

## INDEX ANALYTIQUE

*Note : Cas pratiques et exercices sont référencés en italique.*

### - A -

- Abandon**  
Interprétation, **6/40**
- Abri au premier degré**, **1/21-22**,  
**16/10**  
Exclusion de la société étrangère  
affiliée contrôlée (SÉAC),  
**1/21**  
Société étrangère affiliée (SÉA),  
**1/21**
- Abri au second degré**, **1/22-23**,  
**16/10**  
Exclusion du particulier, **1/22**  
Procédés, **1/23**  
Société étrangère affiliée, **1/22**
- Absence temporaire**  
Et résidence habituelle, **8/8-9**
- Abus des dispositions de la loi**,  
**6/27**
- Accord Canada/États-Unis sur  
la sécurité sociale**, **26/43**,  
**26/45**
- Accord d'échange de rensei-  
gnements fiscaux (AERF)**,  
**16/39-40**, **16/55**, **19/8**
- Accord de commissionnaire**,  
**9/49-50**, **27/21-22**
- Accord de financement**  
*Voir Société étrangère affiliée  
(SÉA) – financement*
- Accord(s) de libre-échange  
(ALEs)**, **10/29**
- Accord de non-concurrence**,  
**23/39**
- Accord de partage de frais de  
recherche et développement**  
*Voir Recherche et  
développement*
- Accord de répartition de coûts**,  
**24/40-56**  
Actifs incorporels, **2/39**, **24/5-6**,  
**24/41**  
Adhésion, **24/56**  
Avantages escomptés, **24/42**  
De développement, **24/41**

- Définition, **24/41**
- De services, **24/41**
- Documentation, **24/56**
- Paiement compensatoire, **24/52-55**
  - Régime fiscal, **24/55**
- Participants, **24/42**
  - Contribution (régime fiscal), **24/55**
  - Contribution actuelle (évaluation), **24/45**
    - Méthode exclusivement fondée sur les coûts, **24/46**
  - Contribution d'une valeur préexistante (évaluation), **24/48**
  - Valeur de la contribution, **24/42**
- Pleine concurrence (principe), **24/41**
- Prix de transfert, **24/40-56**
- Règles, **24/5**
- Résiliation, **24/56**
- Retrait, **24/56**
- Structure, **24/56**
- Transaction effective, **24/55**
- Accord de sécurité sociale**, **26/42-46**
- Accord d'itinérance**
  - Établissement stable, **9/28-29**
- Accord fiscal**  
*Voir* **Convention fiscale**
- Accord(s) sur la promotion et la protection des investissements étrangers (APIEs)**, **10/29**
- Acompte**
  - Non-résident, **7/105**
  - Sur le prix de vente de biens, **11/21**
- Acompte provisionnel**
  - Non-résident, **10/39**
- Acquisition**
  - Interprétation, **6/11-12**
  - Prêt (SÉA), **18/23-26**
- Actif(s)**
  - Réels, **1/17**
  - Virtuels, **1/17**
- Actif incorporel**
  - Accord de répartition de coûts, **2/39**
  - Dans un paradis fiscal, **24/5**
  - Difficile à valoriser, **24/34**
    - Délais, **24/35**
    - Preuve, **24/34**
  - Identification, **2/36**
  - Juridiction, **24/6, 24/26**
  - Prix de concurrence pure et parfaite, **24/16**
  - Prix de transfert, **24/5**
  - Profit comptable/économique, **24/16**
  - Projet BEPS, **2/35-39**
  - Propriété et marge nette résiduelle, **24/20**
  - Propriété et transactions portant sur la mise au point, etc., **2/37**
  - Règles, **24/5**
    - Principes de l'OCDE, **24/5-14**
  - Rémunération effective, **24/27**

- Rémunération *ex ante*, **24/21-27**
- Pour certains risques, **24/27**
  - Pour des fonctions qui ont un statut particulier, **24/24-25**
  - Pour l'utilisation des actifs, **24/25**
  - Pour une contribution à la création d'une valeur incorporelle, **24/23-24**
- Rémunération *ex-post*, **24/27-28**
- Transactions, **2/37-38, 24/28-30**
- Conditions de pleine concurrence, **2/38-39, 24/30**
  - Évaluation incertaine, **24/33**
  - Renonciation, **24/30-31**
- Transfert ou transfert de droits, **24/25, 24/29**
- Choix de la méthode, **24/31**
- Utilisation en relation avec la vente de biens ou la fourniture de services, **24/30, 24/34**
- Utilisation ou transfert, **2/38, 24/19, 24/25, 24/28**
- Action(s)**
- Actif virtuel, **1/17**
  - Bien canadien imposable, **10/29-36**
  - Échange, **25/40**
  - Émission
    - Apport à une FNR, **25/39**
  - Financement
    - D'une société étrangère affiliée (SÉA), **18/24**
  - Non-résident, **11**
  - Privilégiées, **19/25-26**
  - Règle anti-évitement
    - Droit au surplus d'une action, **20/26-30**
    - Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **20/5, 20/6**
  - Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), **25/18**
  - Transfert de biens, **25/38-39**
- 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, **16/38**
    - Transparence, **16/39**
  - Actions dans une société non-résidente, **16/7**
  - Imposition, **16/8**
  - Non-résident, **1/6, 10/33, 11/30-32, 16/7**
    - Actionnaire déterminé, **13/11**
  - Pourcentage d'intérêt, **16/15**
  - Pouvoir de gestion et de contrôle, **8/41**
  - Rapatriement du revenu après impôt (filiale étrangère), **20/8**
  - RÉATB, **16/10**
    - Inclusion dans le revenu, **16/12, 16/66-71**
  - Résidence (importance), **8/40**
  - Service intra-groupe, **24/36**
  - Société étrangère affiliée (SÉA), **1/15, 16/7, 16/32-34**

- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **1/14, 16/7, 16/32-34**
- 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, **8/42**
- Administration de biens, 1/24-25**  
Société écran, **1/23-25**
- Affacturation, 18/26-29, 19/20**
- Affaire de caractère commercial**  
Revenu, **16/56, 18/32**
- Agence canadienne de développement international (ACDI), 8/33**
- Agence du revenu du Canada (ARC)**  
Actif incorporé, **24/5-6**  
Avis d'opposition, **7/55**  
– Prorogation du délai, **7/55-56**
- Bulletin d'interprétation, **6/72, 7/43**
- Certificat, **10/50, 11/17**
- Départ du Canada, **26/11**
- Entreprise exploitée au Canada  
– Part des profits, **10/17**
- Fiducie  
– Droit de bénéficiaire, **25/32-33**  
– Entité étrangère (qualification), **25/11**
- Fiducie non-résidente (FNR)  
– Divulgence des renseignements (avoirs), **25/62**
- Fiducie réputée résidente, **8/53, 25/41**
- Impôt sur le revenu ou sur les bénéficiaires, **15/17**
- Installation d'affaires, **9/16, 9/21**
- Prix de transfert  
– Arrangement admissible de participation au coût (AAPC), **23/42**  
– Arrangement préalable, **23/45**  
– Données et méthodes, **23/36**  
– Efforts sérieux de documentation, **23/21-23**  
– Hypothèses, stratégies et principes éventuels, **23/39**  
– Méthodes, **23/54**  
– Redressement, **23/14-21**
- Renseignements fiscaux, **4/50**
- Résidence du particulier, **8/13, 8/15, 8/20**
- Retenue du règlement 105, **10/42**  
– Séjourner, **8/28**
- Retenue sur un montant versé pour acquérir un BCI, **10/48**

- Séparation des « parties » d'une entreprise, **10/8**  
*Voir aussi* **Cotisation (fédéral)**
- Agent**  
Agissant dans le cadre ordinaire de ses activités, **9/45**  
Autonome, **4/20**  
Dépendant, **2/12, 2/33-34, 4/20-23, 4/41-44, 9/42**  
– Commerce électronique, **28/17-18**  
Établissement stable, **9/42-52**  
– Installation d'affaires, **9/16**  
Habilité de contracter pour l'entreprise étrangère, **9/47**  
Indépendant, **4/20-23, 9/50-52, 27/21**  
Itinérant, **9/47-48**  
Permanence, **9/52**  
*Voir aussi* **Représentant**
- Agent à commission, 22/34, 23/49**
- Agent dépendant, 2/33-34**
- Agent général**  
Résident canadien, **8/32**
- Aide (une autre)**  
Interprétation, **6/41**
- Aide financière**  
Fiducie non-résidente (FNR), **25/37-38**
- Aide gouvernementale**  
Interprétation, **6/42**
- Ajustement**  
*Voir* **Prix de transfert – règles de l'OCDE, Prix de transfert – règles du Canada**
- Alberta, 5/8**
- Allemagne, 7/120**
- Allocation**  
Exemption d'impôt, **8/33**  
Membres des Forces canadiennes, **8/29**
- Allocation de retraite**  
*Voir* **Prestation canadienne**
- Ambassade**  
Personnel, **8/32**
- Ambassadeur**  
Résident canadien, **8/32**
- Amende**  
Prix de transfert, **23/11-12**
- Amortissement fiscal**  
Interprétation, **6/60**
- Année d'imposition**  
RÉATB, **16/66**
- Anti-évitement**  
*Voir* **Règle générale anti-évitement**
- Appartement**  
*Voir* **Logement**
- Appel**  
Devant la Cour canadienne de l'impôt, **7/57-74**

- Devant la Cour d'appel fédérale, **7/74-75**
- En Cour suprême du Canada sur autorisation, **7/75-76**
- Procédure judiciaire, **7/57-76**
- Voir aussi* **Cotisation (fédéral), Cour canadienne de l'impôt, Cour d'appel fédérale, Cour suprême du Canada**
- ApplePay**, **28/53**
- Arbitrage**
- Convention multilatérale, **27/29**
  - Prix de transfert, **22/15**
  - Procédure amiable, **2/54-61**
  - Protocole d'entente Canada/ États-Unis, **23/28**
- Arbitraire**
- Prix de transfert, **22/8-9**
- Argument centré sur l'histoire – analyse contextuelle externe**, **6/26, 6/65-70**
- Contexte global, **6/26**
  - Contexte historique, **6/65**
  - Continuité, **6/66**
  - Dispositions ultérieures, **6/69-70**
  - Évolution historique du texte législatif, **6/66-67**
  - Lois révisées, **6/67**
  - Ruptures, **6/66-67**
  - Travaux préparatoires, **6/67-69, 7/44**
    - Documents en matière fiscale, **6/68**
- Argument centré sur l'objet – analyse téléologique**, **6/26, 6/56-62, 7/40**
- Abus des dispositions de la loi, **6/27**
- Analyse contextuelle détaillée, **6/62**
- Esprit de la loi, **6/26**
- Loi d'interprétation* (Canada), **6/55**
- Loi d'interprétation* (Québec), **6/57**
- Objet de la loi, **6/58-62**
- Dans le contexte externe, **6/60-62**
  - Dans le texte ou le contexte interne, **6/59-60**
  - Sans ajouter de mots à la loi, **6/62**
- Primauté de la finalité de la loi (*Purposive Approach*), **6/59**
- Règle de la situation à réformer (*Mischief Rule*), **6/56-57**
- Argument centré sur la cohérence – analyse contextuelle interne**, **6/26, 6/47-56**
- Analyse contextuelle, **6/47**
  - Annexes, **6/52**
  - Cadre législatif plus large d'une disposition législative, **6/52-53**
  - Conflit entre deux dispositions, **6/53**
  - Contexte externe, **6/48, 6/63**
  - Contexte global, **6/26, 6/48**
  - Contexte immédiat d'une disposition législative, **6/52-53**
  - Contexte interne, **6/47-53**
  - Contextuelle, **6/47**
  - Disposition générale, **6/53**
  - Disposition spéciale, **6/53**

- Hiérarchie des dispositions d'un même texte législatif, **6/53**
- Intertitres, **6/50**
- Loi d'interprétation* (Canada), **6/48**
- Loi présumée cohérente et fonctionnelle, **6/47**
- Notes marginales/assimilées, **6/51-52**
- Préambule de la loi, **6/48-49**
- Présomption, **6/52-56**
- D'absence de tautologie, **6/55-56**
  - De cohérence des dispositions entre elles, **6/52-54**
  - De l'effet utile, **6/55-56**
  - D'uniformité d'expression, **6/54-55**
- Primauté d'une disposition, **6/53**
- Rubriques, **6/50**
- Termes de la même famille qu'un terme défini, **6/55**
- Titres, **6/49**
- Uniformité d'expression (présomption), **6/54**
- Explicite, **6/54**
  - Implicite, **6/54**
- Argument centré sur le texte – analyse textuelle, 6/26, 6/32-46**
- Absence de définition, **6/38**
- Définition législative, **6/33-34**
- Application, **6/32**
  - Énumération d'exemples, **6/35, 7/21**
  - Exhaustive (limitative), **6/34**
  - Extensive, **6/34, 7/21**
- Disposition déterminative (*deeming provision*), **6/35**
- Limites, **6/47**
- Loi d'interprétation* (Canada), **6/39, 6/45**
- Règles latines d'interprétation du sens des mots, **6/40-42**
- Règle de l'exclusion implicite (*expressio unius est exclusio alterius*), **6/42, 6/43**
  - Règle de la catégorie restreinte (*eiusdem generis*), **6/41**
  - Règle des mots associés (*noscitur a sociis*), **6/41**
- Sens attribué par d'autres lois, **6/46**
- Sens juridique, **6/37-40, 6/45**
- Bijuridisme, **6/38-39**
  - Défini dans la loi fédérale, **6/39**
  - En contexte, **6/37-38, 7/39**
  - Non défini dans la loi fédérale, **6/38**
  - Versions anglaise et française, **6/40**
- Sens ordinaire des mots, **6/35-36, 6/44, 7/39**
- Ambiguïté, **6/36**
  - Dictionnaire, **6/36**
- Sens statique ou dynamique (ambulatoire), **6/43-46, 7/7**
- Sens technique, **6/36**
- Argument centré sur les effets de la loi – analyse des conséquences, 6/26, 6/63-65**
- Esprit de la loi, **6/26**
- Présomption d'absence d'absurdité, **6/64-65**
- Règle d'or (*Golden Rule*), **6/63**

**Argument d'interprétation**

Notion, **6/12-13, 6/31-73**

**Argument fondé sur l'interprétation administrative,**  
**6/71-72**

**Argument fondé sur l'interprétation doctrinale, 6/72**

**Argument fondé sur l'interprétation jurisprudentielle,**  
**6/70-71**

Jurisprudence étrangère, **6/71,**  
**7/48**

**Arrangement admissible de participation au coût (AAPC), 23/41-42**

**Arrangement de couverture de change, 19/33**

**Arrangement de référence,**  
**16/80-86**

**Arrangement préalable en matière de prix de transfert (APP), 23/44-45**

**Arrivée au Canada, 26/35-39**  
*Voir aussi* **Expatrié**

**Artiste**

Société, **1/27**

**Assembleur, 22/37, 23/49**

**Assiette commune consolidée pour l'impôt sur les sociétés (ACCIS), 28/26**

**Association**

Modèle de l'OCDE de 2022,  
**22/11**

**Associé**

Admissible, **16/38**

– Extension, **16/42**

– Transparence, **16/39**

Installation d'affaires, **9/25**

Interprétation, **6/47**

Non-résident, **10/44, 11/12**

Retenue du règlement 105,  
**10/42**

*Voir aussi* **Société de personnes**

**Assurance, 1/26, 9/46**

Requalification de certains  
revenus – SÉA, **18/10-13,**  
**18/14-17, 18/38, 18/43-45**

**Assurance-emploi, 26/14**

**Assurance-vie, 18/14-17, 19/21,**  
**20/36**

**Athlète professionnel**

Personne américaine, **31/13**

**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, 23/45, 28/60-61**

**Autorités compétentes**

Résidence, **8/64**

- Avantages reliés à un emploi,**  
7/85
- Avion**  
Personne qui arrive et repart  
dans la même journée, 8/28  
Personnel aérien en transit, 8/28
- Avis**  
D'appel  
– Choix de la procédure informelle, 7/60  
– Cour canadienne de l'impôt, 7/57, 7/60, 7/64  
– Cour d'appel fédérale, 7/75  
• Contenu, 7/60, 7/64  
• Paiement des droits, 7/61  
• Réponse du ministre, 7/61, 7/78  
D'audition, 7/61  
D'opposition, 7/55  
– Décision du ministre, 7/56-57  
– Délai, 7/55-56  
• Prorogation, 7/55-56
- Avocat,** 7/60, 7/64
- Avoirs**  
Forestiers, 26/7  
Miniers, 26/7, 18/36
- B –**
- Bail**  
Dettes et obligations  
– Requalification de certains  
revenus (SÉA), 18/38-41
- Banque,** 18/40  
Dépôt en amont, 20/37
- Prêts en amont, 20/36-37  
Revenu d'intérêt, 10/25
- Banque du Canada,** 29/6
- Banque étrangère,** 18/29, 20/37
- Banque étrangère autorisée,**  
11/9, 11/14
- Bateau**  
*Voir Navire*
- Bateau de plaisance**  
Gain en capital (non-résident),  
10/6
- Belgique**  
*Voir Modèle de la Belgique*
- Bénéfice(s),** 15/17  
*Voir aussi Crédit pour impôt  
étranger, Établissement stable,  
Transfert des bénéficiaires*
- Bénéficiaire (fiducie),** 8/54,  
25/29-34, 25/61  
*Voir aussi Fiducie non-résidente  
(FNR) – imposition*
- Bénéficiaire effectif**  
Chalandage fiscal, 11/32, 11/34  
Interprétation, 7/25
- Bénéficiaire non-résident déterminé (BNRD),** 13/11
- BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)**  
*Voir Projet BEPS*

**Bien**

- Acquisition, **6/11**
- Fiducie non-résidente (FNR), **25/38-39**
- Administration, **1/24**
- Départ du Canada, **26/6**
- Déplacement, **1/24**
- Échange, **25/40**
- Interprétation, **6/40**
- Utilisation, **11/9, 11/21-22**
- Vente
  - Requalification de certains revenus (SÉA), **18/39-41**

**Bien canadien imposable (BCI)**

- Définition, **10/29**
- Gain en capital, **10/6, 10/18, 10/31**
- Non-résident, **10/29-36, 25/18, 26/22-24**
- Retenue, **10/48-51**

**Bien corporel**

- Loyer, redevances et autres paiements similaires, **11/23**
- Prix de transfert (règles de l'OCDE), **22/41**
- Conditions spéciales, **22/9**
- Prix de transfert (règles du Canada), **23/31-32**

**Bien de placement**

- Définition, **16/49**

**Bien désigné**

- Requalification de certains revenus (SÉA), **18/41-42**

**Bien d'un fonds de placement non-résident**

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

**Bien exclu, 10/49, 19/29**

- Définition, **10/49, 16/49**
- Requalification de certains revenus (SÉA), **18/36-38**

**Bien immeuble**

*Voir* **Immeuble, Immobilisation**

**Bien incorporel**

- Déplacement, **1/25**
  - Imposition, **23/40**
  - Prix de transfert (règles du Canada), **23/39-42**
- Voir aussi* **Actif incorporel**

**Bien locatif**

*Voir* **Loyer**

**Bien personnel**

- Résidence du particulier, **8/21**

**Bien québécois imposable, 10/50**

**Bijuridisme, 6/13, 6/38-39**

**Bonne foi**

- Interprétation des conventions, **7/38-39**

**Bonnes pratiques, 2/60**

- Bourse de valeurs désignée**  
Interprétation, **7/15**
- Brésil, 28/63**
- Brevet d'invention, 11/21**  
Actif virtuel, **1/18**  
Déplacement, **1/25**  
Monopole, **23/39-40**
- Bulletin d'interprétation**  
Interprétation des lois, **6/72, 7/43**
- Bureau à domicile**  
Et installation d'affaires, **9/16-18**
- C –
- Canada, 23/44**  
Abri au premier degré, **1/21**  
Abri au second degré, **1/22-23**  
Accord d'échange de renseignements, **5/19**  
Accord de sécurité sociale, **26/42-46**  
Adoption d'une loi  
– Travaux préparatoires, **6/67-69, 7/44**  
Affacturage, **18/32**  
Chalandage fiscal, **1/31, 11/32**  
Commerce électronique, **28/38-49**  
– Assujettissement à l'impôt, **28/65-74**  
*Convention de Vienne*, **7/35**  
Convention fiscale, **5/3**  
Définition, **6/15, 7/13, 7/103, 7/112, 10/6**  
Définition, voir **Définition**  
Départ du Canada, **26/6-16**, voir aussi **Expatrié**  
Double résidence, **8/54**  
Économie numérique, **28/30**  
Érosion fiscale (mesures défensives), **1/36**  
Évasion et évitement fiscal, **4/49**  
Fiducie non-résidente (FNR), **25/6**  
Financement – SÉA (règles), **19/15-16**  
Gain en capital, **17/31**  
Imposition à la source, **11/6-8**  
Imposition fondée sur la résidence, **1/9, 11/6**  
Instrument multilatéral, **27/30**  
Interprétation, **6/15, 7/13**  
Interprétation des lois fiscales, **6/19**  
Langues officielles, **7/46**  
Multinationale  
– Planification fiscale internationale, **28/38**  
Neutralité quant à  
– L'exportation de capitaux, **1/14, 16/9, 17/37**  
– L'importation de capitaux, **1/15, 1/23, 16/9, 17/27, 17/35**  
Pays désigné, **17/12**  
Pays non admissible, **17/12**  
Portée extraterritoriale, **7/13**  
Principes de l'OCDE de  
– Effets, **24/8-15**  
Prix de transfert, **1/27, 23/7**  
– Biens incorporels, **23/40**  
– Méthodes, **23/54**  
– Pénalité, **23/24**

