

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
Plaine 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 investisse-
ments 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 résidu-
elle, **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 bénéfices, **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
- Contribuant (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
- Doctrine, 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 (RÉATB), **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	– Impôt de la partie XIV, 11/30
Comparabilité, 22/35-37	– Retenue de la partie XIII, 11/18, 11/30
Entreprise de fabrication	– Impôt de la partie XIV, 1/23-24
Comparabilité, 19/19-20, 22/37-38	Bien exclu, 10/49
Entreprise de forage sous-marine, 10/6	Entreprise qui sous-contracte une partie de ses activités, 9/25
Entreprise de location d'immeubles, 18/9	Interprétation, 8/47, 9/23
Entreprise de placement (EDP)	– Impact, 9/7
Définition, 16/37, 18/27, 18/29	Non-résident, 9/7, 10/6, 10/17-24, 10/30-31, 10/48
Financement – SÉA, 19/14	– Partie I (calcul), 10/8, 10/17
RÉATB, 16/51-55	– Partie XIII de la L.I.R., 10/22-24, 11/13
SÉA d'assurance, 18/10	Question de fait, 9/5
<i>Voir aussi</i> Société désignée	– Test de common law, 9/5
Entreprise de vente	• Autres critères, 9/5
Comparabilité, 19/19-20	• Lieu de conclusion des contrats lucratifs, 9/5
Entreprise d'investissement, 18/14	Résident
Entreprise exerçant par l'intermédiaire d'une installation fixe d'affaires, 9/9-36	– Partie I (calcul), 10/8
Entreprise exploitée activement (EEA)	Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), 25/18
RÉATB, 16/55, 16/55-56	<i>Voir aussi</i> Entreprise, Filiale, Succursale
Requalification de certains revenus – SÉA, 18/5-33	Entreprise non admissible (ENA)
– Financement de la SÉA, 19/10	RÉATB, 16/51-55
Entreprise exploitée au Canada, 9/4-9	Entreprises associées, 22/13, 23/7
À travers une filiale	<i>Voir aussi</i> 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**
- Divulgence 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**
 - 4868, **31/23**
 - Règles transitoires, **21/35**
 - 8840, **31/9**
 - 8843, **31/10**
 - 10K (É.-U.), **22/27, 23/53**
 - I-551 (carte verte), **31/5**
 - Sociétés étrangères affiliées
 - Rapatriement des surplus (règles), **21/36**
 - 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 Pivotal 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**