

INDEX ANALYTIQUE

Note : Cas pratiques et exercices sont référencés en italique.

- A -

- Abandon**
Interprétation, **5/40**
- Abri au premier degré, 1/21-22, 15/10**
Exclusion de la société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **1/21**
Société étrangère affiliée (SÉA), **1/21**
- Abri au second degré, 1/22-23, 15/10**
Exclusion du particulier, **1/22**
Procédés, **1/23**
Société étrangère affiliée, **1/22**
- Absence temporaire**
Et résidence habituelle, **7/8-9**
- Abus des dispositions de la loi, 5/27**
- Accord Canada/États-Unis sur la sécurité sociale, 25/43, 25/45**
- Accord d'échange de renseignements fiscaux (AERF), 15/39-40, 15/55, 18/8**
- Accord de commissionnaire, 8/49-50, 26/21-22**
- Accord de financement**
Voir Société étrangère affiliée (SÉA) – financement
- Accord(s) de libre-échange (ALEs), 9/29**
- Accord de non-concurrence, 22/39**
- Accord de partage de frais de recherche et développement**
Voir Recherche et développement
- Accord de répartition de coûts, 23/40-56**
Actifs incorporels, **2/39, 23/5-6, 23/41**
Adhésion, **23/56**
Avantages escomptés, **23/42**
De développement, **23/41**

- Définition, **23/41**
- De services, **23/41**
- Documentation, **23/56**
- Paiement compensatoire, **23/52-55**
 - Régime fiscal, **23/55**
- Participants, **23/42**
 - Contribution (régime fiscal), **23/55**
 - Contribution actuelle (évaluation), **23/45**
 - Méthode exclusivement fondée sur les coûts, **23/46**
 - Contribution d'une valeur préexistante (évaluation), **23/48**
 - Valeur de la contribution, **23/42**
- Pleine concurrence (principe), **23/41**
- Prix de transfert, **23/40-56**
- Règles, **23/5**
- Résiliation, **23/56**
- Retrait, **23/56**
- Structure, **23/56**
- Transaction effective, **23/55**
- Accord de sécurité sociale, 25/42-46**
- Accord d'itinérance**
 - Établissement stable, **8/28-29**
- Accord fiscal**
Voir Convention fiscale
- Accord(s) sur la promotion et la protection des investissements étrangers (APIEs), 9/29**
- Acompte**
 - Non-résident, **6/105**
 - Sur le prix de vente de biens, **10/21**
- Acompte provisionnel**
 - Non-résident, **9/39**
- Acquisition**
 - Interprétation, **5/11-12**
 - Prêt (SÉA), **17/23-26**
- Actif(s)**
 - Réels, **1/17**
 - Virtuels, **1/17**
- Actif incorporel**
 - Accord de répartition de coûts, **2/39**
 - Dans un paradis fiscal, **23/5**
 - Difficile à valoriser, **23/34**
 - Délais, **23/35**
 - Preuve, **23/34**
 - Identification, **2/36**
 - Juridiction, **23/6, 23/26**
 - Prix de concurrence pure et parfaite, **23/16**
 - Prix de transfert, **23/5**
 - Profit comptable/économique, **23/16**
 - Projet BEPS, **2/35-39**
 - Propriété et marge nette résiduelle, **23/20**
 - Propriété et transactions portant sur la mise au point, etc., **2/37**
 - Règles, **23/5**
 - Principes de l'OCDE, **23/5-14**
 - Rémunération effective, **23/27**

- Rémunération *ex ante*, **23/21-27**
- Pour certains risques, **23/27**
 - Pour des fonctions qui ont un statut particulier, **23/24-25**
 - Pour l'utilisation des actifs, **23/25**
 - Pour une contribution à la création d'une valeur incorporelle, **23/23-24**
- Rémunération *ex-post*, **23/27-28**
- Transactions, **2/37-38, 23/28-30**
- Conditions de pleine concurrence, **2/38-39, 23/30**
 - Évaluation incertaine, **23/33**
 - Renonciation, **23/30-31**
- Transfert ou transfert de droits, **23/25, 23/29**
- Choix de la méthode, **23/31**
- Utilisation en relation avec la vente de biens ou la fourniture de services, **23/30, 23/34**
- Utilisation ou transfert, **2/38, 23/19, 23/25, 23/28**
- Action(s)**
- Actif virtuel, **1/17**
 - Bien canadien imposable, **9/29-36**
 - Échange, **24/40**
 - Émission
 - Apport à une FNR, **24/39**
 - Financement
 - D'une société étrangère affiliée (SÉA), **17/24**
 - Non-résident, **11**
 - Privilégiées, **18/25-26**
 - Règle anti-évitement
 - Droit au surplus d'une action, **19/26-30**
 - Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **19/5, 19/6**
 - Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), **24/18**
 - Transfert de biens, **24/38-39**
- Voir aussi* **Dépouillement de dividendes, Dividende(s)**
- Action(s) du Projet BEPS**
- Voir* **Projet BEPS**
- Actionnaire**
- Abri au premier degré, **1/21-22**
 - Abri au second degré, **1/23**
 - Admissible
 - Définition, **15/38**
 - Transparence, **15/39**
 - Actions dans une société non-résidente, **15/7**
 - Imposition, **15/8**
 - Non-résident, **1/6, 9/33, 10/30-32, 15/7**
 - Actionnaire déterminé, **12/11**
 - Pourcentage d'intérêt, **15/15**
 - Pouvoir de gestion et de contrôle, **7/41**
 - Rapatriement du revenu après impôt (filiale étrangère), **19/8**
 - RÉATB, **15/10**
 - Inclusion dans le revenu, **15/12, 15/66-71**
 - Résidence (importance), **7/40**
 - Service intra-groupe, **23/36**
 - Société étrangère affiliée (SÉA), **1/15, 15/7, 15/32-34**

- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **1/14, 15/7, 15/32-34**
- Voir aussi* **Dividende, Filiale d'un non-résident, Pourcentage d'intérêt, Revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB), Société étrangère affiliée (SÉA), Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC)**
- Activités d'entreprise**
Voir **Entreprise, Entreprise exploitée au Canada, Établissement stable au Canada**
- Activités préparatoires ou auxiliaires, 2/31**
- Administrateur**
Pouvoir de gestion et de contrôle, **7/42**
- Administration de biens, 1/24-25**
Société écran, **1/23-25**
- Affacturation, 17/26-29, 18/20**
- Affaire de caractère commercial**
Revenu, **15/56, 17/32**
- Agence canadienne de développement international (ACDI), 7/33**
- Agence du revenu du Canada (ARC)**
Actif incorporé, **23/5-6**
Avis d'opposition, **6/55**
– Prorogation du délai, **6/55-56**
- Bulletin d'interprétation, **5/72, 6/43**
- Certificat, **9/50, 10/17**
- Départ du Canada, **25/11**
- Entreprise exploitée au Canada
– Part des profits, **9/17**
- Fiducie
– Droit de bénéficiaire, **24/32-33**
– Entité étrangère (qualification), **24/11**
- Fiducie non-résidente (FNR)
– Divulcation des renseignements (avoirs), **24/62**
- Fiducie réputée résidente, **7/53, 24/41**
- Impôt sur le revenu ou sur les bénéfiques, **14/17**
- Installation d'affaires, **8/16, 8/21**
- Prix de transfert
– Arrangement admissible de participation au coût (AAPC), **22/42**
– Arrangement préalable, **22/45**
– Données et méthodes, **22/36**
– Efforts sérieux de documentation, **22/21-23**
– Hypothèses, stratégies et principes éventuels, **22/39**
– Méthodes, **22/54**
– Redressement, **22/14-21**
- Renseignements fiscaux, **3/50**
- Résidence du particulier, **7/13, 7/15, 7/20**
- Retenue du règlement 105, **9/42**
– Séjourner, **7/28**
- Retenue sur un montant versé pour acquérir un BCI, **9/48**

- Séparation des « parties » d'une entreprise, **9/8**
Voir aussi **Cotisation (fédéral)**
- Agent**
Agissant dans le cadre ordinaire de ses activités, **8/45**
Autonome, **3/20**
Dépendant, **2/12, 2/33-34, 3/20-23, 3/41-44, 8/42**
– Commerce électronique, **27/17-18**
Établissement stable, **8/42-52**
– Installation d'affaires, **8/16**
Habilité de contracter pour l'entreprise étrangère, **8/47**
Indépendant, **3/20-23, 8/50-52, 26/21**
Itinérant, **8/47-48**
Permanence, **8/52**
Voir aussi **Représentant**
- Agent à commission, 21/34, 22/49**
- Agent dépendant, 2/33-34**
- Agent général**
Résident canadien, **7/32**
- Aide (une autre)**
Interprétation, **5/41**
- Aide financière**
Fiducie non-résidente (FNR), **24/37-38**
- Aide gouvernementale**
Interprétation, **5/42**
- Ajustement**
Voir **Prix de transfert – règles de l'OCDE, Prix de transfert – règles du Canada**
- Alberta, 4/8**
- Allemagne, 6/120**
- Allocation**
Exemption d'impôt, **7/33**
Membres des Forces canadiennes, **7/29**
- Allocation de retraite**
Voir **Prestation canadienne**
- Ambassade**
Personnel, **7/32**
- Ambassadeur**
Résident canadien, **7/32**
- Amende**
Prix de transfert, **22/11-12**
- Amortissement fiscal**
Interprétation, **5/60**
- Année d'imposition**
RÉATB, **15/66**
- Anti-évitement**
Voir **Règle générale anti-évitement**
- Appartement**
Voir **Logement**
- Appel**
Devant la Cour canadienne de l'impôt, **6/57-74**

- Devant la Cour d'appel fédérale, **6/74-75**
- En Cour suprême du Canada sur autorisation, **6/75-76**
- Procédure judiciaire, **6/57-76**
- Voir aussi Cotisation (fédéral), Cour canadienne de l'impôt, Cour d'appel fédérale, Cour suprême du Canada*
- ApplePay, 27/53**
- Arbitrage**
- Convention multilatérale, **26/29**
- Prix de transfert, **21/15**
- Procédure amiable, **2/54-61**
- Protocole d'entente Canada/ États-Unis, **22/28**
- Arbitraire**
- Prix de transfert, **21/8-9**
- Argument centré sur l'histoire – analyse contextuelle externe, 5/26, 5/65-70**
- Contexte global, **5/26**
- Contexte historique, **5/65**
- Continuité, **5/66**
- Dispositions ultérieures, **5/69-70**
- Évolution historique du texte législatif, **5/66-67**
- Lois révisées, **5/67**
- Ruptures, **5/66-67**
- Travaux préparatoires, **5/67-69, 6/44**
- Documents en matière fiscale, **5/68**
- Argument centré sur l'objet – analyse téléologique, 5/26, 5/56-62, 6/40**
- Abus des dispositions de la loi, **5/27**
- Analyse contextuelle détaillée, **5/62**
- Esprit de la loi, **5/26**
- Loi d'interprétation (Canada), 5/55*
- Loi d'interprétation (Québec), 5/57*
- Objet de la loi, **5/58-62**
- Dans le contexte externe, **5/60-62**
- Dans le texte ou le contexte interne, **5/59-60**
- Sans ajouter de mots à la loi, **5/62**
- Primauté de la finalité de la loi (*Purposive Approach*), **5/59**
- Règle de la situation à réformer (*Mischief Rule*), **5/56-57**
- Argument centré sur la cohérence – analyse contextuelle interne, 5/26, 5/47-56**
- Analyse contextuelle, **5/47**
- Annexes, **5/52**
- Cadre législatif plus large d'une disposition législative, **5/52-53**
- Conflit entre deux dispositions, **5/53**
- Contexte externe, **5/48, 5/63**
- Contexte global, **5/26, 5/48**
- Contexte immédiat d'une disposition législative, **5/52-53**
- Contexte interne, **5/47-53**
- Contextuelle, **5/47**

- Disposition générale, 5/53
- Disposition spéciale, 5/53
- Hiérarchie des dispositions d'un même texte législatif, 5/53
- Intertitres, 5/50
- Loi d'interprétation* (Canada), 5/48
- Loi présumée cohérente et fonctionnelle, 5/47
- Notes marginales/assimilées, 5/51-52
- Préambule de la loi, 5/48-49
- Présomption, 5/52-56
- D'absence de tautologie, 5/55-56
 - De cohérence des dispositions entre elles, 5/52-54
 - De l'effet utile, 5/55-56
 - D'uniformité d'expression, 5/54-55
- Primauté d'une disposition, 5/53
- Rubriques, 5/50
- Termes de la même famille qu'un terme défini, 5/55
- Titres, 5/49
- Uniformité d'expression (présomption), 5/54
- Explicite, 5/54
 - Implicite, 5/54
- Argument centré sur le texte – analyse textuelle, 5/26, 5/32-46**
- Absence de définition, 5/38
- Définition législative, 5/33-34
- Application, 5/32
 - Énumération d'exemples, 5/35, 6/21
- Exhaustive (limitative), 5/34
 - Extensive, 5/34, 6/21
- Disposition déterminative (*deeming provision*), 5/35
- Limites, 5/47
- Loi d'interprétation* (Canada), 5/39, 5/45
- Règles latines d'interprétation du sens des mots, 5/40-42
- Règle de l'exclusion implicite (*expressio unius est exclusio alterius*), 5/42, 5/43
 - Règle de la catégorie restreinte (*eiusdem generis*), 5/41
 - Règle des mots associés (*noscitur a sociis*), 5/41
- Sens attribué par d'autres lois, 5/46
- Sens juridique, 5/37-40, 5/45
- Bijuridisme, 5/38-39
 - Défini dans la loi fédérale, 5/39
 - En contexte, 5/37-38, 6/39
 - Non défini dans la loi fédérale, 5/38
 - Versions anglaise et française, 5/40
- Sens ordinaire des mots, 5/35-36, 5/44, 6/39
- Ambiguïté, 5/36
 - Dictionnaire, 5/36
- Sens statique ou dynamique (ambulatoire), 5/43-46, 6/7
- Sens technique, 5/36
- Argument centré sur les effets de la loi – analyse des conséquences, 5/26, 5/63-65**
- Esprit de la loi, 5/26

- Présomption d'absence
d'absurdité, **5/64-65**
Règle d'or (*Golden Rule*), **5/63**
- Argument d'interprétation**
Notion, **5/12-13, 5/31-73**
- Argument fondé sur l'inter-
prétation administrative,**
5/71-72
- Argument fondé sur l'inter-
prétation doctrinale, 5/72**
- Argument fondé sur l'inter-
prétation jurisprudentielle,**
5/70-71
Jurisprudence étrangère, **5/71,**
6/48
- Arrangement admissible
de participation au coût
(AAPC), 22/41-42**
- Arrangement de couverture de
change, 18/33**
- Arrangement de référence,**
15/80-86
- Arrangement préalable en
matière de prix de transfert
(APP), 22/44-45**
- Arrivée au Canada, 25/35-39**
Voir aussi **Expatrié**
- Artiste**
Société, **1/27**
- Assembleur, 21/37, 22/49**
- Assiette commune consolidée
pour l'impôt sur les sociétés
(ACCIS), 27/26**
- Association**
Modèle de l'OCDE de 2022,
21/11
- Associé**
Admissible, **15/38**
– Extension, **15/42**
– Transparence, **15/39**
Installation d'affaires, **8/25**
Interprétation, **5/47**
Non-résident, **9/44, 10/12**
Retenue du règlement 105, **9/42**
Voir aussi **Société de personnes**
- Assurance, 1/26, 8/46**
Requalification de certains
revenus – SÉA, **17/10-13,**
17/14-17, 17/38, 17/43-45
- Assurance-emploi, 25/14**
- Assurance-vie, 17/14-17, 18/21,**
19/36
- Athlète professionnel**
Personne américaine, **29/13**
- Attirer des actifs, des fonctions
et des risques, 1/3, 1/17-19**
- Attribution du revenu à un
établissement stable**
Voir **Établissement stable,**
Succursale
- Australie, 22/45, 27/60-61**

- Autorités compétentes**
Résidence, **7/64**
- Avantages reliés à un emploi,**
6/85
- Avion**
Personne qui arrive et repart
dans la même journée, **7/28**
Personnel aérien en transit, **7/28**
- Avis**
D'appel
– Choix de la procédure informelle, **6/60**
– Cour canadienne de l'impôt, **6/57, 6/60, 6/64**
– Cour d'appel fédérale, **6/75**
• Contenu, **6/60, 6/64**
• Paiement des droits, **6/61**
• Réponse du ministre, **6/61, 6/78**
D'audition, **6/61**
D'opposition, **6/55**
– Décision du ministre, **6/56-57**
– Délai, **6/55-56**
• Prorogation, **6/55-56**
- Avocat, 6/60, 6/64**
- Avoirs**
Forestiers, **25/7**
Miniers, **25/7, 17/36**
- B –**
- Bail**
Dettes et obligations
- Requalification de certains
revenus (SÉA), **17/38-41**
- Banque, 17/40**
Dépôt en amont, **19/37**
Prêts en amont, **19/36-37**
Revenu d'intérêt, **9/25**
- Banque du Canada, 28/6**
- Banque étrangère, 17/29, 19/37**
- Banque étrangère autorisée,**
10/9, 10/14
- Bateau**
Voir Navire
- Bateau de plaisance**
Gain en capital (non-résident),
9/6
- Belgique**
Voir Modèle de la Belgique
- Bénéfice(s), 14/17**
*Voir aussi Crédit pour impôt
étranger, Établissement stable,
Transfert des bénéfices*
- Bénéficiaire (fiducie), 7/54,**
24/29-34, 24/61
*Voir aussi Fiducie non-résidente
(FNR) – imposition*
- Bénéficiaire effectif**
Chalandage fiscal, **10/32, 10/34**
Interprétation, **6/25**
- Bénéficiaire non-résident déter-**
miné (BNRD), 12/11

BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*)

Voir **Projet BEPS**

Bien

- Acquisition, **5/11**
- Fiducie non-résidente (FNR), **24/38-39**
- Administration, **1/24**
- Départ du Canada, **25/6**
- Déplacement, **1/24**
- Échange, **24/40**
- Interprétation, **5/40**
- Utilisation, **10/9, 10/21-22**
- Vente
- Requalification de certains revenus (SÉA), **17/39-41**

Bien canadien imposable (BCI)

- Définition, **9/29**
- Gain en capital, **9/6, 9/18, 9/31**
- Non-résident, **9/29-36, 24/18, 25/22-24**
- Retenue, **9/48-51**

Bien corporel

- Loyer, redevances et autres paiements similaires, **10/23**
- Prix de transfert (règles de l'OCDE), **21/41**
- Conditions spéciales, **21/9**
- Prix de transfert (règles du Canada), **22/31-32**

Bien de placement

- Définition, **15/49**

Bien désigné

- Requalification de certains revenus (SÉA), **17/41-42**

Bien d'un fonds de placement non-résident

Voir **Fonds de placement non-résident – imposition d'un bien**

Bien exclu, 9/49, 18/29

- Définition, **9/49, 15/49**
- Requalification de certains revenus (SÉA), **17/36-38**

Bien immeuble

Voir **Immeuble, Immobilisation**

Bien incorporel

- Déplacement, **1/25**
- Imposition, **22/40**
- Prix de transfert (règles du Canada), **22/39-42**

Voir aussi **Actif incorporel**

Bien locatif

Voir **Loyer**

Bien personnel

- Résidence du particulier, **7/21**

Bien québécois imposable, 9/50

Bijuridisme, 5/13, 5/38-39

Bonne foi

- Interprétation des conventions, **6/38-39**

Bonnes pratiques, 2/60

Bourse de valeurs désignée

- Interprétation, **6/15**

Brésil, 27/63

- Brevet d'invention**, **10/21**
 Actif virtuel, **1/18**
 Déplacement, **1/25**
 Monopole, **22/39-40**
- Bulletin d'interprétation**
 Interprétation des lois, **5/72**,
6/43
- Bureau à domicile**
 Et installation d'affaires,
8/16-18
- C -
- Canada**, **22/44**
 Abri au premier degré, **1/21**
 Abri au second degré, **1/22-23**
 Accord d'échange de renseignements, **4/19**
 Accord de sécurité sociale,
25/42-46
 Adoption d'une loi
 - Travaux préparatoires,
5/67-69, **6/44**
 Affacturage, **17/32**
 Chalandage fiscal, **1/31**, **10/32**
 Commerce électronique,
27/38-49
 - Assujettissement à l'impôt,
27/65-74
Convention de Vienne, **6/35**
 Convention fiscale, **4/3**
 Définition, **5/15**, **6/13**, **6/103**,
6/112, **9/6**
 Définition, voir **Définition**
 Départ du Canada, **25/6-16**, voir
 aussi **Expatrié**
 Double résidence, **7/54**
 Économie numérique, **27/30**
 Érosion fiscale (mesures défensives), **1/36**
 Évasion et évitement fiscal, **3/49**
 Fiducie non-résidente (FNR),
24/6
 Financement – SÉA (règles),
18/15-16
 Gain en capital, **16/31**
 Imposition à la source, **10/6-8**
 Imposition fondée sur la résidence, **1/9**, **10/6**
 Instrument multilatéral, **26/30**
 Interprétation, **5/15**, **6/13**
 Interprétation des lois fiscales,
5/19
 Langues officielles, **6/46**
 Multinationale
 - Planification fiscale internationale,
27/38
 Neutralité quant à
 - L'exportation de capitaux,
1/14, **15/9**, **16/37**
 - L'importation de capitaux,
1/15, **1/23**, **15/9**, **16/27**, **16/35**
 Pays désigné, **16/12**
 Pays non admissible, **16/12**
 Portée extraterritoriale, **6/13**
 Principes de l'OCDE de
 - Effets, **23/8-15**
 Prix de transfert, **1/27**, **22/7**
 - Biens incorporels, **22/40**
 - Méthodes, **22/54**
 - Pénalité, **22/24**
 Projet BEPS, **23/12**
 Régime fiscal, **10/6-7**
 Règlement des différends, **4/19**
 Répartition du revenu, **21/6**