- Projet BEPS, **24/12**  
 Régime fiscal, **11/6-7**  
 Règlement des différends, **5/19**  
 Répartition du revenu, **22/6**  
 Résidence, *voir* **Résidence au Canada**  
 Résident, **8/55, 26/5**  
 Ressources naturelles (droits), **7/13**  
 Revenu d'assurance, **18/10**  
 Revenu étranger, **15/8**  
 Revenus de biens, **1/24**  
 Revenus de biens exclus, **18/31**  
 Société écran, **1/20, 1/26**  
 Tremplin (stratégie), **1/32-33, 18/14, 18/27, 18/38, 18/41**  
*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, **19/35**  
*Voir aussi* **Dividende(s)**
- Capitaux propres**  
 Financement – SÉA, **19/5-9**
- Carroll, Mitchell (rapport), 4/22-25**
- Carte de crédit, 8/21, 28/53-54**
- Carte verte, 8/55, 8/58, 31/5-6**
- Cartel, 23/39**
- Cas pratique**  
 Introduction, **7/51-53**
- 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, **26/43-45**
- Certificat de conformité, 10/50, 11/17**
- Chalandage fiscal, 1/30-31, 11/32-37, 27/15-20**  
 Critères des objets principaux (COP), **11/36-37**  
 Établissement stable situé dans des juridictions tierces, **27/18-19**  
 Gains en capital, **27/15-16**  
 Jurisprudence, **11/32-36**  
 Limitation du droit d'imposer ses résidents, **27/17**  
 Transfert de dividendes, **27/17**  
 Utilisation abusive des conventions, **27/15**
- Chambre de commerce international (CCI), 4/5**

**Change**

Financement d'une SÉA,  
**19/27-33**

RÉATB, **19/27**

*Voir aussi* **Monnaie**

**Chantier de construction ou de montage, 2/34, 9/36-40**

Activités d'assemblage et de supervision, **9/37**

Construction de pipe-line sous-marin, **7/117**

Début, **9/38**

De plus de 12 mois, **7/118, 9/38**

– Fragmentation abusif des contrats, **9/39**

Établissement stable, **7/113, 9/36-40**

– Bureau utilisé pour plusieurs chantiers, **9/38**

**Charte canadienne des droits et libertés, 6/10****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, **9/26**

**Collecte de données**

Projet BEPS, **2/43-47**

**Comité de revue des prix de transfert, 23/26****Commerce électronique, 27**

Assiette commune consolidée pour l'impôt sur les sociétés (ACCIS), **28/27**

Assujettissement à l'impôt canadien, **28/65-74**

Biens fournis par l'entremise d'entrepôts de distribution, **28/40**

Cadre inclusif OCDE/G20, **28/30-38**

Clientèle, **28/9**

COVID-19, **28/38**

Définition, **28/3-4**

Endroit où le contrat est conclu, **28/10-11**

Entreprise multinationale (EMN), **28/30-38**

En ligne, **28/5**

Établissement stable, **9/27, 28/7, 28/23, 28/26**

Fournisseur de services Internet (FSI)

– Agent dépendant de Bookzon.com, **28/17-18**

Hors ligne, **28/5**

Imposition, **28/6-7**

– Difficultés, **28/8, 28/21**

Impôt au Canada, **28/38, 28/54, 28/65-74**

Impôt au Québec, **28/50, 28/56**

Impôt sur le revenu, **28/21**

Installation fixe d'affaires, **28/7-8, 28/18**

Livraison, **28/10**

- Logements provisoires offerts par l'entremise d'une plateforme numérique, **28/41**
- Nouvelle taxe sur les services numériques (TSN), **28/42-49**
- Numéro sans frais pour le service à la clientèle, **28/11**
- Perception des taxes, **28/50**
- Par l'acheteur, **28/50-51**
  - Par les fournisseurs non-résidents, **28/52**
  - Par les institutions financières, **28/53-54**
  - Par les intermédiaires, **28/52**
  - Par les plateformes numériques transparentes, **28/53**
  - Par les services frontaliers, **28/39, 28/51**
  - Par les services postaux publics et privés, **28/41, 28/52**
- Plan d'action de l'OCDE, **28/19**
- Produits et services numériques transfrontaliers, **28/39**
- Projet BEPS, **28/19**
- Règles GloBE, **28/35**
- Règle d'assujettissement à l'impôt, **28/36**
  - Règle d'inclusion du revenu, **28/36**
- Serveur (Bookzon.com), **28/9, 28/13-18**
- Site web (Bookzon.com), **28/9, 28/12-13**
- Taxe GAFA, **28/28**
- Taxes à la consommation, **28/39**
- Utilisation de l'infrastructure du pays d'origine, **28/12**
- Voir aussi* **Économie numérique**
- Commission**
- D'affacturage, **18/26**
  - Retenue, **1/5, 10/42**
- Commission d'appel de l'impôt**, **7/19-20**
- Commission d'examen sur la fiscalité québécoise**, **28/55-56**
- Commission des affaires économiques et monétaires du Parlement européen**, **28/26**
- Commissionnaire**, **22/34, 23/49**
- Voir aussi* **Accord de commissionnaire**
- Common law**, **6/12, 6/20, 6/38-40, 6/56**
- Fiducie, **8/48, 25/7**
  - Relation d'emploi, **7/88**
- 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, **6/39**
  - Prix de transfert
    - Règles de l'OCDE, **22/41**
    - Règles du Canada, **23/13**
  - Requalification de certains revenus – SÉA, **18/13**
- Comptable**, **7/60, 7/64**

- Compte(s) à recevoir, 18/26**  
*Voir aussi Affacturage*
- Compte bancaire, 8/21**
- Concession**  
 Et installation d'affaires, 9/24  
 Forestière, 11/9
- Concurrence, 23/39**  
*Voir aussi Pleine concurrence (principe), Prix de transfert*
- Conditions spéciales, 22/9**
- Conjoint**  
 Logement, 8/13  
 Résidence (particulier), 8/15-19  
 Résident canadien, 8/34-35
- Conjoint de fait**  
 Interprétation, 6/39
- Constitution canadienne, 6/10**
- Consulat**  
 Personnel, 8/32
- Contexte**  
 D'un traité, 7/41-43  
 Interprétation, 6/47, 7/25
- Contrat**  
 À long terme, 23/43  
 De couverture sur des devises, 17/22  
 D'entreprise ou de service, 7/86  
 De rente à versements invariables, 11/9  
 De travail, 7/86
- Fragmentation, 9/39, 27/24  
 Habilité de l'agent de contracter pour l'entreprise étrangère, 9/47
- Contributeur (fiducie), 8/54, 25/22-29, 25/61**  
*Voir aussi Fiducie non-résidente (FNR) – imposition*
- Contributions volontaires à des autorités gouvernementales, 15/17**
- Convention, 7/5**
- Convention Canada–Allemagne**  
 Assistance en matière de recouvrement, 30/21  
 – Créances visées, 30/22-25  
 – Limites, 30/28-30  
 – Personnes visées, 30/25
- Convention Canada–Danemark**  
 Employé non-résident, 7/91
- Convention Canada–Espagne**  
 Assistance en matière de recouvrement, 30/21  
 – Créances visées, 30/22-25  
 – Limites, 30/28-30  
 – Personnes visées, 30/25
- Convention Canada–États-Unis, 7/28-30, 11/7**  
 Assistance en matière de recouvrement, 30/21  
 – Créances visées, 30/22-25  
 – Limites, 30/28-30  
 – Personnes visées, 30/25  
 Canada (interprétation), 7/13

- Chantier de construction et de montage, **9/37, 9/39**
- Composantes, **7/37**
- Départ du Canada, **26/11**
- Établissement stable, **9/10, 11/30**
- Base fixe, **9/14**
  - Installation d'affaires, **9/19**
- Explications techniques, **7/42, 7/45**
- Intérêts, **11/20**
- Non-résident
- Allègement d'impôt, **26/19**
  - Déclaration de revenus, **26/20**
- Option d'achat d'actions, **26/18**
- Paiements exemptés
- De l'impôt de la partie XIII, **11/16**
  - De l'impôt de la partie XIV, **11/30**
- Pension (interprétation), **7/36**
- Préambule, **7/20**
- Profession indépendante, **9/13**
- Redevances, **11/24-25**
- Résidence, **8/58-59, 8/61, 8/67-69, 8/73-81**
- Règles de départage, **8/67-69**
- Résident (définition), **25/16**
- Revenu d'emploi, **26/19**
- Services rendus dans un autre État contractant, **9/40-42**
- Recettes brutes tirées d'une entreprise exploitée activement, **9/41**
- Termes non définis, **7/22**
- Convention Canada-France**
- Chantier de construction ou de montage, **7/113**
- Établissement stable, **7/99**
- Convention Canada-Grèce, 7/17**
- Interprétation, **7/23-24, 7/26**
- Convention Canada-Norvège**
- Assistance en matière de recouvrement, **30/21**
- Créances visées, **30/22-25**
  - Limites, **30/28-30**
  - Personnes visées, **30/25**
- Convention Canada-Pays-Bas**
- Assistance en matière de recouvrement, **30/21**
- Créances visées, **30/22-25**
  - Limites, **30/28-30**
  - Personnes visées, **30/25**
- Interprétation multilingue, **7/47**
- Termes non définis, **7/25**
- Convention Canada-Royaume-Uni**
- Assistance en matière de recouvrement, **30/21**
- Créances visées, **30/22-25**
  - Limites, **30/28-30**
  - Personnes visées, **30/25**
- Termes non définis, **6/24**
- Convention Canada-Nouvelle-Zélande**
- Assistance en matière de recouvrement, **30/21**
- Créances visées, **30/22-25**
  - Limites, **30/28-30**
  - Personnes visées, **30/25**
- Convention Canada-Trinité-et-Tobago, 11/26-27**

**Convention de double imposition**

*Voir* **Double imposition**

**Convention de Vienne sur le droit des traités, 7/29-30, 7/35-48**

Accords des parties, 7/41

Application, 7/35

Bonne foi, 7/38-39

Conséquences juridiques de l'interprétation, 7/40

Contenu d'un traité, 7/37-38

Contexte, 7/41-43

Contrat multipartite, 7/36

Droit international applicable, 7/41

Entrée en vigueur, 7/36

Explications techniques, 7/42

Importance, 7/37

Intention des parties, 7/40-41

Interprétation multilingue, 7/45-47

Méthode d'interprétation, 7/39

Moyens complémentaires d'interprétation, 7/43-45

– Circonstances de la conclusion du traité, 7/44

– Importance, 7/44

– Travaux préparatoires, 7/45

Règle générale d'interprétation, 7/39-41

Respect du traité, 7/38-39

– Primauté, 7/38-39

Rôle primordial du texte, 7/41

**Convention États-Unis–Chine, 7/30****Convention Finlande–Suède**

Établissement stable, 7/117

**Convention fiscale, 1/30, 5/1-22**

Annexes, 6/52

Application, 5/7

Bilatérale, 5/5

– Administration, 5/18-21

– Application, 5/13-15

– Contenu, 5/10-21

– Définitions, 5/11-12

– Préambule, 5/11

– Sources de revenus, 5/15-18

– Titre, 5/11

*Convention de Vienne, 7/30*

Définition, 5/4

Double imposition, 5/13, 25/16

Forme juridique, 5/3-6

Historique, *voir* **Convention fiscale – historique**

Impact, 11/7

Intention des parties, 7/49

Modèle, 7/30

Modification, 5/8

Multilatérale, 4/14, 5/5, 5/21-22

Nature exécutoire, 5/7-8

Non-réciprocité, 5/9

Non-résident, 5/13, 10/6

Objectifs, 1/30, 5/7, 9/8, 25/16

Parlement lié, 5/7

Protocole, 5/4

Provinces, 5/8

Réciprocité, 5/9-10

Règle de postériorité, 5/7

Règlement des différends, 5/19

Statut juridique, 5/6

Utilisation abusive, 2/27-30

*Voir aussi* **Instrument multilatéral ainsi que les différents Modèles**

**Convention fiscale – historique, 4/1-57**

- Double imposition, 4/5-16
- Établissement stable, 4/16-44
- Évasion fiscale, 4/46-53
- Sous la direction de l'OCDE, 4/3

**Convention fiscale – interprétation, 5/10, 7/1-48, 7/51-132**

- Commentaires subséquents, 7/33
- Contexte, 7/25-26
- Convention de Vienne*, 7/35-48
- Doctrines, 6/70, 7/48
- Explications techniques, 6/42
- Expressions à définir d'après la loi fédérale, 7/11-12
- Intention des parties, 7/5, 7/48
- Interprétation, 7/5, 7/12
  - Bonne foi, 7/38-39
  - Dynamique, 7/11-12
  - Statique, 7/6
- Interprétation multilingue, 7/27, 7/45-48
- Interprétation statique, 7/7
- Jurisprudence étrangère, 6/69, 7/48
- Loi sur l'interprétation des conventions en matière d'impôts sur le revenu*, 7/6-18, 7/112
  - Adoption, 7/10-16
  - Arrêt *Melford*, 7/7-10
- Méthode contemporaine, 7/5
- Méthode d'interprétation, 7/39

Modèles de convention, 7/5

- Utilisation, 7/31-33
- Renvoi au sens du droit fiscal interne, 7/12
- Sources, 7/5
- Termes ayant une définition extensive, 7/11
- Termes non définis, 7/11, 7/23, 7/40
- Travaux préparatoires, 6/65-67, 7/44

*Voir aussi* **Méthode d'interprétation, Modèle de convention**

**Convention fiscale canadienne**

- Allègement fiscal, 23/26
- Application de façon uniforme, 7/16
- Départ du Canada, 26/12
- Double imposition, 15/8, 25/16
- Et *Loi de l'impôt sur le revenu*
  - Impôt de la partie XIII, 11/12-14
- Honoraires ou frais de gestion, 11/26
- Incorporation au droit interne, 7/17
- Interprétation, *voir* **Convention fiscale canadienne – interprétation**
  - Décret, 7/17
  - Lois de mise en œuvre, 7/16-19
- Modèle, 7/31
- Non-résident, 10/6, 10/19, 11/8, 26/19-20
- Pays désigné, *voir* **Pays désigné**

- Préséance de la *Loi sur l'interprétation des conventions en matière d'impôts sur le revenu*, 7/18
- Primauté sur le droit interne canadien, 7/17
- Ratification, 7/16
- Voir aussi* **Convention Canada- États-Unis**
- Convention fiscale canadienne – interprétation**, 7/6, 7/16, 7/40
- Arrêt *Crown Forest*, 7/28-30, 7/32, 7/36, 7/42
- Dispositions interprétatives, 7/26
- Documents extrinsèques, 7/43-44
- Hierarchie, 7/18
- Sens
- Défini, 7/21-22
  - En contexte, 7/25-26
  - En droit interne, 7/24-25
  - Non défini, 7/22-23
- Versions linguistiques
- Égale autorité, 7/27, 7/46
- Corée du Sud**, 28/62-63
- Cotisation (fédéral)**
- Appel à la Cour canadienne de l'impôt, 7/55-74
- Décision du ministre, 7/61
- Appel à la Cour d'appel fédérale, 7/74-75
- Appel en Cour suprême du Canada sur autorisation, 7/75-76
- Avis d'opposition, 7/55
- Décision du ministre, 7/56-57
- Délai d'opposition, 6/62, 7/55
- Prorogation, 7/55-56
- Fondement, 7/61
- Procédure administrative d'opposition, 7/55-57
- Réelle ou projetée
- Question concernant plusieurs contribuables, 7/71
- Voir aussi* **Cour canadienne de l'impôt**
- Cotisation (Québec)**, 7/54
- Cour canadienne de l'impôt**, 6/70
- Appel, 7/57-74
- Audition, 7/61-62, 7/69
- Avis d'appel, 7/57
- Réplique du contribuable, 7/66
  - Réponse du ministre, 7/61
  - Réponse du sous-procureur général du Canada, 7/65
    - Fondement, 7/65
- Demande de prorogation du délai d'opposition, 7/56
- Interprétation, 7/21
- Jugement, 7/62
- Procédure générale, 7/63-74
- Actes de procédure, 7/64-66
  - Ajournement de l'instance, 7/71
  - Audience sur l'état de l'instance, 7/68-69
  - Audition, 7/72
  - Cause-type, 7/71
  - Communication de documents, 7/67
  - Conférence sur la gestion de l'instance, 7/70-71

- Demande d’audition, 7/69
- Demande du procureur général du Canada, 7/59, 7/61
- Frais et dépens, 7/73-74
- Interrogatoire préalable, 7/67-68
  - De tiers, 7/68
- Jugement, 7/73
- Montants en cause, 7/64
- Preuve, 7/72
- Question concernant plusieurs contribuables, 7/71
- Représentation, 7/64
- Réunion d’instances, 7/71
- Témoin-expert, 7/70-73
- Procédure informelle, 7/58-63
- Actes de procédure, 7/60-61
- Audition, 7/61-62
- Équité, 7/62
- Frais et dépens, 7/63
- Jugement, 7/62
- Justice naturelle, 7/62
- Montants en cause, 7/57-59
  - Détermination de perte, 7/58
  - Excédant les limites, 7/60
  - Intérêts, 7/58
- Régime simplifié, 7/59-60
  - Demande du procureur général du Canada, 7/59, 7/61
- Règles de preuve, 7/61
- Représentation, 7/60
- Témoin expert, 7/62
- Règles de procédure, 7/54

**Cour d’appel du Québec, 6/70**

- Cour d’appel fédérale, 6/70, 7/20**
- Appel, 7/62, 7/74-75
  - Délai, 7/75
  - Interprétation, 6/38, 6/64, 7/21, 7/32, 7/42-43

- Cour du Québec, 6/70**
- Règles applicables, 7/54

- Cour fédérale**
- Interprétation, 6/38, 7/19, 7/36

- Cour suprême du Canada, 6/70**
- Appel sur autorisation, 7/75-76
  - Délai, 7/76
  - Interprétation, 6/12, 6/25, 6/28-30, 6/34, 6/35-38, 6/43-44, 6/48, 6/58, 6/62, 7/36, 7/122
  - Arrêt *Melford*, 7/6-9

**Courtier, 4/22**

**COVID-19, 22/63-64, 28/38**

- Créance**
- Voir Affacturage, Compte(s) à recevoir*

- Crédits d’impôt**
- Départ du Canada, 26/14
  - Non-résident, 10/19, 11/27, 11/29
  - Particulier, 10/26-28

- Crédit pour impôt étranger, 14**
- Abattement provincial, 15/21
  - Admissibilité, 15/9
  - Calcul, 15/19-25, 15/33-39
  - Pays par pays, 15/11, 15/25

- Revenu net étranger, **15/21**
- Choix du Canada, **15/8**
- Définition, **15/9**
- Expatrié, **26/14**
- Fraction inutilisée, **15/21, 15/26, 15/29, 15/32**
- Impôt (notion), **15/16-17**
- Impôt considéré comme « perdu », **15/31**
- Impôt payable par ailleurs pour l'année en vertu de la présente partie, **15/20-21**
- Impôt payable pour l'année, **15/18-19**
- Impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise, **15/9-11**
- Calcul, **15/19-20**
- Définition, **15/10**
- « Qui n'est pas déductible », **15/10**
- Impôt sur le revenu tiré d'une entreprise, **15/9**
- Calcul, **15/20**
- Définition, **15/9**
- Impôt sur le revenu ou les bénéfices, **15/15-18**
- Définition, **15/17**
- Monnaie canadienne, **15/19**
- Neutralité à l'exportation des capitaux, **15/7-8**
- Perte autre qu'en capital, **15/29**
- Source du revenu étranger, **15/12-15**
- Gain en capital, **15/15**
- Revenu de biens, **15/14-15**
- Revenu d'emploi, **15/13-14**
- Revenu tiré d'une entreprise, **15/12-13**
- Surplus de crédit, **15/26-32**
- Types, **15/9**
- Crédit pour la TPS, 8/12**
- CRIC (Corporation Resident in Canada)**
- Voir* **Transfert de sociétés étrangères affiliées**
- D -**
- Danemark, 4/14**
- Voir aussi* **Convention Canada-Danemark**
- Décès**
- Prestation, **11/28-29**
- Déclaration canadienne des droits, 6/10**
- Déclaration de revenus**
- Arrivée au Canada, **26/36-37**
- Départ du Canada, **26/5-6**
- Non-résident, **10/13, 10/40**
- Personnel scolaire des Forces canadiennes d'outre-mer, **8/29**
- Déclaration de revenus « zéro »**
- Non-résident, **7/105**
- Déclaration fausse ou trompeuse**
- Fraude, **22/5**
- Déduction**
- Calcul du revenu, **10/7**
- Départ du Canada, **26/5**
- Interprétation, **6/42**

