1

perte en capital nette
- liquidation d'une société, 23.2.3.4

petit fournisseur
- définition (TPS/TVH), 34.1.4.8

petite entreprise, 24.1.2.1
- méthode rapide de calcul (TPS/TVQ), 34.8

planification fiscale agressive, 32.3.1, *voir aussi* évitement fiscal

planification testamentaire, 33.9, *voir aussi* gel successoral

prestation consécutive au décès, 29.1.12
- 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
- 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

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, 18.12.1, 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, 28.8.6
- roulement aux associés, 28.8.3

société étrangère, *voir aussi* société non-résidente
- fusion, 22.2.4

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, 34.2.1.1
- acompte provisionnel, 34.1.4.5
- administration, 34.12
- crédit de taxe sur intrants (CTI), 34.1.6, 34.9
  - grande entreprise (RTI), 34.1.6.3
- fourniture au gouvernement, 34.11
- immeubles, 34.4
- importations, 34.10
- inscription, 34.1.4
  - fournisseurs désignés non-résidents, 34.1.4.3
- lieu de fourniture, 34.1.3.1, 34.1.3.2
- méthode rapide, 34.8
- méthode simplifiée, 34.9
- pénalités, 34.1.4.7
- 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

taxe de vente harmonisée (TVH), 34.0.2
- achat/vente d'entreprise, 34.2
- crédit de taxe sur intrants, 34.1.6
- immeubles, 34.4
- importations, 34.10
- inscription, 34.1.1, 34.1.4
- lieu de fourniture, 34.1.3.2
- 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, 34.12
- crédit de taxe sur intrants (CTI), 34.1.6, 34.9
- déclaration
  - date de production, 34.1.4.6
  - défaut de production, 34.1.4.7
  - période, 34.1.5
- définitions, 34.1.2, 34.1.4.8
- fourniture au gouvernement, 34.11
- immeubles, 34.4
- importations, 34.10
- inscription, 34.1.1, 34.1.4
  - forcée, 34.1.4.2
  - obligatoire, 34.1.4.1
- intérêts et pénalités, 34.1.4.7
- lieu de fourniture, 34.1.3.1
- 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
- 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 et TVH, 34.2
- TVQ, 34.2.1.1

vente d'immeuble, *voir* immeuble

vente d'un bien meuble corporel
- TPS/TVH, 34.1.7.1

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