- Résidence, *voir* **Résidence au Canada**
 Résident, **7/55, 25/5**
 Ressources naturelles (droits), **6/13**
 Revenu d'assurance, **17/10**
 Revenu étranger, **14/8**
 Revenus de biens, **1/24**
 Revenus de biens exclus, **17/31**
 Société écran, **1/20, 1/26**
 Tremplin (stratégie), **1/32-33, 17/14, 17/27, 17/38, 17/41**
Voir aussi **Convention Canada – États-Unis, Convention fiscale canadienne, Prix de transfert – règles du Canada**
- Capital, 2/39**
- Capital-actions**
Voir **Actions**
- Capital versé**
 Financement – SÉA, **18/35**
Voir aussi **Dividende(s)**
- Capitaux propres**
 Financement – SÉA, **18/5-9**
- Carroll, Mitchell (rapport), 3/22-25**
- Carte de crédit, 7/21, 27/53-54**
- Carte verte, 7/55, 7/58, 29/5-6**
- Cartel, 22/39**
- Cas pratique**
 Introduction, **6/51-53**
- Cash boxes, 2/40**
- CELI**
Voir **Compte-épargne libre d'impôt (CELI)**
- Centre de gestion et de contrôle (critère)**
Voir **Résidence au Canada – fiducie, Résidence au Canada – société**
- Certificat d'assujettissement**
 Programme de sécurité sociale, **25/43-45**
- Certificat de conformité, 9/50, 10/17**
- Chalandage fiscal, 1/30-31, 10/32-37, 26/15-20**
 Critères des objets principaux (COP), **10/36-37**
 Établissement stable situé dans des juridictions tierces, **26/18-19**
 Gains en capital, **26/15-16**
 Jurisprudence, **10/32-36**
 Limitation du droit d'imposer ses résidents, **26/17**
 Transfert de dividendes, **26/17**
 Utilisation abusive des conventions, **26/15**
- Chambre de commerce international (CCI), 3/5**
- Change**
 Financement d'une SÉA, **18/27-33**

- RÉATB, 18/27
Voir aussi Monnaie
- Chantier de construction ou de montage**, 2/34, 8/36-40
Activités d'assemblage et de supervision, 8/37
Construction de pipe-line sous-marin, 6/117
Début, 8/38
De plus de 12 mois, 6/118, 8/38
– Fragmentation abusif des contrats, 8/39
Établissement stable, 6/113, 8/36-40
– Bureau utilisé pour plusieurs chantiers, 8/38
- Charte canadienne des droits et libertés**, 5/10
- Citoyen américain**
Voir États-Unis – système d'imposition, Personne américaine
- Citoyenneté**
Voir Imposition fondée sur la citoyenneté ou nationalité
- Coentreprise**
Exploitation d'une entreprise au Canada, 8/26
- Collecte de données**
Projet BEPS, 2/43-47
- Comité de revue des prix de transfert**, 22/26
- Commerce électronique**, 27
Assiette commune consolidée pour l'impôt sur les sociétés (ACCIS), 27/27
Assujettissement à l'impôt canadien, 27/65-74
Biens fournis par l'entremise d'entrepôts de distribution, 27/40
Cadre inclusif OCDE/G20, 27/30-38
Clientèle, 27/9
COVID-19, 27/38
Définition, 27/3-4
Endroit où le contrat est conclu, 27/10-11
Entreprise multinationale (EMN), 27/30-38
En ligne, 27/5
Établissement stable, 8/27, 27/7, 27/23, 27/26
Fournisseur de services Internet (FSI)
– Agent dépendant de Bookzon.com, 27/17-18
Hors ligne, 27/5
Imposition, 27/6-7
– Difficultés, 27/8, 27/21
Impôt au Canada, 27/38, 27/54, 27/65-74
Impôt au Québec, 27/50, 27/56
Impôt sur le revenu, 27/21
Installation fixe d'affaires, 27/7-8, 27/18
Livraison, 27/10
Logements provisoires offerts par l'entremise d'une plateforme numérique, 27/41

- Nouvelle taxe sur les services numériques (TSN), **27/42-49**
- Numéro sans frais pour le service à la clientèle, **27/11**
- Perception des taxes, **27/50**
- Par l’acheteur, **27/50-51**
 - Par les fournisseurs non-résidents, **27/52**
 - Par les institutions financières, **27/53-54**
 - Par les intermédiaires, **27/52**
 - Par les plateformes numériques transparentes, **27/53**
 - Par les services frontaliers, **27/39, 27/51**
 - Par les services postaux publics et privés, **27/41, 27/52**
- Plan d’action de l’OCDE, **27/19**
- Produits et services numériques transfrontaliers, **27/39**
- Projet BEPS, **27/19**
- Règles GloBE, **27/35**
- Règle d’assujettissement à l’impôt, **27/36**
 - Règle d’inclusion du revenu, **27/36**
- Serveur (Bookzon.com), **27/9, 27/13-18**
- Site web (Bookzon.com), **27/9, 27/12-13**
- Taxe GAFA, **27/28**
- Taxes à la consommation, **27/39**
- Utilisation de l’infrastructure du pays d’origine, **27/12**
- Voir aussi* **Économie numérique**
- Commission**
- D’affacturation, **17/26**
 - Retenue, **1/5, 9/42**
 - Commission d’appel de l’impôt**, **6/19-20**
 - Commission d’examen sur la fiscalité québécoise**, **27/55-56**
 - Commission des affaires économiques et monétaires du Parlement européen**, **27/26**
 - Commissionnaire**, **21/34, 22/49**
 - Voir aussi* **Accord de commissionnaire**
 - Common law**, **5/12, 5/20, 5/38-40, 5/56**
 - Fiducie, **7/48, 24/7**
 - Relation d’emploi, **6/88**
 - Communication d’information**
 - Règles (régime cadre de l’Action 12), **2/47-52**
 - Compagnie d’assurance/assurance-vie**
 - Voir* **Assurance, Assurance-vie, Réassurance**
 - Compensation**
 - Interprétation, **5/39**
 - Prix de transfert
 - Règles de l’OCDE, **21/41**
 - Règles du Canada, **22/13** - Requalification de certains revenus – SÉA, **17/13**
 - Comptable**, **6/60, 6/64**

- Compte(s) à recevoir, 17/26**
Voir aussi Affacturage
- Compte bancaire, 7/21**
- Concession**
Et installation d'affaires, 8/24
Forestière, 10/9
- Concurrence, 22/39**
Voir aussi Pleine concurrence (principe), Prix de transfert
- Conditions spéciales, 21/9**
- Conjoint**
Logement, 7/13
Résidence (particulier), 7/15-19
Résident canadien, 7/34-35
- Conjoint de fait**
Interprétation, 5/39
- Constitution canadienne, 5/10**
- Consulat**
Personnel, 7/32
- Contexte**
D'un traité, 6/41-43
Interprétation, 5/47, 6/25
- Contrat**
À long terme, 22/43
De couverture sur des devises, 16/22
D'entreprise ou de service, 6/86
De rente à versements invariables, 10/9
De travail, 6/86
- Fragmentation, 8/39, 26/24
Habilité de l'agent de contracter pour l'entreprise étrangère, 8/47
- Contribuant (fiducie), 7/54, 24/22-29, 24/61**
Voir aussi Fiducie non-résidente (FNR) – imposition
- Contributions volontaires à des autorités gouvernementales, 14/17**
- Convention, 6/5**
- Convention Canada-Danemark**
Employé non-résident, 6/91
- Convention Canada-États-Unis, 6/28-30, 10/7**
Canada (interprétation), 6/13
Chantier de construction et de montage, 8/37, 8/39
Composantes, 6/37
Départ du Canada, 25/11
Établissement stable, 8/10, 10/30
– Base fixe, 8/14
– Installation d'affaires, 8/19
Explications techniques, 6/42, 6/45
Intérêts, 10/20
Non-résident
– Allègement d'impôt, 25/19
– Déclaration de revenus, 25/20
Option d'achat d'actions, 25/18
Paiements exemptés
– De l'impôt de la partie XIII, 10/16

- De l'impôt de la partie XIV, 10/30
- Pension (interprétation), 6/36
- Préambule, 6/20
- Profession indépendante, 8/13
- Redevances, 10/24-25
- Résidence, 7/58-59, 7/61, 7/67-69, 7/73-81
- Règles de départage, 7/67-69
- Résident (définition), 24/16
- Revenu d'emploi, 25/19
- Services rendus dans un autre État contractant, 8/40-42
- Recettes brutes tirées d'une entreprise exploitée activement, 8/41
- Termes non définis, 6/22
- Convention Canada-France**
 - Chantier de construction ou de montage, 6/113
 - Établissement stable, 6/99
- Convention Canada-Grèce, 6/17**
 - Interprétation, 6/23-24, 6/26
- Convention Canada-Pays-Bas**
 - Interprétation multilingue, 6/47
 - Termes non définis, 6/25
- Convention Canada-Royaume-Uni**
 - Termes non définis, 6/24
- Convention Canada-Trinité-et-Tobago, 10/26-27**
- Convention de double imposition**
- Voir Double imposition*
- Convention de Vienne sur le droit des traités, 6/29-30, 6/35-48**
 - Accords des parties, 6/41
 - Application, 6/35
 - Bonne foi, 6/38-39
 - Conséquences juridiques de l'interprétation, 6/40
 - Contenu d'un traité, 6/37-38
 - Contexte, 6/41-43
 - Contrat multipartite, 6/36
 - Droit international applicable, 6/41
 - Entrée en vigueur, 6/36
 - Explications techniques, 6/42
 - Importance, 6/37
 - Intention des parties, 6/40-41
 - Interprétation multilingue, 6/45-47
 - Méthode d'interprétation, 6/39
 - Moyens complémentaires d'interprétation, 6/43-45
 - Circonstances de la conclusion du traité, 6/44
 - Importance, 6/44
 - Travaux préparatoires, 6/45
 - Règle générale d'interprétation, 6/39-41
 - Respect du traité, 6/38-39
 - Primauté, 6/38-39
 - Rôle primordial du texte, 6/41
- Convention États-Unis-Chine, 6/30**
- Convention Finlande-Suède**
 - Établissement stable, 6/117
- Convention fiscale, 1/30, 4/1-22**

- Annexes, **5/52**
 Application, **4/7**
 Bilatérale, **4/5**
 – Administration, **4/18-21**
 – Application, **4/13-15**
 – Contenu, **4/10-21**
 – Définitions, **4/11-12**
 – Préambule, **4/11**
 – Sources de revenus, **4/15-18**
 – Titre, **4/11**
Convention de Vienne, **6/30**
 Définition, **4/4**
 Double imposition, **4/13, 24/16**
 Forme juridique, **4/3-6**
 Historique, voir **Convention fiscale – historique**
 Impact, **10/7**
 Intention des parties, **6/49**
 Modèle, **6/30**
 Modification, **4/8**
 Multilatérale, **3/14, 4/5, 4/21-22**
 Nature exécutoire, **4/7-8**
 Non-réciprocité, **4/9**
 Non-résident, **4/13, 9/6**
 Objectifs, **1/30, 4/7, 8/8, 24/16**
 Parlement lié, **4/7**
 Protocole, **4/4**
 Provinces, **4/8**
 Réciprocité, **4/9-10**
 Règle de postériorité, **4/7**
 Règlement des différends, **4/19**
 Statut juridique, **4/6**
 Utilisation abusive, **2/27-30**
 Voir aussi **Instrument multilatéral ainsi que les différents Modèles**
- Convention fiscale – historique**, **3/1-57**
 Double imposition, **3/5-16**
 Établissement stable, **3/16-44**
 Évasion fiscale, **3/46-53**
 Sous la direction de l'OCDE, **3/3**
- Convention fiscale – interprétation**, **4/10, 6/1-48, 6/51-132**
 Commentaires subséquents, **6/33**
 Contexte, **6/25-26**
Convention de Vienne, **6/35-48**
 Doctrine, **5/70, 6/48**
 Explications techniques, **6/42**
 Expressions à définir d'après la loi fédérale, **6/11-12**
 Intention des parties, **6/5, 6/48**
 Interprétation, **6/5, 6/12**
 – Bonne foi, **6/38-39**
 – Dynamique, **6/11-12**
 – Statique, **6/6**
 Interprétation multilingue, **6/27, 6/45-48**
 Interprétation statique, **6/7**
 Jurisprudence étrangère, **5/69, 6/48**
Loi sur l'interprétation des conventions en matière d'impôts sur le revenu, **6/6-18, 6/112**
 – Adoption, **6/10-16**
 – Arrêt *Melford*, **6/7-10**
 Méthode contemporaine, **6/5**
 Méthode d'interprétation, **6/39**
 Modèles de convention, **6/5**
 – Utilisation, **6/31-33**
 Renvoi au sens du droit fiscal interne, **6/12**

- Sources, **6/5**
- Termes ayant une définition extensive, **6/11**
- Termes non définis, **6/11, 6/23, 6/40**
- Travaux préparatoires, **5/65-67, 6/44**
- Voir aussi* **Méthode d'interprétation, Modèle de convention**
- Convention fiscale canadienne**
- Allègement fiscal, **22/26**
- Application de façon uniforme, **6/16**
- Départ du Canada, **25/12**
- Double imposition, **14/8, 24/16**
- Et Loi de l'impôt sur le revenu*
- Impôt de la partie XIII, **10/12-14**
- Honoraires ou frais de gestion, **10/26**
- Incorporation au droit interne, **6/17**
- Interprétation, *voir* **Convention fiscale canadienne – interprétation**
- Décret, **6/17**
 - Lois de mise en œuvre, **6/16-19**
- Modèle, **6/31**
- Non-résident, **9/6, 9/19, 10/8, 25/19-20**
- Pays désigné, *voir* **Pays désigné**
- Préséance de la *Loi sur l'interprétation des conventions en matière d'impôts sur le revenu*, **6/18**
- Primauté sur le droit interne canadien, **6/17**
- Ratification, **6/16**
- Voir aussi* **Convention Canada- États-Unis**
- Convention fiscale canadienne – interprétation**, **6/6, 6/16, 6/40**
- Arrêt *Crown Forest*, **6/28-30, 6/32, 6/36, 6/42**
- Dispositions interprétatives, **6/26**
- Documents extrinsèques, **6/43-44**
- Hierarchie, **6/18**
- Sens
- Défini, **6/21-22**
 - En contexte, **6/25-26**
 - En droit interne, **6/24-25**
 - Non défini, **6/22-23**
- Versions linguistiques
- Égale autorité, **6/27, 6/46**
- Corée du Sud**, **27/62-63**
- Cotisation (fédéral)**
- Appel à la Cour canadienne de l'impôt, **6/55-74**
- Décision du ministre, **6/61**
- Appel à la Cour d'appel fédérale, **6/74-75**
- Appel en Cour suprême du Canada sur autorisation, **6/75-76**
- Avis d'opposition, **6/55**
- Décision du ministre, **6/56-57**
- Délai d'opposition, **5/62, 6/55**
- Prorogation, **6/55-56**
- Fondement, **6/61**
- Procédure administrative d'opposition, **6/55-57**
- Réelle ou projetée

- Question concernant plusieurs contribuables, **6/71**

Voir aussi **Cour canadienne de l'impôt**

Cotisation (Québec), 6/54

Cour canadienne de l'impôt, 5/70

Appel, **6/57-74**

Audition, **6/61-62, 6/69**

Avis d'appel, **6/57**

– Réplique du contribuable, **6/66**

– Réponse du ministre, **6/61**

– Réponse du sous-procureur général du Canada, **6/65**

- Fondement, **6/65**

Demande de prorogation du délai d'opposition, **6/56**

Interprétation, **6/21**

Jugement, **6/62**

Procédure générale, **6/63-74**

– Actes de procédure, **6/64-66**

– Ajournement de l'instance, **6/71**

– Audience sur l'état de l'instance, **6/68-69**

– Audition, **6/72**

– Cause-type, **6/71**

– Communication de documents, **6/67**

– Conférence sur la gestion de l'instance, **6/70-71**

– Demande d'audition, **6/69**

– Demande du procureur général du Canada, **6/59, 6/61**

– Frais et dépens, **6/73-74**

– Interrogatoire préalable, **6/67-68**

- De tiers, **6/68**

– Jugement, **6/73**

– Montants en cause, **6/64**

– Preuve, **6/72**

– Question concernant plusieurs contribuables, **6/71**

– Représentation, **6/64**

– Réunion d'instances, **6/71**

– Témoin-expert, **6/70-73**

Procédure informelle, **6/58-63**

– Actes de procédure, **6/60-61**

– Audition, **6/61-62**

– Équité, **6/62**

– Frais et dépens, **6/63**

– Jugement, **6/62**

– Justice naturelle, **6/62**

– Montants en cause, **6/57-59**

- Détermination de perte, **6/58**

- Excédant les limites, **6/60**

- Intérêts, **6/58**

– Régime simplifié, **6/59-60**

- Demande du procureur général du Canada, **6/59, 6/61**

– Règles de preuve, **661**

– Représentation, **6/60**

– Témoin expert, **6/62**

Règles de procédure, **6/54**

Cour d'appel du Québec, 5/70

Cour d'appel fédérale, 5/70, 6/20

Appel, **6/62, 6/74-75**

– Délai, **6/75**

Interprétation, **5/38, 5/64, 6/21, 6/32, 6/42-43**

- Cour du Québec, 5/70**
Règles applicables, 6/54
- Cour fédérale**
Interprétation, 5/38, 6/19, 6/36
- Cour suprême du Canada, 5/70**
Appel sur autorisation, 6/75-76
– Délai, 6/76
Interprétation, 5/12, 5/25, 5/28-30, 5/34, 5/35-38, 5/43-44, 5/48, 5/58, 5/62, 6/36, 6/122
– Arrêt *Melford*, 6/6-9
- Courtier, 3/22**
- COVID-19, 21/63-64, 27/38**
- Créance**
Voir Affacturage, Compte(s) à recevoir
- Crédits d'impôt**
Départ du Canada, 25/14
Non-résident, 9/19, 10/27, 10/29
– Particulier, 9/26-28
- Crédit pour impôt étranger, 14**
Abattement provincial, 14/21
Admissibilité, 14/9
Calcul, 14/19-25, 14/33-39
– Pays par pays, 14/11, 14/25
– Revenu net étranger, 14/21
Choix du Canada, 14/8
Définition, 14/9
Expatrié, 25/14
Fraction inutilisée, 14/21, 14/26, 14/29, 14/32
- Impôt (notion), 14/16-17
Impôt considéré comme « perdu », 14/31
Impôt payable par ailleurs pour l'année en vertu de la présente partie, 14/20-21
Impôt payable pour l'année, 14/18-19
Impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise, 14/9-11
– Calcul, 14/19-20
– Définition, 14/10
– « Qui n'est pas déductible », 14/10
Impôt sur le revenu tiré d'une entreprise, 14/9
– Calcul, 14/20
– Définition, 14/9
Impôt sur le revenu ou les bénéfices, 14/15-18
– Définition, 14/17
Monnaie canadienne, 14/19
Neutralité à l'exportation des capitaux, 14/7-8
Perte autre qu'en capital, 14/29
Source du revenu étranger, 14/12-15
– Gain en capital, 14/15
– Revenu de biens, 14/14-15
– Revenu d'emploi, 14/13-14
– Revenu tiré d'une entreprise, 14/12-13
Surplus de crédit, 14/26-32
Types, 14/9
- Crédit pour la TPS, 7/12**

CRIC (Corporation Resident in Canada)*Voir* **Transfert de sociétés étrangères affiliées****- D -****Danemark, 3/14***Voir aussi* **Convention Canada-Danemark****Décès**Prestation, **10/28-29****Déclaration canadienne des droits, 5/10****Déclaration de revenus**Arrivée au Canada, **25/36-37**Départ du Canada, **25/5-6**Non-résident, **9/13, 9/40**Personnel scolaire des Forces canadiennes d'outre-mer, **7/29****Déclaration de revenus « zéro »**Non-résident, **6/105****Déclaration fautive ou trompeuse**Fraude, **21/5****Déduction**Calcul du revenu, **9/7**Départ du Canada, **25/5**Interprétation, **5/42**Non-résident, **9/40**Pour amortissement, **5/52**Pour impôt étranger, **14/3-8, 15/71**Prêt(s) en amont, **19/8-51**RÉATB, **15/73-74***Voir aussi* **Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire, Surplus****Définition**Abri au premier degré, **1/21**Abri au second degré, **1/22**Accord de commissionnaires, **8/49**Accord de répartition de coûts, **23/40**Actif réel, **1/17**Actif virtuel, **1/17**Actionnaire admissible, **15/38**Admissible, **15/37**Agent autonome, **3/20**Ajustement corrélatif, **21/13, 21/61**Ajustement primaire, **21/13, 21/61**Ajustement secondaire, **21/13, 21/61**Apport, **24/25, 24/34**Association, **21/13**Associé admissible, **15/38, 15/42-44**Auxiliaire, **3/38**Banque canadienne admissible, **19/37**Banque étrangère autorisée, **10/14**Bénéfice, **14/17**Bénéficiaire, **24/31**Bénéficiaire effectif, **10/32**Bénéficiaire remplaçant, **24/29**Bénéficiaire résident, **24/29-34**Bien canadien imposable, **9/29, 24/18**