- Non-résident, **10/40**  
Pour amortissement, **6/52**  
Pour impôt étranger, **15/3-8, 16/71**  
Prêt(s) en amont, **20/8-51**  
RÉATB, **16/73-74**  
*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, **9/49**  
Accord de répartition de coûts, **24/40**  
Actif réel, **1/17**  
Actif virtuel, **1/17**  
Actionnaire admissible, **16/38**  
Admissible, **16/37**  
Agent autonome, **4/20**  
Ajustement corrélatif, **22/13, 22/61**  
Ajustement primaire, **22/13, 22/61**  
Ajustement secondaire, **22/13, 22/61**  
Apport, **25/25, 25/34**  
Association, **22/13**  
Associé admissible, **16/38, 16/42-44**  
Auxiliaire, **4/38**  
Banque canadienne admissible, **20/37**  
Banque étrangère autorisée, **11/14**  
Bénéfice, **15/17**  
Bénéficiaire, **25/31**  
Bénéficiaire effectif, **11/32**  
Bénéficiaire remplaçant, **25/29**  
Bénéficiaire résident, **25/29-34**  
Bien canadien imposable, **10/29, 25/18**  
Bien de placement, **16/49**  
Bien désigné, **18/36**  
Bien d'exception, **25/28**  
Bien étranger déterminé, **25/62-63**  
Bien exclu, **16/49**  
Bien incorporel, **23/40**  
Canada, **6/15, 7/13, 7/103, 7/112**  
Centre des intérêts vitaux, **8/61**  
Chantier de construction et de montage, **7/118, 9/36**  
Commerce électronique, **28/3-4**  
Conditions spéciales, **22/9-10**  
Contributeur, **8/54, 25/24**  
Contributeur rattaché, **25/32**  
Contributeur résident, **25/22-29**  
Contrôle, **12/13**  
Créance, **21/19**  
Crédit pour impôt étranger, **15/8-9**  
Débiteur déterminé, **20/13-23**  
Dépôt déterminé, **18/40**  
Dépôt en amont, **20/37**  
Dépouillement de surplus, **12/6**  
Désignée, **16/45**  
Dettes, **18/40**  
Dividende, **11/18**  
Dividende en capital, **11/18**  
Dividende global, **17/12**  
Dividende réputé, **11/18**

- Droit au surplus d'une action, **20/26**
- Droit de bénéficiaire, **25/31**
- Droit déterminé, **13/21**
- Économie numérique, **28/5**
- Emploi, **26/17**
- Employé au Canada, **26/17**
- Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/5**
- Entité, **16/14-15**
- Entité distincte, **22/7**
- Entité non-résidente, **21/18**
- Entreprise, **9/4, 10/17, 18/32**
- Entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement, **16/50**
- Entreprise de placement, **16/37, 16/51, 16/52, 18/27, 18/29**
- Entreprise d'investissement, **18/15**
- Entreprise exploitée activement, **16/55**
- Entreprise non admissible, **16/51**
- Établissement stable, **4/20, 4/29-32, 7/106, 9/8-9, 9/51-54, 16/14-15**
- État, **1/3**
- Exploiter une entreprise au Canada, **9/6, 10/15**
- Facteur fiscal approprié, **17/13**
- Fiducie, **25/5, 25/7**
- Lien de dépendance, **12/14**
- Résidence, **25/13**
- Filiale, **1/6**
- Fonction, **1/18**
- Foyer d'habitation permanent, **8/60**
- Frais de gestion ou d'administration, **11/25**
- Gain, **17/17-18, 19/8-9**
- Gouvernement d'un pays, **17/12**
- Groupe de moins de six personnes, **12/12**
- Groupe de personnes, **12/13**
- Honoraires, **11/25**
- Hybride, **1/34**
- Imposition à la source, **1/5**
- Imposition fondée sur la résidence, **1/9**
- Imposition territoriale, **1/7-8**
- Impôt, **15/16-17**
- Impôt de retenue, **1/5**
- Impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise, **15/10**
- Impôt sur le revenu ou sur les bénéfiques, **15/17-19**
- Impôt sur le revenu tiré d'une entreprise, **15/9**
- Installation d'affaires, **9/11**
- Institution financière visée par règlement, **18/40**
- Intérêts, **11/20**
- Intérêts entièrement exonérés, **11/19**
- Intérêts sur une créance participative, **11/20**
- Juridiction, **22/7**
- Loyer, **11/22**
- Marge brute, **22/39**
- Marge nette, **22/39**
- Monnaie de calcul, **19/28-29**
- Montant des capitaux propres (MCP), **13/17**
- Montant déterminé, **20/33**

- Note marginale, **6/51**
- Participation admissible, **16/37**,  
**16/40-41**, **16/44**, **19/6**
- Pays, **22/7**
- Pays désigné, **17/13**
- Pays non admissible, **16/39**
- Personne, **12/11**
- Personne exemptée, **25/29**
- Personne non-résidente, **11/8**,  
**12/9**
- Personnes liées, **13/47**
- Placements de portefeuille,  
**21/21-24**
- Pourcentage de droit au surplus,  
**20/26**, **20/27**
- Pourcentage d'intérêt, **16/15-16**,  
**19/5**
- Pourcentage d'intérêt direct,  
**16/15**, **19/3**
- Préparatoire, **4/38**
- Prêt ou dette déterminée  
(PODD), **13/41**
- Prêt ou transfert de biens exclus,  
**13/52-53**
- Principalement, **21/21**
- Prix de cession, **22/7-8**
- Prix de concurrence pure et  
parfaite, **24/16**
- Procédure amiable, **22/61**
- Profit comptable, **24/16**
- Profit économique, **24/16**
- Recettes brutes tirées d'une  
entreprise exploitée active-  
ment, **9/41**
- Redevance, **11/22**
- Redressement, **23/13**
- Redressement de revenu, **23/13**
- Redressement net de prix de  
transfert, **23/24**
- Registre, **23/31**
- Rendement normal ou routinier,  
**23/39**
- Renoncer, **24/31**
- Résidence, **8/6-8**
- Résident, **8/57**, **8/70**, **25/16**
- Résultats fiscaux canadiens,  
**29/4**
- Revenu, **15/17**
- Revenu accessoire, **10/23**
- Revenu brut, **23/25**
- Revenu de bien(s), **16/57**, **18/28**,  
**18/32**
- Revenu de source canadienne,  
**11/5**
- Revenu de spéculation, **18/32**
- Revenu étranger accumulé, tiré  
de biens (REATB), **16/10**,  
**16/57-59**
- Revenu exclu, **18/39**
- Revenu pour l'année tiré d'un  
projet comportant un risque  
ou d'une affaire de caractère  
commercial, **16/56**
- Revenu provenant d'une entre-  
prise exploitée activement,  
**16/55-56**
- Revenu provenant d'une entre-  
prise non admissible, **16/55**
- Risque, **1/18**
- Séjour habituel, **8/63**
- Séjourner, **8/28**
- Service intra-groupe, **24/38-39**
- Service intra-groupe à faible  
valeur ajoutée, **24/38**
- Services, **18/41**
- Société affiliée créancière, **20/12**
- Société à peu d'actionnaires,  
**25/28**

- Société de personnes canadienne admissible, **13/42**
- Société de personnes créancière, **20/12**
- Société de personnes désignée, **16/47-48**
- Société désignée, **16/45-46**
- Société écran, **1/20**
- Société étrangère affiliée (SÉA), **13/40, 16/7, 16/14-31, 16/23-27, 19/5**
- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **1/22, 13/48, 16/7, 16/14-31, 19/4**
- Succursale, **1/6**
- Surplus, **17/13, 19/8-9, 20/24**
- Tout au long d'une année, **16/44**
- Traité fiscal, **5/4**
- Transaction par transaction, **22/33**
- Transaction secondaire, **22/61**
- Transfert, **25/25, 25/34**
- Délai**
- Appel
- À la Cour canadienne de l'impôt, **7/57**
  - À la Cour d'appel fédérale, **7/74**
  - À la Cour suprême du Canada, **7/75**
- Audience sur l'état de l'instance, **7/68**
- Avis d'audition, **7/61**
- Communication de documents, **7/67**
- Date de l'audition, **7/61**
- Frais et dépens, **7/73**
- Jugement, **7/62**
- Opposition à une cotisation, **7/55-56**
- Réplique du contribuable, **7/66**
- Réponse du ministre, **7/61**
- Réponse du sous-procureur général du Canada, **7/65**
- Retenue de la partie XIII, **11/6, 11/29-30**
- Retenue du règlement, **4/5**
- Demande de dérogation, **7/106**
- Retenue sur un montant versé pour acquérir un BCI
- Paiement de l'impôt, **10/48**
- Témoin, **7/72**
- Témoin expert, **7/62, 7/72-73**
- Départ du Canada, 26/6-16**
- Voir aussi Expatrié*
- Dépense raisonnable**
- Interprétation, **6/7**
- Dépouillement de dividendes, 12/5-21**
- Conditions d'application, **12/9**
- Dépouillement de surplus (notion), **12/6**
- Disposition d'actions en faveur d'une société résidant au Canada, **12/10-11**
- Dividende réputé, **12/15-17**
- Exception, **12/20-21**
- Lien de dépendance entre non-résident et acheteur, **12/11-14**
- Non-résident, **12/9**
- Opérations entre personnes ayant un lien de dépendance, **12/6, 12/8**
- Personne non-résidente, **12/9**

- Réduction du capital versé, **12/17-20**
- Règles de capitalisation restreinte, **12/20**
- Société de personnes, **12/9**
- Dépouillement de surplus**  
*Voir* **Dépouillement de dividendes**
- Dérogação**  
 De retenue d'impôt (non-résident), **7/106**
- Dettes(s)**  
 Convertible (taux de change), **29/11**  
 Définition, **18/40**  
 Et change, **19/27-33**  
 Financement d'une SÉA, **19/9**  
 Impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **13/10-13**  
 Ne portant pas intérêt, **19/10-12, 19/23-24**  
 Prêts en amont  
 – Règles anti-évitement, **20/8-51**  
     • Exceptions, **20/36**  
 Stratégie de tremplin, **18/38-39**  
 Transfert de biens, **25/38-39**  
*Voir aussi* **Prêt**
- Différend fiscal**  
*Voir* **Règlement des différends**
- Diligence raisonnable**  
 Fiducie non-résidente (FNR)  
 – Déclaration des avoirs, **25/64**
- Diplomate**  
 Personne américaine, **31/11**
- Diplomate canadien**  
 Résident canadien, **8/32-33**
- Disposer**  
 Interprétation, **6/55**
- Distributeur**, **22/34, 23/53, 24/27**
- Distribution**  
 Société écran, **1/27**
- Distribution de revenus**  
 Abri au second degré, **1/23**
- Dividende(s)**, **11/5**  
 Bénéficiaire effectif, **11/32**  
 Contexte transfrontalier, **19/32**  
 Crédit pour impôt étranger, **15/10**  
 Définition, **11/18**  
 En capital, **11/18**  
 Et prêts en amont, **20/8, voir aussi Prêts en amont**  
 Exploitation d'une entreprise au Canada par un non-résident, **1/6-7, 10/17, 11/17-18**  
 Filiale d'un non-résident, **11/18**  
 Imposables, **11/17**  
 Impôt étranger accumulé (RÉATB), **16/61**  
 Imposition, **1/7**  
 Non-résident, **11/17-19, 26/32**  
 – Dépouillement de dividendes (règles anti-évitement), **12/5-21**  
 Pays exportateur de capitaux, **1/9**

- Pays importateur de capitaux, **1/6**  
 Réputé, **11/18, 19/26**  
 – À une société mère, **23/21**  
 – À une société sœur, **23/21**  
 Retenue, **11/17, 14/9, 14/34**  
 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, **29/9**  
 Transfert, **27/17**  
 Versé à une société de personnes non-résidente, **11/12**  
*Voir aussi* **Dépouillement de dividendes, Transfert de sociétés étrangères affiliées – règles anti-évitement**
- Doctrine**  
 Interprétation des lois, **6/70, 7/48**
- Donation – imposition (États-Unis), 32/4-12**  
 Caractère taxable, **32/6**  
 Crédit d'impôt unifié, **32/8**  
 Déclaration de dons ou legs étranger, **32/10-11**  
 Exclusions, **32/7-8**  
 Exonération cumulative viagère, **32/8**  
 Non-résident, **32/11-12**  
 Qualification, **32/4, 32/6**  
 Responsabilité fiscale, **32/10**  
 Transfert direct, **32/4**  
 Transfert indirect, **32/4-5**  
 Valeur des biens transférés, **32/7**
- Double déduction d'intérêt (double dip), 1/34, 2/13**  
*Voir aussi* **Société hybride**
- Double imposition**  
 Abri de second degré, **1/23**  
 Conventions fiscales, **4/5-16, 5/13-14, 7/19, 25/16, 27/14**  
 Crédit pour impôt étranger, **15/4, 15/8**  
 Entre le Canada et les États-Unis  
 – Protocole d'entente, **23/28**  
 Non-résident, **10/19**  
 Prix de transfert, **22/15 23/28**  
 RÉATB, **16/71-73**  
*Voir aussi* **Crédit pour impôt étranger**
- Double résidence**  
 Convention fiscale internationale, **8/55, 27/13**  
 États-Unis, **8/55-56**  
 Fiducie, **8/51, 25/15-17**  
 Particulier, **8/6**  
 Société, **8/36-40**  
*Voir aussi* **Règles de départage**
- Droit civil, 6/20, 6/38-40**  
**Droit d'auteur, 11/23**  
**Droit de bénéficiaire, 25/31-32**  
**Droit déterminé, 13/21**  
**Droit international coutumier, 7/36**

**Droit privé, 16/38**

Principe de complémentarité,  
6/38, 7/85

**Droits**

Filiale d'un non-résident  
– Règle anti-évitement, 13/52  
Transfert de biens, 25/38-39

**Droits d'imposition**

Convention fiscale, 5/15-16

**Droits réels, 18/36**

– E –

**Économie numérique, 28/5**

Projet BEPS, 2/8-12, 2/70-74,  
28/19

*Voir aussi* **Commerce  
électronique**

**Efficacité**

Accord de financement – SÉA,  
19/13-14  
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, 26/16-20  
Au Québec, 7/86  
Interprétation, 7/21, 7/85  
Lien de subordination, 7/87

Résidence du particulier, 8/21

**Employé**

D'une SÉA d'assurance, 18/10  
Non-résident, 7/81-98, 10/16-17,  
10/40  
Prestation à un (FNR), 25/40  
Travail temporaire  
– À l'extérieur du Canada,  
26/43-45  
– Au Canada, 26/44-45

**Employé d'une entreprise  
étrangère**

Et installation d'affaires, 9/16  
Services rendus dans un autre  
État contractant, 9/40

**Employeur**

Imposition à la source, 1/5-6,  
7/85  
Interprétation, 7/86  
Non-résident, 10/40

**Emprisonnement**

Prix de transfert, 23/11-12

**Emprunt**

*Voir* **Prêt**

**Emprunt international, 1/26**

**Enfant**

Fiducie, 25/30

**Enfant à charge**

Résidence (particulier), 8/19-20  
Résident canadien, 8/34

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

But, 14/5

De type notionnel, 14/7, 14/25, 14/42

De type physique, 14/6

Exemple, 14/8

Participation d'une société canadienne, 14/9-33

– Déductibilité des intérêts, 14/28

– PODD, 14/13

– Prêt adossé, 14/15-17, 14/30-33

– Prêt à l'actionnaire, 14/9, 14/15

– Prêt indirect (règles anti-évitement), 14/27

– Retenues à la source

- Sur dividendes réputés, 14/9, 14/34

- Sur paiements d'honoraires (frais d'administration) et intérêts, 14/19

- Sur paiements d'honoraires ou frais de gestion, 14/19

- Sur paiements d'intérêts, 14/19, 14/20

– Revenus d'intérêts, 14/22

– Taux d'intérêt, 14/17

Participation d'une société étrangère affiliée, 14/33-41

– Prêts en amont, 14/37

– Retenues à la source

- Sur dividendes réputés, 14/34

– Revenu étranger accumulé tiré des biens, 14/41

Prix de transfert, 14/25, 14/41-48

– Déductibilité des intérêts intragroupes, 14/47-48

– Documentation, 14/46

– Prêts et garanties intragroupes, 14/42

– Rémunération de l'entité détentrice du compte bancaire centralisateur, 14/43

– Répartition de l'avantage, 14/44

**Entité, 16/14**

Distincte

– Prix de transfert (règles de l'OCDE), 22/6-7

Double résidence, 27/13

Transparente, 27/12

**Entité ou instrument hybride**

*Voir Montage hybride*

**Entreprise**

Concurrence, 23/39-40

Définition, 9/4, 18/32

Localisation des composantes, 1/17-19

Preneuse de prix, 23/40

Présence d'intermédiaires, 9/22

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, 16/50-51

- Entreprise de distribution**  
Comparabilité, **22/35-37**
- Entreprise de fabrication**  
Comparabilité, **19/19-20, 22/37-38**
- Entreprise de forage sous-marine, 10/6**
- Entreprise de location d'immeubles, 18/9**
- Entreprise de placement (EDP)**  
Définition, **16/37, 18/27, 18/29**  
Financement – SÉA, **19/14**  
RÉATB, **16/51-55**  
SÉA d'assurance, **18/10**  
*Voir aussi Société désignée*
- Entreprise de vente**  
Comparabilité, **19/19-20**
- Entreprise d'investissement, 18/14**
- Entreprise exerçant par l'intermédiaire d'une installation fixe d'affaires, 9/9-36**
- Entreprise exploitée activement (EEA)**  
RÉATB, **16/55, 16/55-56**  
Requalification de certains revenus – SÉA, **18/5-33**  
– Financement de la SÉA, **19/10**
- Entreprise exploitée au Canada, 9/4-9**  
À travers une filiale
- Impôt de la partie XIV, **11/30**  
– Retenue de la partie XIII, **11/18, 11/30**
- Impôt de la partie XIV, **1/23-24**  
Bien exclu, **10/49**  
Entreprise qui sous-contracte une partie de ses activités, **9/25**  
Interprétation, **8/47, 9/23**  
– Impact, **9/7**  
Non-résident, **9/7, 10/6, 10/17-24, 10/30-31, 10/48**  
– Partie I (calcul), **10/8, 10/17**  
– Partie XIII de la L.I.R., **10/22-24, 11/13**  
Question de fait, **9/5**  
– Test de common law, **9/5**  
• Autres critères, **9/5**  
• Lieu de conclusion des contrats lucratifs, **9/5**  
Résident  
– Partie I (calcul), **10/8**  
Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), **25/18**  
*Voir aussi* **Entreprise, Filiale, Succursale**
- Entreprise non admissible (ENA)**  
RÉATB, **16/51-55**
- Entreprises associées, 22/13, 23/7**  
*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, 7/54, 7/62
- Érosion de la base d'imposition et transfert de bénéfices**
- Collecte des données (Projet BEPS), 2/43-47
- Société (pratique hautement digitalisée), 5/6
- Voir aussi* **Projet BEPS**
- Établissement stable**
- Accord d'itinérance, 9/28-29
- Activités préparatoires ou auxiliaires, 2/31-32, 4/36-41, 27/23-24
- Agent, 9/16, 9/42-52
- Agent dépendant, 2/33-34, 4/41-44
- Assiette commune consolidée pour l'impôt sur les sociétés (ACCIS), 28/26
- Chalandage fiscal, 27/18-19
- Chantier de construction ou de montage, 2/34, 7/113, 9/36-42
- Commerce électronique, 9/27, 28/7, 28/23
- Concept, 4/20
- Contrôle sur l'emplacement, 9/15
- Conventions fiscales, 4/16-44, 9/4, 10/6
- Définition, 4/20, 4/29-32, 7/21, 7/106, 9/9, 16/14
- En droit interne canadien, 7/106
- Exceptions, 9/29-36
- Filiale d'un non-résident
- Montant des capitaux propres (MCP), 13/16-17
- Fragmentation des activités, 4/36, 4/38
- Historique, 4/16-44, 7/119
- Conférences du Mexique, 4/25
- Convention Finlande–Suède, 7/119
- Et agent autonome, 4/20
- Modèle de l'OCDE 2017, 4/33-34
- Modèle de Londres, 4/27-29, 7/119
- Modèle du Mexique, 4/25-27, 7/119
- Première définition uniforme, 4/29-32
- Première reconnaissance officielle, 4/17-20
- Projet BEPS, 4/35-44
- Rapport de Mitchell Carroll, 4/22-25
- Répartition des profits, 4/32-33
- Location de biens ou d'équipement, 9/28
- Navire, 7/121
- Non-résident, 11/13, 11/17, 11/30
- Services rendus dans un autre État contractant, 9/40-42

