

INDEX ANALYTIQUE

Note : Cas pratiques et exercices sont référencés en italique.

– A –

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

- Définition, **24/41**
- De services, **24/41**
- Documentation, **24/56**
- Païement compensatoire, **24/52-55**
 - Régime fiscal, **24/55**
- Participants, **24/42**
 - Contribution (régime fiscal), **24/55**
 - Contribution actuelle (évaluation), **24/45**
 - Méthode exclusivement fondée sur les coûts, **24/46**
 - Contribution d'une valeur préexistante (évaluation), **24/48**
 - Valeur de la contribution, **24/42**
- Pleine concurrence (principe), **24/41**
- Prix de transfert, **24/40-56**
- Règles, **24/5**
- Résiliation, **24/56**
- Retrait, **24/56**
- Structure, **24/56**
- Transaction effective, **24/55**
- Accord de sécurité sociale, 26/42-46**
- Accord d'itinérance**
 - Établissement stable, **9/28-29**
- Accord fiscal**
Voir **Convention fiscale**
- Accord(s) sur la promotion et la protection des investissements étrangers (APIEs), 10/29**
- Acompte**
 - Non-résident, **7/105**
 - Sur le prix de vente de biens, **11/25**
- Acompte provisionnel**
 - Non-résident, **10/39**
- Acquisition**
 - Interprétation, **6/11-12**
 - Prêt (SÉA), **18/23-26**
- Actif(s)**
 - Réels, **1/17**
 - Virtuels, **1/17**
- Actif incorporel**
 - Accord de répartition de coûts, **2/39**
 - Dans un paradis fiscal, **24/5**
 - Difficile à valoriser, **24/34**
 - Délais, **24/35**
 - Preuve, **24/34**
 - Identification, **2/36**
 - Juridiction, **24/6, 24/26**
 - Prix de concurrence pure et parfaite, **24/16**
 - Prix de transfert, **24/5**
 - Profit comptable/économique, **24/16**
 - Projet BEPS, **2/35-39**
 - Propriété et marge nette résiduelle, **24/20**
 - Propriété et transactions portant sur la mise au point, etc., **2/37**
 - Règles, **24/5**
 - Principes de l'OCDE, **24/5-14**
 - Rémunération effective, **24/27**

Rémunération *ex ante*, **24/21-27**

- Pour certains risques, **24/27**
- Pour des fonctions qui ont un statut particulier, **24/24-25**
- Pour l'utilisation des actifs, **24/25**
- Pour une contribution à la création d'une valeur incorporelle, **24/23-24**

Rémunération *ex-post*, **24/27-28**

Transactions, **2/37-38, 24/28-30**

- Conditions de pleine concurrence, **2/38-39, 24/30**
- Évaluation incertaine, **24/33**
- Renonciation, **24/30-31**

Transfert ou transfert de droits, **24/25, 24/29**

- Choix de la méthode, **24/31**

Utilisation en relation avec la vente de biens ou la fourniture de services, **24/30, 24/34**

Utilisation ou transfert, **2/38, 24/19, 24/25, 24/28**

Action(s)

Actif virtuel, **1/17**

Bien canadien imposable, **10/29-36**

Échange, **25/40**

Émission

- Apport à une FNR, **25/39**

Financement

- D'une société étrangère affiliée (SÉA), **18/24**

Non-résident, **11**

Privilégiées, **19/25-26**

Règle anti-évitement

- Droit au surplus d'une action, **20/26-30**

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

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

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

Voir aussi **Dépouillement de dividendes, Dividende(s)**

Action(s) du Projet BEPS

Voir **Projet BEPS**

Actionnaire

Abri au premier degré, **1/21-22**

Abri au second degré, **1/23**

Admissible

- Définition, **16/38**

- Transparence, **16/39**

Actions dans une société non-résidente, **16/7**

Imposition, **16/8**

Non-résident, **1/6, 10/33, 11/34-36, 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**
- Affacturage, 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 incorporel, **24/5-6**
Avis d'opposition, **7/55**
– Prorogation du délai, **7/55-56**
- Bulletin d'interprétation, **6/72, 7/43**
- Certificat, **10/50, 11/21**
- 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), 23/42