- Bien de placement, **15/49**
Bien désigné, **17/36**
Bien d'exception, **24/28**
Bien étranger déterminé,
24/62-63
Bien exclu, **15/49**
Bien incorporel, **22/40**
Canada, **5/15, 6/13, 6/103,**
6/112
Centre des intérêts vitaux, **7/61**
Chantier de construction et de
montage, **6/118, 8/36**
Commerce électronique, **27/3-4**
Conditions spéciales, **21/9-10**
Contribuant, **7/54, 24/24**
Contribuant rattaché, **24/32**
Contribuant résident, **24/22-29**
Contrôle, **11/13**
Créance, **20/19**
Crédit pour impôt étranger,
14/8-9
Débiteur déterminé, **19/13-23**
Dépôt déterminé, **17/40**
Dépôt en amont, **19/37**
Dépouillement de surplus, **11/6**
Désignée, **15/45**
Dettes, **17/40**
Dividende, **10/18**
Dividende en capital, **10/18**
Dividende global, **16/12**
Dividende réputé, **10/18**
Droit au surplus d'une action,
19/26
Droit de bénéficiaire, **24/31**
Droit déterminé, **12/21**
Économie numérique, **27/5**
Emploi, **25/17**
Employé au Canada, **25/17**
Entente de gestion centralisée de
la trésorerie, **13/5**
Entité, **15/14-15**
Entité distincte, **21/7**
Entité non-résidente, **20/18**
Entreprise, **8/4, 9/17, 17/32**
Entreprise autre qu'une entre-
prise exploitée activement,
15/50
Entreprise de placement, **15/37,**
15/51, 15/52, 17/27, 17/29
Entreprise d'investissement,
17/15
Entreprise exploitée activement,
15/55
Entreprise non admissible,
15/51
Établissement stable, **3/20,**
3/29-32, 6/106, 8/8-9,
8/51-54, 15/14-15
État, **1/3**
Exploiter une entreprise au
Canada, **8/6, 9/15**
Facteur fiscal approprié, **16/13**
Fiducie, **24/5, 24/7**
– Lien de dépendance, **11/14**
– Résidence, **24/13**
Filiale, **1/6**
Fonction, **1/18**
Foyer d'habitation permanent,
7/60
Frais de gestion ou d'administra-
tion, **10/25**
Gain, **16/17-18, 18/8-9**
Gouvernement d'un pays, **16/12**
Groupe de moins de six
personnes, **11/12**
Groupe de personnes, **11/13**

- Honoraires, **10/25**
Hybride, **1/34**
Imposition à la source, **1/5**
Imposition fondée sur la résidence, **1/9**
Imposition territoriale, **1/7-8**
Impôt, **14/16-17**
Impôt de retenue, **1/5**
Impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise, **14/10**
Impôt sur le revenu ou sur les bénéfiques, **14/17-19**
Impôt sur le revenu tiré d'une entreprise, **14/9**
Installation d'affaires, **8/11**
Institution financière visée par règlement, **17/40**
Intérêts, **10/20**
Intérêts entièrement exonérés, **10/19**
Intérêts sur une créance participative, **10/20**
Juridiction, **21/7**
Loyer, **10/22**
Marge brute, **21/39**
Marge nette, **21/39**
Monnaie de calcul, **18/28-29**
Montant des capitaux propres (MCP), **12/17**
Montant déterminé, **19/33**
Note marginale, **5/51**
Participation admissible, **15/37, 15/40-41, 15/44, 18/6**
Pays, **21/7**
Pays désigné, **16/13**
Pays non admissible, **15/39**
Personne, **11/11**
Personne exemptée, **24/29**
Personne non-résidente, **10/8, 11/9**
Personnes liées, **12/47**
Placements de portefeuille, **20/21-24**
Pourcentage de droit au surplus, **19/26, 19/27**
Pourcentage d'intérêt, **15/15-16, 18/5**
Pourcentage d'intérêt direct, **15/15, 18/3**
Préparatoire, **3/38**
Prêt ou dette déterminée (PODD), **12/41**
Prêt ou transfert de biens exclus, **12/52-53**
Principalement, **20/21**
Prix de cession, **21/7-8**
Prix de concurrence pure et parfaite, **23/16**
Procédure amiable, **21/61**
Profit comptable, **23/16**
Profit économique, **23/16**
Recettes brutes tirées d'une entreprise exploitée activement, **8/41**
Redevance, **10/22**
Redressement, **22/13**
Redressement de revenu, **22/13**
Redressement net de prix de transfert, **22/24**
Registre, **22/31**
Rendement normal ou routinier, **22/39**
Renoncer, **23/31**
Résidence, **7/6-8**
Résident, **7/57, 7/70, 24/16**

- Résultats fiscaux canadiens, **28/4**
- Revenu, **14/17**
- Revenu accessoire, **9/23**
- Revenu brut, **22/25**
- Revenu de bien(s), **15/57, 17/28, 17/32**
- Revenu de source canadienne, **10/5**
- Revenu de spéculation, **17/32**
- Revenu étranger accumulé, tiré de biens (RÉATB), **15/10, 15/57-59**
- Revenu exclu, **17/39**
- Revenu pour l'année tiré d'un projet comportant un risque ou d'une affaire de caractère commercial, **15/56**
- Revenu provenant d'une entreprise exploitée activement, **15/55-56**
- Revenu provenant d'une entreprise non admissible, **15/55**
- Risque, **1/18**
- Séjour habituel, **7/63**
- Séjourner, **7/28**
- Service intra-groupe, **23/38-39**
- Service intra-groupe à faible valeur ajoutée, **23/38**
- Services, **17/41**
- Société affiliée créancière, **19/12**
- Société à peu d'actionnaires, **24/28**
- Société de personnes canadienne admissible, **12/42**
- Société de personnes créancière, **19/12**
- Société de personnes désignée, **15/47-48**
- Société désignée, **15/45-46**
- Société écran, **1/20**
- Société étrangère affiliée (SÉA), **12/40, 15/7, 15/14-31, 15/23-27, 18/5**
- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **1/22, 12/48, 15/7, 15/14-31, 18/4**
- Succursale, **1/6**
- Surplus, **16/13, 18/8-9, 19/24**
- Tout au long d'une année, **15/44**
- Traité fiscal, **4/4**
- Transaction par transaction, **21/33**
- Transaction secondaire, **21/61**
- Transfert, **24/25, 24/34**
- Délai**
- Appel
- À la Cour canadienne de l'impôt, **6/57**
 - À la Cour d'appel fédérale, **6/74**
 - À la Cour suprême du Canada, **6/75**
- Audience sur l'état de l'instance, **6/68**
- Avis d'audition, **6/61**
- Communication de documents, **6/67**
- Date de l'audition, **6/61**
- Frais et dépens, **6/73**
- Jugement, **6/62**
- Opposition à une cotisation, **6/55-56**
- Réplique du contribuable, **6/66**
- Réponse du ministre, **6/61**

- Réponse du sous-procureur général du Canada, **6/65**
- Retenue de la partie XIII, **10/6, 10/29-30**
- Retenue du règlement, **3/5**
- Demande de dérogation, **6/106**
- Retenue sur un montant versé pour acquérir un BCI
- Paiement de l'impôt, **9/48**
- Témoin, **6/72**
- Témoin expert, **6/62, 6/72-73**
- Départ du Canada, 25/6-16**
- Voir aussi* **Expatrié**
- Dépense raisonnable**
- Interprétation, **5/7**
- Dépouillement de dividendes, 11/5-21**
- Conditions d'application, **11/9**
- Dépouillement de surplus (notion), **11/6**
- Disposition d'actions en faveur d'une société résidant au Canada, **11/10-11**
- Dividende réputé, **11/15-17**
- Exception, **11/20-21**
- Lien de dépendance entre non-résident et acheteur, **11/11-14**
- Non-résident, **11/9**
- Opérations entre personnes ayant un lien de dépendance, **11/6, 11/8**
- Personne non-résidente, **11/9**
- Réduction du capital versé, **11/17-20**
- Règles de capitalisation restreinte, **11/20**
- Société de personnes, **11/9**
- Dépouillement de surplus**
- Voir* **Dépouillement de dividendes**
- Dérogation**
- De retenue d'impôt (non-résident), **6/106**
- Dettes(s)**
- Convertible (taux de change), **28/11**
- Définition, **17/40**
- Et change, **18/27-33**
- Financement d'une SÉA, **18/9**
- Impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **12/10-13**
- Ne portant pas intérêt, **18/10-12, 18/23-24**
- Prêts en amont
- Règles anti-évitement, **19/8-51**
 - Exceptions, **19/36**
- Stratégie de tremplin, **17/38-39**
- Transfert de biens, **24/38-39**
- Voir aussi* **Prêt**
- Différend fiscal**
- Voir* **Règlement des différends**
- Diligence raisonnable**
- Fiducie non-résidente (FNR)
- Déclaration des avoirs, **24/64**
- Diplomate**
- Personne américaine, **29/11**

- Diplomate canadien**
Résident canadien, 7/32-33
- Disposer**
Interprétation, 5/55
- Distributeur**, 21/34, 22/53, 23/27
- Distribution**
Société écran, 1/27
- Distribution de revenus**
Abri au second degré, 1/23
- Dividende(s)**, 10/5
Bénéficiaire effectif, 10/32
Contexte transfrontalier, 18/32
Crédit pour impôt étranger, 14/10
Définition, 10/18
En capital, 10/18
Et prêts en amont, 19/8, *voir aussi* **Prêts en amont**
Exploitation d'une entreprise au Canada par un non-résident, 1/6-7, 9/17, 10/17-18
Filiale d'un non-résident, 10/18
Imposables, 10/17
Impôt étranger accumulé (RÉATB), 15/61
Imposition, 1/7
Non-résident, 10/17-19, 25/32
– Dépouillement de dividendes (règles anti-évitement), 11/5-21
Pays exportateur de capitaux, 1/9
Pays importateur de capitaux, 1/6
Réputé, 10/18, 18/26
- À une société mère, 22/21
– À une société sœur, 22/21
Retenue, 10/17, 13/9, 13/34
Société étrangère affiliée (SÉA), 16, *voir aussi* **Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire**
Société relais, 1/31-32
Taux de change applicable, 28/9
Transfert, 26/17
Versé à une société de personnes non-résidente, 10/12
Voir aussi **Dépouillement de dividendes, Transfert de sociétés étrangères affiliées – règles anti-évitement**
- Doctrine**
Interprétation des lois, 5/70, 6/48
- Donation – imposition (États-Unis)**, 30/4-12
Caractère taxable, 30/6
Crédit d'impôt unifié, 30/8
Déclaration de dons ou legs étranger, 30/10-11
Exclusions, 30/7-8
Exonération cumulative viagère, 30/8
Non-résident, 30/11-12
Qualification, 30/4, 30/6
Responsabilité fiscale, 30/10
Transfert direct, 30/4
Transfert indirect, 30/4-5
Valeur des biens transférés, 30/7

**Double déduction d'intérêt
(double dip), 1/34, 2/13**

Voir aussi **Société hybride**

Double imposition

Abri de second degré, 1/23
Conventions fiscales, 3/5-16,
4/13-14, 6/19, 24/16, 26/14
Crédit pour impôt étranger,
14/4, 14/8
Entre le Canada et les
États-Unis
– Protocole d'entente, 22/28
Non-résident, 9/19
Prix de transfert, 21/15 22/28
RÉATB, 15/71-73

Voir aussi **Crédit pour impôt
étranger**

Double résidence

Convention fiscale
internationale, 7/55, 26/13
États-Unis, 7/55-56
Fiducie, 7/51, 24/15-17
Particulier, 7/6
Société, 7/36-40

Voir aussi **Règles de départage**

Droit civil, 5/20, 5/38-40

Droit d'auteur, 10/23

Droit de bénéficiaire, 24/31-32

Droit déterminé, 12/21

**Droit international coutumier,
6/36**

Droit privé, 15/38

Principe de complémentarité,
5/38, 6/85

Droits

Filiale d'un non-résident
– Règle anti-évitement, 12/52
Transfert de biens, 24/38-39

Droits d'imposition

Convention fiscale, 4/15-16

Droits réels, 17/36

– E –

Économie numérique, 27/5

Projet BEPS, 2/8-12, 2/70-74,
27/19

Voir aussi **Commerce
électronique**

Efficacité

Accord de financement – SÉA,
18/13-14
Coût de conformité pour le
contribuable, 1/16
Coût de perception, 1/16
Perte sèche, 1/16
Simplicité, 1/16-17

Émigrant

Revenu imposable, 1/9

Voir aussi **Expatrié**

Emploi

Au Canada, 25/16-20
Au Québec, 6/86
Interprétation, 6/21, 6/85
Lien de subordination, 6/87
Résidence du particulier, 7/21

- Employé**
- D'une SÉA d'assurance, **17/10**
 - Non-résident, **6/81-98, 9/16-17, 9/40**
 - Prestation à un (FNR), **24/40**
 - Travail temporaire
 - À l'extérieur du Canada, **25/43-45**
 - Au Canada, **25/44-45**
- Employé d'une entreprise étrangère**
- Et installation d'affaires, **8/16**
 - Services rendus dans un autre État contractant, **8/40**
- Employeur**
- Imposition à la source, **1/5-6, 6/85**
 - Interprétation, **6/86**
 - Non-résident, **9/40**
- Emprisonnement**
- Prix de transfert, **22/11-12**
- Emprunt**
- Voir Prêt*
- Emprunt international**, **1/26**
- Enfant**
- Fiducie, **24/30**
- Enfant à charge**
- Résidence (particulier), **7/19-20**
 - Résident canadien, **7/34**
- Entente de gestion centralisée de la trésorerie**, **13**
- But, **13/5**
- De type notionnel, **13/7, 13/25, 13/42**
 - De type physique, **13/6**
 - Exemple, **13/8**
 - Participation d'une société canadienne, **13/9-33**
 - Déductibilité des intérêts, **13/28**
 - PODD, **13/13**
 - Prêt adossé, **13/15-17, 13/30-33**
 - Prêt à l'actionnaire, **13/9, 13/15**
 - Prêt indirect (règles anti-évitement), **13/27**
 - Retenues à la source
 - Sur dividendes réputés, **13/9, 13/34**
 - Sur paiements d'honoraires (frais d'administration) et intérêts, **13/19**
 - Sur paiements d'honoraires ou frais de gestion, **13/19**
 - Sur paiements d'intérêts, **13/19, 13/20**
 - Revenus d'intérêts, **13/22**
 - Taux d'intérêt, **13/17**
 - Participation d'une société étrangère affiliée, **13/33-41**
 - Prêts en amont, **13/37**
 - Retenues à la source
 - Sur dividendes réputés, **13/34**
 - Revenu étranger accumulé tiré des biens, **13/41**
 - Prix de transfert, **13/25, 13/41-48**
 - Déductibilité des intérêts intragroupes, **13/47-48**

- Documentation, **13/46**
 - Prêts et garanties intragroupes, **13/42**
 - Rémunération de l'entité détentrice du compte bancaire centralisateur, **13/43**
 - Répartition de l'avantage, **13/44**
- Entité, 15/14**
- Distincte
 - Prix de transfert (règles de l'OCDE), **21/6-7**
 - Double résidence, **26/13**
 - Transparente, **26/12**
- Entité ou instrument hybride**
Voir Montage hybride
- Entreprise**
- Concurrence, **22/39-40**
 - Définition, **8/4, 17/32**
 - Localisation des composantes, **1/17-19**
 - Preneuse de prix, **22/40**
 - Présence d'intermédiaires, **8/22**
 - Prix de transfert, **1/28**
 - Stratégie d'affaires, **1/19**
- Voir aussi Établissement stable, Filiale, Revenu d'entreprise, Société, Succursale*
- Entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement (EAEEA)**
RÉATB, **15/50-51**
- Entreprise de distribution**
Comparabilité, **21/35-37**
- Entreprise de fabrication**
Comparabilité, **18/19-20, 21/37-38**
- Entreprise de forage sous-marine, 9/6**
- Entreprise de location d'immeubles, 17/9**
- Entreprise de placement (EDP)**
- Définition, **15/37, 17/27, 17/29**
 - Financement – SÉA, **18/14**
 - RÉATB, **15/51-55**
 - SÉA d'assurance, **17/10**
 - Voir aussi Société désignée*
- Entreprise de vente**
Comparabilité, **18/19-20**
- Entreprise d'investissement, 17/14**
- Entreprise exerçant par l'intermédiaire d'une installation fixe d'affaires, 8/9-36**
- Entreprise exploitée activement (EEA)**
RÉATB, **15/55, 15/55-56**
Requalification de certains revenus – SÉA, **17/5-33**
– Financement de la SÉA, **18/10**
- Entreprise exploitée au Canada, 8/4-9**
À travers une filiale
- Impôt de la partie XIV, **10/30**
 - Retenue de la partie XIII, **10/18, 10/30**

- Impôt de la partie XIV, 1/23-24
- Bien exclu, 9/49
- Entreprise qui sous-contracte une partie de ses activités, 8/25
- Interprétation, 7/47, 8/23
 - Impact, 8/7
- Non-résident, 8/7, 9/6, 9/17-24, 9/30-31, 9/48
 - Partie I (calcul), 9/8, 9/17
 - Partie XIII de la L.I.R., 9/22-24, 10/13
- Question de fait, 8/5
 - Test de common law, 8/5
 - Autres critères, 8/5
 - Lieu de conclusion des contrats lucratifs, 8/5
- Résident
 - Partie I (calcul), 9/8
- Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), 24/18
- Voir aussi* **Entreprise, Filiale, Succursale**
- Entreprise non admissible (ENA)**
 - RÉATB, 15/51-55
- Entreprises associées, 21/13, 22/7**
- Voir aussi* **Filiale**
- Équité fiscale**
 - Fardeau fiscal (détermination), 1/11
 - En fiscalité, 1/11-13
 - Et simplicité, 1/17
 - Horizontale, 1/11-12
 - Légalité et moralité, 1/11
 - Respect de l'intention du législateur, 1/12-13
 - Verticale, 1/11-12
- Voir aussi* **Règle générale anti-évitement**
- Équité procédurale**
 - Opposition et appel, 6/54, 6/62
- Érosion de la base d'imposition et transfert de bénéficiaires**
 - Collecte des données (Projet BEPS), 2/43-47
 - Société (pratique hautement digitalisée), 4/6
- Voir aussi* **Projet BEPS**
- Établissement stable**
 - Accord d'itinérance, 8/28-29
 - Activités préparatoires ou auxiliaires, 2/31-32, 3/36-41, 26/23-24
 - Agent, 8/16, 8/42-52
 - Agent dépendant, 2/33-34, 3/41-44
 - Assiette commune consolidée pour l'impôt sur les sociétés (ACCIS), 27/26
 - Chalandage fiscal, 26/18-19
 - Chantier de construction ou de montage, 2/34, 6/113, 8/36-42
 - Commerce électronique, 8/27, 27/7, 27/23
 - Concept, 3/20
 - Contrôle sur l'emplacement, 8/15
 - Conventions fiscales, 3/16-44, 8/4, 9/6

- Définition, **3/20, 3/29-32, 6/21, 6/106, 8/9, 15/14**
- En droit interne canadien, **6/106**
- Exceptions, **8/29-36**
- Filiale d'un non-résident
- Montant des capitaux propres (MCP), **12/16-17**
- Fragmentation des activités, **3/36, 3/38**
- Historique, **3/16-44, 6/119**
- Conférences du Mexique, **3/25**
 - Convention Finlande–Suède, **6/119**
 - Et agent autonome, **3/20**
 - Modèle de l'OCDE 2017, **3/33-34**
 - Modèle de Londres, **3/27-29, 6/119**
 - Modèle du Mexique, **3/25-27, 6/119**
 - Première définition uniforme, **3/29-32**
 - Première reconnaissance officielle, **3/17-20**
 - Projet BEPS, **3/35-44**
 - Rapport de Mitchell Carroll, **3/22-25**
 - Répartition des profits, **3/32-33**
- Location de biens ou d'équipement, **8/28**
- Navire, **6/121**
- Non-résident, **10/13, 10/17, 10/30**
- Services rendus dans un autre État contractant, **8/40-42**
- Situé dans des juridictions tierces, **8/53-54**
- Statut (Projet BEPS), **2/30-34**
- Stratégies visant à éviter artificiellement un lien fiscal, **26/20-24**
- Types, **8/4**
- Voir aussi* **Chantier de construction et de montage, Installation d'affaires**
- Établissement stable au Canada, 8/1**
- Agent, **8/42-52**
- Base fixe, **8/14**
- Bénéfices imputables, **6/13**
- Chantier de construction ou de montage, **8/36-40**
- Contrôle sur les lieux, **8/12**
- Définition, **8/8-9**
- Durée de la présence au Canada, **8/21**
- En droit interne, **8/9**
- Entreprise exploitée au Canada, **8/4-9, 9/17**
- Imposition des revenus, **8/59-61, 17/40**
- Installation fixe d'affaires, **8/9-36**
- Contrôle sur les lieux, **8/12**
- Non-résident, **6/99, 10/17, 10/30**
- Services rendus dans un autre État contractant, **8/40-42**
- Voir aussi* **Entreprise exploitée au Canada, Entreprise non admissible, Installation d'affaires**
- État, 1/3**
- Attirer des actifs, des fonctions et des risques, **1/3, 1/17-19**
- Équité de l'impôt, **1/12-13**