- Situé dans des juridictions tierces, **9/53-54**
- Statut (Projet BEPS), **2/30-34**
- Stratégies visant à éviter artificiellement un lien fiscal, **27/20-24**
- Types, **9/4**
- Voir aussi* **Chantier de construction et de montage, Installation d'affaires**
- Établissement stable au Canada, 9/1**
- Agent, **9/42-52**
- Base fixe, **9/14**
- Bénéfices imputables, **7/13**
- Chantier de construction ou de montage, **9/36-40**
- Contrôle sur les lieux, **9/12**
- Définition, **9/8-9**
- Durée de la présence au Canada, **9/21**
- En droit interne, **9/9**
- Entreprise exploitée au Canada, **9/4-9, 10/17**
- Imposition des revenus, **9/59-61, 18/40**
- Installation fixe d'affaires, **9/9-36**
- Contrôle sur les lieux, **9/12**
- Non-résident, **7/99, 11/17, 11/30**
- Services rendus dans un autre État contractant, **9/40-42**
- 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, 23/45, 29, 30**
- Accord avec le Canada sur la sécurité sociale, **26/43**
- Commerce électronique, **28/59**
- Convention fiscale, **5/7**
- Double imposition
- Protocole d'entente avec le Canada (arbitrage), **23/28**
- Échange de renseignements fiscaux (*FATCA*), **4/49, 5/18**
- Économie numérique, **28/59**
- Imposition fondée sur la nationalité, **1/10**
- Personne américaine, *Voir* **Personne américaine**
- Personne faisant la navette, **8/28**
- Prix de transfert (méthodes), **22/54, 23/38, 23/54**
- Résident, **8/54, 8/56**
- Convention Canada–États-Unis, **8/58-59, 8/61**
  - Particulier, **8/54, 8/56**
  - Société, **8/54, 8/65**
- 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, **31/32-45**

- Allègement prévu par convention fiscale, **31/44**
- Divulgation volontaire, **31/40**
- Évasion fiscale, **31/42**
- FATCA, **31/34, 31/40**
- FBAR, **31/33, 31/37**
- Obligations des institutions financières étrangères, **31/36**
- Pénalités, **31/37**
- Renonciation à la citoyenneté, **31/42**

Non-résident – assujettissement à l'impôt, **31/45-50**

- Allègement prévu par convention fiscale, **31/47**
- ECI à un commerce ou une entreprise américaine, **31/46**
  - Revenu qui n'est pas un ECI, **31/48**

Personne américaine, **31/4-19**,  
*Voir aussi* **Personne américaine**

*Voir aussi* **Donation, Succession**

**Être employé, 7/86****Étudiant, 10/16**

Personne américaine, **31/12-13**

**Évitement et évasion fiscale, 31/42**

Convention fiscale, **4/46-53**  
Financement d'une SÉA,  
**19/31-33**

Mesures défensives. **1/36**

*Voir aussi* **Règle anti-évitement, Règle générale anti-évitement, Stratégie d'évitement**

**Exemption des revenus étrangers, 15/4, 15/6-8**

*Voir aussi* **Crédit pour impôt étranger**

**Expatrié, 25**

Affectation temporaire

- Employé canadien à l'étranger, **26/43-45**
- Employé étranger au Canada, **26/45**
  - Accord Canada–États-Unis, **26/43**
- Prestation de sécurité sociale, **26/45**

Affectation et changement de résidence temporaire, **26/40-46**

- Accords de sécurité sociale, **26/42-46**
- Départ après moins de 60 mois de résidence, **26/40**
- Impôt de départ, **26/40-42**

Arrivée au Canada, **26/35-39**

- Augmentation de la base fiscale des actifs, **26/36**
  - Application de la règle de disposition réputée, **26/36**
  - Biens exclus, **26/37**
- Conformité fiscale, **26/38**

Biens immeubles, **26/7, 26/22**

Conformité fiscale, **26/12-16, 26/27-30, 26/34-35, 26/37**

Convention fiscale, **26/11-12**

Crédits d'impôts ajustés, **26/14**

- Départ du Canada, **26/6-16**
- Disposition réputée de biens, **26/6-7**
  - Impôt de départ, **26/6-8**
  - Planification, **26/8-11**
- Droit, participation ou intérêts exclus, **26/7, 26/37**
- CELI, **26/7**
  - droits de participation dans certaines fiducies, **26/8**
  - FEER, **26/7, 26/37**
  - Intérêts dans les polices d'assurance-vie, **26/8**
  - Options d'achats d'actions pour les employés, **26/8**
  - REER, **26/7, 26/15, 26/37**
  - Régimes de participation différés aux bénéficiaires, **26/8**
  - Régime de pensions, **26/8**
- Disposition réputée de biens, **26/6-7, 26/36**
- Exceptions, **26/7-8, 26/37**
- Exigences
- Production de déclarations de revenus, **26/15**
- Gain en capital, **26/12**
- Impôt de départ, **26/6-8, 26/40-42**
- Non-résident, **26/16-35**
- Impôt de la partie I, **26/16-30**
    - Conformité fiscale, **26/27-30**
    - Disposition d'un bien canadien imposable, **26/22-24**
    - Exemption pour résidence principale, **26/24-27**
    - Revenu d'emploi gagné au Canada, **26/17-20**
    - Revenu d'entreprise exploitée au Canada, **26/20-22**
  - Impôt de la partie XIII, **26/8, 26/30-35**
    - Principe général, **26/30-32**
    - Choix de l'article 216 L.I.R., **26/32-33**
    - Choix de l'article 217 L.I.R., **26/33-34**
- Québec, **26/14-15**
- Abattement, **26/14**
  - RAMQ, **26/14-15**
  - TP-274, **26/29**
- Revenu
- calcul, **26/13**
- Voir aussi Non-résident*
- Expatrié (États-Unis), 26/11-12, 31/42-44**
- Exploitant, 19/12**
- Exploitation d'une entreprise au Canada**
- Voir Entreprise exploitée au Canada*
- Exploiter une entreprise au Canada, 9/6**
- Exploration des ressources naturelles, 7/13**
- F –**
- Fabricant**
- À contrat, **18/37, 22/37, 23/49**
  - À part entière, **22/37**
  - Avec un inventaire en consignation, **22/37, 23/49**

- De plein exercice, **22/37, 23/49**
- Façonnier, 22/37**
- Facteur de localisation, 1/18, 22/23**
- Facteur fiscal approprié, 16/71-73**
- Fardeau de la preuve en matière fiscale**  
*Voir Preuve*
- Fausse déclaration**  
Prix de transfert, **1/28-29, 22/5**
- Fausse facture, 1/28**
- Faute lourde, 11/17**
- Fiduciaire**  
Résidence, **8/49**
- Fiducie**  
Bénéficiaire non-résident, **13/25**  
Constitution, **25/7**  
– Test des trois certitudes, **25/7**  
Contribuable hybride, **25/5**  
Crédit pour impôt étranger, **15/10**  
Définition, **25/5, 25/7**  
Dépouillement de surplus, **12/9**  
Étrangère (règles), **8/54**  
Filiale d'un non-résident  
– Montant des capitaux propres (MCP), **13/16**  
– Règles de capitalisation restreinte, **13/16**
- Non-résidente, voir Fiducie non-résidente (FNR)  
– imposition
- Qualification d'une entité étrangère, **25/7-13**
- Résidence, **8/66, 25/13-17**  
– Convention Canada– États-Unis, **8/68**  
– Modèle de l'OCDE 2017, **8/59**  
Résidence au Canada, **8/48-54, 25/13-17**  
Résidence factuelle, **25/13-15**  
Résidence fiscale, **25/5**  
Résidence réputée, **7/15, 8/53, 25/19-21**  
Revenu, **25/5**  
Statut  
– En common law, **8/48, 25/7**  
– En droit civil, **8/49, 25/7**  
– Selon la L.I.R., **8/49, 25/5**
- Voir aussi* **Fiducie non-résidente – imposition, Résidence au Canada – fiducie**
- Fiducie commerciale, 25/60**
- Fiducie de fonds communs de placement, 25/60**
- Fiducie non-résidente (FNR) – imposition, 24**  
Acquisition  
– De biens, **25/38-39**  
– D'une « participation fixe » dans une fiducie, **25/41-42**  
Apport, **25/34, 25/41**  
– Fait à une fiducie par une société canadienne, **25/43**  
– Fait par une fiducie à une autre fiducie, **25/41**

- Fait par une société de personnes à une fiducie, **25/42**
- Réputé, **25/41-42**
- Réputé ne pas être un apport, **25/42-44**
- Sens légal, **25/34**
- Au Québec, **25/59-60**
- Bénéficiaire résident, **25/29-34, 25/60**
  - Bénéficiaire, **25/31**
  - Droit de bénéficiaire, **25/31**
- Contributeur rattaché, **25/32, 25/54**
- Contributeur résident, **25/22-28, 25/54, 25/61**
  - Apport, **25/24**
  - Transfert, **25/24**
    - Sans lien de dépendance, **25/26-29**
- Déclaration des avoirs étrangers, **25/60-63**
  - Bénéficiaire, **25/60**
  - Contributeur, **25/60**
  - Diligence raisonnable, **25/64**
  - Fiducie non-résidente, **25/62-63**
    - Concernant les biens étrangers, **25/62**
    - Concernant les SÉA, **25/62**
  - Pénalités, **25/63-64**
- Échange d'actions ou de biens, **25/40**
- Entité étrangère (qualification), **25/7-13**
- En vertu de l'article 94, **25/19-21**
  - À un moment déterminé, **25/22**
  - Conditions d'application, **25/21-22**
- Conséquences, **25/45**
- Exemption, **25/45**
- Majoration du coût des biens, **25/54-55**
- Obligations fiscales canadiennes, **25/55-56**
- Fiducie déterminée (règles spéciales), **25/53-54**
- Gains en capital, **25/18-19**
- Garantie ou autre aide financière, **25/37**
- Imposition, **25/17**
- Impôt de la partie XII.2, **25/19**
- Obligation d'accomplir un acte, **25/39**
- Paiements aux bénéficiaires, **25/19**
- Plafond de recouvrement, **25/56**
- Prestation
  - À un employé, **25/40**
  - D'un service, **25/38**
- Prêt effectué par une « institution financière déterminée » à une fiducie, **25/44**
- Qualification, **25/17**
- Règles de l'article 94 de la L.I.R., **25/19-59**
  - Conditions d'application, **25/21-22**
  - Exemptions, **25/45**
- Résidence, **25/13-17**
  - Imposition, **25/17-19**
  - *Loi sur l'interprétation des conventions fiscales en matière d'impôts sur le revenu*, **7/15, 25/15-17**
- Revenu, **25/18**
  - De la disposition d'actions de sociétés canadiennes, **25/18**

- De l'aliénation de biens canadiens imposables, **25/18**
  - De sources canadiennes, **25/19**
  - D'une entreprise exploitée au Canada, **25/18**
  - Loyers, **25/18**
  - Statut, **25/5**
  - Changement, **25/57-59**
  - De résident canadien réputé, **25/45-53**
  - Transfert, **25/24, 25/34**
  - De biens à une fiducie effectué avant 2002, **25/44**
  - D'une « participation fixe » dans une fiducie à une autre personne, **25/43**
  - Indirect, **25/36-37**
  - Lois sur les valeurs mobilières, **25/43**
  - Réputé, **25/35-41**
  - Réputé ne pas être un transfert, **25/42-44**
  - Sans lien de dépendance, **25/26-29, 25/32, 25/35**
  - Suivant les instructions d'une autre personne, **25/40**
- Fiducie testamentaire**  
Avis d'opposition, **7/55**
- Filiale**  
Agent de la société mère, **9/50**  
Contrôle, **1/6, 8/39-42**  
D'assurance, **18/10-13**  
Établissement stable, **9/26-27**  
Imposition, **1/6-7, voir aussi**  
**Filiale d'un non-résident**  
Installation d'affaires, **9/22**
- Neutralité quant à l'importation de capitaux, **1/16**  
Résidence, **8/42**  
Retenue du règlement 105, **10/42**
- Voir aussi* **Entreprise exploitée au Canada, Filiale d'un non-résident**
- Filiale d'un non-résident, 1/6-7**  
Actionnaire non-résident déterminé (ANRD), **13/11**  
Bénéficiaire non-résident déterminé (BNRD), **13/11**  
Budget (2021), **13/27-36**  
Dettes impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **13/10-13**  
Dividendes, **11/18, 11/30-32, 13/44**  
Emprunt auprès d'un non-résident, **13/5-36**  
– Règles de capitalisation restreinte, **13/9-26**  
Emprunt auprès d'un résident, **13/39-54**  
Fiducie, **13/25**  
Impôt de la partie I, **13/6, 20/8**  
Impôt de la partie XIII, **11/18, 13/24, 20/8**  
Impôt de la partie XIV, **11/30-32**  
Interactions entre les articles de la L.I.R., **13/47**  
Intérêt payé à une société étrangère affiliée contrôlée, **13/19-20**  
Montant des capitaux propres (MCP), **13/13-17**  
– D'une fiducie, **13/15-20**  
– D'une société, **13/13-15**

- Non-déductibilité de l'intérêt, **13/32-36**
- Fiducie, **13/24**
  - Fiducie associée dans une société de personnes, **13/24**
  - Société, **13/24**
- Prêt dans le revenu du débiteur, **13/39**
- Prêt indirect, **13/51-52**
- Prêts adossés, **13/20-23**
- Prêts en amont
- Règles anti-évitement, **13/51-52, 20/8-51**
- Prêts multiples, **13/53**
- Profits (rapatriement), **13/7**
- Règle anti-évitement, **13/51-53**
- Restriction des dépenses excessives d'intérêts et de financement, **13/27-39**
- Revenu d'intérêt
- Pour le créancier canadien, **13/44-54**
  - Pour le débiteur non-résident, **13/43-44**
- Revenu du débiteur non-résident, **13/44**
- Inclusion du prêt, **22/38-43**
  - Intérêt, **13/44**
- Société de personnes, **13/17-18, 13/47-48, 13/52-54**
- Transformation d'une succursale, **11/30-32**
- Voir aussi* **Transfert de sociétés étrangères affiliées**
- Financement (SÉA)**
- D'une acquisition (prêt), **18/23-26**
- Voir aussi* **Société étrangère affiliée (SÉA)**
- Finlande, 4/14**
- 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, **8/32**
  - Représentant le Canada à l'étranger
    - Résident canadien, **8/33**
- Fonds de placement non-résident – imposition d'un bien, 20**
- Application (critères), **21/14**
    - Motif, **21/24-33**
    - Nature du bien visé, **21/15-19**
    - Valeur, **21/19-24**
  - Article 94.1, **21/4, 21/14**
  - Calcul du revenu, **21/33-34**
  - Créance, **21/19**

- 
- Déclaration de renseignements, **21/37**
    - T1142, **25/61, 26/39**
    - T1159, **26/35**
  - Entité non-résidente, **21/18**
    - T1161, **26/15-16**
  - Historique, **21/7-14**
    - T1243, **26/15-16**
  - Nouvelle cotisation, **21/37**
    - T1244, **26/9**
  - Placements à rendement  
exceptionnel, **21/33**
    - T2029, **23/12**
    - T2061A, **26/9**
  - Placements de portefeuille,  
**21/21**
    - T2062, **10/49**
    - T2091, **26/29**
  - Politique fiscale, **21/5-6**
    - T2203, **26/29**
  - Principalement, **21/21**
    - T4A-NR, **10/43**
  - Prix de base rajusté, **21/34**
    - États-Unis
    - 870, **31/26**
    - 911, **31/31**
    - 1040, **31/19**
    - 1078, **31/9**
  - Règles transitoires, **21/35**
    - 4868, **31/23**
  - Sociétés étrangères affiliées
    - Rapatriement des surplus  
(règles), **21/36**
    - 8840, **31/9**
    - 8843, **31/10**
    - 10K (É.-U.), **22/27, 23/53**
    - I-551 (carte verte), **31/5**
  - Forces canadiennes**
    - Personnel scolaire, **8/33**
    - Résident canadien, **8/29**
  - Formulaire**
    - Canada
      - CPT8, **26/44**
      - CPT56, **26/44**
      - NR4 « État des sommes  
payées ou créditées à des  
non-résidents au Canada »,  
**11/16, 26/34**
      - NR5, **11/30, 26/34**
      - NR6, **11/28, 26/33**
      - NR7, **26/32**
      - NR302, **11/13.1**
      - R105-R, **7/106, 10/42**
      - T106, **23/8-9, 23/46-47, 23/63**
      - T1134, **17/99, 25/63-64, 26/39**
      - T1135, **25/62-64, 26/38**
      - T1141, **25/61, 25/64, 26/39**
    - Québec
      - TP-274, **26/29**
      - Déclaration pays par pays  
**22/30-32**
      - Remboursement de la retenue  
d'impôt (non-résident), **7/105**
  - Forum sur les pratiques fiscales  
dommageables (FHTP), 4/51**
  - Fournisseur**
    - Bien désigné, **18/36**
    - De services Internet (FSI),  
**28/17-18**
    - Fiducie non-résidente (FNR),  
**25/38**

Services rendus au Canada,  
**10/45**

*Voir aussi* **Services rendus au Canada, Sous-traitant**

### **Fragmentation des activités**

*Voir* **Établissement stable**

### **Frais**

De garantie, **7/12, 11/20, 22/41**

De gestion ou d'administration,  
**11/5**

– Définition, **11/25**

– Retenue de la partie XIII,  
**11/25-26**

De recherche et développement, *voir* **Recherche et développement**

De représentation, **8/33**

D'intérêts, *voir* **Intérêt(s)**

D'utilisation, **15/16**

Financier

– Déductions (Projet BEPS),  
**2/20-23**

### **France**

Commerce électronique, **28/25**

Imposition territoriale des corporations, **1/8**

Résident fiscal, **8/56**

Taxe sur les géants du numérique, **28/28**

*Voir aussi* **Convention Canada- France**

### **Fraude**

Déclaration (États-Unis),  
**31/29-30**

Déclaration fautive ou trompeuse, **22/5**

Période de cotisation, **10/39**

Prix de transfert, **1/28**

## **– G –**

### **G20**

Appui au Projet BEPS, **2/6, 4/4**

Échange de renseignements,  
**5/18**

Économie numérique, **28/19**

### **Gain**

Interprétation, **7/21**

Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), **25/18**

### **Gain en capital, 19/27**

Aliénation d'actions, de droits ou de participations, **27/17-18**

Bien canadien imposable, **10/29**

Crédit pour impôt étranger,  
**15/15**

Départ du Canada, **26/6, 26/9, 26/12**

Exonéré, **19/8**

Financement – SÉA, **19/7-9**

Imposable, **10/17, 19/9**

Non-résident, **10/18**

– Gain sur disposition d'un bien canadien imposable, **26/36-37, 26/41-42**

*Voir aussi* **Dividende(s)**

### **Gains et pertes de change – traitement fiscal, 28**

À titre de capital, **29/19**

– Actif, **29/19**

– Passif, **29/22**

À titre de revenu, **29/16-18**

Acquisition de contrôle  
– Limitation des pertes, **29/29**  
– Suivie d'une fusion, **29/32-35**  
Crédit d'impôt étranger, **29/35**  
Effet de change  
– De nature capitale, **29/13**  
– De nature courante, **29/14**  
Moment du calcul, **29/15**  
Monnaie canadienne, **29/4**  
Monnaie fonctionnelle (choix),  
**29/24-25**  
Novation de dette, **29/27**  
Qualification, **29/11-15**  
Règles de capitalisation  
restreinte, **29/37**  
– Prêt ou dette déterminée,  
**29/38**  
Remboursement de l'impôt  
– Impôt payé en devises  
étrangères, **29/38-40**  
Remboursement d'un prêt par  
un actionnaire non-résident  
– paiement en devises  
étrangères, **29/41-42**  
Remisage de dette, **29/28**  
Remise de dette, **29/26**  
Résultats fiscaux canadiens,  
**29/4**  
Taux applicable, **29/7-11**  
– Biens en immobilisation  
(achat et vente), **29/8**  
– Dette convertible, **29/11**  
– Dividendes, **29/9**  
– Transaction boursière, **29/9**  
Taux de change au comptant,  
**29/6-7**

**Garantie**

Fiducie non résidente (FNR),  
**25/37**  
Interprétation, **6/39**  
Prix de transfert, **22/41**

**Google, 28/25****Gouvernement, 1/3***Voir aussi* **État**

Blocage d'un transfert de revenu,  
**22/11**  
Définition, **17/12**

**Groupe de personnes**

Dépouillement de dividendes  
(règles anti-évitement),  
**12/12-14**

**Groupe multinational***Voir* **Multinationale****- H -****Hansard, 6/65****Haut-commissaire**

Résident canadien, **8/32**

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

Définition, **11/25**  
Retenue, **1/5, 10/41-48, 11/25**

*Voir aussi* **Frais de gestion****Hybride***Voir* **Société hybride**

**Hypothèque**, 11/9, 11/19

– I –

**Immeuble**

À logements, 8/21  
 Départ du Canada, 26/7  
 Droits réels, 18/36  
 Gains en capital, 27/17-18  
 Hypothèque (intérêts), 11/19  
 Non-résident, 11/9, 11/19  
 – Mouvement des capitaux  
 propres (MCP), 13/17