Arrangement de couverture de change, 19/33

Arrangement de référence,
16/80-86

Arrangement préalable en matière de prix de transfert (APP), 23/45-46

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, 11/10**

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, 11/16

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 bénéfices**

Bénéficiaire (fiducie), 8/54,
25/29-34, 25/61

Voir aussi **Fiducie non-résidente (FNR) – imposition**

Bénéficiaire effectif

Chalandage fiscal, 11/37-39
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, 11/25-26**
- 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, **11/25**
- 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 désignéeInterprétation, **7/15****Brésil, 28/63****Brevet d'invention, 11/25**Actif virtuel, **1/18**Déplacement, **1/25**Monopole, **23/40-42****Bulletin d'interprétation**Interprétation des lois, **6/72, 7/43****Bureau à domicile**Et installation d'affaires,
9/16-18**– C –****Canada, 23/45**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, 7/44Affacturage, **18/32**Chalandage fiscal, **1/31, 11/36**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),
25/6Financement – SÉA (règles),
19/15-16Gain 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,
6/19Langues 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, 17/35Pays 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, 23/40**
- 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, 11/21**
- Chalandage fiscal, 1/30-31, 11/36-45, 27/15-20**
Critères des objets principaux (COP), **11/44-45**
Établissement stable situé dans des juridictions tierces, **27/18-19**
Gains en capital, **27/15-16**
Jurisprudence, **11/37-43**
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-Autriche, 30/21**
- 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, 11/34**
- Base fixe, **9/14**
- Installation d'affaires, **9/19**
- Explications techniques, **7/42, 7/45**
- Intérêts, **11/24**
- Non-résident
- Allègement d'impôt, **26/19**
- Déclaration de revenus, **26/20**
- Option d'achat d'actions, **26/18**
- Paielements exemptés
- De l'impôt de la partie XIII, **11/20-21**
- De l'impôt de la partie XIV, **11/34**
- Pension (interprétation), **7/36**
- Préambule, **7/20**
- Profession indépendante, **9/13**
- Redevances, **11/26-27**
- 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, 11/30-31**
 - 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 – interpréta-
tion, 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'interpréta-**
tion, 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,
11/8-15
 Honoraires ou frais de gestion,
11/29-31
 Incorporation au droit interne,
7/17
 Interprétation, *voir* **Conven-**
tion 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**
- Hiérarchie, **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**
- Créance**
 - Voir Affacturage, Compte(s) à recevoir*
- Crédits d'impôt**
 - Départ du Canada, 26/14
 - Non-résident, 10/19, 11/31, 11/33
 - Particulier, 10/26-28

Crédit pour impôt étranger, 14Abattement 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,
15/18-19Impôt sur le revenu ne prove-
nant pas d'une entreprise,
15/9-11– Calcul, **15/19-20**– Définition, **15/10**– « Qui n'est pas déductible »,
15/10Impôt sur le revenu tiré d'une
entreprise, **15/9**– Calcul, **15/20**– Définition, **15/9**Impôt sur le revenu ou les béné-
fices, **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,
15/12-13Surplus 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, **11/32****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, **11/16**
 Bénéfice, **15/17**
 Bénéficiaire, **25/31**
 Bénéficiaire effectif, **11/37**
 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**
 Contribuant, **8/54, 25/24**
 Contribuant rattaché, **25/32**
 Contribuant 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**
 Dette, **18/40**
 Dividende, **11/22**

- Dividende en capital, **11/22**
Dividende global, **17/12**
Dividende réputé, **11/22**
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, **11/29-30**
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, **11/29-30**
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 bénéfices, **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, **11/24**
Intérêts entièrement exonérés, **11/23**
Intérêts sur une créance participative, **11/24**
Juridiction, **22/7**
Loyer, **11/26**
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, **13/48**
- 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), **13/43**
- Prêt ou transfert de biens exclus, **13/53-54**
- 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 activement, **9/41**
- Redevance, **11/26**
- 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 entreprise exploitée activement, **16/55-56**
- Revenu provenant d'une entreprise 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, **13/44**
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),
13/40-41, 16/7, 16/14-31,
16/23-27, 19/5
Société étrangère affiliée
contrôlée (SÉAC), **1/22,**
13/49, 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,**
11/33-34
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**

**Dépenses excessives d'intérêts
et de financement, 14/35-36****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	Différend fiscal
Non-résident, 12/9	<i>Voir</i> Règlement des différends
Opérations entre personnes ayant un lien de dépendance, 12/6, 12/8	Diligence raisonnable
Personne non-résidente, 12/9	Fiducie non-résidente (FNR)
Réduction du capital versé, 12/17-20	– Déclaration des avoirs, 25/64
Règles de capitalisation restreinte, 12/20	Diplomate
Société de personnes, 12/9	Personne américaine, 31/11
Dépouillement de surplus	Diplomate canadien
<i>Voir</i> Dépouillement de dividendes	Résident canadien, 8/32-33
Dérogation	Disposer
De retenue d'impôt (non-résident), 7/106	Interprétation, 6/55
Dettes(s)	Distributeur, 22/34, 23/53, 24/27
Convertible (taux de change), 29/11	Distribution
Définition, 18/40	Société écran, 1/27
Et change, 19/27-33	Distribution de revenus
Financement d'une SÉA, 19/9	Abri au second degré, 1/23
Impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), 13/10-13	Dividende(s), 11/5
Ne portant pas intérêt, 19/10-12, 19/23-24	Bénéficiaire effectif, 11/37
Prêts en amont	Contexte transfrontalier, 19/32
– Règles anti-évitement, 20/8-51	Crédit pour impôt étranger, 15/10
• Exceptions, 20/36	Définition, 11/22
Stratégie de tremplin, 18/38-39	En capital, 11/22
Transfert de biens, 25/38-39	Et prêts en amont, 20/8, voir aussi Prêts en amont
<i>Voir aussi</i> Prêt	Exploitation d'une entreprise au Canada par un non-résident, 1/6-7, 10/17, 11/21
	Filiale d'un non-résident, 11/21
	Imposables, 11/20
	Impôt étranger accumulé (RÉATB), 16/61