- Lever des impôts, **1/3, 1/4-17**
 Légitimité de l'impôt, **1/10**
 Recettes, **1/4**
- États-Unis, 22/45, 29, 30**
 Accord avec le Canada sur la sécurité sociale, **25/43**
 Commerce électronique, **27/59**
 Convention fiscale, **4/7**
 Double imposition
 – Protocole d'entente avec le Canada (arbitrage), **22/28**
 Échange de renseignements fiscaux (*FATCA*), **3/49, 4/18**
 Économie numérique, **27/59**
 Imposition fondée sur la nationalité, **1/10**
 Personne américaine, *Voir* **Personne américaine**
 Personne faisant la navette, **7/28**
 Prix de transfert (méthodes), **21/54, 22/38, 22/54**
 Résident, **7/54, 7/56**
 – Convention Canada–États-Unis, **7/58-59, 7/61**
 – Particulier, **7/54, 7/56**
 – Société, **7/54, 7/65**
 Système d'imposition, **1/10**
Voir aussi **Modèle des États-Unis, Personne américaine**
- États-Unis – système d'imposition, 29**
 Individu habitant à l'étranger tout en demeurant résident américain, **29/32-45**
 – Allègement prévu par convention fiscale, **29/44**
 – Divulgateur volontaire, **29/40**
 – Évasion fiscale, **29/42**
 – *FATCA*, **29/34, 29/40**
 – *FBAR*, **29/33, 29/37**
 – Obligations des institutions financières étrangères, **29/36**
 – Pénalités, **29/37**
 – Renonciation à la citoyenneté, **29/42**
 Non-résident – assujettissement à l'impôt, **29/45-50**
 – Allègement prévu par convention fiscale, **29/47**
 – ECI à un commerce ou une entreprise américaine, **29/46**
 • Revenu qui n'est pas un ECI, **29/48**
 Personne américaine, **29/4-19**, *Voir aussi* **Personne américaine**
Voir aussi **Donation, Succession**
- Être employé, 6/86**
- Étudiant, 9/16**
 Personne américaine, **29/12-13**
- Évitement et évasion fiscale, 29/42**
 Convention fiscale, **3/46-53**
 Financement d'une SÉA, **18/31-33**
 Mesures défensives. **1/36**
Voir aussi **Règle anti-évitement, Règle générale anti-évitement, Stratégie d'évitement**

**Exemption des revenus
étrangers, 14/4, 14/6-8**

Voir aussi **Crédit pour impôt étranger**

Expatrié, 25

Affectation temporaire

- Employé canadien à l'étranger, **25/43-45**
- Employé étranger au Canada, **25/45**
 - Accord Canada-États-Unis, **25/43**
- Prestation de sécurité sociale, **25/45**

Affectation et changement de résidence temporaire, **25/40-46**

- Accords de sécurité sociale, **25/42-46**
- Départ après moins de 60 mois de résidence, **25/40**
- Impôt de départ, **25/40-42**

Arrivée au Canada, **25/35-39**

- Augmentation de la base fiscale des actifs, **25/36**
 - Application de la règle de disposition réputée, **25/36**
 - Biens exclus, **25/37**
- Conformité fiscale, **25/38**

Biens immeubles, **25/7, 25/22**

Conformité fiscale, **25/12-16, 25/27-30, 25/34-35, 25/37**

Convention fiscale, **25/11-12**

Crédits d'impôts ajustés, **25/14**

Départ du Canada, **25/6-16**

- Disposition réputée de biens, **25/6-7**
- Impôt de départ, **25/6-8**

- Planification, **25/8-11**

Droit, participation ou intérêts exclus, **25/7, 25/37**

- CELI, **25/7**
- droits de participation dans certaines fiducies, **25/8**
- FEER, **25/7, 25/37**
- Intérêts dans les polices d'assurance-vie, **25/8**
- Options d'achats d'actions pour les employés, **25/8**
- REER, **25/7, 25/15, 25/37**
- Régimes de participation différés aux bénéficiaires, **25/8**
- Régime de pensions, **25/8**

Disposition réputée de biens, **25/6-7, 25/36**

- Exceptions, **25/7-8, 25/37**

Exigences

- Production de déclarations de revenus, **25/15**

Gain en capital, **25/12**

Impôt de départ, **25/6-8, 25/40-42**

Non-résident, **25/16-35**

- Impôt de la partie I, **25/16-30**
 - Conformité fiscale, **25/27-30**
 - Disposition d'un bien canadien imposable, **25/22-24**
 - Exemption pour résidence principale, **25/24-27**
 - Revenu d'emploi gagné au Canada, **25/17-20**
 - Revenu d'entreprise exploitée au Canada, **25/20-22**
- Impôt de la partie XIII, **25/8, 25/30-35**
 - Principe général, **25/30-32**

- Choix de l'article 216 L.I.R., **25/32-33**
- Choix de l'article 217 L.I.R., **25/33-34**
- Québec, **25/14-15**
 - Abattement, **25/14**
 - RAMQ, **25/14-15**
 - TP-274, **25/29**
- Revenu
 - calcul, **25/13**
- Voir aussi* **Non-résident**
- Expatrié (États-Unis), 25/11-12, 29/42-44**
- Exploitant, 18/12**
- Exploitation d'une entreprise au Canada**
Voir **Entreprise exploitée au Canada**
- Exploiter une entreprise au Canada, 8/6**
- Exploration des ressources naturelles, 6/13**
- F –**
- Fabricant**
 - À contrat, **17/37, 21/37, 22/49**
 - À part entière, **21/37**
 - Avec un inventaire en consignation, **21/37, 22/49**
 - De plein exercice, **21/37, 22/49**
- Façonnier, 21/37**
- Facteur de localisation, 1/18, 21/23**
- Facteur fiscal approprié, 15/71-73**
- Fardeau de la preuve en matière fiscale**
Voir **Preuve**
- Fausse déclaration**
 - Prix de transfert, **1/28-29, 21/5**
- Fausse facture, 1/28**
- Faute lourde, 10/17**
- Fiduciaire**
 - Résidence, **7/49**
- Fiducie**
 - Bénéficiaire non-résident, **12/25**
 - Constitution, **24/7**
 - Test des trois certitudes, **24/7**
 - Contribuable hybride, **24/5**
 - Crédit pour impôt étranger, **14/10**
 - Définition, **24/5, 24/7**
 - Dépouillement de surplus, **11/9**
 - Étrangère (règles), **7/54**
 - Filiale d'un non-résident
 - Montant des capitaux propres (MCP), **12/16**
 - Règles de capitalisation restreinte, **12/16**
 - Non-résidente, voir Fiducie non-résidente (FNR)
 - imposition
 - Qualification d'une entité étrangère, **24/7-13**
 - Résidence, **7/66, 24/13-17**
 - Convention Canada– États-Unis, **7/68**

- Modèle de l’OCDE 2017, **7/59**
- Résidence au Canada, **7/48-54, 24/13-17**
- Résidence factuelle, **24/13-15**
- Résidence fiscale, **24/5**
- Résidence réputée, **6/15, 7/53, 24/19-21**
- Revenu, **24/5**
- Statut
 - En common law, **7/48, 24/7**
 - En droit civil, **7/49, 24/7**
 - Selon la L.I.R., **7/49, 24/5**
- Voir aussi* **Fiducie non-résidente – imposition, Résidence au Canada – fiducie**
- Fiducie commerciale, 24/60**
- Fiducie de fonds communs de placement, 24/60**
- Fiducie non-résidente (FNR) – imposition, 24**
 - Acquisition
 - De biens, **24/38-39**
 - D’une « participation fixe » dans une fiducie, **24/41-42**
 - Apport, **24/34, 24/41**
 - Fait à une fiducie par une société canadienne, **24/43**
 - Fait par une fiducie à une autre fiducie, **24/41**
 - Fait par une société de personnes à une fiducie, **24/42**
 - Réputé, **24/41-42**
 - Réputé ne pas être un apport, **24/42-44**
 - Sens légal, **24/34**
 - Au Québec, **24/59-60**
- Bénéficiaire résident, **24/29-34, 24/60**
 - Bénéficiaire, **24/31**
 - Droit de bénéficiaire, **24/31**
- Contribuant rattaché, **24/32, 24/54**
- Contribuant résident, **24/22-28, 24/54, 24/61**
 - Apport, **24/24**
 - Transfert, **24/24**
 - Sans lien de dépendance, **24/26-29**
- Déclaration des avoirs étrangers, **24/60-63**
 - Bénéficiaire, **24/60**
 - Contribuant, **24/60**
 - Diligence raisonnable, **24/64**
 - Fiducie non-résidente, **24/62-63**
 - Concernant les biens étrangers, **24/62**
 - Concernant les SÉA, **24/62**
 - Pénalités, **24/63-64**
- Échange d’actions ou de biens, **24/40**
- Entité étrangère (qualification), **24/7-13**
- En vertu de l’article 94, **24/19-21**
 - À un moment déterminé, **24/22**
 - Conditions d’application, **24/21-22**
 - Conséquences, **24/45**
 - Exemption, **24/45**
 - Majoration du coût des biens, **24/54-55**
 - Obligations fiscales canadiennes, **24/55-56**

- Fiducie déterminée (règles spéciales), **24/53-54**
- Gains en capital, **24/18-19**
- Garantie ou autre aide financière, **24/37**
- Imposition, **24/17**
- Impôt de la partie XII.2, **24/19**
- Obligation d'accomplir un acte, **24/39**
- Paiements aux bénéficiaires, **24/19**
- Plafond de recouvrement, **24/56**
- Prestation
- À un employé, **24/40**
 - D'un service, **24/38**
- Prêt effectué par une « institution financière déterminée » à une fiducie, **24/44**
- Qualification, **24/17**
- Règles de l'article 94 de la L.I.R., **24/19-59**
- Conditions d'application, **24/21-22**
 - Exemptions, **24/45**
- Résidence, **24/13-17**
- Imposition, **24/17-19**
 - *Loi sur l'interprétation des conventions fiscales en matière d'impôts sur le revenu*, **6/15**, **24/15-17**
- Revenu, **24/18**
- De la disposition d'actions de sociétés canadiennes, **24/18**
 - De l'aliénation de biens canadiens imposables, **24/18**
 - De sources canadiennes, **24/19**
 - D'une entreprise exploitée au Canada, **24/18**
 - Loyers, **24/18**
- Statut, **24/5**
- Changement, **24/57-59**
 - De résident canadien réputé, **24/45-53**
- Transfert, **24/24**, **24/34**
- De biens à une fiducie effectué avant 2002, **24/44**
 - D'une « participation fixe » dans une fiducie à une autre personne, **24/43**
 - Indirect, **24/36-37**
 - Lois sur les valeurs mobilières, **24/43**
 - Réputé, **24/35-41**
 - Réputé ne pas être un transfert, **24/42-44**
 - Sans lien de dépendance, **24/26-29**, **24/32**, **24/35**
 - Suivant les instructions d'une autre personne, **24/40**
- Fiducie testamentaire**
- Avis d'opposition, **6/55**
- Filiale**
- Agent de la société mère, **8/50**
- Contrôle, **1/6**, **7/39-42**
- D'assurance, **17/10-13**
- Établissement stable, **8/26-27**
- Imposition, **1/6-7**, voir aussi
- Filiale d'un non-résident**
- Installation d'affaires, **8/22**
- Neutralité quant à l'importation de capitaux, **1/16**
- Résidence, **7/42**
- Retenue du règlement 105, **9/42**
- Voir aussi **Entreprise exploitée au Canada, Filiale d'un non-résident**

- Filiale d'un non-résident, 1/6-7**
- Actionnaire non-résident déterminé (ANRD), **12/11**
 - Bénéficiaire non-résident déterminé (BNRD), **12/11**
 - Budget (2021), **12/27-36**
 - Dettes impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **12/10-13**
 - Dividendes, **10/18, 10/30-32, 12/44**
 - Emprunt auprès d'un non-résident, **12/5-36**
 - Règles de capitalisation restreinte, **12/9-26**
 - Emprunt auprès d'un résident, **12/39-54**
 - Fiducie, **12/25**
 - Impôt de la partie I, **12/6, 19/8**
 - Impôt de la partie XIII, **10/18, 12/24, 19/8**
 - Impôt de la partie XIV, **10/30-32**
 - Interactions entre les articles de la L.I.R., **12/47**
 - Intérêt payé à une société étrangère affiliée contrôlée, **12/19-20**
 - Montant des capitaux propres (MCP), **12/13-17**
 - D'une fiducie, **12/15-20**
 - D'une société, **12/13-15**
 - Non-déductibilité de l'intérêt, **12/32-36**
 - Fiducie, **12/24**
 - Fiducie associée dans une société de personnes, **12/24**
 - Société, **12/24**
 - Prêt dans le revenu du débiteur, **12/39**
 - Prêt indirect, **12/51-52**
 - Prêts adossés, **12/20-23**
 - Prêts en amont
 - Règles anti-évitement, **12/51-52, 19/8-51**
 - Prêts multiples, **12/53**
 - Profits (rapatriement), **12/7**
 - Règle anti-évitement, **12/51-53**
 - Restriction des dépenses excessives d'intérêts et de financement, **12/27-39**
 - Revenu d'intérêt
 - Pour le créancier canadien, **12/44-54**
 - Pour le débiteur non-résident, **12/43-44**
 - Revenu du débiteur non-résident, **12/44**
 - Inclusion du prêt, **21/38-43**
 - Intérêt, **12/44**
 - Société de personnes, **12/17-18, 12/47-48, 12/52-54**
 - Transformation d'une succursale, **10/30-32**
- Voir aussi* **Transfert de sociétés étrangères affiliées**
- Financement (SÉA)**
- D'une acquisition (prêt), **17/23-26**
- Voir aussi* **Société étrangère affiliée (SÉA)**
- Finlande, 3/14**
- Fiscalité internationale**
- Facteur de localisation, **1/17-19**
 - Objectifs

- Attirer des actifs, fonctions et risques, **1/3, 1/17-19**
- Lever des impôts, **1/3, 1/4-17**
- Minimiser l'impôt, **1/3, 1/19-37**
- Portée, **1/3**

Principes développés par les États, **1/3**

Voir aussi **Impôt**

Fonction, 1/18

Fonctionnaire

- D'une province, **7/32**
- Représentant le Canada à l'étranger
- Résident canadien, **7/33**

Fonds de placement non-résident – imposition d'un bien, 20

- Application (critères), **20/14**
- Motif, **20/24-33**
- Nature du bien visé, **20/15-19**
- Valeur, **20/19-24**
- Article 94.1, **20/4, 20/14**
- Calcul du revenu, **20/33-34**
- Créance, **20/19**
- Déclaration de renseignements, **20/37**
- Entité non-résidente, **20/18**
- Historique, **20/7-14**
- Nouvelle cotisation, **20/37**
- Placements à rendement exceptionnel, **20/33**
- Placements de portefeuille, **20/21**
- Politique fiscale, **20/5-6**
- Principalement, **20/21**

- Prix de base rajusté, **20/34**
- Règles transitoires, **20/35**
- Sociétés étrangères affiliées
- Rapatriement des surplus (règles), **20/36**

Forces canadiennes

- Personnel scolaire, **7/33**
- Résident canadien, **7/29**

Formulaire

- Canada
- CPT8, **25/44**
- CPT56, **25/44**
- NR4 « État des sommes payées ou créditées à des non-résidents au Canada », **10/16, 25/34**
- NR5, **10/30, 25/34**
- NR6, **10/28, 25/33**
- NR7, **25/32**
- R105-R, **6/106, 9/42**
- T106, **22/8-9, 22/46-47, 22/63**
- T1134, **16/99, 24/63-64, 25/39**
- T1135, **24/62-64, 25/38**
- T1141, **24/61, 24/64, 25/39**
- T1142, **24/61, 25/39**
- T1159, **25/35**
- T1161, **25/15-16**
- T1243, **25/15-16**
- T1244, **25/9**
- T2029, **22/12**
- T2061A, **25/9**
- T2062, **9/49**
- T2091, **25/29**
- T2203, **25/29**
- T4A-NR, **9/43**
- États-Unis

- 870, **29/26**
- 911, **29/31**
- 1040, **29/19**
- 1078, **29/9**
- 4868, **29/23**
- 8840, **29/9**
- 8843, **29/10**
- 10K (É.-U.), **21/27, 22/53**
- I-551 (carte verte), **29/5**
- Prix de transfert
- Québec
 - TP-274, **25/29**
 - Déclaration pays par pays **21/30-32**
- Remboursement de la retenue d'impôt (non-résident), **6/105**
- Forum sur les pratiques fiscales dommageables (FHTP), 3/51**
- Fournisseur**
 - Bien désigné, **17/36**
 - De services Internet (FSI), **27/17-18**
 - Fiducie non-résidente (FNR), **24/38**
 - Services rendus au Canada, **9/45**
- Voir aussi Services rendus au Canada, Sous-traitant*
- Fragmentation des activités**
- Voir Établissement stable*
- Frais**
 - De garantie, **6/12, 10/20, 21/41**
 - De gestion ou d'administration, **10/5**
 - Définition, **10/25**
- Retenue de la partie XIII, **10/25-26**
- De recherche et développement, *voir Recherche et développement*
- De représentation, **7/33**
- D'intérêts, *voir Intérêt(s)*
- D'utilisation, **14/16**
- Financier
 - Déductions (Projet BEPS), **2/20-23**
- France**
 - Commerce électronique, **27/25**
 - Imposition territoriale des corporations, **1/8**
 - Résident fiscal, **7/56**
 - Taxe sur les géants du numérique, **27/28**
- Voir aussi Convention Canada- France*
- Fraude**
 - Déclaration (États-Unis), **29/29-30**
 - Déclaration fausse ou trompeuse, **21/5**
 - Période de cotisation, **9/39**
 - Prix de transfert, **1/28**
- G -**
- G20**
 - Appui au Projet BEPS, **2/6, 3/4**
 - Échange de renseignements, **4/18**
 - Économie numérique, **27/19**
- Gain**
 - Interprétation, **6/21**

- Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), **24/18**
- Gain en capital, 18/27**
- Aliénation d'actions, de droits ou de participations, **26/17-18**
 - Bien canadien imposable, **9/29**
 - Crédit pour impôt étranger, **14/15**
 - Départ du Canada, **25/6, 25/9, 25/12**
 - Exonéré, **18/8**
 - Financement – SÉA, **18/7-9**
 - Imposable, **9/17, 18/9**
 - Non-résident, **9/18**
 - Gain sur disposition d'un bien canadien imposable, **25/36-37, 25/41-42**
- Voir aussi* **Dividende(s)**
- Gains et pertes de change – traitement fiscal, 28**
- À titre de capital, **28/19**
 - Actif, **28/19**
 - Passif, **28/22**
 - À titre de revenu, **28/16-18**
 - Acquisition de contrôle
 - Limitation des pertes, **28/29**
 - Suivie d'une fusion, **28/32-35**
 - Crédit d'impôt étranger, **28/35**
 - Effet de change
 - De nature capitale, **28/13**
 - De nature courante, **28/14**
 - Moment du calcul, **28/15**
 - Monnaie canadienne, **28/4**
 - Monnaie fonctionnelle (choix), **28/24-25**
 - Novation de dette, **28/27**
- Qualification, **28/11-15**
- Règles de capitalisation restreinte, **28/37**
- Prêt ou dette déterminée, **28/38**
- Remisage de dette, **28/28**
- Remise de dette, **28/26**
- Résultats fiscaux canadiens, **28/4**
- Taux applicable, **28/7-11**
- Biens en immobilisation (achat et vente), **28/8**
 - Dette convertible, **28/11**
 - Dividendes, **28/9**
 - Transaction boursière, **28/9**
- Taux de change au comptant, **28/6-7**
- Garantie**
- Fiducie non résidente (FNR), **24/37**
 - Interprétation, **5/39**
 - Prix de transfert, **21/41**
- Google, 27/25**
- Gouvernement, 1/3**
- Voir aussi* **État**
- Blocage d'un transfert de revenu, **21/11**
 - Définition, **16/12**
- Groupe de personnes**
- Dépouillement de dividendes (règles anti-évitement), **11/12-14**
- Groupe multinational**
- Voir* **Multinationale**

- H -**Hansard**, 5/65**Haut-commissaire**

Résident canadien, 7/32

 Holding*Voir* **Société de portefeuille****Hong Kong**, 1/8**Honoraire(s)**

Définition, 10/25

Retenue, 1/5, 9/41-48, 10/25

Voir aussi **Frais de gestion****Hybride***Voir* **Société hybride****Hypothèque**, 10/9, 10/19**- I -****Immeuble**

À logements, 7/21

Départ du Canada, 25/7

Droits réels, 17/36

Gains en capital, 26/17-18

Hypothèque (intérêts), 10/19

Non-résident, 10/9, 10/19

- Mouvement des capitaux
propres (MCP), 12/17*Voir aussi* **Loyer****Immigrant**

Revenu imposable, 1/9

Voir aussi **Arrivée au Canada****Immobilisation**, 17/31

Départ du Canada, 25/7

Taux de change applicable, 28/8

Immoralité

Comportement fiscal, 1/12

Voir aussi **Moralité****Imposition à la source**, 1/4,
1/5-7, 1/10, 4/16, 9/5, 10/9