*Voir aussi* **Loyer**

**Immigrant**

Revenu imposable, 1/9

*Voir aussi* **Arrivée au Canada**

**Immobilisation**, 18/31

Départ du Canada, 26/7  
 Taux de change applicable, 29/8

**Immoralité**

Comportement fiscal, 1/12

*Voir aussi* **Moralité**

**Imposition à la source**, 1/4,  
 1/5-7, 1/10, 5/16, 10/5, 11/9

Contrainte, 1/5  
 Employeur, 10/41  
 Et imposition territoriale, 1/8  
 Honoraire, 10/41  
 Impôt de la partie XIII, 11/5-8  
 Impôt dû par le bénéficiaire, 1/5  
 – Surveillance, 1/6  
 Pays exportateur de capitaux,  
 1/9

Pays 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, 11/12-13

Pays exportateur de capitaux,  
 1/9

Pays 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 (interpréta-  
 tion), 7/12

Droit illégitime et abusif  
 d'échapper à l'impôt, 6/27

Droit légitime de ne pas payer  
 plus d'impôt que nécessaire,  
 6/27

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), 11/16
- 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, 20/8
- Impôt étranger**
- Voir* **Crédit pour impôt étranger, Déduction (pour impôt étranger), Revenu étranger**
- Impôt étranger accumulé**, 16/59-63
- 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)**, 17/63
- Impôt sur les sociétés**
- Fardeau fiscal, 1/12
- Individu**
- Voir* **Particulier**
- Individu rattaché au gouvernement d'un pays étranger**
- Personne américaine, 31/11
- Infraction**
- Prix de transfert, 23/11-12
- Voir aussi* **Amende, Emprisonnement, Peine, Pénalité**
- Installation d'affaires**
- Accord d'itinérance, 9/28-29
  - Agent, 9/16
  - À la disposition de l'entreprise, 9/18-19
  - Base fixe, 9/14
  - Bureau à domicile, 9/16-18
  - Commerce électronique, 28/7-8
  - Contrôle sur l'emplacement, 9/12, 9/15
  - Critères, 9/16-17
  - Dans les locaux d'une autre entreprise, 9/12
  - Définition, 9/11
  - Degré de permanence, 9/20
  - Durée acceptable, 9/21
  - De l'employé ou représentant, 9/16
  - De l'entreprise étrangère, 9/16

- Entreprise exerçant par l'intermédiaire d'une installation fixe d'affaires, **9/9-36**  
 Existence, **9/11-19**  
 Fixe, **9/19-22**  
 Lien avec un point géographique, **9/19-20**  
 Location de biens ou d'équipement, **9/28**  
 Représentant ou employé, **9/12-13**  
 Utilisation des locaux, **9/17**  
*Voir aussi* **Établissement stable**  
**Instrument multilatéral, 5/6, 26**  
 Accord de commissionnaire, **27/21-22**  
 Activités préparatoires ou auxiliaires, **27/23-24**  
 Canada, **27/30-31**  
 Chalandage fiscal, **27/15-20**  
 Contenu, **5/20-22**  
 Convention fiscale, **27/5-10**  
 – Effets, **27/10**  
 – Entrée en vigueur, **27/9**  
 – Modification, **5/8**  
 – Réserves, **27/8**  
 – Signature, **27/9**  
 Dispositifs hybrides  
 – Double imposition, **27/14**  
 – Entité ayant une double résidence, **27/13**  
 – Entité transparente, **27/12**  
 – Neutralisation, **27/11-15**  
 Établissement stable, **27/18**  
 – Stratégies visant à éviter artificiellement un lien fiscal, **27/20**  
 Fractionnement des contrats, **27/24**  
 Normes minimales, **5/22**  
 Projet BEPS, **2/61-64, 4/51-55, 27/5**  
 Règlement des différends, **27/24-30**  
 Utilisation abusive des conventions fiscales, **27/15, 27/20**  
*Voir aussi* **Chalandage fiscal**  
**Intention du législateur, 1/12**  
*Voir aussi* **Législation fiscale – interprétation**  
**Intérêt**  
*Voir* **Pourcentage d'intérêt**  
**Intérêt(s)**  
 Convention fiscale, **7/12**  
 Cotisation (appel), **7/58**  
 Crédit pour impôt étranger, **15/10**  
 Déductions  
 – Projet BEPS, **2/24-26**  
 Définition, **11/20**  
 Dettes impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **13/10-11**  
 Entièrement exonérés, **11/19**  
 Financement  
 – D'une société étrangère affiliée (SÉA), **19/8, 19/22-25**  
 Hypothèque, **11/6, 11/19**  
 Imposition (non-résident), **11/16**  
 Interprétation, **7/21**  
 Non-déductibilité, **13/24-26**  
 Non-résident, **11/19**

- Payé par la filiale d'un non-résident à une société étrangère affiliée contrôlée, **13/19, 13/48**
- Réputé, **13/40**
- Retenue, **11/19**
- Revenu, **10/23**
- Sur une créance participative, **11/19**
- Intermédiaire**
- Apport (FNR), **25/24**
- Vente de biens, **18/34**
- 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, **10/29**
- Et revenu d'entreprise, **15/11**
- Résidence du particulier, **8/21**
- 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, 4/14**
- Israël, 28/59-60**
- J –**
- Japon, 23/45, 28/62**
- Joint Venture**
- Voir* **Coentreprise**
- Juge**
- Interprétation des lois, **6/12, 6/70**
- Interprétation administrative, **6/71**
- Jurisprudence**
- Étrangère, **6/71, 7/48**
- Interprétation des lois, **6/12-13, 6/70**
- Principes de l'OCDE, **24/11-12**
- Justice naturelle, 7/62**
- L –**
- Langue**
- Convention fiscale canadienne
- Égale autorité des versions linguistiques, **6/16, 7/27, 7/46**
- Même sens présumé, **7/46-47**
- Sens conforme à l'objet et au but du traité, **7/47**
- Dictionnaire, **6/35**
- Interprétation, **6/8, 6/15-17, 6/36**
- Annexes, **6/49**
- Notes marginales, **6/49**
- Interprétation multilingue, **7/27, 7/45-47**

**Légalité de l'impôt, 1/11-13***Voir aussi* **Impôt****Législation fiscale – interprétation, 6/5-73**Abus des dispositions de la loi, **6/27**Arguments, **6/12, 6/31**Champ sémantique du mot, **6/8**Contexte du mot, **6/9**Emploi des mots, **6/6**Généralité d'un mot, **6/6**Hiérarchie des textes législatifs, **6/10-11**– Lois ordinaires et règlements, **6/10**– Lois quasi-constitutionnelles, **6/10**– Règlement, **6/11**Intention du législateur, **1/13, 6/12, 6/17, 6/31**Interprétation bilingue, **6/16-18**Justesse du choix d'un mot, **6/6**Méthode d'interprétation, **6/18-31**Objectif, **6/11-12**Pertinence, **6/5-10**Précision d'un mot, **6/6, 6/9**– Contexte, **6/9**Règle du précédent, **6/12**Règlement, **6/11**Règles d'interprétation, **6/12**– Bijuridisme, **6/13, 6/38-40**– Et règles de droit, **6/12**– Objectif, **6/11-12**– Source jurisprudentielle, **6/13**– Source législative, **6/13-16**

- Loi ou disposition déclaratoire, **6/14-16**
- Loi d'interprétation, **6/13-14**
- Loi modificatrice, **6/16**
- Travaux préparatoires, **6/65-67, 7/44**

Versions anglaise et française, **6/16-18**– Divergence ou ambiguïté, **6/17-18**

- Recherche du sens commun, **6/17**

– Égale autorité, **6/16-17, 7/46***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, 11/10****Location**Non-résident, **26/35**Perte, **10/37**Résidence principale, **26/26***Voir aussi* **Loyer**

- Location de biens ou d'équipement**  
Établissement stable, **9/28**
- Logement**  
Résidence au Canada (particulier), **8/13-15**
- Loi (interprétation)**  
*Voir Législation fiscale – interprétation*
- Loi constitutionnelle de 1982**, **6/16**
- Loi de l'impôt sur le revenu (L.I.R.)**  
Arrangement de couverture de change, **19/33**  
Bien canadien imposable, **10/29**  
Calcul du revenu, **10/7**  
Crédit pour impôt étranger, **15/9**  
Déclaration de revenu, **7/55**  
Départ du Canada, **26/6**, **26/9**  
Droit déterminé, **13/21-22**  
Emploi, **7/85**  
Et convention fiscale, **7/17**  
Exploitation d'une entreprise au Canada  
– À travers une filiale, **1/6-7**  
– Coentreprise, **9/26**  
Fiducie, **8/48**, **8/53-54**, **25/5**  
Filiale, **13/36**  
Imposition fondée sur la résidence, **1/9**  
Impôt de la partie XII.2, **25/19**  
Impôt des parties XIII et XIV, **10**  
Intérêts, **19/10**  
Interprétation, **6/31**, **6/37**  
– Absence de préambule, **6/49**  
– Hiérarchie des dispositions législatives, **6/53**  
– Notes marginales, **6/51**  
– Titres, intertitres et rubriques, **6/50**  
– Versions linguistiques, **6/38**, **6/49**  
Loyer, **11/21-24**  
Mesures défensives contre l'érosion fiscale, **1/36**  
Monnaie, **19/27**  
Neutralité quant à l'exportation de capitaux, **1/14**  
Neutralité quant à l'importation de capitaux, **1/16**  
Non-résident, **9/3**, **9**, **10**  
– Prêt ou dette déterminée (PODD), **13/11**, **13/41-43**  
Prix de transfert, **23/8**, **24/5**  
– Principes de l'OCDE de 2017, **24/7-8**  
Procédure administrative d'opposition, **7/55**  
Procédure judiciaire d'appel, **7/57**  
Règlement, **6/11**  
Règles anti-évitement, **20/3**  
Règles de la fiscalité internationale, **1/3**  
Règles sur la minimisation des pertes, **19/31-32**  
Renseignements fiscaux, **4/50**  
Résidence au Canada, **8/5**, **8/6**  
– Société, **8/37**  
Résident du Canada, **5/14**, **8/8**, **8/22**, **8/28-36**, **8/70**  
Retenues à la source, **1/5**, **7/85**, **10/40**

- Revenu étranger, **15/3, 15/8**  
 Société étrangère affiliée (SÉA)  
 – Financement, **19/12**  
 – Requalification de certains revenus, **18/5**  
 Société non-résidente, **7/103**  
 Traité fiscal, **5/7**
- Loterie, 15/17**
- Loyer, 11/9**  
 Crédit pour impôt étranger, **15/10-11**  
 Définition, **11/21**  
 Impôt de l'article 216 L.I.R., **11/27-28**  
 Non-résident, **10/23, 11/9**  
 – Retenue, **11/21-24**  
 Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), **25/18**  
*Voir aussi Redevance*
- M –**
- Maison**  
*Voir Logement*
- Mandataire**  
 Retenue de l'impôt (partie XIII), **11/15**
- Marge résiduelle, 24/18-24**
- Marge routinière, 22/49, 24/18-19**
- Marque de commerce, 23/39**
- 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, 23/37**  
 Choix, **22/54-58**  
 Coût majoré (CPM), **22/39, 22/42, 22/44-45, 22/53, 22/56, 23/54-55**  
 – Modifié, **22/45**  
 Fondées sur les marges brutes, **22/39, 22/42**  
 Fondées sur les transactions, **22/39**  
 Hiérarchie, **22/55**  
 Marge brute, **21/39, 21/42, 22/55**  
 Marge nette, **22/39, 23/55, 24/20**  
 – Méthode transactionnelle (MTMN), **22/39, 22/45-47, 22/53, 23/55-57**  
 Marge routinière, **22/51**  
 Partage des bénéfices (TPSM), **22/39, 22/47-53**  
 – Analyse des contributions, **22/48**  
 – Analyse résiduelle, **22/49-50, 23/112**  
 Prix comparable sur le marché libre (PCML), **22/25, 22/27, 22/39, 22/40-41, 22/55, 22/57, 23/54**  
 Prix de revente (RPM), **22/39, 22/42-44, 22/53, 23/55**  
 – Modifié, **22/45**  
 Traditionnelle fondée sur les transactions, **22/39**

- Transactionnelles de bénéfices, **22/39**
- Transactions comparables, **22/40**
- Unilatérales, **22/53-54, 22/58, 23/55**
- Biens incorporels, **22/58**
  - Services à la clientèle, **22/58**
  - Services de garanties, **22/58**
  - Services techniques, **22/58**
- Voir aussi* **Prix de transfert – règles de l'OCDE**
- Méthode d'interprétation, 6/18-30**
- Convention fiscale, **7/5, 7/39**
  - Évolution en matière de lois fiscales, **6/18**
- Voir aussi* **Argument**
- Méthode d'interprétation littérale et stricte, 6/19-24, 6/63, 7/18, 7/40**
- Arguments centrés sur le texte, **6/19**
  - Au Canada, **6/19**
  - Insuffisance, **6/25**
  - Interprétation restrictive, **6/20-22**
    - Doute en faveur du contribuable en cas d'ambiguïté, **6/21-22**
    - Droit du contribuable d'organiser ses affaires pour payer le moins d'impôt possible, **6/22-24, 6/27**
  - Règle d'or (*Golden Rule*), **6/60**
- Méthode d'interprétation textuelle, contextuelle et téléologique unifiée, 6/28-31, 6/54**
- Ambiguïté d'un texte clair, **6/28**
  - Application, **6/28, 7/40**
  - Contexte, **6/28**
  - Doute en faveur du contribuable, **6/30**
  - Droit d'organiser ses affaires pour payer le moins d'impôt possible, **6/31**
  - Intention du législateur, **6/28**
  - Sens ordinaire des mots, **6/28-29, 7/39**
- Méthode moderne d'interprétation, 6/24-28, 6/47**
- Au Canada, **6/24, 7/40**
  - Importance aux termes de la loi fiscale, **6/27**
  - Primauté des effets juridiques d'une opération sur sa réalité économique, **6/27**
  - Raisons d'être, **6/25**
  - Réactions jurisprudentielles, **6/26**
  - Réactions législatives, **6/27**
  - Texte, contexte et objet de la loi, **6/24, 7/40**
- Mexique, 31/14**
- Voir aussi* **Modèle du Mexique**
- Mine, 18/36**
- Minimiser l'impôt, 1/3, 1/19-36**
- Ministère de la Défense nationale, 8/33**

**Ministre**

Résident canadien, 8/32

**Ministre des Finances, 7/12**

Bourse de valeurs, 7/15

**Ministre du Revenu national**

Conventions fiscales, 5/19

Cotisation, 7/55

Décision sur l'avis d'opposition,  
7/56-57

Faits tenus pour acquis, 7/78

Prix de transfert

– Renseignements, 23/7

Prorogation du délai d'opposition,  
7/55-56

Règles de procédure, 7/54

Réponse à l'avis d'appel, 7/61,  
7/78**Modèle de convention, 7/30-34**

Convention fiscale (interprétation), 7/5

Interprétation ambulatoire,  
7/33-35

Utilisation, 7/31-33

**Modèle de l'OCDE, 1/20, 4/3,  
7/30**

Accord d'itinérance, 9/28-29

Agent dépendant, 2/33

Allègement fiscal, 23/27

Association, 22/13

Chantier de construction ou de  
montage, 7/113, 9/36-39

Commentaires, 7/32, 7/33

Commerce électronique, 9/27,  
28/18

Double imposition, 4/5-16

Double résidence, 27/13

Entreprise, 10/19

Établissement stable, 4/33-34,  
9/8, 9/9-10, 9/47-50, 10/19,  
28/7, 28/18

– Agent, 9/42-47

– Bénéfices imputables, 7/13

– Chantier de construction ou de  
montage, 7/113, 7/123

– Degré de permanence, 9/20

– Exceptions, 9/29-36

– Filiale, 9/26

– Installation fixe d'affaires,  
9/13, 9/21– Services rendus dans un autre  
État contractant, 9/40-42

Exploiter une entreprise, 10/19

Historique, 4/4, 5/8-11

Impôt de retenue, 23/19

Impôt des parties XIII et XIV,  
11/7

Intérêts, 11/20

Interprétation, 7/25, 7/33

Interprétation ambulatoire, 7/33

Location de biens ou  
d'équipement

– Établissement stable, 9/28

Principe de pleine concurrence,  
22/6, 22/12-16, 23/7

Prix de transfert, 1/28, 22/6

Résidence, 8/57-58, 8/59-67

Ressources naturelles (droits  
relatifs), 7/13

Société écran, 1/20-27

Utilisation, 7/31

*Voir aussi* **Résidence – modèle de l'OCDE**

- Modèle de Londres, 4/3, 4/27-29**  
 Chantier de construction  
 (établissement stable), 7/119
- Modèle de l'ONU**  
*Voir* **Modèle des Nations Unies**
- Modèle des États-Unis, 7/31**  
 Accord d'itinérance, 9/29  
 Chantier de construction ou de montage, 9/37  
 Établissement stable, 9/10  
 – Agent, 9/45  
 – Exceptions, 9/31  
 – Filiale, 9/27  
 Interprétation ambulatoire, 7/33  
 Résidence, 8/67
- Modèle des Nations Unies, 4/15, 7/30, 7/31**  
 Accord d'itinérance, 9/29  
 Chantier de construction ou de montage, 9/37  
 – Délai de six mois, 9/38  
 Établissement stable, 9/10  
 – Agent, 9/44-45  
 – Exceptions, 9/30-31  
 – Filiale, 9/26  
 – Livraison de marchandises (omission), 9/36  
 – Location de biens ou d'équipement, 9/28  
 Interprétation ambulatoire, 7/33  
 Résidence, 8/69  
 Services rendus dans un autre État contractant, 9/40
- Modèle du Mexique, 4/3, 4/25-27**  
 Chantier de construction  
 (établissement stable), 7/117
- Mondialisation, 15/3**  
*Voir aussi* **Multinationale**
- Monnaie, 18/40**  
 Crédit pour impôt étranger, 15/19  
 De calcul, 16/64, 19/27  
 Financement – SÉA, 19/27-31  
 RÉATB, 16/64-66, 16/70-71  
*Voir aussi* **Gains et pertes de change – traitement fiscal**
- Montage fiscal international, 2/51**
- Montage hybride**  
 Projet BEPS, 2/12-18
- Montant raisonnable**  
 Interprétation, 6/7
- Moralité de l'impôt, 1/11-13**  
*Voir aussi* **Impôt**
- Multinationale**  
 Actifs incorporels, 24/15  
 Affacturage, 18/27  
 Assurance, *voir* **Assurance, Assurance-vie**  
 Circulation de l'argent, 18/33  
 Compensation, 18/13  
 Compétitivité, 19/15-16, 19/34  
 Contrôle, 8/39  
 Délocalisation des composantes, 1/17  
 Emprunt international, 1/26

- Financement d'une SÉA, **19/34-36**
- Opérations de transfert, **19/34-35**
- Pivot financier, **1/26**
- Pleine concurrence (principe), **22/12-26**
- Prêts en amont
- Règles anti-évitement, **20/8-51**
- Prix de transfert, **1/27, 22/5**
- Structure, **22/10**
- Profit économique, **24/16**
- Rentes, **23/40**
- Requalification de certains revenus – SÉA, **18/5-33**
- Revenu d'entreprise exploitée activement, **18/13**
- Revenu d'une entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement, **18/33**
- Société écran opérationnelle, **1/26**
- Voir aussi* **Pleine concurrence (principe), Prix de transfert, Société étrangère affiliée**
- N –**
- Nationalité**
- Résidence, **8/64**
- Voir aussi* **Imposition fondée sur la citoyenneté ou nationalité**
- Navire**
- Établissement stable, **7/121**
- Installation fixe d'affaires, **9/20**
- Neutralité de l'impôt, 1/13-16**
- Exportation de capitaux, **1/13-14, 15/7, 16/9, 16/50**
- Importation de capitaux, **1/15-16, 1/23, 15/8, 16/9, 16/50**
- Nom commercial, 23/50**
- Non-résident**
- Actionnaire, **1/6, 10/33, 16/7**
- Assujettissement à l'impôt, **9/3**
- Partie XIII, **11/8-10**
  - Retenue, **10/24**
- Année d'imposition, **10/13**
- Bien canadien imposable (BCI), **10/6, 10/29-36**
- Actions, **10/33**
  - Retenue, **10/45-48**
- Bien désigné, **18/36**
- Bien exclu, **10/45**
- Conformité, **10/39, 11/16-17**
- Convention fiscale (impact), **5/13, 10/6, 10/33, 11/7**
- Crédit d'impôt, **11/27**
- Déclaration de revenus, **10/13, 10/39**
- De la partie I, **26/16-30**
- Déduction de dépenses, **7/14**
- Définition, **11/9-10**
- Demande de remboursement, **11/13 11/16**
- Disposition d'un bien canadien imposable, **26/22-24**
- Dividendes, **11/5, 11/17-19**
- Règles anti-évitement, **12/5-21**
- Double imposition, **10/19, 10/28**
- Employé au Canada, **7/81-98, 10/16-17, 26/17-20**
- Établissement stable, **11/13, 11/17, 11/30-32**

- Exploitation d'une entreprise au Canada, **1/6-7, 9/7, 10/6, 10/17-24, 10/28, 11/13, 11/17, 11/30-32**
- Convention fiscale, **10/19-22**
  - Exploiter une entreprise, **10/19**
  - Impôt des parties I et XIII, **10/22-24**
  - Paiement de l'impôt, **10/19**
  - Par l'entremise d'une filiale, **11/18, 11/31**
  - Par l'entremise d'une succursale, **11/30, 11/32**
  - Revenu imposable, **10/18-19**
  - Revenu net, **10/17-18**
- Expatrié, **26/16-35**
- Fiducie, **8/53**
- Filiale, **1/6-7, 11/30**
- Frais de gestion, **11/5, 11/25-26**
- Gain en capital, **10/6, 10/31**
- Honoraires et frais de gestion, **11/25-26**
- Imposition, **10/52**
- Partie I, **9, 11/28**
  - Partie XIII, **1/5, 7/16, 10/3, 11/5, 11/5-30**
  - Partie XIV, **10/6, 11/30-32**
- Imposition à la source, **1/5, 10/5, 10/40, 11/5**
- Alinéa 153(1)g) de la L.I.R., **1/5**
  - Article 105 du Règlement, **1/5**
- Impôt de la partie I, **26/16-30**
- Déclaration de revenus, **26/16-17**
  - Paiement, **10/40-51**
- Impôt de la partie XIII, **11/5-30, 26/30-35**
- Assujettissement, **11/8**
  - Paiement, **11/15-17**
- Impôt de la partie XIV, **11/30-32**
- Intérêts, **11/19-21**
- Loyer, **10/24, 11/3, 11/21-24, 26/30**
- Choix de l'article 216 L.I.R., **11/27, 26/32-33**
  - Choix de l'article 217 L.I.R., **26/33-34**
  - Exclusions, **11/23**
- Nouvelle cotisation, **10/15, 11/16**
- Obligations, **10/13**
- Opérations au Canada
- Clauses restrictives, **11/10**
- Particulier, **10/25-28**
- Crédit d'impôt, **10/26-29**
  - Déclaration de revenus, **10/13**
  - Période normale de nouvelle cotisation, **10/15**
  - Revenu gagné dans une province, **26/29**
  - Revenu non gagné dans une province, **10/25**
- Perte, **10/37-38**
- Présomption, **8/70-72**
- Prestations canadiennes, **10/24, 11/6, 11/28-30**
- Prix de transfert, **19/23**
- Redevance, **11/5, 11/21-24**
- Exclusions, **11/23**
- Règles anti-évitement, **11/32**
- Retenues d'impôt, **7/99-113, 10/5-6, 10/24, 10/40, 11/5, 1/23**
- À la source, voir **Imposition à la source**

- Sur un honoraire, **10/41-48**
  - Sur un salaire, **10/41**
  - Revenu d'emploi, **26/17-20**
  - Revenu d'emploi gagné à l'étranger, **10/6**
  - Revenu d'entreprise gagné à l'étranger, **2/21**
  - Revenu imposable gagné au Canada, **1/9, 9/3, 10/6, 10/13-15**
  - Revenu par source et endroit (calcul), **10/7-12**
  - Revenus de source canadienne, **11/5**
  - Services rendus au Canada et aux États-Unis
    - Facturation à l'heure, **10/11-12**
  - Société, **10/29**
    - Déclaration de revenus, **10/15**
    - Période normale de nouvelle cotisation, **10/15**
  - Société étrangère affiliée
    - Transfert (règles anti-évitement), **12/22-47**
  - Succursale, **1/6-7**
  - Taux d'impôt, **7/16, 10/19**
    - De la partie XIII, **11/8**
    - Exemption, **11/7**
- 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, **31/45-50**
  - Donation, **32/11-12**
  - Succession, **32/15-16**
- Norvège, 4/14**
- Nouvelle cotisation, 10/15, 11/16, 23/12**
- Nouvelle-Zélande, 28/61**
- O –**
- Obligation(s), 13/6, 13/10**
- OCDE**  
*Voir* **Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE)**
- Ontario**  
*Loi d'interprétation, 6/57*  
Règle de la situation à réformer (*Mischief Rule*), **6/56-57**
- ONU**  
*Voir* **Modèle des Nations Unies**
- Opération(s)**
  - De distribution, **1/27**
  - De transfert, **19/34-35**
  - Interprétation, **6/37, 6/55**
  - Récurrentes, **23/43**
- Opposition à une cotisation**  
*Voir* **Cotisation (fédéral)**
- Option d'achat d'actions**
  - Départ du Canada, **26/8**
  - Non-résident, **10/17, 26/13, 26/23**
- Ordinateur**  
Interprétation, **6/8**

**Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE)**

Actif incorporel, **24/5**  
 – Effets au Canada, **24/8-14**  
 Convention fiscale, **4/3**  
 Double imposition, **15/4, 15/8**  
 Échange de renseignements, **5/18**  
 Économie numérique, **28/18**  
 Régime fiscal, **11/6**

*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), 4/10-13**

Établissement stable, **4/29-32**  
 – Répartition des profits, **4/32**  
 Évasion fiscale, **4/49**

**Organisme de bienfaisance**

Déclaration de revenus, **10/15**

**Organisme d'État**

Employé (résident canadien), **8/32**

– P –

**Pacific Association of Tax Administrators (PATA), 23/44****Paiement**

De charges réglementaires, **15/17**  
 Et impôt, **15/16**

Loyer, redevance ou paiements similaires

– Non-résident, **11/21-24**

**Paiement périodique de pension**

Interprétation, **7/14**

**Paiement relatif au chômage, 11/9****Paradis fiscal, 1/14, 1/20, 18/29**

Commerce électronique, **28/9**

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

**Partenariat**

Personne américaine, **31/4**

**Participation**

Admissible, **16/37, 16/44, 20/6**

– Extension, **16/40-42**

– Financement – SÉA, **19/6**

À une entreprise, **8/21**

Dans une fiducie, **25/42**

Dans une société écran, **1/23**

Pourcentage

– Calcul et RÉATB, **16/34-36**

Règles anti-évitement

– Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **20/5, 20/6**

Transfert de biens, **25/38-39**

**Particulier**

Abri au second degré, **1/22**

Avis d'opposition, **7/55**

Crédit pour impôt étranger, **15/10**

Déductions, **17/97**

- Emploi, **7/85**
- Neutralité quant à l'exportation des capitaux, **1/14**
- Résidence, **8/54**
- Modèle de l'OCDE 2017, **8/57-65**
- Résidence au Canada, **8/6-54**
- Retenue du règlement 105, **10/41**
- Voir aussi* **Expatrié, Non-résident, Personne américaine, Résidence au Canada – particulier, Résident – Canada**
- Passif fiscal**
- Impact, **9/7-8**
- PayPal, 28/53**
- Pays**
- À fiscalité élevée, **24/19**
  - Désigné, **19/6**
  - Facteur de localisation, **1/19**
  - Non admissible, **16/39-40**
- 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, **6/44**
- Peine**
- Prix de transfert, **23/11-12**
- Pénalité**
- Fiducie non-résidente (FNR)
- Déclaration des avoirs, **25/63-64**
- Non-résident, **10/40**
- Retenue (impôt de la partie XIII), **11/17**
- Prix de transfert (règle du Canada), **23/22, 23/24-26**
- Défaut de fournir des renseignements, **23/8-10**
  - Faux énoncés, **23/10**
  - Inobservation d'un règlement, **23/9**
  - Omissions, **23/10**
  - Renseignements omis sur des non-résidents, **23/9**
- Pension, 11/5, 11/16, 11/28-29**
- Interprétation, **7/14, 7/35**
- Pension provenant du Canada**
- Interprétation, **7/14**
- Personne**
- Dépouillement de dividendes (règles anti-évitement), **12/11, 12/15**
- Interprétation, **6/47, 7/21**
- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **20/5**
- Personne américaine, 31/4-19**
- Déclaration, **31/19-32**
- Conservation des dossiers, **31/20**
  - Déclaration de revenus conjoints, **31/30**
  - Délai de prescription, **31/24, 31/28, 31/31**

- Exception de fraude, **31/29**
  - Fardeau de la preuve, **31/31**
  - Suspension, **31/30**
  - Dépôt électronique, **31/21**
  - Documents, **31/27**
  - Exigences spécifiques, **31/21**
  - Formulaire, **31/27**
  - Intérêts, **31/28**
  - Moment, **31/22**
  - Obligation, **31/19**
  - Paiement des impôts, **31/22**
  - Pénalités, **31/28**
  - Preuve de dépôt, **31/24**
  - Signature, **31/21**
    - Sous peine de parjure, **31/27**
  - Vérification, **31/21**
  - Élection de première année, **31/18-19**
  - Individu, **31/4-19**
  - Législation domestique, **31/4**
  - Résident dans un pays étranger, **8/55, 31/3-45**
  - Résident permanent en vertu des lois sur l'immigration, **31/5-6**
    - Abandon du statut de résident, **31/6**
    - Révocation du statut de résident, **31/6**
  - Test de présence substantielle, **31/6-18**
    - Individu exonéré, **31/10-18**
      - Athlète professionnel, **31/13-14**
      - Condition médicale, **31/15-16**
      - En transit entre deux destinations, **31/14-15**
    - Étudiant, **31/12-13**
    - Individu rattaché au gouvernement d'un pays étranger, **31/11**
    - Membre d'équipages temporairement présents, **31/15**
    - Navette régulière depuis le Canada ou le Mexique, **31/14**
    - Professeur, **31/11-12**
    - Règle présence minimale, **31/16-18**
    - Stagiaire, **31/11-12**
    - Jours de présence aux États-Unis, **31/9-10**
    - Liens plus étroits avec un pays étranger (exception), **31/8-9**
- Personne ayant un lien de dépendance**  
*Voir* **Personne(s) liée(s)**
- Personne non-résidente**  
*Voir* **Non-résident**
- Personne(s) liée(s)**  
Interprétation, **6/47**  
Prêt (filiale non-résidente), **13/47-48**  
Services rendus dans un autre État contractant, **9/40**  
Société de personnes désignée, **16/47-48**  
Société désignée, **16/45-46**
- Personnes morales associées**  
Interprétation, **6/47**
- Perte**  
De location, **10/37**

- D'emploi courante, **10/37**  
D'entreprise courante, **10/37**  
Départ du Canada, **26/7, 26/9**  
Filiale, **11/30-31**  
Non-résident, **10/37-38**  
Relative à une entreprise ou un bien protégé par traité, **10/37**  
Succursale, **11/30-31**
- Perte (report)**  
*Voir Règles de report de pertes*
- Perte de change**  
*Voir Gains et pertes de change – traitement fiscal*
- Perte en capital, 10/37, 19/25**  
*Voir aussi Gain en capital*
- Perte résultant de l'exploitation d'une entreprise au Canada, 10/17**
- Pétrole, 1/18-19**
- Pipe-line sous-marin, 7/117**
- 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, **19/32**  
Déplacement, **1/24**  
Résidence du particulier, **8/21**  
*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, **3/47-52**
- Pleine concurrence (principe), 22/6, 22/12-26, 22/86-96, 23/5, 23/50, 24/39**  
Accord de répartition de coûts, **24/42**  
Collectif de travail, **22/24**  
Compensation monétaire, **22/21**  
Création de valeur, **22/20**  
Économies de localisation, **22/23-24**  
Mesures prises par les pouvoirs publics, **22/22-23**  
Pertes, **22/22**  
Produits de base, **22/25-26**  
Relations commerciales et financières (identification), **22/19**  
Services intra-groupe, **24/39**  
Synergie de groupe d'entreprises multinationales, **22/24**  
Transaction  
– Délimitation avec précision, **22/21-22**  
– Dispositions contractuelles, **22/19-20**

- Transfert artificiel des risques, **22/20-21**  
Valeur en douane, **22/23**  
*Voir aussi* **Prix de concurrence pure et parfaite**
- Portefeuille de placement**  
Déménagement dans un paradis fiscal, **1/14**
- Pourcentage d'intérêt**  
Définition, **16/15-22, 19/3**  
– Pas de société entre la « personne » et la « société donnée », **16/16-17**  
– Récursive, **16/20-22**  
– « Total des pourcentages », **16/19-20**  
– Une seule société entre la « personne » et la « société donnée », **16/17-18**
- Pourcentage d'intérêt direct**  
Définition, **16/15, 19/3**
- Pourcentage de participation**  
*Voir* **Participation**
- Pratique fiscale dommageable**  
Projet BEPS, **2/24-26**
- Précédent**  
*Voir* **Règle du précédent**
- Présomption**  
Absence d'absurdité, **6/64-65**  
De non-résidence canadienne, **8/70-72**  
Interprétation, **6/52**  
Uniformité d'expression, **6/54**
- Prestation**  
Non-résident, **11/28**
- Prestation ou allocation de retraite, 11/28-29**
- Prestation canadienne**  
Non-résident, **10/24**  
– Choix de l'article 217 L.I.R., **11/28-30**
- Prestation de sécurité sociale**  
Particulier travaillant dans de multiples pays, **26/44**
- Prestation fiscale canadienne pour enfants, 8/12**
- Prêt(s)**  
Abri au second degré, **1/23**  
Adossé, **13/20-23, 13/41, 14/15-17, 14/30-33, 20/51**  
À l'actionnaire, **14/9, 14/15**  
À l'actionnaire non-résident, **13/10**  
En amont, *voir* **Prêt(s) en amont**  
Financement  
– D'une acquisition, **18/23-26**  
– D'une SÉA, **19/10-12, 19/22-25**  
• Questions relatives au change, **19/27-33**  
Indirect, **13/50-52, 14/22, 19/24-25**  
International, **1/26**  
Multiples, **13/53**  
Règle anti-évitement  
– Filiale d'un non-résident, **13/54**

- Prêts en amont (dividendes d'une SÉA), voir **Prêt(s) en amont**
  - Requalification de certains revenus (SÉA), **18/29-31**
  - Succession de prêts, **14/13**
- Prêt(s) en amont, 14/37-38, 20/8-51**
- Déduction, **20/37-50**
  - Calcul, **20/40-45**
  - Inclusion subséquente, **20/48-49**
  - Société de personnes, **20/50**
  - Surplus antérieur à l'acquisition, **20/45-48**
  - Surplus en aval, **20/38-39**
  - Définitions, **20/8-36**
  - Débiteur déterminé, **20/13-23**
  - Droit au surplus d'une action, **20/26-32**
  - Juste de l'autre côté de la frontière, **20/25-26**
  - Montant déterminé, **20/33-35**
  - Pourcentage de droit au surplus, **20/27, 20/30-32**
  - Société affiliée créancière, **20/12**
  - Société de personnes créancière, **20/12**
  - Surplus net, **20/24-25**
  - Exceptions, **20/36-37**
  - Remboursement, **20/50**
- Voir aussi* **Surplus**
- Preuve**
- Absence temporaire
  - Intention du contribuable, **8/9**
  - Audition d'appel, **7/72**
- Cour canadienne de l'impôt
  - Procédure générale, **7/72**
  - Procédure informelle, **7/62**
  - Droit applicable, **7/84**
  - Faits allégués dans l'avis d'appel, **7/79**
  - Faits tenus pour acquis par le ministre du Revenu national, **7/78**
  - Fardeau de la preuve, **7/77-79, 22/15**
  - Présentation, **7/72**
  - Prima facie*, **7/78**
  - Prix de transfert, **22/14**
  - Relation d'emploi, **7/85**
  - Témoignage, **7/72**
  - Témoin-expert, **7/62, 7/72-73**
- 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, **16/33**
  - Actions de la SÉAC, **16/75**
- Prix de cession**
- Définition, **22/7-8**

- Prix de concurrence pure et parfaite**
- Actifs incorporels, **24/16**
  - Notion, **24/16**
- Voir aussi* **Pleine concurrence (principe)**
- Prix de transfert, 1/27-30**
- Contestation par le gouvernement, **1/29**
  - Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/33, 14/41-48**
  - Fraude, **1/28-29, 22/5**
  - Mesures défensives, **1/36**
  - Minimisation de l'impôt, **1/27**
  - Modifications, **24/5**
    - Incertitudes, **24/58-60**
  - Planification, **1/29**
  - Projet BEPS, **2/34-43**
- Prix de transfert – règles de l'OCDE, 21**
- Accord de répartition des coûts, **24/41-57**
  - Actifs incorporels, **24/8-41**
  - Ajustement, **22/59, 23/13**
    - Corrélatif, **22/61, 27/28**
    - Primaire, **22/59, 22/61, 23/13, 23/14**
    - Procédure amiable, **22/61**
      - Fardeau de la preuve, **22/61**
    - Secondaire, **22/61, 23/18**
  - Arbitrage, **22/15**
  - Arbitraire, **22/9**
  - Au Canada, **24/9**
  - Blocage du transfert, **22/11**
  - Collectif de travail, **22/24**
  - Comparabilité, **22/34-38, 23/50**
    - Entreprises de distribution, **22/34-37**
    - Entreprises de fabrication, **22/37-38**
  - Conditions spéciales, **22/9**
  - COVID-19, **22/63-64**
  - Documentation, **4/52, 22/17, 22/26-32, 22/65-80, 23/7**
    - Déclaration pays par pays, **22/30-32, 22/74-80**
    - Effet du projet BEPS, **22/29-32**
    - Étapes, **22/26**
    - Fichier local, **22/30, 22/68**
    - Fichier principal, **22/30, 22/65**
    - Intervalle, **22/26**
      - De pleine concurrence, **22/29**
    - Mise à jour, **22/32**
    - Prix comparables, **22/27**
    - Prix testé, **22/26**
    - Transaction par transaction, **22/32-34**
    - Transaction testée, **22/26**
  - Économie de localisation, **22/23-24**
  - Entité distincte, **22/8**
  - Entreprises associées, **22/13, 23/7**
  - Et fraude, **1/28, 22/5**
  - Groupe d'entreprises multinationales, **22/24**
  - Identification des relations commerciales et financières, **22/19**
    - Analyse fonctionnelle, **22/20**
    - Dispositions contractuelles de la transaction, **22/20**

- Mesures prises par les pouvoirs publics, **22/22-23**
- Méthodes, **22/39-58, 23/54-59**
- Marges, **22/79-85**
- Multinationale (problème pratique), **22/79**
- Pertes, **22/22**
- Pleine concurrence (principe), **22/6, 22/18-26, 22/87-96, 23/48**
- Principes de l'OCDE de 2017, **22/17-18, 24/8-15**
- Principes de l'OCDE de 2022, **14/44, 14/45, 24/5-7**
- Prix de cession, **22/8**
- Procédure amiable, **22/61**
- Produits de base, **22/25-26**
- Projet BEPS, **23/59-61**
- Rôle, **22/16-17**
- Services intra-groupes, **24/36-40**
- Structure, **22/10**
- Taux de rendement
- corrigé des risques, **22/21**
  - sans risques, **22/21**
- Transaction délimitée avec précision, **22/21-22**
- Transaction secondaire, **22/60-61**
- Transactions financières, **22/62**
- Transactions sur les produits de base, **22/26**
- Transfert du revenu d'une juridiction à une autre, **22/11**
- Blocage, **22/11-12**
- Valeur en douane (utilisation), **22/23**
- Vérification, **23/8**
- 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, **23/13-22, 23/111-117**
- Primaire, **23/14**
  - Secondaire, **23/18-22**
- Analyse, **23/46-59**
- Actifs, fonctions et risques, **23/47-48**
  - Coûts, **23/42**
  - De l'industrie, **23/48**
  - Entreprises concurrentes, **23/53**
  - Fonctionnelle, **23/49, 23/54-55**
    - Objet, **23/50**
  - Information, **23/46**
  - Information publique et privée, **23/47**
  - Opérations comparables, **23/51-54**
    - « Suffisamment comparables », **23/53-54**
  - Raison d'être, **23/59**
  - Structure organisationnelle, **23/46**
- Arrangement admissible de participation au coût (AAPC), **23/42**
- Arrangement préalable (APP), **23/45**
- Autorité compétente, **23/26-29**
- Biens incorporels, **23/39-42**
- Biens ou services auxquels l'opération se rapporte, **23/31-32**
- Contrats à long terme, **23/43**