Contrainte, 1/5

Employeur, 9/41

Et imposition territoriale, 1/8

Honoraire, 9/41

Impôt de la partie XIII, 10/5-8

Impôt dû par le bénéficiaire, 1/5

- Surveillance, 1/6

Pays exportateur de capitaux,
1/9Pays importateur de capitaux,
1/6

Utilité, 1/5

**Imposition des fiducies
non-résidentes***Voir* **Fiducie
non-résidente - imposition****Imposition fondée sur la
citoyenneté ou nationalité**,
1/4, 1/9-10**Imposition fondée sur la
résidence**, 1/4, 1/8-9, 10/12-13Pays exportateur de capitaux,
1/9Pays importateur de capitaux,
1/6**Imposition fondée sur la source***Voir* **Imposition à la source**

Imposition territoriale, 1/4,
1/7-8
Contrainte, 1/7
Et imposition à la source, 1/8

Impôt

Convention fiscale (interprétation), 6/12
Droit illégitime et abusif d'échapper à l'impôt, 5/27
Droit légitime de ne pas payer plus d'impôt que nécessaire, 5/27
Efficacité, 1/16-17
Équité, 1/11-13
Intention du législateur, 1/12
Intention éthique, 1/13
Légalité, 1/11-13
Légitimité, 1/10-17
– Perception juste des fonds publics, 1/10
– Utilisation juste des fonds publics, 1/10
Minimiser, 1/3, 1/19-37
Moralité, 1/11-13
Neutralité, 1/13-16
Obligatoire, 1/4-10
– Disponibilité d'une ressource, 1/4
– Pouvoir de contrainte, 1/4
Recouvrement (non-résident), 10/16
Rôle de l'État, 1/3, 1/4-17
– Du point de vue politique, 1/4

Voir aussi **Efficacité, Équité, Imposition, Neutralité**

Impôt de retenue, 1/5, 19/8

Impôt étranger

Voir **Crédit pour impôt étranger, Déduction (pour impôt étranger), Revenu étranger**

Impôt étranger accumulé, 15/59-63

Impôt minimum mondial, 2/72-73

Impôt sur le revenu mondial

Neutralité quant à l'exportation des capitaux, 1/14
Prix de transfert, 1/27

Voir aussi **Multinationale**

Impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise (IRNPPE), 16/63

Impôt sur les sociétés

Fardeau fiscal, 1/12

Individu

Voir **Particulier**

Individu rattaché au gouvernement d'un pays étranger

Personne américaine, 29/11

Infraction

Prix de transfert, 22/11-12

Voir aussi **Amende, Emprisonnement, Peine, Pénalité**

Installation d'affaires

Accord d'itinérance, 8/28-29

Agent, 8/16

- À la disposition de l'entreprise, 8/18-19
- Base fixe, 8/14
- Bureau à domicile, 8/16-18
- Commerce électronique, 27/7-8
- Contrôle sur l'emplacement, 8/12, 8/15
- Critères, 8/16-17
- Dans les locaux d'une autre entreprise, 8/12
- Définition, 8/11
- Degré de permanence, 8/20
- Durée acceptable, 8/21
- De l'employé ou représentant, 8/16
- De l'entreprise étrangère, 8/16
- Entreprise exerçant par l'intermédiaire d'une installation fixe d'affaires, 8/9-36
- Existence, 8/11-19
- Fixe, 8/19-22
- Lien avec un point géographique, 8/19-20
- Location de biens ou d'équipement, 8/28
- Représentant ou employé, 8/12-13
- Utilisation des locaux, 8/17
- Voir aussi* **Établissement stable**
- Instrument multilatéral**, 4/6, 26
- Accord de commissionnaire, 26/21-22
- Activités préparatoires ou auxiliaires, 26/23-24
- Canada, 26/30-31
- Chalandage fiscal, 26/15-20
- Contenu, 4/20-22
- Convention fiscale, 26/5-10
- Effets, 26/10
- Entrée en vigueur, 26/9
- Modification, 4/8
- Réserves, 26/8
- Signature, 26/9
- Dispositifs hybrides
- Double imposition, 26/14
- Entité ayant une double résidence, 26/13
- Entité transparente, 26/12
- Neutralisation, 26/11-15
- Établissement stable, 26/18
- Stratégies visant à éviter artificiellement un lien fiscal, 26/20
- Fractionnement des contrats, 26/24
- Normes minimales, 4/22
- Projet BEPS, 2/61-64, 3/51-55, 26/5
- Règlement des différends, 26/24-30
- Utilisation abusive des conventions fiscales, 26/15, 26/20
- Voir aussi* **Chalandage fiscal**
- Intention du législateur**, 1/12
- Voir aussi* **Législation fiscale – interprétation**
- Intérêt**
- Voir* **Pourcentage d'intérêt**
- Intérêt(s)**
- Convention fiscale, 6/12
- Cotisation (appel), 6/58
- Crédit pour impôt étranger, 14/10
- Déductions

- Projet BEPS, **2/24-26**
- Définition, **10/20**
- Dettes impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **12/10-11**
- Entièrement exonérés, **10/19**
- Financement
 - D'une société étrangère affiliée (SÉA), **18/8, 18/22-25**
- Hypothèque, **10/6, 10/19**
- Imposition (non-résident), **10/16**
- Interprétation, **6/21**
- Non-déductibilité, **12/24-26**
- Non-résident, **10/19**
- Payé par la filiale d'un non-résident à une société étrangère affiliée contrôlée, **12/19, 12/48**
- Réputé, **12/40**
- Retenue, **10/19**
- Revenu, **9/23**
- Sur une créance participative, **10/19**
- Intermédiaire**
 - Apport (FNR), **24/24**
 - Vente de biens, **17/34**
- Voir aussi* **Participation, Société intermédiaire**
- Interprétation de la convention fiscale**
- Voir* **Convention fiscale – interprétation, Convention fiscale canadienne – interprétation**
- Interprétation de la législation fiscale**
- Voir* **Législation fiscale – interprétation**
- Investissement au Canada**
 - Accords, **9/29**
 - Et revenu d'entreprise, **14/11**
 - Résidence du particulier, **7/21**
- Voir aussi* **Coentreprise, Filiale, Non-résident, Société de personnes, Société non-résidente, Succursale**
- Investisseur**
 - Neutralité quant à l'exportation de capitaux, **1/13**
 - Neutralité quant à l'importation de capitaux, **1/15**
- Islande, 3/14**
- Israël, 27/59-60**
- J –**
- Japon, 22/45, 27/62**
- Joint Venture**
- Voir* **Coentreprise**
- Juge**
 - Interprétation des lois, **5/12, 5/70**
 - Interprétation administrative, **5/71**
- Jurisprudence**
 - Étrangère, **5/71, 6/48**
 - Interprétation des lois, **5/12-13, 5/70**
 - Principes de l'OCDE, **23/11-12**
- Justice naturelle, 6/62**

- L -

Langue

- Convention fiscale canadienne
 - Égale autorité des versions linguistiques, **5/16, 6/27, 6/46**
 - Même sens présumé, **6/46-47**
 - Sens conforme à l'objet et au but du traité, **6/47**
- Dictionnaire, **5/35**
- Interprétation, **5/8, 5/15-17, 5/36**
 - Annexes, **5/49**
 - Notes marginales, **5/49**
- Interprétation multilingue, **6/27, 6/45-47**

Légalité de l'impôt, 1/11-13

Voir aussi **Impôt**

Législation fiscale – interprétation, 5/5-73

- Abus des dispositions de la loi, **5/27**
- Arguments, **5/12, 5/31**
- Champ sémantique du mot, **5/8**
- Contexte du mot, **5/9**
- Emploi des mots, **5/6**
- Généralité d'un mot, **5/6**
- Hiérarchie des textes législatifs, **5/10-11**
 - Lois ordinaires et règlements, **5/10**
 - Lois quasi-constitutionnelles, **5/10**
 - Règlement, **5/11**
- Intention du législateur, **1/13, 5/12, 5/17, 5/31**
- Interprétation bilingue, **5/16-18**

Justesse du choix d'un mot, **5/6**

Méthode d'interprétation, **5/18-31**

Objectif, **5/11-12**

Pertinence, **5/5-10**

Précision d'un mot, **5/6, 5/9**

- Contexte, **5/9**

Règle du précédent, **5/12**

Règlement, **5/11**

Règles d'interprétation, **5/12**

- Bijuridisme, **5/13, 5/38-40**

- Et règles de droit, **5/12**

- Objectif, **5/11-12**

- Source jurisprudentielle, **5/13**

- Source législative, **5/13-16**

- Loi ou disposition déclaratoire, **5/14-16**
- Loi d'interprétation, **5/13-14**
- Loi modificatrice, **5/16**
- Travaux préparatoires, **5/65-67, 6/44**

Versions anglaise et française, **5/16-18**

- Divergence ou ambiguïté, **5/17-18**

- Recherche du sens commun, **5/17**

- Égale autorité, **5/16-17, 6/46**

Voir aussi **Argument d'interprétation, Convention fiscale canadienne – interprétation, Méthode d'interprétation**

Légitimité de l'impôt, 1/10-17**Lever des impôts, 1/4-17**

Voir aussi **Imposition, Impôt**

- Lien de dépendance**
Voir **Dépouillement de dividendes, Personne(s) liée(s)**
- Literal Rule***
Voir **Méthode d'interprétation littérale et stricte**
- Locataire, 10/10**
- Location**
Non-résident, **25/35**
Perte, **9/37**
Résidence principale, **25/26**
Voir aussi **Loyer**
- Location de biens ou d'équipement**
Établissement stable, **8/28**
- Logement**
Résidence au Canada (particulier), **7/13-15**
- Loi (interprétation)**
Voir **Législation fiscale – interprétation**
- Loi constitutionnelle de 1982, 5/16**
- Loi de l'impôt sur le revenu (L.I.R.)**
Arrangement de couverture de change, **18/33**
Bien canadien imposable, **9/29**
Calcul du revenu, **9/7**
Crédit pour impôt étranger, **14/9**
Déclaration de revenu, **6/55**
Départ du Canada, **25/6, 25/9**
Droit déterminé, **12/21-22**
Emploi, **6/85**
Et convention fiscale, **6/17**
Exploitation d'une entreprise au Canada
– À travers une filiale, **1/6-7**
– Coentreprise, **8/26**
Fiducie, **7/48, 7/53-54, 24/5**
Filiale, **12/36**
Imposition fondée sur la résidence, **1/9**
Impôt de la partie XII.2, **24/19**
Impôt des parties XIII et XIV, **10**
Intérêts, **18/10**
Interprétation, **5/31, 5/37**
– Absence de préambule, **5/49**
– Hiérarchie des dispositions législatives, **5/53**
– Notes marginales, **5/51**
– Titres, intertitres et rubriques, **5/50**
– Versions linguistiques, **5/38, 5/49**
Loyer, **10/21-24**
Mesures défensives contre l'érosion fiscale, **1/36**
Monnaie, **18/27**
Neutralité quant à l'exportation de capitaux, **1/14**
Neutralité quant à l'importation de capitaux, **1/16**
Non-résident, **8/3, 9, 10**
– Prêt ou dette déterminée (PODD), **12/11, 12/41-43**
Prix de transfert, **22/8, 23/5**
– Principes de l'OCDE de 2017, **23/7-8**
Procédure administrative d'opposition, **6/55**

- Procédure judiciaire d'appel,
6/57
- Règlement, **5/11**
- Règles anti-évitement, **19/3**
- Règles de la fiscalité
internationale, **1/3**
- Règles sur la minimisation des
pertes, **18/31-32**
- Renseignements fiscaux, **3/50**
- Résidence au Canada, **7/5, 7/6**
– Société, **7/37**
- Résident du Canada, **4/14, 7/8,**
7/22, 7/28-36, 7/70
- Retenues à la source, **1/5, 6/85,**
9/40
- Revenu étranger, **14/3, 14/8**
- Société étrangère affiliée (SÉA)
– Financement, **18/12**
– Requalification de certains
revenus, **17/5**
- Société non-résidente, **6/103**
- Traité fiscal, **4/7**
- Loterie, 14/17**
- Loyer, 10/9**
Crédit pour impôt étranger,
14/10-11
- Définition, **10/21**
- Impôt de l'article 216 L.I.R.,
10/27-28
- Non-résident, **9/23, 10/9**
– Retenue, **10/21-24**
- Revenu d'une fiducie non-
résidente (FNR), **24/18**
- Voir aussi* **Redevance**
- M –**
- Maison**
Voir **Logement**
- Mandataire**
Retenue de l'impôt (partie XIII),
10/15
- Marge résiduelle, 23/18-24**
- Marge routinière, 21/49,**
23/18-19
- Marque de commerce, 22/39**
- Mécanisme anti-évitement**
Voir **Règle anti-évitement,**
Stratégie d'évitement
- Mesures défensives**
Voir **Évitement fiscal**
- Méthode(s) de calcul du prix de
transfert – règles de l'OCDE,**
22/37
Choix, **21/54-58**
Coût majoré (CPM), **21/39,**
21/42, 21/44-45, 21/53,
21/56, 22/54-55
– Modifié, **21/45**
Fondées sur les marges brutes,
21/39, 21/42
Fondées sur les transactions,
21/39
Hiérarchie, **21/55**
Marge brute, **21/39, 21/42,**
22/55
Marge nette, **21/39, 22/55,**
23/20

- Méthode transactionnelle (MTMN), **21/39, 21/45-47, 21/53, 22/55-57**
 - Marge routinière, **21/51**
 - Partage des bénéfices (TPSM), **21/39, 21/47-53**
 - Analyse des contributions, **21/48**
 - Analyse résiduelle, **21/49-50, 22/112**
 - Prix comparable sur le marché libre (PCML), **21/25, 21/27, 21/39, 21/40-41, 21/55, 21/57, 22/54**
 - Prix de revente (RPM), **21/39, 21/42-44, 21/53, 22/55**
 - Modifié, **21/45**
 - Traditionnelle fondée sur les transactions, **21/39**
 - Transactionnelles de bénéfices, **21/39**
 - Transactions comparables, **21/40**
 - Unilatérales, **21/53-54, 21/58, 22/55**
 - Biens incorporels, **21/58**
 - Services à la clientèle, **21/58**
 - Services de garanties, **21/58**
 - Services techniques, **21/58**
- Voir aussi* **Prix de transfert – règles de l’OCDE**
- Méthode d’interprétation**, **5/18-30**
- Convention fiscale, **6/5, 6/39**
 - Évolution en matière de lois fiscales, **5/18**
- Voir aussi* **Argument**
- Méthode d’interprétation littérale et stricte**, **5/19-24, 5/63, 6/18, 6/40**
- Arguments centrés sur le texte, **5/19**
 - Au Canada, **5/19**
 - Insuffisance, **5/25**
 - Interprétation restrictive, **5/20-22**
 - Doute en faveur du contribuable en cas d’ambiguïté, **5/21-22**
 - Droit du contribuable d’organiser ses affaires pour payer le moins d’impôt possible, **5/22-24, 5/27**
 - Règle d’or (*Golden Rule*), **5/60**
- Méthode d’interprétation textuelle, contextuelle et téléologique unifiée**, **5/28-31, 5/54**
- Ambiguïté d’un texte clair, **5/28**
 - Application, **5/28, 6/40**
 - Contexte, **5/28**
 - Doute en faveur du contribuable, **5/30**
 - Droit d’organiser ses affaires pour payer le moins d’impôt possible, **5/31**
 - Intention du législateur, **5/28**
 - Sens ordinaire des mots, **5/28-29, 6/39**
- Méthode moderne d’interprétation**, **5/24-28, 5/47**
- Au Canada, **5/24, 6/40**
 - Importance aux termes de la loi fiscale, **5/27**

- Primauté des effets juridiques d'une opération sur sa réalité économique, **5/27**
- Raisons d'être, **5/25**
- Réactions jurisprudentielles, **5/26**
- Réactions législatives, **5/27**
- Texte, contexte et objet de la loi, **5/24, 6/40**
- Mexique, 29/14**
Voir aussi **Modèle du Mexique**
- Mine, 17/36**
- Minimiser l'impôt, 1/3, 1/19-36**
- Ministère de la Défense nationale, 7/33**
- Ministre**
Résident canadien, **7/32**
- Ministre des Finances, 6/12**
Bourse de valeurs, **6/15**
- Ministre du Revenu national**
Conventions fiscales, **4/19**
Cotisation, **6/55**
Décision sur l'avis d'opposition, **6/56-57**
Faits tenus pour acquis, **6/78**
Prix de transfert
– Renseignements, **22/7**
Prorogation du délai d'opposition, **6/55-56**
Règles de procédure, **6/54**
Réponse à l'avis d'appel, **6/61, 6/78**
- Modèle de convention, 6/30-34**
Convention fiscale (interprétation), **6/5**
Interprétation ambulatoire, **6/33-35**
Utilisation, **6/31-33**
- Modèle de l'OCDE, 1/20, 3/3, 6/30**
Accord d'itinérance, **8/28-29**
Agent dépendant, **2/33**
Allègement fiscal, **22/27**
Association, **21/13**
Chantier de construction ou de montage, **6/113, 8/36-39**
Commentaires, **6/32, 6/33**
Commerce électronique, **8/27, 27/18**
Double imposition, **3/5-16**
Double résidence, **26/13**
Entreprise, **9/19**
Établissement stable, **3/33-34, 8/8, 8/9-10, 8/47-50, 9/19, 27/7, 27/18**
– Agent, **8/42-47**
– Bénéfices imputables, **6/13**
– Chantier de construction ou de montage, **6/113, 6/123**
– Degré de permanence, **8/20**
– Exceptions, **8/29-36**
– Filiale, **8/26**
– Installation fixe d'affaires, **8/13, 8/21**
– Services rendus dans un autre État contractant, **8/40-42**
Exploiter une entreprise, **9/19**
Historique, **3/4, 4/8-11**
Impôt de retenue, **22/19**

- Impôt des parties XIII et XIV, **10/7**
- Intérêts, **10/20**
- Interprétation, **6/25, 6/33**
- Interprétation ambulatoire, **6/33**
- Location de biens ou d'équipement
– Établissement stable, **8/28**
- Principe de pleine concurrence, **21/6, 21/12-16, 22/7**
- Prix de transfert, **1/28, 21/6**
- Résidence, **7/57-58, 7/59-67**
- Ressources naturelles (droits relatifs), **6/13**
- Société écran, **1/20-27**
- Utilisation, **6/31**
- Voir aussi* **Résidence – modèle de l'OCDE**
- Modèle de Londres, 3/3, 3/27-29**
Chantier de construction (établissement stable), **6/119**
- Modèle de l'ONU**
Voir **Modèle des Nations Unies**
- Modèle des États-Unis, 6/31**
Accord d'itinérance, **8/29**
Chantier de construction ou de montage, **8/37**
Établissement stable, **8/10**
– Agent, **8/45**
– Exceptions, **8/31**
– Filiale, **8/27**
Interprétation ambulatoire, **6/33**
Résidence, **7/67**
- Modèle des Nations Unies, 3/15, 6/30, 6/31**
Accord d'itinérance, **8/29**
Chantier de construction ou de montage, **8/37**
– Délai de six mois, **8/38**
Établissement stable, **8/10**
– Agent, **8/44-45**
– Exceptions, **8/30-31**
– Filiale, **8/26**
– Livraison de marchandises (omission), **8/36**
– Location de biens ou d'équipement, **8/28**
Interprétation ambulatoire, **6/33**
Résidence, **7/69**
Services rendus dans un autre État contractant, **8/40**
- Modèle du Mexique, 3/3, 3/25-27**
Chantier de construction (établissement stable), **6/117**
- Mondialisation, 14/3**
Voir aussi **Multinationale**
- Monnaie, 17/40**
Crédit pour impôt étranger, **14/19**
De calcul, **15/64, 18/27**
Financement – SÉA, **18/27-31**
RÉATB, **15/64-66, 15/70-71**
Voir aussi **Gains et pertes de change – traitement fiscal**
- Montage fiscal international, 2/51**
- Montage hybride**
Projet BEPS, **2/12-18**

Montant raisonnableInterprétation, **5/7****Moralité de l'impôt**, 1/11-13*Voir aussi* **Impôt****Multinationale**Actifs incorporels, **23/15**Affacturage, **17/27**Assurance, *voir* **Assurance**,
Assurance-vieCirculation de l'argent, **17/33**Compensation, **17/13**Compétitivité, **18/15-16**, **18/34**Contrôle, **7/39**Délocalisation des composantes,
1/17Emprunt international, **1/26**Financement d'une SÉA,
18/34-36Opérations de transfert,
18/34-35Pivot financier, **1/26**Pleine concurrence (principe),
21/12-26

Prêts en amont

– Règles anti-évitement, **19/8-51**Prix de transfert, **1/27**, **21/5**– Structure, **21/10**Profit économique, **23/16**Rentes, **22/40**Requalification de certains
revenus – SÉA, **17/5-33**Revenu d'entreprise exploitée
activement, **17/13**Revenu d'une entreprise autre
qu'une entreprise exploitée
activement, **17/33**Société écran opérationnelle,
1/26*Voir aussi* **Pleine concurrence**
(principe), **Prix de transfert**,
Société étrangère affiliée