- Déclaration de renseignements  
T106, **23/8-9, 23/47, 23/64**  
– Pénalités, **23/8-10**  
Déclaration pays par pays,  
**23/29-31**  
– Délai de production, **23/30-31**  
– Exigences de production,  
**23/29-30**  
Défaut de fournir des renseignements,  
**23/8-10**  
Dividende réputé à une société  
mère, **23/21**  
Dividende réputé versé à une  
société sœur, **23/21**  
Document étranger, **23/10-11**  
Documentation, **23/7, 23/75**  
Documentation contemporaine,  
**23/31-44**  
Documents administratifs, **23/14**  
Données et méthodes, **23/36-38**  
Efforts sérieux de documenta-  
tion, **23/21**  
– « Déterminer », **23/22**  
– « Utiliser », **23/22**  
Faux énoncés, **23/10**  
Fonctions exercées, **23/36**  
Hypothèses, stratégies et  
principes éventuels, **23/39**  
Identité des participants, **23/35**  
Infractions et peines, **23/8-12**  
Inobservation d'un règlement,  
**23/9**  
Limite de la documentation,  
**23/42-43**  
Méthodes, **23/37, 23/54-59,**  
**23/99, 23/112, 114**  
Mise à jour, **23/43-44**  
Modalités de l'opération,  
**23/33-35**  
– Structure simple, **23/36**  
Nouvelle cotisation, **23/12**  
Omissions, **23/10**  
Opérations récurrentes,  
**23/43-44**  
Pénalités, **23/8-12, 23/24-27,**  
**23/116-124**  
– Seuil de la pénalité, **23/24**  
Redressement, **23/18-22**  
– Compensatoire, **23/13, 23/28**  
– Primaire, **23/14-18**  
– Secondaire, **23/18-22**  
Projet BEPS, **23/59-61**  
Redressement de revenu, **23/13**  
Redressement net de prix de  
transfert, **23/24**  
Registre, **23/28**  
Renseignement étranger,  
**23/10-11**  
Renseignements omis sur des  
non-résidents, **23/9**  
Stratégie fondée sur l'informa-  
tion, **23/7, 23/32**
- Prix testé**  
Prix de transfert, **22/26**
- Procédure amiable, 2/54-61,**  
**22/61, 23/30, 27/24**  
*Voir aussi Arbitrage*
- Procédure judiciaire d'appel**  
*Voir Cotisation (fédéral)*
- Produit de base, 22/24-25**  
**Professeur, 10/15**  
Personne américaine, **31/11**

- Profession indépendante**  
Et établissement stable, **9/13**
- Profit**  
Comptable, **24/16**  
D'entreprise, voir **Revenu d'entreprise**  
Économique, **24/16**  
Entreprise exploitée au Canada (part), **10/17**  
Établissement stable, **4/32-33**  
Marges et prix de transfert, **22/39**
- Programme d'aide au développement international**  
Résident canadien, **8/33**
- Projet BEPS**, **2, 4/4, 5/14, 27/5**  
Accord de commissionnaires, **9/49-50, 27/21**  
Appui du Canada, **2/68-73, 24/9, 24/12**  
Appui du G20, **2/6, 4/4**  
BEPS 2.0, **2/9-10**  
Chalandage fiscal, **11/36, 27/15**  
Chantier de construction et de montage, **9/36**  
Commerce électronique, **28/19**  
Convention fiscale (utilisation abusive), **2/27-30, 27/15**  
Déductions d'intérêts et autres frais financiers, **2/20-23, 14/48**  
Économie numérique, **2/8-12**  
Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/33-41**  
Érosion de la base d'imposition  
– Collecte de données, **2/43-47**  
Établissement stable, **2/30-34, 4/35-44, 7/131, 27/20**  
Indicateurs de l'existence de BEPS, **2/45**  
Instrument multilatéral, **2/61-64, 4/53-54, 26**  
Montage hybride, **2/12-18, 27/11**  
– 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, **22/17**  
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, 22/29-32, 23/59-61**  
– 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, 27/24**  
– Arbitrage obligatoire, **2/60**

- Bonnes pratiques, **2/60**
- Standard minimum, **2/56-60, 4/53**
- Renseignements fiscaux, **4/51-53**
- 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, 24/38**
- Transfert des bénéfices
  - Collecte de données, **2/43-47**

*Voir aussi* **Instrument multilatéral, Règle anti-évitement**

### **Projet BEPS 2.0 (deux piliers), 3**

- Fondement et origine, **3 / 10-14**
- Pilier Deux (Impôt minimum mondial) **3/26-41**
- Position du Canada, **3/38-39**
  - Impôt minimum mondial, **3/38-39**
- Règles globales anti-érosion de la base d'imposition (Règles modèles GloBE), **3/26-38**
  - Acquisition, cession et co-entreprise, **3/37**
  - Appliquer l'impôt complémentaire, **3/35-36**
  - Calcul du bénéfice gloBE, **3/32**
  - Calcul du taux effectif d'impôt et de l'impôt complémentaire, **3/34-35**
  - Champ d'application, **3/31-32**

- Déterminer le montant ajusté des impôts concernés, **3/33-34**
- Régime de protection pour les multinationales, **3/37-38**
- Répartition du bénéfice par juridiction, **3/32**
- Pilier Un (Commerce électronique) **3/14-25**
- Position du Canada, **3/24-25**
  - Taxes sur les services numériques, **3/25**
- Règles, **3/16-25**
  - Bénéfices excédentaires, **3/21**
  - Chiffres d'affaires, **3/20**
  - Convention multilatérale, **3/20-22**
  - Double imposition, **3/21**
  - Évolution, **3/16-19**
  - Exclusion, **3/20**
  - Juridictions de marché admissibles, **3/20**
  - Rapport sur le *Blueprint*, **3/16-23**
  - Règles proposées, **3/19-24**
  - Solution unilatérale concurrente, **3/15-16**

### **Projet comportant un risque**

Revenu, **16/56, 18/32**

### **Propriété en inventaire, 18/32**

### **Protocole, 5/4**

Canada/États-Unis (prix de transfert), **23/29**

*Voir aussi* **Convention fiscale**

**Province**

- Fonctionnaire, **8/32**
- Non-résident, **10/25**
- Représentant, **8/32**

**- Q -****Québec, 5/8**

- Application de lois fédérales, **6/38, 7/85**
- Charte des droits et libertés de la personne*, **6/11**
- Commerce électronique, **28/28, 28/42, 28/42-43**
- Droit civil, **6/38**
- Emploi exercé au Québec, **7/85**
- Établissement stable, **9/12**
- Fiducie, **8/49, 25/7**
- Fiducie non-résidente (FNR), **25/59-60**
- Hiérarchie des lois, **6/11**
- Lois d'interprétation, **6/13-14, 6/39**
- Principe de cohérence, **6/47**
- Règle de la situation à réformer (*Mischief Rule*), **6/56**
- Règle générale anti-évitement, **6/27**
- Retenue sur un honoraire, **10/41**
- Versions française et anglaise, **6/16-18**

**- R -****Raisonnable**

- Interprétation, **6/7**

**RAP**

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

**Réassurance, 18/14****Réattribution des droits d'imposition**

Voir **Projet BEPS 2.0**

**Recouvrement des créances fiscales étrangères, 30**

- Assistance au recouvrement prévue par traité, **30/20-31**
- Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, **30/20**
  - Application au Canada, **30/20**
  - Échange de renseignements, **30/20**
- Conventions bilatérales prévoyant l'assistance au recouvrement, **30/21-31**
  - Conventions existantes, **30/21-21**
  - Créances fiscales visées, **30/22-25**
  - Limites de l'assistance, **30/28-30**
  - Liste de sujets pouvant se trouver dans les accords, **30/27-28**
  - Mécanismes, **30/26-28**
  - Personnes visées, **30/25**
  - Recours du contribuable visé, **30/30-31**

**Revenue Rule, 30/3**

- Common law canadienne, **30/3-5**
- Droit civil québécois, **30/5**
- Droit international coutumier, **30/6-7**
  - Convention, **30/6-7**

- Justification, **30/8-13**
- Portée, **30/13-19**
- Recherche et développement,**  
1/18  
Accord de partage des frais,  
11/23
- Recouvrement des impôts**  
Convention fiscale, **5/19**
- Redevance(s), 1/29, 11/21-24**  
Convention fiscale, **11/6,**  
11/10-13, **11/24, 11/30-36**  
Crédit pour impôt étranger,  
15/10  
Définition, **11/22**  
Exclusions, **11/23**  
Forestières, **11/6, 11/27-28,**  
25/18  
Importance pour les multi-  
nationales, **23/39-41**  
Non-résident  
– Retenue, **11/21, 11/24**  
Prix de transfert (règles du  
Canada)  
– Et biens incorporels, **23/39-41**  
Source, **11/21**  
*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, 11/29**
- Régime de pensions du Canada  
(RPC), 11/28, 26/6, 26/43-44**  
Employé travaillant temporaire-  
ment à l'extérieur du Canada,  
26/43  
– Aux États-Unis, **26/44**  
Non-résident, **26/31**
- Régime de rentes du Québec  
(RRQ), 7/82, 11/28**  
Employé travaillant temporaire-  
ment à l'extérieur du Canada,  
26/44
- Régime de retraite, 8/21**
- Régime enregistré d'épargne-  
études (REÉE)**  
Départ du Canada, **26/31**
- Régime enregistré d'épargne  
retraite (REÉR), 8/21**  
Départ du Canada, **26/7, 26/15,**  
26/37
- Régime fiscal**  
*Voir Impôt*
- Registre, 23/32**

**Règle(s)**

- De capitalisation restreinte, **13/9-26, 14/15, 19/10**
- De départage
  - Modèle de l'OCDE 2017, **8/59**
  - Résidence, **8/59-67**
    - Fiducie, **25/15-17**
- De droit, **1/19**
  - Et règles d'interprétation, **6/12**
- De procédure (équité), **7/54**
- De RÉATB, **1/37, 16/63**
- De report de pertes, **10/18**
- De transparence, *voir*
  - Renseignements fiscaux, Transparence**
- D'interprétation, *voir*
  - Législation fiscale – interprétation**
- D'or (*Golden Rule*), **6/61**
- Du précédent, **6/12**
- FAPI, **1/37**
- Générale anti-évitement (RGAÉ), **1/12-13**
  - Adoption, **6/27**
  - Interprétation, **6/15, 6/29, 7/14**
  - Prix de transfert, **23/24**
- Relatives aux actions privilégiées, **19/26**
- Sur la minimisation des pertes, **19/31**
- Sur les prêts adossés, **13/20-23**

**Règle anti-évitement**

- Chalandage fiscal, **11/33**
- Convention fiscale, **5/13-15**
- Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/27**

Fonds de placement non-résident, **21/3**

Intention du législateur, **1/13, 6/31**

Non-résident, **10, 11**

– Dépouillement de dividendes, **12/5-21**

Prêt indirect, **13/51**

– Exception, **13/52**

Société étrangère affiliée (SÉA), **16, 19**

– Financement, **19/34-36**

– Transfert, **12/22-47**

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

**Règlement**

Interprétation, **6/10-11**

– Annexes, **6/51**

**Règlement des différends**

Convention fiscale, **5/18**

Norme minimale, **27/25**

Projet BEPS, **2/54-61, 27/24-30**

*Voir aussi* **Arbitrage, Procédure amiable**

**Réinvestissement**

Abri de second degré, **1/23**

**Rendement normal ou routinier, 23/39****Renonciation**

Interprétation, **6/40**

**Renseignements**

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

- Loyer, redevances et autres paiements similaires, **11/21-24**
- Renseignements fiscaux**  
Échange, **4/49-51, 5/18**
- Rente**  
Interprétation, **7/14**
- Rente de concurrence imparfaite, 23/35**
- Rente monopolistique, 23/39**
- Rente oligopolistique, 23/39**
- Réorganisation d'entreprise, 12/36-39, 19/32**
- Représentant**  
D'assurance, **9/46**  
D'une province, **8/32**  
Intermédiaire, **9/22**
- Représentant du Canada ou d'une province à l'étranger**  
Résident canadien, **8/32**
- Représentant d'une entreprise étrangère**  
Et installation d'affaires, **9/12, 9/16**  
*Voir aussi Agent*
- Requalification de revenus**  
*Voir Société étrangère affiliée (SÉA)*
- Résidence**  
En vertu des conventions fiscales internationales, **8/54-72**  
– Règles de départage, **8/59**
- Imposition fondée sur la, **1/8-9**  
Personne américaine, **31/4**  
Règles, **8/5**  
Réputée tout au long de l'année (dividendes de SÉA), **17/32**  
*Voir aussi Résidence au Canada*
- Résidence – Convention Canada–États-Unis, 8/58-59, 8/67-69**  
Règles de départage  
– Fiducie, **8/68-69**  
– Particulier, **8/54, 8/67-68**  
– Société, **8/68**  
Résident (notion), **8/58**
- Résidence – Convention fiscale internationale, 8/54-72**  
Contribuable, **8/54-55**  
Dans l'autre pays selon le droit interne, **8/55-56**  
Présomption de non-résidence canadienne, **8/70-72**  
Règles de départage, **8/59-67**  
– Pour les fiducies, **8/66-67**  
– Pour les particuliers, **8/59-65**  
– Pour les sociétés, **8/65-66**  
Résident (définition), **8/56**  
Séjour de 183 jours ou plus, **8/28-29**  
Société, **8/54**
- Résidence – Modèle de l'OCDE 2017, 8/57-58, 8/59-67**  
Règles de départage, **8/59-67**  
– Fiducie, **8/66-67**  
– Particulier, **8/59-65**  
• Centre des intérêts vitaux, **8/61-63**

- Foyer d'habitation permanent, **8/60-61**
- Nationalité et autorités compétentes, **8/64-65**
- Séjour de façon habituelle, **8/63-64**
- Société, **8/65-66**
- Résident (définition), **8/57**
- Résidence au Canada, 8/1**
  - De fait, **8/6**
  - Départ du Canada, **26/6-16**
  - En droit interne, **8/5**
  - Présomption de non-résidence, **8/70-72**
  - Réputée, **8/23**
- Voir aussi* **Résident – Canada**
- Résidence au Canada – fiducie, 8/48-54, 25/13-17**
  - Centre de gestion et de contrôle, **25/15**
  - De fait, **8/48-53, 25/13**
  - Double résidence, **25/15-17**
  - Fiducie non résidente, **25/13**
  - Fin d'année d'imposition réputée, **8/54**
  - Réputée, **7/15, 8/53-54, 25/19-21**
- Résidence au Canada – particulier, 8/6-36**
  - Absence temporaire, **8/8-9**
    - Durée, **8/11-12**
  - Intention du contribuable, **8/9-11**
    - Preuve, **8/10**
  - Visites au Canada, **8/12-13**
  - Arrêt *Thomson*, **8/6-8**
  - Conjoint, **8/15-19, 8/34-35**
  - De fait, **8/6-22, 8/24**
  - Définition jurisprudentielle, **8/6-8**
    - Principes, **8/12-13**
  - Diplomates canadiens, **8/32-33**
  - Enfants à charge, **8/19-20, 8/34**
  - Et séjour, **8/7**
  - Habituelle, **8/6, 8/24, 8/59, 8/63**
    - Et absence temporaire, **8/8-9**
  - Liens avec l'autre pays, **8/22**
  - Liens familiaux, **8/18**
  - Liens importants avec le Canada, **8/13**
  - Liens principaux avec le Canada, **8/13-20**
    - Conjoint, **8/15-19**
    - Enfants à charge, **8/19-20**
    - Logement, **8/13-15**
  - Liens secondaires avec le Canada, **8/13, 8/20-22**
    - Biens personnels, **8/20**
    - Liens administratifs, **8/21**
    - Liens avec la famille élargie, **8/21**
    - Liens économiques, **8/21, 8/60**
    - Liens sociaux, **8/21**
  - Membres des Forces canadiennes, **8/29-31**
  - Membres du personnel des compagnies aériennes, **8/28**
  - Navette avec les États-Unis, **8/28**
  - Personne qui arrive en avion et repart le même jour, **8/28**
  - Personnel scolaire des Forces canadiennes d'outre-mer, **8/33-34**

- Programme d'aide au développement international, **8/33**
- Réputée, **8/5, 8/22-35**
- Résident pour une partie de l'année, **8/35-36**
- Séjour de 183 jours, **8/28-29, 8/61**
- Séjourner, **8/28**
- Calcul du nombre de jours, **8/28**
- Visites au Canada, **8/12-13**
- Résidence au Canada – société, 8/5, 8/37-48, 8/65**
- Centre de gestion et de contrôle, **8/37-39**
- Contrôle de fait/contrôle de droit, **8/39-42**
- De fait, **8/37-46**
- Double résidence, **8/42-46**
- Exploiter une entreprise au Canada, **8/47**
- Fin d'année d'imposition réputée, **8/48**
- Réputée, **8/46-48**
- Résidence aux États-Unis**  
*Voir* **Personne américaine**
- Résidence principale**  
Location, **26/26**
- Résident**
- Définition, **8/56, 25/16**
- Imposition à la source, **1/5**
- Imposition fondée sur la résidence, **1/9**
- Revenu source (calcul), **10/7**
- Voir aussi* **Résidence**
- Résident – Canada**
- Absence de définition, **8/5**
- Année d'imposition, **10/14**
- Arrivée au Canada, **26/35-39**
- Calcul du revenu, **10/7**
- Déduction de dépenses, **7/14**
- Départ du Canada, **26/6-16**
- Imposition, **10/7**
- Obligations, **10/14**
- Retenue du règlement 105, **10/43**
- Séjour de plus de 183 jours, **8/48-49, 26/20**
- Services rendus au Canada et aux États-Unis
- Facturation à l'heure, **10/11**
- Voir aussi* **Résidence au Canada**
- Résident – États-Unis, 1/10, 8/55, 8/67, 31/4-19**
- Aux fins de l'impôt sur les transferts à titre gratuit, **32/4**
- Voir aussi* **Personne américaine**
- Résident d'un État contractant, 7/21**
- Résident habituel, 8/8**
- Résident permanent (statut), 8/21**
- Ressources naturelles**
- Droits relatifs aux ressources naturelles au Canada, **7/13**
- Localisation de l'entreprise, **1/18-19**
- Retenue**
- À la source, **12/30**

- Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/9, 14/33-41**
  - Intérêts et pénalités, **11/17**
  - Bien canadien imposable, **10/29-36**
  - Du règlement, **7/104-105, 10/40**
  - Demande de dérogation/dispense, **7/106, 10/40**
  - Modèle de l'OCDE, **11/18**
  - Non-résident, **7/99-113, 10/5-6, 10/40, 11/5**
  - Paiement de l'impôt, **11/15-17**
  - Services rendus au Canada, **7/105, 10/45**
  - Paiement de l'impôt, **11/15-17**
  - Interaction avec la partie I, **11/17**
  - Pénalités, **11/17**
  - Prestations canadiennes, **11/28-30**
  - Responsabilité d'effectuer la retenue, **11/10**
  - Société non-résidente, **7/104**
  - Sur le salaire, **1/5**
  - Sur les dividendes, **11/17-19**
  - Sur les honoraires et frais de gestion, **11/25-26**
  - Sur les intérêts, **11/19-21**
  - Sur les loyers, redevances et autres paiements semblables, **11/6, 11/21**
  - Exclusions, **11/23**
  - Sur un honoraire, **10/40-47**
  - « Quiconque », **10/43-45**
  - Services rendus au Canada, **10/43, voir aussi Services rendus au Canada**
  - Sur un montant versé pour acquérir un BCI, **10/48-51**
  - Travail de conformité, **11/16-17**
- Voir aussi* **Imposition à la source**
- Retraite**
- Prestation, **11/28**
- Revenu, 15/17**
- Départ du Canada, **26/5**
  - Gagné au Canada (société non-résidente), **7/104**
  - Interprétation, **6/6**
- Revenu d'assurance, 18/10-13**
- Revenu de bien(s)**
- Affacturation, **18/28**
  - Crédit pour impôt étranger, **15/10, 15/14-15**
  - Définition, **18/28, 18/32**
  - Déplacement, **1/24**
  - En droit fiscal canadien, **9/24**
  - Entreprise de placement, **16/52**
  - Financement d'une SÉA, **19/14**
  - SÉA, **16/57**
  - SÉA d'assurance, **18/10, 18/14**
  - Situé au Canada, **10/25**
- Revenu de créance**
- Voir* **Intérêt(s)**
- Revenu de location**
- Voir* **Loyer**
- Revenu d'emploi**
- Crédit pour impôt étranger, **15/10, 15/13-14**
  - Non-résident, **10/6, 10/16, 26/17-20**

**Revenu d'entreprise**

- Assujettissement à l'impôt, **9/3**
- Crédit pour impôt étranger, **15/11, 15/12-13**
- En droit fiscal canadien, **9/24, 15/11**
- Non admissible (SÉA), **16/55**
- Non-résident, **10/6, 10/17**

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

- Société étrangère affiliée (SÉA), **16/55-56**
  - Requalification de certains revenus, **18/5-33**
    - Financement de la SÉA, **19/11-22**

**Revenu de spéculation, 16/56, 18/32****Revenu d'intérêt**

- Banque, **10/23**

**Revenu étranger, 1/14**

- Crédit ordinaire, **16/73**
- Crédit pour impôt étranger, **14**
- Déduction pour impôt étranger, **15/3**
- Exemption, **15/4, 15/6**
- Neutralité quant à l'exportation des capitaux, **15/7**
- Neutralité quant à l'importation des capitaux, **15/8**
- Système canadien, **15/8**

*Voir aussi* **Crédit pour impôt étranger**

**Revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB), 25/6, 15**

- Année d'imposition, **16/66**
- Calcul, **16/66**
- Change, **19/27**
- Dans le revenu, **16/63, 16/66-71**
- Déduction, **16/73-74**
  - Pour impôt étranger, **16/71**
- Double imposition
  - Facteur fiscal approprié, **16/71-73**
- Éléments, **16/98-104**
- Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/41**
- Exemple, **16/76-80**
- Fin d'année réputée, **16/67**
- Monnaie, **16/64-66**
  - Restrictions relatives au change, **16/70-71**
- Prix de base rajusté de la SÉAC, **16/75**
- Règle d'exclusion, **16/67-68**
- Règles, **16/63**
- Structure en carreau, **16/68-70**

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

**Revenu imposable**

- Départ du Canada, **26/5**
- 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, **15/9-11, 15/19-20**

**Revenu Québec**Bulletin d'interprétation, **6/70**

Cotisation

– Règles de procédure, **7/54****Revenu tiré d'une entreprise**Crédit pour impôt étranger,  
**15/9, 15/12-13, 15/20-21****Revenue Rule***Voir* **Recouvrement des créances fiscales****Risque, 1/18, 2/39****Royaume-Uni, 6/19, 6/24, 6/65**Double résidence d'une société,  
**8/37**Société de personnes, **7/14****Russie, 28/61**

– S –

**Salaire**Interprétation, **6/6**Retenues à la source, **1/5, 10/41**Revenu tiré d'un emploi, **7/85****Salarié**Imposition à la source, **1/5-6****Sécurité de la vieillesse, 11/28, 26/43***Voir aussi* **Régime de pensions du Canada (RPC)****SEDAR, 22/27****Séjour**Et résidence d'un particulier, **8/7**– Habituel (notion), **8/63****Séjour de 183 jours, 8/28-29, 8/61****Séjourner, 8/28-29**Calcul des jours, **8/28****Serveur, 28/9, 28/13-17****Service(s)**Définition, **18/41**

De nature industrielle, commerciale ou scientifique

– Loyer, redevances et autres paiements semblables,  
**11/21-23**Fiducie non-résidente (FNR),  
**25/38**Prix de transfert (règles du Canada), **23/31-32**Requalification de certains revenus (SÉA), **18/41-45**Service(s) électronique(s), **25/60***Voir aussi* **Commerce électronique, Économie numérique****Service(s) intra-groupe(s), 24/36-40**À faible valeur ajoutée, **24/38**– Approche simplifiée, **24/39**– Définition, **24/38-39**– Perception des taxes retenues à la source, **24/40**– Tarification de pleine concurrence, **24/39**Identification, **24/36**Prix de transfert, **24/35-40**Rémunération de pleine concurrence, **24/37**

- Service(s) rendu(s) au Canada**
- « À l'égard de », **10/45**
  - Dérogation, **10/43**
  - multiples, **10/46-47**
  - Paiements multiples, **10/47-48**
  - Par un non-résident, **10/42**,  
**11/21**
  - « Quiconque », **10/43-45**
  - Retenue du « règlement 105 »,  
**10/42**
  - Société de personnes, **10/44**
  - Retenue sur un montant versé  
pour acquérir un BCI,  
**10/48-51**
  - Sous-traitant, **10/46-47**
- Service(s) rendu(s) dans un  
autre État contractant**
- Établissement stable, **9/40-42**
  - Durée des activités, **9/40**
  - Exigences, **9/40**
  - Personne physique, **9/41**
  - Services fournis à des tiers,  
**9/42**
- Simplicité de l'impôt**, **1/16-17**
- Singapour**, **1/8**
- Site Web**, **28/9**  
*Voir aussi Commerce  
électronique*
- Société**
- Actionnaire majoritaire, **8/39**
  - Conseil d'administration, **8/39**
  - Dépouillement de surplus,  
**12/5-21**
  - Double résidence, **8/36-40**
  - Filiale d'un non-résident
  - Montant des capitaux propres  
(MCP), **13/13-15**
  - Règles de capitalisation  
restreinte, **13/9-10**
  - Représentation devant la Cour  
canadienne de l'impôt
  - Procédure informelle, **7/60**
  - Résidence, **8/37-48**
  - Convention Canada– États-  
Unis, **8/68**
  - Modèle de l'OCDE 2017,  
**8/65-66**
    - Siège de direction effective,  
**8/65**
  - Règles de départage, **8/65-66**
  - Résidence au Canada, **8/5**,  
**8/37-48**, **8/54**
  - Retenue du règlement, **10/42**
- Voir aussi Non-résident,  
Résidence au Canada – société*
- Société de financement**, **1/26**
- Dans une juridiction à fiscalité  
avantageuse, **24/26**
- Voir aussi Pivot financier*
- Société de personnes**
- Apport à une FNR, **25/42**
  - Et SÉA, **16/30**
  - Établissement stable, **9/25**
  - Intermédiaire
  - Participation admissible,  
**16/37**
  - Interprétation, **6/39**
  - Non-résidente, **11/10-13**
  - Personnalité juridique, **9/25**
  - Règles anti-évitement
  - Prêts en amont, **20/11-12**,  
**20/50**

- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **20/5**
- Règles de capitalisation restreinte, **12/17**
- 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, 16/45**
  - Associé admissible, **16/38**
  - Avec une personne liée, **16/48**
  - Définition, **16/47-48**
  - Sans une personne liée, **16/47**
- Société de placement**
  - Fraude de prix de transfert, **1/29**
- Société de portefeuille, 1/26**
  - Non-résidente, **10/34**
  - Résidence (stratagème), **8/71-72**
- Voir aussi Pivot financier*
- Société désignée, 16/38, 16/45-46**
- Société d'État**
  - Employé (résident canadien), **8/32**
- Société des Nations**
  - Convention fiscale, **4/3**
  - Double imposition (élimination), **4/5-10**
  - Établissement stable, **4/17, 4/19**
- Évasion fiscale, **4/46**
- Société désignée, 16/45**
  - Avec une personne liée, **16/46**
  - Sans une personne liée, **16/45**
- Société écran, 1/20-27, 1/30, 16/7**
  - 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), **18/42**
  - Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **16/12**
  - Type, **1/23**
- Société étrangère affiliée (SÉA)**
  - Abri de premier degré, **1/22**
  - Abri de second degré, **1/22-23**
  - Actionnaire, **1/15, 16/32-34**
  - Définition, **13/40, 16/7, 16/14-31, 19/3**
  - Dividendes à l'actionnaire, **17/1-176**
  - Exploitation d'une entreprise, **16/14**
  - Fiducie non-résidente (FNR)
    - Déclaration, **25/62**
  - Mesures défensives, **1/36**
  - Non contrôlée, **16/28-29**
  - Non-résident
    - Transfert (règles anti-évitement), **12/22-47, voir aussi Transfert de sociétés étrangères affiliées**
  - Participation (disposition), **17/161-176**

- Plusieurs personnes liées, **16/24-27**
- Pourcentage d'intérêt, **16/15-22**
- Prix de transfert, **19/23**
- Profits (rapatriement), **17/151-160**
- Régime fiscal, **17/11**
- Statut, **19/3**
- Transparence, **16/30**
- Une seule personne liée, **16/23-24**
- Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire, 16**
- Calcul des gains, **17/16-34**
- Ajustements, **17/18-21**
  - Gain en capital
    - Sur un bien exclu ailleurs que dans un pays désigné, **17/27-29**
    - Sur un bien exclu dans un pays désigné, **17/27**
    - Sur un bien qui n'est pas un bien exclu, **17/31**
    - Sur une action d'une autre SÉA qui est un bien exclu, **17/29-30**
  - Gains (définition), **17/17-18**
  - Gains ou pertes, **17/17**
  - Gains en capital imposables, **17/22**
  - Gains exonérés, **17/24**
  - Gains imposables, **17/24**
  - Gains nets ou perte nette, **17/21-23**
  - Régimes de gains en capital étrangers distincts, **17/32-34**
  - Résidence réputée tout au long de l'année, **17/32**
  - Traitement des gains en capital, **17/25**
- Calcul des gains ou pertes en capital, **17/14**
- Calcul des surplus, **17/35-40**
- Surplus ou déficit exonéré, **17/35-37**
  - Surplus ou déficit hybride, **17/39-40**
  - Surplus ou déficit imposable, **17/37-38**
  - Surplus net, **17/40**
- Calcul du revenu, **17/64-65**
- Dividende en actions, **17/64**
  - Dividende inclus, **17/64**
  - Gain en capital réputé être un dividende, **17/64**
- Conformité, **17/99**
- Déduction(s), **17/65-98**
- Du revenu d'une société (dividende d'une SÉAC), **17/66**
  - Du revenu imposable d'une société (dividende d'une SÉA), **17/67**
  - Du surplus antérieur à l'acquisition, **17/97**
  - Pour l'IRNPPE, **17/88-91**
  - Pour un particulier, **17/97-98**
  - Utilisant le surplus exonéré, **17/67-70**
  - Utilisant le surplus hybride, **17/92-97**
  - Utilisant le surplus imposable, **17/71-88**
- Dividende global, **17/12**
- Dividende global (division), **17/41-44**
- Ordre d'utilisation normal des surplus, **17/41-43**

- Surplus antérieur à l'acquisition, **17/44**
  - Surplus imposable, **17/43-44**
    - Avant le surplus exonéré, **17/43**
    - Avant le surplus hybride, **17/44**
  - Dividende réputé à une société mère, **23/20**
  - Dividende réputé à une société sœur, **23/20**
  - Facteur fiscal approprié, **17/13**
  - Financement, **19/7-9**
  - Fraction de dividende *v.* une seule action
  - Gouvernement d'un pays, **17/12**
  - Impôt étranger, **17/55-63**
    - IÉA-Hybride, **17/63**
    - IÉA-Imposable, **17/61**
    - IRNPPE, **17/63**
    - MIH-Hybride, **17/61**
    - MIHA-Hybride, **17/62**
    - MIIÉ-Imposable, **17/59**
    - MIIÉA-Imposable, **17/60**
  - Mécanismes pour les sociétés, **17/7-12**
  - Monnaie, **17/14**
  - Pays désigné, **17/13**
  - Pays qui n'est pas un pays désigné, **17/22**
  - PBR des actions, **17/98-99**
    - Rapatriement du RÉATB, **17/98**
    - Rapatriement du surplus antérieur à l'acquisition, **17/99**
    - Règles anti-évitement, **20/8-51**
  - Règle anti-évitement, **17/15**
  - Règle des 90 jours, **17/45-53**
    - Aucune action en fin d'année, **17/49**
    - Calcul, **17/47-49**
    - Cascade de dividendes, **17/49-50**
    - Désynchronisation des fins d'année d'imposition, **17/51-53**
    - Prêts en amont, **17/51**
  - Surplus, **17/14**
  - Une seule action, **17/53-55**
    - Fraction prélevée
      - Sur le surplus antérieur à l'acquisition, **17/55**
      - Sur le surplus exonéré, **17/54**
      - Sur le surplus hybride, **17/54**
      - Sur le surplus imposable, **17/54**
- 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, **19/10-27**
    - Efficace sur le plan fiscal, **19/13**
    - Questions relatives au change, **19/27-33**
  - Actions privilégiées, **19/26**
  - Affacturation, **19/20-21**
  - Arrangement de couverture de change, **19/33**
  - Assurance-vie, **19/21**
  - Contexte fiscal, **19/34**
  - Dividende réputé, **19/26**

- Emprunt, **19/10-12**  
– Et change, **19/27-33**  
Évitement fiscal, **19/34-36**  
Financement international,  
**19/37-49**  
Options, **19/7-11**  
Par capitaux propres, **19/7-9**  
Règles de minimisation des  
pertes, **19/31**  
– Contexte transfrontalier,  
**19/32**  
Requalification du revenu,  
**19/11-22**  
Société hybride, **19/1-2**  
Sommes payées « directement ou  
indirectement », **19/14-15**  
Statut, **19/5-7**  
Taux du prêt, **19/22-25**  
*Voir aussi Prêt(s) en amont*
- Société étrangère affiliée  
(SÉA) – règles anti-évitement,  
20/3-8**  
Acquisitions ou dispositions  
artificielles, **20/6**  
Actions ou participations  
réputées appartenir à une  
personne ou société de  
personnes, **20/5**  
Opérations ignorées, **20/6-8**  
Prêts adossés, **20/51**  
Prêts en amont, **20/8-51**  
Sociétés réputées ne pas être  
liées, **20/4**  
Structures artificielles, **20/3**  
Transfert (non-résident),  
**12/22-47**
- Société étrangère affiliée  
(SÉA) – requalification de  
certains revenus, 17, 20/6**  
Revenu d'entreprise exploitée  
activement, **18/5-33,**  
**19/12-22**  
– Activités directement liées,  
**18/8-10**  
• En assurance, **18/10-13,**  
**18/14-17**  
– Affacturage, **18/26-29**  
– Biens exclus qui ne sont pas  
immobilisations, **18/31-33**  
– Conditions générales, **18/7**  
– Prêt pour financer une acqui-  
sition, **18/23-26**  
• « Selon le cas », **18/26**  
– Prêts ou titres de crédit,  
**18/29-31**  
– Sommes d'une autre SÉA,  
**18/17-19**  
– Sommes d'une société de  
personnes, **18/19-23**  
– Sommes payées ou payables,  
**18/13-26**  
Revenu tiré d'une entreprise  
autre qu'une entreprise  
exploitée activement,  
**18/33-45**  
– Assurance, **18/38**  
– Baux, **18/38-41**  
– Bien désigné, **18/36-38**  
– Services, **18/41-45**  
• D'assurance, **18/43-45**  
– Vente de biens, **18/34-36**
- Société étrangère affiliée  
(SÉA) – revenu étranger  
accumulé tiré de biens  
(RÉATB), 16/7-12, 16/89-110**

Admissible/non admissible, **16/37-44**  
 Bien de placement/bien exclu, **16/48-49**  
 Conséquences fiscales, **16/32**  
 Définition, **16/13-31, 16/57-59**  
 Désignée, **16/45-48**  
 Entreprises, **16/49-55**  
 Impôt étranger accumulé applicable, **16/59-63**  
 Pourcentage de participation, **16/34-36**  
 Requalification de certains revenus, **17**  
 Revenu, **16/55-59**  
 – Gagné dans un pays non admissible, **16/39**

**Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC)**

Actionnaire, **1/14, 16/32-34**  
 – Non-résident, **10/6, 13/28-29**  
 Contrôle, **16/25, 16/29-30**  
 Définition, **13/40, 16/7, 16/14-31**  
 De l'article 95,  
 Double comptabilisation, **16/31**  
 Exclusion de l'abri de premier degré, **1/21**  
 Filiale d'un non-résident,  
 Intérêt, **13/29**  
 Neutralité quant à l'exportation de capitaux, **1/14**  
 PBR des actions, **16/75-80**  
 Prêt, **13/29**  
 Qualification (présomption), **16/44**  
 RÉATB, **16/63-74**  
 – Conséquences fiscales, **16/11**

– Dans le revenu, **16/63, 16/66**  
 Requalification de certains revenus, **18/5**  
 Société écran, **16/12**  
 Statut, **19/6**  
 Transparence, **16/30-31**

*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, **20/5**  
 Opérations ignorées, **20/6-8**

**Société étrangère affiliée donnée (SÉAD)**

Droit au surplus d'une action, **20/28-32**  
 Impôt étranger accumulé (RÉATB), **16/59-63**  
 Prêts en amont  
 – Règles anti-évitement, **20/25**  
 Pourcentage d'intérêt, **16/16**  
 RÉATB, **16/64**  
 Requalification de certains revenus, **18/7, 18/21-23**

**Société étrangère contrôlée**

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

**Société hybride**

Double déduction d'intérêt, **1/34, 2/13**  
 Société étrangère affiliée (financement), **19/1-2**  
 Statut, **1/34-35**

- Société intermédiaire (SI)**  
Participation admissible, **16/37**
- Société mère**  
*Voir* **Filiale**
- Société non-résidente**  
Arrangement de référence, **16/80-86**  
Assujettissement, **7/99-113**  
Régime fiscal, **10/30-31**  
*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, **11/17**
- Société relais**  
Et chalandage fiscal, **11/32**  
Et société écran, **1/31**  
Relais direct, **1/31-32**  
Rôle, **1/30**  
Tremplin, **1/32-33**
- Sommet numérique, 28/25**
- Sous-traitant**  
Retenue d'impôt, **7/105**  
Services rendus au Canada, **10/45-46**
- Spéculateur, 16/56**
- Spéculation (revenus), 18/31-32**
- Stagiaire**  
Personne américaine, **31/11**
- Stratégie de tremplin**  
*Voir* **Tremplin (stratégie)**
- Stratégie d'évitement**  
Accord de commissionnaires, **9/49**  
Structure en carreau, **16/68-70**
- Substance**  
Projet BEPS, **2/24-26**
- Succession – imposition (États-Unis), 32/3-4, 32/12-16**  
Crédit d'impôt unifié, **32/14**  
Déduction, **32/12-14**  
– Marital Deduction, **32/13**  
– QDOT, **32/13-14**  
Exonération cumulative viagère, **32/14**  
Non-résident, **32/15-16**
- Succursale**  
Banque étrangère autorisée, **11/14-15**  
États financiers distincts, **10/19**  
Imposition, **1/6-7**  
Montage hybride, **2/17**  
*Voir aussi* **Entreprise exploitée au Canada**
- Suède, 4/14**
- Surplus**  
Déduction, **20/45**  
Dépouillement, **12/5-21**  
D'une action, **20/26-30**  
En aval  
– Déduction, **20/38-39**  
Exonéré, **19/8, 19/11**

- Hybride, **19/9, 20/8**  
 Imposable, **19/9, 20/8**  
 Net, **20/24-25**  
 Pourcentage de droit au surplus,  
**20/30-33**  
 – Montant déterminé, **20/33**  
 Prêt(s) en amont  
 – Déductions, **20/37-50**  
*Voir aussi* **Dépouillement de dividendes, Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire**
- T –**
- Taux de change**  
 Crédit pour impôt étranger,  
**15/19**
- Taux de retenue**  
*Voir* **Retenue**
- Taux d'impôt, 7/16, 10/20, 11/5-6**
- Taux d'intérêt, 1/29**  
 Financement – SÉA, **19/21-23**  
*Voir aussi* **Intérêt(s)**
- Taxe sur les services numériques, 3/16, 3/25**  
*Voir aussi* **Projet BEPS 2.0**
- Technologie**  
*Voir* **Accord de répartition de coûts**
- Télécommunications**  
 Accord d'itinérance, **9/28-29**
- Témoin expert, 7/62**
- Terre agricole, 11/21**
- Territoire**  
*Voir* **Imposition territoriale**
- Test de common law, 9/5**
- Test de « présence substantielle », 31/6-18**
- Titre de crédit**  
 Requalification de certains revenus (SÉA), **18/29-31**
- Traité**  
 Interprétation, **7/18, 7/36**  
*Voir aussi* **Convention de Vienne**
- Traité fiscal**  
 Définition, **5/4, 7/5**  
*Voir aussi* **Convention fiscale**
- Transaction**  
 Et revenu d'entreprise, **15/11**  
 Interprétation, **6/37**
- Transaction boursière**  
 Taux de change applicable,  
**29/9-10**
- Transfert**  
*Voir* **Fiducie non-résidente (FNR) – imposition**
- Transfert de sociétés étrangères affiliées – règles anti-évitement, 12/22-47**  
 Activités d'entreprise plus étroitement rattachées, **12/33-36**  
 Contrôle de la CRIC, **12/28/38**

- Dividende réputé assujéti à la retenue à la source, **12/30**
- Émigration/immigration d'une société, **12/47-48**
- Placement par une CRIC dans une société non-résidente, **12/23-27**
- Prêt ou dette déterminé, **12/39-40**
- Rajustement du capital versé, **12/44-45**
- Réduction
- Du capital versé, **12/31**
  - Du dividende réputé, **12/41-44**
- Réorganisation de sociétés, **12/36-39**
- Rétablissement du capital versé, **12/45-47**
- Société déterminée qui est une société étrangère affiliée, **12/27**
- Substitution de dividendes (choix), **12/40-41**
- Surplus d'apport, **12/32**
- Transfert des bénéfécies**
- Collecte des données (Projet BEPS), **2/43-47**
- Transparence**
- Actionnaire admissible, **16/38, 16/39**
  - Associé admissible, **16/39**
  - Convention fiscale canadienne, **5/14**
  - Projet BEPS, **2/24-26**
  - Règles anti-évitement, **12/11**
  - Société étrangère affiliée, **16/30**
  - Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **16/30-31**
- Travailleur à commission**, **4/22**
- Travailleur autonome/indépendant**
- Agent dépendant, **9/50**
  - Installation d'affaires, **9/19**
  - Interprétation, **7/86**
  - Services rendus dans un autre État contractant, **9/40**
- Tremplin (stratégie)**, **1/32-33, 18/14, 18/27, 18/38, 18/41**
- Tribunal**
- Voir Juge* ainsi qu'au tribunal concerné
- U –
- Union européenne**
- Commerce électronique, **28/26, 28/28, 28/58-59**
- 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**, **25/43**
- Vendre**
- Interprétation, **6/37-38**

**Vente de biens, 18/34-36**

Expatrié, **26/6-8**

**Vente de créances**

*Voir* **Affacturage**

**Visite au Canada**

Résidence du particulier, **8/12-13**

**Voile corporatif, 9/27**

**- Z -**

**Zone géographique**

Installation d'affaires, **9/20**