– N –

NationalitéRésidence, **7/64***Voir aussi* **Imposition fondée sur**
la citoyenneté ou nationalité**Navire**Établissement stable, **6/121**Installation fixe d'affaires, **8/20****Neutralité de l'impôt**, 1/13-16Exportation de capitaux,
1/13-14, **14/7**, **15/9**, **15/50**Importation de capitaux,
1/15-16, **1/23**, **14/8**, **15/9**,
15/50**Nom commercial**, **22/50****Non-résident**Actionnaire, **1/6**, **9/33**, **15/7**Assujettissement à l'impôt, **8/3**– Partie XIII, **10/8-10**– Retenue, **9/24**Année d'imposition, **9/13**Bien canadien imposable (BCI),
9/6, **9/29-36**– Actions, **9/33**– Retenue, **9/45-48**Bien désigné, **17/36**Bien exclu, **9/45**Conformité, **9/39**, **10/16-17**

- Convention fiscale (impact),
4/13, 9/6, 9/33, 10/7
- Crédit d'impôt, 10/27
- Déclaration de revenus, 9/13,
9/39
- De la partie I, 25/16-30
- Déduction de dépenses, 6/14
- Définition, 10/9-10
- Demande de remboursement,
10/13 10/16
- Disposition d'un bien canadien
imposable, 25/22-24
- Dividendes, 10/5, 10/17-19
- Règles anti-évitement, 11/5-21
- Double imposition, 9/19, 9/28
- Employé au Canada, 6/81-98,
9/16-17, 25/17-20
- Établissement stable, 10/13,
10/17, 10/30-32
- Exploitation d'une entreprise
au Canada, 1/6-7, 8/7, 9/6,
9/17-24, 9/28, 10/13, 10/17,
10/30-32
- Convention fiscale, 9/19-22
 - Exploiter une entreprise, 9/19
 - Impôt des parties I et XIII,
9/22-24
 - Paiement de l'impôt, 9/19
 - Par l'entremise d'une filiale,
10/18, 10/31
 - Par l'entremise d'une
succursale, 10/30, 10/32
 - Revenu imposable, 9/18-19
 - Revenu net, 9/17-18
- Expatrié, 25/16-35
- Fiducie, 7/53
- Filiale, 1/6-7, 10/30
- Frais de gestion, 10/5, 10/25-26
- Gain en capital, 9/6, 9/31
- Honoraires et frais de gestion,
10/25-26
- Imposition, 9/52
- Partie I, 9, 10/28
 - Partie XIII, 1/5, 6/16, 9/3,
10/5, 10/5-30
 - Partie XIV, 9/6, 10/30-32
- Imposition à la source, 1/5, 9/5,
9/40, 10/5
- Alinéa 153(1)g de la L.I.R.,
1/5
 - Article 105 du Règlement, 1/5
- Impôt de la partie I, 25/16-30
- Déclaration de revenus,
25/16-17
 - Paiement, 9/40-51
- Impôt de la partie XIII, 10/5-30,
25/30-35
- Assujettissement, 10/8
 - Paiement, 10/15-17
- Impôt de la partie XIV, 10/30-32
- Intérêts, 10/19-21
- Loyer, 9/24, 10/3, 10/21-24,
25/30
- Choix de l'article 216 L.I.R.,
10/27, 25/32-33
 - Choix de l'article 217 L.I.R.,
25/33-34
 - Exclusions, 10/23
- Nouvelle cotisation, 9/15, 10/16
- Obligations, 9/13
- Opérations au Canada
- Clauses restrictives, 10/10
- Particulier, 9/25-28
- Crédit d'impôt, 9/26-29
 - Déclaration de revenus, 9/13
 - Période normale de nouvelle
cotisation, 9/15

- Revenu gagné dans une province, **25/29**
 - Revenu non gagné dans une province, **9/25**
 - Perte, **9/37-38**
 - Présomption, **7/70-72**
 - Prestations canadiennes, **9/24, 10/6, 10/28-30**
 - Prix de transfert, **18/23**
 - Redevance, **10/5, 10/21-24**
 - Exclusions, **10/23**
 - Règles anti-évitement, **10/32**
 - Retenues d'impôt, **6/99-113, 9/5-6, 9/24, 9/40, 10/5, 10/23**
 - À la source, *voir* **Imposition à la source**
 - Sur un honoraire, **9/41-48**
 - Sur un salaire, **9/41**
 - Revenu d'emploi, **25/17-20**
 - Revenu d'emploi gagné à l'étranger, **9/6**
 - Revenu d'entreprise gagné à l'étranger, **2/21**
 - Revenu imposable gagné au Canada, **1/9, 8/3, 9/6, 9/13-15**
 - Revenu par source et endroit (calcul), **9/7-12**
 - Revenus de source canadienne, **10/5**
 - Services rendus au Canada et aux États-Unis
 - Facturation à l'heure, **9/11-12**
 - Société, **9/29**
 - Déclaration de revenus, **9/15**
 - Période normale de nouvelle cotisation, **9/15**
 - Société étrangère affiliée
 - Transfert (règles anti-évitement), **11/22-47**
 - Succursale, **1/6-7**
 - Taux d'impôt, **6/16, 9/19**
 - De la partie XIII, **10/8**
 - Exemption, **10/7**
- Voir aussi* **Coentreprise, Expatrié, Fiducie non-résidente, Filiale d'un non-résident, Retenue, Société de personnes, Société non-résidente**
- Non-résident – États-Unis**
- Assujettissement à l'impôt, **29/45-50**
 - Donation, **30/11-12**
 - Succession, **30/15-16**
- Norvège, 3/14**
- Nouvelle cotisation, 9/15, 10/16, 22/12**
- Nouvelle-Zélande, 27/61**
- O -
- Obligation(s), 12/6, 12/10**
- OCDE**
- Voir* **Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE)**
- Ontario**
- Loi d'interprétation, 5/57*
 - Règle de la situation à réformer (*Mischief Rule*), **5/56-57**
- ONU**
- Voir* **Modèle des Nations Unies**

Opération(s)

De distribution, 1/27
 De transfert, 18/34-35
 Interprétation, 5/37, 5/55
 Récurentes, 22/43

Opposition à une cotisation

Voir **Cotisation (fédéral)**

Option d'achat d'actions

Départ du Canada, 25/8
 Non-résident, 9/17, 25/13,
 25/23

Ordinateur

Interprétation, 5/8

Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE)

Actif incorporel, 23/5
 – Effets au Canada, 23/8-14
 Convention fiscale, 3/3
 Double imposition, 14/4, 14/8
 Échange de renseignements,
 4/18
 Économie numérique, 27/18
 Régime fiscal, 10/6

Voir aussi **Convention fiscale, Modèle de l'OCDE, Prix de transfert – règles de l'OCDE, Projet BEPS, Résidence – modèle de l'OCDE 2017**

Organisation européenne de coopération économique (OECE), 3/10-13

Établissement stable, 3/29-32
 – Répartition des profits, 3/32

Évasion fiscale, 3/49

Organisme de bienfaisance

Déclaration de revenus, 9/15

Organisme d'État

Employé (résident canadien),
 7/32

– P –

Pacific Association of Tax Administrators (PATA), 22/44

Paiement

De charges réglementaires,
 14/17
 Et impôt, 14/16
 Loyer, redevance ou paiements
 similaires
 – Non-résident, 10/21-24

Paiement périodique de pension

Interprétation, 6/14

Paiement relatif au chômage, 10/9

Paradis fiscal, 1/14, 1/20, 17/29

Commerce électronique, 27/9

Voir aussi **Accord d'échange de renseignements fiscaux, Société écran**

Partenariat

Personne américaine, 29/4

Participation

Admissible, 15/37, 15/44, 19/6
 – Extension, 15/40-42

- Financement – SÉA, **18/6**
- À une entreprise, **7/21**
- Dans une fiducie, **24/42**
- Dans une société écran, **1/23**
- Pourcentage
 - Calcul et RÉATB, **15/34-36**
- Règles anti-évitement
 - Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **19/5, 19/6**
- Transfert de biens, **24/38-39**
- Particulier**
 - Abri au second degré, **1/22**
 - Avis d'opposition, **6/55**
 - Crédit pour impôt étranger, **14/10**
 - Déductions, **16/97**
 - Emploi, **6/85**
 - Neutralité quant à l'exportation des capitaux, **1/14**
 - Résidence, **7/54**
 - Modèle de l'OCDE 2017, **7/57-65**
 - Résidence au Canada, **7/6-54**
 - Retenue du règlement 105, **9/41**
- Voir aussi* **Expatrié, Non-résident, Personne américaine, Résidence au Canada – particulier, Résident – Canada**
- Passif fiscal**
 - Impact, **8/7-8**
- PayPal**, **27/53**
- Pays**
 - À fiscalité élevée, **23/19**
 - Désigné, **18/6**
 - Facteur de localisation, **1/19**
 - Non admissible, **15/39-40**
- Pays en développement**, **1/6**
- Pays exportateur de capitaux**
 - Imposition fondée sur la résidence, **1/9**
- Pays importateur de capitaux**
 - Imposition à la source, **1/6**
- PCGR**
 - Interprétation, **5/44**
- Peine**
 - Prix de transfert, **22/11-12**
- Pénalité**
 - Fiducie non-résidente (FNR)
 - Déclaration des avoirs, **24/63-64**
 - Non-résident, **9/40**
 - Retenue (impôt de la partie XIII), **10/17**
 - Prix de transfert (règle du Canada), **22/22, 22/24-26**
 - Défaut de fournir des renseignements, **22/8-10**
 - Faux énoncés, **22/10**
 - Inobservation d'un règlement, **22/9**
 - Omissions, **22/10**
 - Renseignements omis sur des non-résidents, **22/9**
- Pension**, **10/5, 10/16, 10/28-29**
 - Interprétation, **6/14, 6/35**

Pension provenant du CanadaInterprétation, **6/14****Personne**Dépouillement de dividendes
(règles anti-évitement),**11/11, 11/15**Interprétation, **5/47, 6/21**– Société étrangère affiliée
contrôlée (SÉAC), **19/5****Personne américaine, 29/4-19**Déclaration, **29/19-32**

- Conservation des dossiers, **29/20**
 - Déclaration de revenus conjoints, **29/30**
 - Délai de prescription, **29/24, 29/28, 29/31**
 - Exception de fraude, **29/29**
 - Fardeau de la preuve, **29/31**
 - Suspension, **29/30**
 - Dépôt électronique, **29/21**
 - Documents, **29/27**
 - Exigences spécifiques, **29/21**
 - Formulaire, **29/27**
 - Intérêts, **29/28**
 - Moment, **29/22**
 - Obligation, **29/19**
 - Paiement des impôts, **29/22**
 - Pénalités, **29/28**
 - Preuve de dépôt, **29/24**
 - Signature, **29/21**
 - Sous peine de parjure, **29/27**
 - Vérification, **29/21**
- Élection de première année, **29/18-19**
- Individu, **29/4-19**

Législation domestique, **29/4**Résident dans un pays étranger,
7/55, 29/3-45Résident permanent en vertu
des lois sur l'immigration,
29/5-6– Abandon du statut de résident,
29/6– Révocation du statut de
résident, **29/6**Test de présence substantielle,
29/6-18

- Individu exonéré, **29/10-18**
 - Athlète professionnel, **29/13-14**
 - Condition médicale, **29/15-16**
 - En transit entre deux destinations, **29/14-15**
 - Étudiant, **29/12-13**
 - Individu rattaché au gouvernement d'un pays étranger, **29/11**
 - Membre d'équipages temporairement présents, **29/15**
 - Navette régulière depuis le Canada ou le Mexique, **29/14**
 - Professeur, **29/11-12**
 - Règle présence minimale, **29/16-18**
 - Stagiaire, **29/11-12**
- Jours de présence aux États-Unis, **29/9-10**
- Liens plus étroits avec un pays étranger (exception), **29/8-9**

Personne ayant un lien de dépendance*Voir* **Personne(s) liée(s)**

Personne non-résidente*Voir Non-résident***Personne(s) liée(s)**Interprétation, **5/47**Prêt (filiale non-résidente),
12/47-48Services rendus dans un autre
État contractant, **8/40**Société de personnes désignée,
15/47-48Société désignée, **15/45-46****Personnes morales associées**Interprétation, **5/47****Perte**De location, **9/37**D'emploi courante, **9/37**D'entreprise courante, **9/37**Départ du Canada, **25/7, 25/9**Filiale, **10/30-31**Non-résident, **9/37-38**Relative à une entreprise ou un
bien protégé par traité, **9/37**Succursale, **10/30-31****Perte (report)***Voir Règles de report de pertes***Perte de change***Voir Gains et pertes de change –
traitement fiscal***Perte en capital, 9/37, 18/25***Voir aussi Gain en capital***Perte résultant de l'exploitation
d'une entreprise au Canada,
9/17****Pétrole, 1/18-19****Pipe-line sous-marin, 6/117****Pivot financier**Fraude de prix de transfert, **1/29**Société écran, **1/23, 1/26****Placement**Dans le contexte « d'activités
d'entreprise plus étroitement
rattachées »– Financement d'une SÉA,
18/32Déplacement, **1/24**Résidence du particulier, **7/21***Voir aussi Transfert de sociétés
étrangères affiliées***Plain Meaning Rule***Voir Méthode d'interprétation
littérale et stricte***Plan de pension du Canada***Voir Régime de pension du
Canada (RPC)***Planification fiscale**Prix de transfert, **1/29****Planification fiscale agressive**Projet BEPS, **2/47-52****Pleine concurrence (principe),
21/6, 21/12-26, 21/86-96, 22/5,
22/50, 23/39**Accord de répartition de coûts,
23/42Collectif de travail, **21/24**Compensation monétaire, **21/21**

- Création de valeur, **21/20**
- Économies de localisation, **21/23-24**
- Mesures prises par les pouvoirs publics, **21/22-23**
- Pertes, **21/22**
- Produits de base, **21/25-26**
- Relations commerciales et financières (identification), **21/19**
- Services intra-groupe, **23/39**
- Synergie de groupe d'entreprises multinationales, **21/24**
- Transaction
- Délimitation avec précision, **21/21-22**
 - Dispositions contractuelles, **21/19-20**
- Transfert artificiel des risques, **21/20-21**
- Valeur en douane, **21/23**
- Voir aussi* **Prix de concurrence pure et parfaite**
- Portefeuille de placement**
- Déménagement dans un paradis fiscal, **1/14**
- Pourcentage d'intérêt**
- Définition, **15/15-22, 18/3**
- Pas de société entre la « personne » et la « société donnée », **15/16-17**
 - Récursive, **15/20-22**
 - « Total des pourcentages », **15/19-20**
 - Une seule société entre la « personne » et la « société donnée », **15/17-18**
- Pourcentage d'intérêt direct**
- Définition, **15/15, 18/3**
- Pourcentage de participation**
- Voir* **Participation**
- Pratique fiscale dommageable**
- Projet BEPS, **2/24-26**
- Précédent**
- Voir* **Règle du précédent**
- Présomption**
- Absence d'absurdité, **5/64-65**
- De non-résidence canadienne, **7/70-72**
- Interprétation, **5/52**
- Uniformité d'expression, **5/54**
- Prestation**
- Non-résident, **10/28**
- Prestation ou allocation de retraite, 10/28-29**
- Prestation canadienne**
- Non-résident, **9/24**
- Choix de l'article 217 L.I.R., **10/28-30**
- Prestation de sécurité sociale**
- Particulier travaillant dans de multiples pays, **25/44**
- Prestation fiscale canadienne pour enfants, 7/12**
- Prêt(s)**
- Abri au second degré, **1/23**

- Adossé, **12/20-23, 12/41, 13/15-17, 13/30-33, 19/51**
- À l'actionnaire, **13/9, 13/15**
- À l'actionnaire non-résident, **12/10**
- En amont, voir **Prêt(s) en amont**
- Financement
- D'une acquisition, **17/23-26**
 - D'une SÉA, **18/10-12, 18/22-25**
 - Questions relatives au change, **18/27-33**
- Indirect, **12/50-52, 13/22, 18/24-25**
- International, **1/26**
- Multiplés, **12/53**
- Règle anti-évitement
- Filiale d'un non-résident, **12/54**
 - Prêts en amont (dividendes d'une SÉA), voir **Prêt(s) en amont**
- Requalification de certains revenus (SÉA), **17/29-31**
- Succession de prêts, **13/13**
- Prêt(s) en amont, 13/37-38, 19/8-51**
- Déduction, **19/37-50**
- Calcul, **19/40-45**
 - Inclusion subséquente, **19/48-49**
 - Société de personnes, **19/50**
 - Surplus antérieur à l'acquisition, **19/45-48**
 - Surplus en aval, **19/38-39**
- Définitions, **19/8-36**
- Débiteur déterminé, **19/13-23**
 - Droit au surplus d'une action, **19/26-32**
 - Juste de l'autre côté de la frontière, **19/25-26**
 - Montant déterminé, **19/33-35**
 - Pourcentage de droit au surplus, **19/27, 19/30-32**
 - Société affiliée créancière, **19/12**
 - Société de personnes créancière, **19/12**
 - Surplus net, **19/24-25**
- Exceptions, **19/36-37**
- Remboursement, **19/50**
- Voir aussi **Surplus**
- Preuve**
- Absence temporaire
- Intention du contribuable, **7/9**
- Audition d'appel, **6/72**
- Cour canadienne de l'impôt
- Procédure générale, **6/72**
 - Procédure informelle, **6/62**
- Droit applicable, **6/84**
- Faits allégués dans l'avis d'appel, **6/79**
- Faits tenus pour acquis par le ministre du Revenu national, **6/78**
- Fardeau de la preuve, **6/77-79, 21/15**
- Présentation, **6/72**
- Prima facie*, **6/78**
- Prix de transfert, **21/14**
- Relation d'emploi, **6/85**
- Témoignage, **6/72**
- Témoin-expert, **6/62, 6/72-73**

- Principe de pleine concurrence**
Voir **Pleine concurrence (principe)**
- Principes de l'OCDE de 2022 applicables en matière de prix de transfert à l'intention des entreprises multinationales et des administrations locales**
Voir **Prix de transfert – règles de l'OCDE**
- Prix de base rajusté**
 Actionnaire d'une SÉAC, **15/33**
 Actions de la SÉAC, **15/75**
- Prix de cession**
 Définition, **21/7-8**
- Prix de concurrence pure et parfaite**
 Actifs incorporels, **23/16**
 Notion, **23/16**
Voir aussi **Pleine concurrence (principe)**
- Prix de transfert, 1/27-30**
 Contestation par le gouvernement, **1/29**
 Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **13/33, 13/41-48**
 Fraude, **1/28-29, 21/5**
 Mesures défensives, **1/36**
 Minimisation de l'impôt, **1/27**
 Modifications, **23/5**
 – Incertitudes, **23/58-60**
 Planification, **1/29**
 Projet BEPS, **2/34-43**
- Prix de transfert – règles de l'OCDE, 21**
 Accord de répartition des coûts, **23/41-57**
 Actifs incorporels, **23/8-41**
 Ajustement, **21/59, 22/13**
 – Corrélatif, **21/61, 26/28**
 – Primaire, **21/59, 21/61, 22/13, 22/14**
 – Procédure amiable, **21/61**
 • Fardeau de la preuve, **21/61**
 – Secondaire, **21/61, 22/18**
 Arbitrage, **21/15**
 Arbitraire, **21/9**
 Au Canada, **23/9**
 Blocage du transfert, **21/11**
 Collectif de travail, **21/24**
 Comparabilité, **21/34-38, 22/50**
 – Entreprises de distribution, **21/34-37**
 – Entreprises de fabrication, **21/37-38**
 Conditions spéciales, **21/9**
 COVID-19, **21/63-64**
 Documentation, **3/52, 21/17, 21/26-32, 21/65-80, 22/7**
 – Déclaration pays par pays, **21/30-32, 21/74-80**
 – Effet du projet BEPS, **21/29-32**
 – Étapes, **21/26**
 – Fichier local, **21/30, 21/68**
 – Fichier principal, **21/30, 21/65**
 – Intervalle, **21/26**
 • De pleine concurrence, **21/29**
 – Mise à jour, **21/32**
 – Prix comparables, **21/27**

- Prix testé, **21/26**
 - Transaction par transaction, **21/32-34**
 - Transaction testée, **21/26**
 - Économie de localisation, **21/23-24**
 - Entité distincte, **21/8**
 - Entreprises associées, **21/13, 22/7**
 - Et fraude, **1/28, 21/5**
 - Groupe d'entreprises multinationales, **21/24**
 - Identification des relations commerciales et financières, **21/19**
 - Analyse fonctionnelle, **21/20**
 - Dispositions contractuelles de la transaction, **21/20**
 - Mesures prises par les pouvoirs publics, **21/22-23**
 - Méthodes, **21/39-58, 22/54-59**
 - Marges, **21/79-85**
 - Multinationale (problème pratique), **21/79**
 - Pertes, **21/22**
 - Pleine concurrence (principe), **21/6, 21/18-26, 21/87-96, 22/48**
 - Principes de l'OCDE de 2017, **21/17-18, 23/8-15**
 - Principes de l'OCDE de 2022, **13/44, 13/45, 23/5-7**
 - Prix de cession, **21/8**
 - Procédure amiable, **21/61**
 - Produits de base, **21/25-26**
 - Projet BEPS, **22/59-61**
 - Rôle, **21/16-17**
 - Services intra-groupes, **23/36-40**
 - Structure, **21/10**
 - Taux de rendement
 - corrigé des risques, **21/21**
 - sans risques, **21/21**
 - Transaction délimitée avec précision, **21/21-22**
 - Transaction secondaire, **21/60-61**
 - Transactions financières, **21/62**
 - Transactions sur les produits de base, **21/26**
 - Transfert du revenu d'une juridiction à une autre, **21/11**
 - Blocage, **21/11-12**
 - Valeur en douane (utilisation), **21/23**
 - Vérification, **22/8**
- Voir aussi* **Méthode de calcul du prix de transfert – règles de l'OCDE, Pleine concurrence (principe)**
- Prix de transfert – règles du Canada, 1/36, 22**
- Ajustement, **22/13-22, 22/111-117**
 - Primaire, **22/14**
 - Secondaire, **22/18-22**
 - Analyse, **22/46-59**
 - Actifs, fonctions et risques, **22/47-48**
 - Coûts, **22/42**
 - De l'industrie, **22/48**
 - Entreprises concurrentes, **22/53**
 - Fonctionnelle, **22/49, 22/54-55**
 - Objet, **22/50**
 - Information, **22/46**
 - Information publique et privée, **22/47**

- Opérations comparables, **22/51-54**
 - « Suffisamment comparables », **22/53-54**
- Raison d'être, **22/59**
- Structure organisationnelle, **22/46**
- Arrangement admissible de participation au coût (AAPC), **22/42**
- Arrangement préalable (APP), **22/45**
- Autorité compétente, **22/26-29**
- Biens incorporels, **22/39-42**
- Biens ou services auxquels l'opération se rapporte, **22/31-32**
- Contrats à long terme, **22/43**
- Déclaration de renseignements T106, **22/8-9, 22/47, 22/64**
- Pénalités, **22/8-10**
- Déclaration pays par pays, **22/29-31**
- Délai de production, **22/30-31**
- Exigences de production, **22/29-30**
- Défaut de fournir des renseignements, **22/8-10**
- Dividende réputé à une société mère, **22/21**
- Dividende réputé versé à une société sœur, **22/21**
- Document étranger, **22/10-11**
- Documentation, **22/7, 22/75**
- Documentation contemporaine, **22/31-44**
- Documents administratifs, **23/14**
- Données et méthodes, **22/36-38**
- Efforts sérieux de documentation, **22/21**
- « Déterminer », **22/22**
- « Utiliser », **22/22**
- Faux énoncés, **22/10**
- Fonctions exercées, **22/36**
- Hypothèses, stratégies et principes éventuels, **22/39**
- Identité des participants, **22/35**
- Infractions et peines, **22/8-12**
- Inobservation d'un règlement, **22/9**
- Limite de la documentation, **22/42-43**
- Méthodes, **22/37, 22/54-59, 22/99, 22/112, 114**
- Mise à jour, **22/43-44**
- Modalités de l'opération, **22/33-35**
- Structure simple, **22/36**
- Nouvelle cotisation, **22/12**
- Omissions, **22/10**
- Opérations récurrentes, **22/43-44**
- Pénalités, **22/8-12, 22/24-27, 22/116-124**
- Seuil de la pénalité, **22/24**
- Redressement, **22/18-22**
- Compensatoire, **22/13, 22/28**
- Primaire, **22/14-18**
- Secondaire, **22/18-22**
- Projet BEPS, **22/59-61**
- Redressement de revenu, **22/13**
- Redressement net de prix de transfert, **22/24**
- Registre, **22/28**
- Renseignement étranger, **22/10-11**

- Renseignements omis sur des non-résidents, **22/9**
- Stratégie fondée sur l'information, **22/7, 22/32**
- Prix testé**
- Prix de transfert, **21/26**
- Procédure amiable**, **2/54-61, 21/61, 22/30, 26/24**
- Voir aussi Arbitrage*
- Procédure judiciaire d'appel**
- Voir Cotisation (fédéral)*
- Produit de base**, **21/24-25**
- Professeur**, **9/15**
- Personne américaine, **29/11**
- Profession indépendante**
- Et établissement stable, **8/13**
- Profit**
- Comptable, **23/16**
- D'entreprise, *voir Revenu d'entreprise*
- Économique, **23/16**
- Entreprise exploitée au Canada (part), **9/17**
- Établissement stable, **3/32-33**
- Marges et prix de transfert, **21/39**
- Programme d'aide au développement international**
- Résident canadien, **7/33**
- Projet BEPS**, **2, 3/4, 4/14, 26/5**
- Accord de commissionnaires, **8/49-50, 26/21**
- Appui du Canada, **2/68-73, 23/9, 23/12**
- Appui du G20, **2/6, 3/4**
- BEPS 2.0, **2/9-10**
- Chalandage fiscal, **10/36, 26/15**
- Chantier de construction et de montage, **8/36**
- Commerce électronique, **27/19**
- Convention fiscale (utilisation abusive), **2/27-30, 26/15**
- Déductions d'intérêts et autres frais financiers, **2/20-23, 13/48**
- Économie numérique, **2/8-12**
- Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **13/33-41**
- Érosion de la base d'imposition
- Collecte de données, **2/43-47**
- Établissement stable, **2/30-34, 3/35-44, 6/131, 26/20**
- Indicateurs de l'existence de BEPS, **2/45**
- Instrument multilatéral, **2/61-64, 3/53-54, 26**
- Montage hybride, **2/12-18, 26/11**
- Impliquant une succursale, **2/17-18**
- Montage international, **2/51**
- Nouvelle fiscalité internationale, **2/64-74**
- Cadre inclusif du projet BEPS, **2/65-66, Annexes**
 - Numérisation de l'économie, **2/71**
- Opérations artificielles, **21/17**
- Origine, **2/5**
- Plan d'action, **2/6-8**
- Planification fiscale agressive, **2/47-52**

- Pratiques BEPS, **2/44, 2/46**
Pratiques fiscales dommageables, **2/24-26**
Principes, **2/68-70**
Prix de transfert, **2/34-43, 21/29-32, 22/59-61**
– Actifs incorporels, **2/35-39**
– Cash boxes, **2/40**
– Réexamen de la documentation, **2/52-54**
– Risques et capital, **2/39-41**
Rapport, **2/5**
Régime de communication obligatoire d'informations, **2/49-52**
Règlement des différends, **2/54-61, 26/24**
– Arbitrage obligatoire, **2/60**
– Bonnes pratiques, **2/60**
– Standard minimum, **2/56-60, 3/53**
Renseignements fiscaux, **3/51-53**
Société étrangère contrôlée, **2/19-20**
Standards minimums, **2/67-68**
Transactions à haut risque, **2/41-43**
– Partage des bénéfices, **2/42**
– Requalification, **2/42**
– Services intra-groupes à faible valeur ajoutée, **2/42, 23/38**
Transfert des bénéfices
– Collecte de données, **2/43-47**
Voir aussi **Instrument multilatéral, Règle anti-évitement**
Projet comportant un risque
Revenu, **15/56, 17/32**
- Propriété en inventaire, 17/32**
Protocole, 4/4
Canada/États-Unis (prix de transfert), **22/29**
Voir aussi **Convention fiscale**
- Province**
Fonctionnaire, **7/32**
Non-résident, **9/25**
Représentant, **7/32**
- Q –
- Québec, 4/8**
Application de lois fédérales, **5/38, 6/85**
Charte des droits et libertés de la personne, **5/11**
Commerce électronique, **27/28, 27/42, 27/42-43**
Droit civil, **5/38**
Emploi exercé au Québec, **6/85**
Établissement stable, **8/12**
Fiducie, **7/49, 24/7**
Fiducie non-résidente (FNR), **24/59-60**
Hiérarchie des lois, **5/11**
Lois d'interprétation, **5/13-14, 5/39**
– Principe de cohérence, **5/47**
Règle de la situation à réformer (*Mischief Rule*), **5/56**
Règle générale anti-évitement, **5/27**
Retenue sur un honoraire, **9/41**
Versions française et anglaise, **5/16-18**

- R -**Raisonnable**

Interprétation, 5/7

RAP

Voir **Régime d'accession à la propriété (RAP)**

Réassurance, 17/14

Recherche et développement,

1/18

Accord de partage des frais,
10/23

Recouvrement des impôts

Convention fiscale, 4/19

Redevance(s), 1/29, 10/21-24

Convention fiscale, 10/6,
10/10-13, 10/24, 10/30-36

Crédit pour impôt étranger,
14/10

Définition, 10/22

Exclusions, 10/23

Forestières, 10/6, 10/27-28,
24/18

Importance pour les multi-
nationales, 22/39-41

Non-résident

- Retenue, 10/21, 10/24

Prix de transfert (règles du
Canada)

- Et biens incorporels, 22/39-41

Source, 10/21

Voir aussi **Loyer**

Redressement

Voir **Prix de transfert - règles
du Canada**

REÉE

Voir **Régime enregistré
d'épargne-études (REÉE)**

REEP

Voir **Régime d'encouragement à
l'éducation permanente (REEP)**

REÉR

Voir **Régime enregistré
d'épargne-retraite (REÉR)**

**Régime de participation
différée aux bénéficiaires**, 10/29

**Régime de pensions du Canada
(RPC)**, 10/28, 25/6, 25/43-44

Employé travaillant temporaire-
ment à l'extérieur du Canada,
25/43

- Aux États-Unis, 25/44

Non-résident, 25/31

**Régime de rentes du Québec
(RRQ)**, 6/82, 10/28

Employé travaillant temporaire-
ment à l'extérieur du Canada,
25/44

Régime de retraite, 7/21

**Régime enregistré d'épargne-
études (REÉE)**

Départ du Canada, 25/31

**Régime enregistré d'épargne
retraite (REÉR)**, 7/21

Départ du Canada, 25/7, 25/15,
25/37

Régime fiscal

Voir **Impôt**

Registre, 22/32**Règle(s)**

De capitalisation restreinte,
12/9-26, 13/15, 18/10

De départage

– Modèle de l'OCDE 2017, **7/59**

– Résidence, **7/59-67**

• Fiducie, **24/15-17**

De droit, **1/19**

– Et règles d'interprétation,
5/12

De procédure (équité), **6/54**

De RÉATB, **1/37, 15/63**

De report de pertes, **9/18**

De transparence, *voir*

**Renseignements fiscaux,
Transparence**

D'interprétation, *voir*

**Législation fiscale
– interprétation**

D'or (*Golden Rule*), **5/61**

Du précédent, **5/12**

FAPI, **1/37**

Générale anti-évitement
(RGAÉ), **1/12-13**

– Adoption, **5/27**

– Interprétation, **5/15, 5/29,
6/14**

– Prix de transfert, **22/24**

Relatives aux actions privilégiées,
18/26

Sur la minimisation des pertes,
18/31

Sur les prêts adossés, **12/20-23**

Règle anti-évitement

Chalandage fiscal, **10/33**

Convention fiscale, **4/13-15**

Entente de gestion centralisée de
la trésorerie, **13/27**

Fonds de placement non-résident,
20/3

Intention du législateur, **1/13,
5/31**

Non-résident, **10, 11**

– Dépouillement de dividendes,
11/5-21

Prêt indirect, **12/51**

– Exception, **12/52**

Société étrangère affiliée (SÉA),
16, 19

– Financement, **18/34-36**

– Transfert, **11/22-47**

Voir aussi **Société étrangère
affiliée (SÉA), Société étrangère
affiliée contrôlée (SÉAC)**

Règlement

Interprétation, **5/10-11**

– Annexes, **5/51**

Règlement des différends

Convention fiscale, **4/18**

Norme minimale, **26/25**

Projet BEPS, **2/54-61, 26/24-30**

Voir aussi **Arbitrage, Procédure
amiable**

Réinvestissement

Abri de second degré, **1/23**

**Rendement normal ou
routinier, 22/39****Renonciation**

Interprétation, **5/40**

Renseignements

Évasion fiscale, *voir* **Renseignements fiscaux**

Loyer, redevances et autres paiements similaires, **10/21-24**

Renseignements fiscaux

Échange, **3/49-51, 4/18**

Rente

Interprétation, **6/14**

Rente de concurrence imparfaite, 22/35**Rente monopolistique, 22/39****Rente oligopolistique, 22/39****Réorganisation d'entreprise, 11/36-39, 18/32****Représentant**

D'assurance, **8/46**

D'une province, **7/32**

Intermédiaire, **8/22**

Représentant du Canada ou d'une province à l'étranger

Résident canadien, **7/32**

Représentant d'une entreprise étrangère

Et installation d'affaires, **8/12, 8/16**

Voir aussi **Agent**

Requalification de revenus

Voir **Société étrangère affiliée (SÉA)**

Résidence

En vertu des conventions fiscales internationales, **7/54-72**

– Règles de départage, **7/59**

Imposition fondée sur la, **1/8-9**

Personne américaine, **29/4**

Règles, **7/5**

Réputée tout au long de l'année (dividendes de SÉA), **16/32**

Voir aussi **Résidence au Canada**

Résidence – Convention

Canada–États-Unis, 7/58-59, 7/67-69

Règles de départage

– Fiducie, **7/68-69**

– Particulier, **7/54, 7/67-68**

– Société, **7/68**

Résident (notion), **7/58**

Résidence – Convention fiscale internationale, 7/54-72

Contribuable, **7/54-55**

Dans l'autre pays selon le droit interne, **7/55-56**

Présomption de non-résidence canadienne, **7/70-72**

Règles de départage, **7/59-67**

– Pour les fiducies, **7/66-67**

– Pour les particuliers, **7/59-65**

– Pour les sociétés, **7/65-66**

Résident (définition), **7/56**

Séjour de 183 jours ou plus, **7/28-29**

Société, **7/54**

Résidence – Modèle de l'OCDE 2017, 7/57-58, 7/59-67

Règles de départage, **7/59-67**

- Fiducie, 7/66-67
- Particulier, 7/59-65
 - Centre des intérêts vitaux, 7/61-63
 - Foyer d'habitation permanent, 7/60-61
 - Nationalité et autorités compétentes, 7/64-65
 - Séjour de façon habituelle, 7/63-64
- Société, 7/65-66
- Résident (définition), 7/57
- Résidence au Canada, 7/1**
 - De fait, 7/6
 - Départ du Canada, 25/6-16
 - En droit interne, 7/5
 - Présomption de non-résidence, 7/70-72
 - Réputée, 7/23
- Voir aussi Résident – Canada*
- Résidence au Canada – fiducie, 7/48-54, 24/13-17**
 - Centre de gestion et de contrôle, 24/15
 - De fait, 7/48-53, 24/13
 - Double résidence, 24/15-17
 - Fiducie non résidente, 24/13
 - Fin d'année d'imposition réputée, 7/54
 - Réputée, 6/15, 7/53-54, 24/19-21
- Résidence au Canada – particulier, 7/6-36**
 - Absence temporaire, 7/8-9
 - Durée, 7/11-12
 - Intention du contribuable, 7/9-11
 - Preuve, 7/10
 - Visites au Canada, 7/12-13
 - Arrêt *Thomson*, 7/6-8
 - Conjoint, 7/15-19, 7/34-35
 - De fait, 7/6-22, 7/24
 - Définition jurisprudentielle, 7/6-8
 - Principes, 7/12-13
 - Diplomates canadiens, 7/32-33
 - Enfants à charge, 7/19-20, 7/34
 - Et séjour, 7/7
 - Habituelle, 7/6, 7/24, 7/59, 7/63
 - Et absence temporaire, 7/8-9
 - Liens avec l'autre pays, 7/22
 - Liens familiaux, 7/18
 - Liens importants avec le Canada, 7/13
 - Liens principaux avec le Canada, 7/13-20
 - Conjoint, 7/15-19
 - Enfants à charge, 7/19-20
 - Logement, 7/13-15
 - Liens secondaires avec le Canada, 7/13, 7/20-22
 - Biens personnels, 7/20
 - Liens administratifs, 7/21
 - Liens avec la famille élargie, 7/21
 - Liens économiques, 7/21, 7/60
 - Liens sociaux, 7/21
 - Membres des Forces canadiennes, 7/29-31
 - Membres du personnel des compagnies aériennes, 7/28
 - Navette avec les États-Unis, 7/28

- Personne qui arrive en avion et repart le même jour, **7/28**
- Personnel scolaire des Forces canadiennes d'outre-mer, **7/33-34**
- Programme d'aide au développement international, **7/33**
- Réputée, **7/5, 7/22-35**
- Résident pour une partie de l'année, **7/35-36**
- Séjour de 183 jours, **7/28-29, 7/61**
- Séjourner, **7/28**
- Calcul du nombre de jours, **7/28**
- Visites au Canada, **7/12-13**
- Résidence au Canada – société, 7/5, 7/37-48, 7/65**
- Centre de gestion et de contrôle, **7/37-39**
- Contrôle de fait/contrôle de droit, **7/39-42**
- De fait, **7/37-46**
- Double résidence, **7/42-46**
- Exploiter une entreprise au Canada, **7/47**
- Fin d'année d'imposition réputée, **7/48**
- Réputée, **7/46-48**
- Résidence aux États-Unis**
Voir **Personne américaine**
- Résidence principale**
Location, **25/26**
- Résident**
Définition, **7/56, 24/16**
Imposition à la source, **1/5**
- Imposition fondée sur la résidence, **1/9**
- Revenu source (calcul), **9/7**
Voir aussi **Résidence**
- Résident – Canada**
Absence de définition, **7/5**
Année d'imposition, **9/14**
Arrivée au Canada, **25/35-39**
Calcul du revenu, **9/7**
Déduction de dépenses, **6/14**
Départ du Canada, **25/6-16**
Imposition, **9/7**
Obligations, **9/14**
Retenue du règlement 105, **9/43**
Séjour de plus de 183 jours, **7/48-49, 25/20**
Services rendus au Canada et aux États-Unis
– Facturation à l'heure, **9/11**
Voir aussi **Résidence au Canada**
- Résident – États-Unis, 1/10, 7/55, 7/67, 29/4-19**
Aux fins de l'impôt sur les transferts à titre gratuit, **30/4**
Voir aussi **Personne américaine**
- Résident d'un État contractant, 6/21**
- Résident habituel, 7/8**
- Résident permanent (statut), 7/21**
- Ressources naturelles**
Droits relatifs aux ressources naturelles au Canada, **6/13**

Localisation de l'entreprise,
1/18-19

Retenue

À la source, 11/30

– Entente de gestion centralisée de la trésorerie, 13/9, 13/33-41

– Intérêts et pénalités, 10/17

Bien canadien imposable, 9/29-36

Du règlement, 6/104-105, 9/40

– Demande de dérogation/dispense, 6/106, 9/40

Modèle de l'OCDE, 10/18

Non-résident, 6/99-113, 9/5-6, 9/40, 10/5

– Paiement de l'impôt, 10/15-17

– Services rendus au Canada, 6/105, 9/45

Paiement de l'impôt, 10/15-17

– Interaction avec la partie I, 10/17

Pénalités, 10/17

Prestations canadiennes, 10/28-30

Responsabilité d'effectuer la retenue, 10/10

Société non-résidente, 6/104

Sur le salaire, 1/5

Sur les dividendes, 10/17-19

Sur les honoraires et frais de gestion, 10/25-26

Sur les intérêts, 10/19-21

Sur les loyers, redevances et autres paiements semblables, 10/6, 10/21

– Exclusions, 10/23

Sur un honoraire, 9/40-47

– « Quiconque », 9/43-45

– Services rendus au Canada, 9/43, voir aussi **Services rendus au Canada**

Sur un montant versé pour acquérir un BCI, 9/48-51

Travail de conformité, 10/16-17

Voir aussi **Imposition à la source**

Retraite

Prestation, 10/28

Revenu, 14/17

Départ du Canada, 25/5

Gagné au Canada (société non-résidente), 6/104

Interprétation, 5/6

Revenu d'assurance, 17/10-13

Revenu de bien(s)

Affacturage, 17/28

Crédit pour impôt étranger, 14/10, 14/14-15

Définition, 17/28, 17/32

Déplacement, 1/24

En droit fiscal canadien, 8/24

Entreprise de placement, 15/52

Financement d'une SÉA, 18/14 SÉA, 15/57

SÉA d'assurance, 17/10, 17/14

Situé au Canada, 9/25

Revenu de créance

Voir **Intérêt(s)**

Revenu de location

Voir **Loyer**

Revenu d'emploi

Crédit pour impôt étranger,
14/10, 14/13-14
Non-résident, 9/6, 9/16,
25/17-20

Revenu d'entreprise

Assujettissement à l'impôt, 8/3
Crédit pour impôt étranger,
14/11, 14/12-13
En droit fiscal canadien, 8/24,
14/11
Non admissible (SÉA), 15/55
Non-résident, 9/6, 9/17

**Revenu d'entreprise exploitée
activement (REEA)**

Société étrangère affiliée (SÉA),
15/55-56
– Requalification de certains
revenus, 17/5-33
• Financement de la SÉA,
18/11-22

**Revenu de spéculation, 15/56,
17/32****Revenu d'intérêt**

Banque, 9/23

Revenu étranger, 1/14

Crédit ordinaire, 15/73
Crédit pour impôt étranger, 14
Déduction pour impôt étranger,
14/3
Exemption, 14/4, 14/6
Neutralité quant à l'exportation
des capitaux, 14/7
Neutralité quant à l'importation
des capitaux, 14/8

Système canadien, 14/8

Voir aussi **Crédit pour impôt
étranger**

**Revenu étranger accumulé tiré
de biens (RÉATB), 24/6, 15**

Année d'imposition, 15/66
Calcul, 15/66
Change, 18/27
Dans le revenu, 15/63, 15/66-71
Déduction, 15/73-74
– Pour impôt étranger, 15/71
Double imposition
– Facteur fiscal approprié,
15/71-73
Éléments, 15/98-104
Entente de gestion centralisée de
la trésorerie, 13/41
Exemple, 15/76-80
Fin d'année réputée, 15/67
Monnaie, 15/64-66
– Restrictions relatives au
change, 15/70-71
Prix de base rajusté de la SÉAC,
15/75
Règle d'exclusion, 15/67-68
Règles, 15/63
Structure en carreau, 15/68-70

Voir aussi **Société étrangère
affiliée (SÉA), Société étrangère
affiliée contrôlée (SÉAC)**

Revenu imposable

Départ du Canada, 25/5
Déplacement, 1/27
Immigrant/émigrant, 1/9
Impôt sur le revenu, 1/9
Non-résident, 1/9

Revenu ne provenant pas d'une entreprise

Crédit pour impôt étranger,
14/9-11, 14/19-20

Revenu Québec

Bulletin d'interprétation, 5/70
Cotisation
– Règles de procédure, 6/54

Revenu tiré d'une entreprise

Crédit pour impôt étranger,
14/9, 14/12-13, 14/20-21

Risque, 1/18, 2/39

Royaume-Uni, 5/19, 5/24, 5/65

Double résidence d'une société,
7/37
Société de personnes, 6/14

Russie, 27/61

– S –

Salaire

Interprétation, 5/6
Retenues à la source, 1/5, 9/41
Revenu tiré d'un emploi, 6/85

Salarié

Imposition à la source, 1/5-6

Sécurité de la vieillesse, 10/28, 25/43

Voir aussi **Régime de pensions du Canada (RPC)**

SEDAR, 21/27

Séjour

Et résidence d'un particulier, 7/7
Habituel (notion), 7/63

Séjour de 183 jours, 7/28-29, 7/61

Séjourner, 7/28-29

Calcul des jours, 7/28

Serveur, 27/9, 27/13-17

Service(s)

Définition, 17/41
De nature industrielle, commerciale ou scientifique
– Loyer, redevances et autres paiements semblables, 10/21-23
Fiducie non-résidente (FNR), 24/38
Prix de transfert (règles du Canada), 22/31-32
Requalification de certains revenus (SÉA), 17/41-45
Service(s) électronique(s), 24/60

Voir aussi **Commerce électronique, Économie numérique**

Service(s) intra-groupe(s), 23/36-40

À faible valeur ajoutée, 23/38
– Approche simplifiée, 23/39
– Définition, 23/38-39
– Perception des taxes retenues à la source, 23/40
– Tarification de pleine concurrence, 23/39
Identification, 23/36
Prix de transfert, 23/35-40

- Rémunération de pleine concurrence, **23/37**
- Service(s) rendu(s) au Canada**
- « À l'égard de », **9/45**
 - Dérogation, **9/43**
 - Multiples, **9/46-47**
 - Paiements multiples, **9/47-48**
 - Par un non-résident, **9/42, 10/21**
 - « Quiconque », **9/43-45**
 - Retenue du « règlement 105 », **9/42**
 - Société de personnes, **9/44**
 - Retenue sur un montant versé pour acquérir un BCI, **9/48-51**
 - Sous-traitant, **9/46-47**
- Service(s) rendu(s) dans un autre État contractant**
- Établissement stable, **8/40-42**
 - Durée des activités, **8/40**
 - Exigences, **8/40**
 - Personne physique, **8/41**
 - Services fournis à des tiers, **8/42**
- Simplicité de l'impôt, 1/16-17**
- Singapour, 1/8**
- Site Web, 27/9**
Voir aussi Commerce électronique
- Société**
- Actionnaire majoritaire, **7/39**
 - Conseil d'administration, **7/39**
 - Dépouillement de surplus, **11/5-21**
 - Double résidence, **7/36-40**
 - Filiale d'un non-résident
 - Montant des capitaux propres (MCP), **12/13-15**
 - Règles de capitalisation restreinte, **12/9-10**
 - Représentation devant la Cour canadienne de l'impôt
 - Procédure informelle, **6/60**
 - Résidence, **7/37-48**
 - Convention Canada– États-Unis, **7/68**
 - Modèle de l'OCDE 2017, **7/65-66**
 - Siège de direction effective, **7/65**
 - Règles de départage, **7/65-66**
 - Résidence au Canada, **7/5, 7/37-48, 7/54**
 - Retenue du règlement, **9/42**
- Voir aussi Non-résident, Résidence au Canada – société*
- Société de financement, 1/26**
Dans une juridiction à fiscalité avantageuse, **23/26**
Voir aussi Pivot financier
- Société de personnes**
- Apport à une FNR, **24/42**
 - Et SÉA, **15/30**
 - Établissement stable, **8/25**
 - Intermédiaire
 - Participation admissible, **15/37**
 - Interprétation, **5/39**
 - Non-résidente, **10/10-13**
 - Personnalité juridique, **8/25**
 - Règles anti-évitement

- Prêts en amont, **19/11-12, 19/50**
- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **19/5**
- Règles de capitalisation restreinte, **1217**
- Requalification de certains revenus
 - SÉA, **17/18-21**
 - SÉAD, **17/21-23**
- Retenue du règlement 105, **9/42**
- Statut, **6/14**
- Transparente, **1/34**
- Voir aussi* **Associé**
- Société de personnes désignée, 15/45**
 - Associé admissible, **15/38**
 - Avec une personne liée, **15/48**
 - Définition, **15/47-48**
 - Sans une personne liée, **15/47**
- Société de placement**
 - Fraude de prix de transfert, **1/29**
- Société de portefeuille, 1/26**
 - Non-résidente, **9/34**
 - Résidence (stratagème), **7/71-72**
- Voir aussi* **Pivot financier**
- Société désignée, 15/38, 15/45-46**
- Société d'État
 - Employé (résident canadien), **7/32**
- Société des Nations**
 - Convention fiscale, **3/3**
 - Double imposition (élimination), **3/5-10**
- Établissement stable, **3/17, 3/19**
- Évasion fiscale, **3/46**
- Société désignée, 15/45**
 - Avec une personne liée, **15/46**
 - Sans une personne liée, **15/45**
- Société écran, 1/20-27, 1/30, 15/7**
 - Abri au premier degré, **1/21-22**
 - Abri au second degré, **1/22-23**
 - Et société relais, **1/30**
 - Fraude de prix de transfert, **1/29**
 - Opérationnelle, **1/23, 1/26-27**
 - Requalification de certains revenus (SÉA), **17/42**
 - Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **15/12**
 - Type, **1/23**
- Société étrangère affiliée (SÉA)**
 - Abri de premier degré, **1/22**
 - Abri de second degré, **1/22-23**
 - Actionnaire, **1/15, 15/32-34**
 - Définition, **12/40, 15/7, 15/14-31, 18/3**
 - Dividendes à l'actionnaire, **16/1-176**
 - Exploitation d'une entreprise, **15/14**
 - Fiducie non-résidente (FNR)
 - Déclaration, **24/62**
 - Mesures défensives, **1/36**
 - Non contrôlée, **15/28-29**
 - Non-résident
 - Transfert (règles anti-évitement), **11/22-47, voir aussi**
- Transfert de sociétés étrangères affiliées**

- Participation (disposition),
16/161-176
- Plusieurs personnes liées,
15/24-27
- Pourcentage d'intérêt, **15/15-22**
- Prix de transfert, **18/23**
- Profits (rapatriement),
16/151-160
- Régime fiscal, **16/11**
- Statut, **18/3**
- Transparence, **15/30**
- Une seule personne liée,
15/23-24
- Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire, 16**
- Calcul des gains, **16/16-34**
- Ajustements, **16/18-21**
 - Gain en capital
 - Sur un bien exclu ailleurs que dans un pays désigné, **16/27-29**
 - Sur un bien exclu dans un pays désigné, **16/27**
 - Sur un bien qui n'est pas un bien exclu, **16/31**
 - Sur une action d'une autre SÉA qui est un bien exclu, **16/29-30**
 - Gains (définition), **16/17-18**
 - Gains ou pertes, **16/17**
 - Gains en capital imposables, **16/22**
 - Gains exonérés, **16/24**
 - Gains imposables, **16/24**
 - Gains nets ou perte nette, **16/21-23**
 - Régimes de gains en capital étrangers distincts, **16/32-34**
 - Résidence réputée tout au long de l'année, **16/32**
 - Traitement des gains en capital, **16/25**
- Calcul des gains ou pertes en capital, **16/14**
- Calcul des surplus, **16/35-40**
- Surplus ou déficit exonéré, **16/35-37**
 - Surplus ou déficit hybride, **16/39-40**
 - Surplus ou déficit imposable, **16/37-38**
 - Surplus net, **16/40**
- Calcul du revenu, **16/64-65**
- Dividende en actions, **16/64**
 - Dividende inclus, **16/64**
 - Gain en capital réputé être un dividende, **16/64**
- Conformité, **16/99**
- Déduction(s), **16/65-98**
- Du revenu d'une société (dividende d'une SÉAC), **16/66**
 - Du revenu imposable d'une société (dividende d'une SÉA), **16/67**
 - Du surplus antérieur à l'acquisition, **16/97**
 - Pour l'IRNPPE, **16/88-91**
 - Pour un particulier, **16/97-98**
 - Utilisant le surplus exonéré, **16/67-70**
 - Utilisant le surplus hybride, **16/92-97**
 - Utilisant le surplus imposable, **16/71-88**
- Dividende global, **16/12**
- Dividende global (division),
16/41-44

- Ordre d'utilisation normal des surplus, **16/41-43**
 - Surplus antérieur à l'acquisition, **16/44**
 - Surplus imposable, **16/43-44**
 - Avant le surplus exonéré, **16/43**
 - Avant le surplus hybride, **16/44**
 - Dividende réputé à une société mère, **22/20**
 - Dividende réputé à une société sœur, **22/20**
 - Facteur fiscal approprié, **16/13**
 - Financement, **18/7-9**
 - Fraction de dividende *v.* une seule action
 - Gouvernement d'un pays, **16/12**
 - Impôt étranger, **16/55-63**
 - IÉA-Hybride, **16/63**
 - IÉA-Imposable, **16/61**
 - IRNPPE, **16/63**
 - MIH-Hybride, **16/61**
 - MIHA-Hybride, **16/62**
 - MIIÉ-Imposable, **16/59**
 - MIIÉA-Imposable, **16/60**
 - Mécanismes pour les sociétés, **16/7-12**
 - Monnaie, **16/14**
 - Pays désigné, **16/13**
 - Pays qui n'est pas un pays désigné, **16/22**
 - PBR des actions, **16/98-99**
 - Rapatriement du RÉATB, **16/98**
 - Rapatriement du surplus antérieur à l'acquisition, **16/99**
 - Règles anti-évitement, **19/8-51**
 - Règle anti-évitement, **16/15**
 - Règle des 90 jours, **16/45-53**
 - Aucune action en fin d'année, **16/49**
 - Calcul, **16/47-49**
 - Cascade de dividendes, **16/49-50**
 - Désynchronisation des fins d'année d'imposition, **16/51-53**
 - Prêts en amont, **16/51**
 - Surplus, **16/14**
 - Une seule action, **16/53-55**
 - Fraction prélevée
 - Sur le surplus antérieur à l'acquisition, **16/55**
 - Sur le surplus exonéré, **16/54**
 - Sur le surplus hybride, **16/54**
 - Sur le surplus imposable, **16/54**
- Voir aussi* **Gain en capital, Perte en capital, Revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB), Surplus**
- Société étrangère affiliée (SÉA)**
- **financement**, 18
 - Accord de financement, **18/10-27**
 - Efficace sur le plan fiscal, **18/13**
 - Questions relatives au change, **18/27-33**
 - Actions privilégiées, **18/26**
 - Affacturation, **18/20-21**
 - Arrangement de couverture de change, **18/33**
 - Assurance-vie, **18/21**
 - Contexte fiscal, **18/34**

- Dividende réputé, **18/26**
- Emprunt, **18/10-12**
- Et change, **18/27-33**
- Évitement fiscal, **18/34-36**
- Financement international, **18/37-49**
- Options, **18/7-11**
- Par capitaux propres, **18/7-9**
- Règles de minimisation des pertes, **18/31**
- Contexte transfrontalier, **18/32**
- Requalification du revenu, **18/11-22**
- Société hybride, **18/1-2**
- Sommes payées « directement ou indirectement », **18/14-15**
- Statut, **18/5-7**
- Taux du prêt, **18/22-25**
- Voir aussi Prêt(s) en amont*
- Société étrangère affiliée (SÉA) – règles anti-évitement, 19/3-8**
- Acquisitions ou dispositions artificielles, **19/6**
- Actions ou participations réputées appartenir à une personne ou société de personnes, **19/5**
- Opérations ignorées, **19/6-8**
- Prêts adossés, **19/51**
- Prêts en amont, **19/8-51**
- Sociétés réputées ne pas être liées, **19/4**
- Structures artificielles, **19/3**
- Transfert (non-résident), **11/22-47**
- Société étrangère affiliée (SÉA) – requalification de certains revenus, 17, 19/6**
- Revenu d'entreprise exploitée activement, **17/5-33, 18/12-22**
- Activités directement liées, **17/8-10**
 - En assurance, **17/10-13, 17/14-17**
 - Affacturage, **17/26-29**
 - Biens exclus qui ne sont pas immobilisations, **17/31-33**
 - Conditions générales, **17/7**
 - Prêt pour financer une acquisition, **17/23-26**
 - « Selon le cas », **17/26**
 - Prêts ou titres de crédit, **17/29-31**
 - Sommes d'une autre SÉA, **17/17-19**
 - Sommes d'une société de personnes, **17/19-23**
 - Sommes payées ou payables, **17/13-26**
- Revenu tiré d'une entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement, **17/33-45**
- Assurance, **17/38**
 - Baux, **17/38-41**
 - Bien désigné, **17/36-38**
 - Services, **17/41-45**
 - D'assurance, **17/43-45**
 - Vente de biens, **17/34-36**
- Société étrangère affiliée (SÉA) – revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB), 15/7-12, 15/89-110**

Admissible/non admissible, **15/37-44**
Bien de placement/bien exclu, **15/48-49**
Conséquences fiscales, **15/32**
Définition, **15/13-31, 15/57-59**
Désignée, **15/45-48**
Entreprises, **15/49-55**
Impôt étranger accumulé applicable, **15/59-63**
Pourcentage de participation, **15/34-36**
Requalification de certains revenus, **17**
Revenu, **15/55-59**
– Gagné dans un pays non admissible, **15/39**

Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC)

Actionnaire, **1/14, 15/32-34**
– Non-résident, **9/6, 12/28-29**
Contrôle, **15/25, 15/29-30**
Définition, **12/40, 15/7, 15/14-31**
De l'article 95,
Double comptabilisation, **15/31**
Exclusion de l'abri de premier degré, **1/21**
Filiale d'un non-résident,
Intérêt, **12/29**
Neutralité quant à l'exportation de capitaux, **1/14**
PBR des actions, **15/75-80**
Prêt, **12/29**
Qualification (présomption), **15/44**
RÉATB, **15/63-74**
– Conséquences fiscales, **15/11**

– Dans le revenu, **15/63, 15/66**
Requalification de certains revenus, **17/5**
Société écran, **15/12**
Statut, **18/6**
Transparence, **15/30-31**

Voir aussi **Revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB)**

Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC) – règles anti-évitement

Actions ou participations réputées appartenir à une personne ou société de personnes, **19/5**
Opérations ignorées, **19/6-8**

Société étrangère affiliée donnée (SÉAD)

Droit au surplus d'une action, **19/28-32**
Impôt étranger accumulé (RÉATB), **15/59-63**
Prêts en amont
– Règles anti-évitement, **19/25**
Pourcentage d'intérêt, **15/16**
RÉATB, **15/64**
Requalification de certains revenus, **17/7, 17/21-23**

Société étrangère contrôlée

Projet BEPS, **2/21-23**

Société hybride

Double déduction d'intérêt, **1/34, 2/13**
Société étrangère affiliée (financement), **18/1-2**
Statut, **1/34-35**

- Société intermédiaire (SI)**
Participation admissible, **15/37**
- Société mère**
Voir **Filiale**
- Société non-résidente**
Arrangement de référence,
15/80-86
Assujettissement, **6/99-113**
Régime fiscal, **9/30-31**
Voir aussi **Filiale, Non-résident, Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA), Société étrangère affiliée (SÉA), Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), Succursale**
- Société privée**
Dividendes en capital, **10/17**
- Société relais**
Et chalandage fiscal, **10/32**
Et société écran, **1/31**
Relais direct, **1/31-32**
Rôle, **1/30**
Tremplin, **1/32-33**
- Sommet numérique, 27/25**
- Sous-traitant**
Retenue d'impôt, **6/105**
Services rendus au Canada,
9/45-46
- Spéculateur, 15/56**
- Spéculation (revenus), 17/31-32**
- Stagiaire**
Personne américaine, **29/11**
- Stratégie de tremplin**
Voir **Tremplin (stratégie)**
- Stratégie d'évitement**
Accord de commissionnaires,
8/49
Structure en carreau, **15/68-70**
- Substance**
Projet BEPS, **2/24-26**
- Succession – imposition (États-Unis), 30/3-4, 30/12-16**
Crédit d'impôt unifié, **30/14**
Déduction, **30/12-14**
– Marital Deduction, **30/13**
– QDOT, **30/13-14**
Exonération cumulative viagère,
30/14
Non-résident, **30/15-16**
- Succursale**
Banque étrangère autorisée,
10/14-15
États financiers distincts, **9/19**
Imposition, **1/6-7**
Montage hybride, **2/17**
Voir aussi **Entreprise exploitée au Canada**
- Suède, 3/14**
- Surplus**
Déduction, **19/45**
Dépouillement, **11/5-21**
D'une action, **19/26-30**
En aval
– Déduction, **19/38-39**
Exonéré, **18/8, 18/11**

- Hybride, **18/9, 19/8**
 Imposable, **18/9, 19/8**
 Net, **19/24-25**
 Pourcentage de droit au surplus,
19/30-33
 – Montant déterminé, **19/33**
 Prêt(s) en amont
 – Déductions, **19/37-50**
Voir aussi **Dépouillement de dividendes, Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire**
- T -**
- Taux de change**
 Crédit pour impôt étranger,
14/19
- Taux de retenue**
Voir **Retenue**
- Taux d'impôt, 6/16, 9/20, 10/5-6**
- Taux d'intérêt, 1/29**
 Financement – SÉA, **18/21-23**
Voir aussi **Intérêt(s)**
- Technologie**
Voir **Accord de répartition de coûts**
- Télécommunications**
 Accord d'itinérance, **8/28-29**
- Témoin expert, 6/62**
- Terre agricole, 10/21**
- Territoire**
Voir **Imposition territoriale**
- Test de common law, 8/5**
- Test de « présence substantielle », 29/6-18**
- Titre de crédit**
 Requalification de certains revenus (SÉA), **17/29-31**
- Traité**
 Interprétation, **6/18, 6/36**
Voir aussi **Convention de Vienne**
- Traité fiscal**
 Définition, **4/4, 6/5**
Voir aussi **Convention fiscale**
- Transaction**
 Et revenu d'entreprise, **14/11**
 Interprétation, **5/37**
- Transaction boursière**
 Taux de change applicable,
28/9-10
- Transfert**
Voir **Fiducie non-résidente (FNR) – imposition**
- Transfert de sociétés étrangères affiliées – règles anti-évitement, 11/22-47**
 Activités d'entreprise plus étroitement rattachées, **11/33-36**
 Contrôle de la CRIC, **11/27/38**
 Dividende réputé assujéti à la retenue à la source, **11/30**
 Émigration/immigration d'une société, **11/47-48**

- Placement par une CRIC dans une société non-résidente, **11/23-27**
- Prêt ou dette déterminé, **11/39-40**
- Rajustement du capital versé, **11/44-45**
- Réduction
- Du capital versé, **11/31**
 - Du dividende réputé, **11/41-44**
- Réorganisation de sociétés, **11/36-39**
- Rétablissement du capital versé, **11/45-47**
- Société déterminée qui est une société étrangère affiliée, **11/27**
- Substitution de dividendes (choix), **11/40-41**
- Surplus d'apport, **11/32**
- Transfert des bénéfices**
- Collecte des données (Projet BEPS), **2/43-47**
- Transparence**
- Actionnaire admissible, **15/38, 15/39**
 - Associé admissible, **15/39**
 - Convention fiscale canadienne, **4/14**
 - Projet BEPS, **2/24-26**
 - Règles anti-évitement, **11/11**
 - Société étrangère affiliée, **15/30**
 - Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **15/30-31**
- Travailleur à commission**, **3/22**
- Travailleur autonome/ indépendant**
- Agent dépendant, **8/50**
 - Installation d'affaires, **8/19**
 - Interprétation, **6/86**
 - Services rendus dans un autre État contractant, **8/40**
- Tremplin (stratégie)**, **1/32-33, 17/14, 17/27, 17/38, 17/41**
- Tribunal**
- Voir Juge* ainsi qu'au tribunal concerné
- U -
- Union européenne**
- Commerce électronique, **27/26, 27/28, 27/58-59**
- United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries***
- Voir* **Modèle des Nations Unies**
- U.S.A. Model Income Tax Convention**
- Voir* **Modèle des États-Unis**
- V -
- Valeur incorporelle (création)**
- Voir* **Actifs incorporels**
- Valeurs mobilières**, **24/43**
- Vendre**
- Interprétation, **5/37-38**
- Vente de biens**, **17/34-36**

Expatrié, **25/6-8**

- Z -

Vente de créances

Zone géographique

Voir **Affacturage**

Installation d'affaires, **8/20**

Visite au Canada

Résidence du particulier, **7/12-13**

Voile corporatif, 8/27