- Imposition, **1/7**
 Non-résident, **11/21-23, 26/32**
 – Dépouillement de dividendes (règles anti-évitement), **12/5-21**
 Pays exportateur de capitaux, **1/9**
 Pays importateur de capitaux, **1/6**
 Réputé, **11/22, 19/26**
 – À une société mère, **23/21**
 – À une société sœur, **23/21**
 Retenue, **11/21-22, 14/9, 14/36**
 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**
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, 2/14-16**
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, 11/27
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, 13/53
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, 14/43

De type physique, 14/6

Exemple, 14/8

Participation d'une société canadienne, 14/9-36

– Déductibilité des intérêts, 14/28, 14/35-36

– PODD, 14/13

– Prêt adossé, 14/15-17, 14/31-35

– Prêt à l'actionnaire, 14/9, 14/15

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

– Retenues à la source

• Sur dividendes réputés, 14/9, 14/36

• 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, 14/35-43

– Prêts en amont, 14/40

– Retenues à la source

• Sur dividendes réputés, 14/37

– Revenu étranger accumulé tiré des biens, 14/43

Prix de transfert, 14/25, 14/44-51

– Déductibilité des intérêts intragroupes, 14/50-51

– Documentation, 14/49

– Prêts et garanties intragroupes, 14/45

– Rémunération de l'entité détentrice du compte bancaire centralisateur, 14/46-47

– Répartition de l'avantage, 14/47

Entité, 16/14

Distincte

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

Double résidence, 27/13

Transparente, 27/12

Entité ou instrument hybride

Voir Montage hybride

Entreprise

Concurrence, 23/39-40

Définition, 9/4, 18/32

Localisation des composantes, 1/17-19

Preneuse de prix, 23/40

Présence d'intermédiaires, 9/22

Prix de transfert, 1/28

Stratégie d'affaires, 1/19

Voir aussi Établissement stable, Filiale, Revenu d'entreprise, Société, Succursale

Entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement (EAEEA)

RÉATB, 16/50-51

Entreprise de distribution

Comparabilité, 22/35-37

Entreprise de fabrication

Comparabilité, 19/19-20, 22/37-38

Entreprise de forage sous-marine, 10/6

Entreprise de location d'immeubles, 18/9

Entreprise de placement (EDP)

Définition, 16/37, 18/27, 18/29

Financement – SÉA, 19/14

RÉATB, 16/51-55

SÉA d'assurance, 18/10

Voir aussi **Société désignée**

Entreprise de vente

Comparabilité, 19/19-20

Entreprise d'investissement, 18/14

Entreprise exerçant par l'intermédiaire d'une installation fixe d'affaires, 9/9-36

Entreprise exploitée activement (EEA)

RÉATB, 16/55, 16/55-56

Requalification de certains revenus – SÉA, 18/5-33

– Financement de la SÉA, 19/10

Entreprise exploitée au Canada, 9/4-9

À travers une filiale

– Impôt de la partie XIV, 11/34-35

– Retenue de la partie XIII, 11/21, 11/34

– Impôt de la partie XIV, 1/23-24

Bien exclu, 10/49

Entreprise qui sous-contracte une partie de ses activités, 9/25

Interprétation, 8/47, 9/23

– Impact, 9/7

Non-résident, 9/7, 10/6, 10/17-24, 10/30-31, 10/48

– Partie I (calcul), 10/8, 10/17

– Partie XIII de la L.I.R., 10/22-24, 11/11-12

Question de fait, 9/5

– Test de common law, 9/5

• Autres critères, 9/5

• Lieu de conclusion des contrats lucratifs, 9/5

Résident

– Partie I (calcul), 10/8

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

Voir aussi **Entreprise, Filiale, Succursale**

Entreprise non admissible (ENA)

RÉATB, 16/51-55

Entreprises associées, 22/13, 23/7

Voir aussi **Filiale**

Équité fiscale

Fardeau fiscal (détermination),
1/11

En fiscalité, 1/11-13

Et simplicité, 1/17

Horizontale, 1/11-12

Légalité et moralité, 1/11

– Respect de l'intention du
législateur, 1/12-13

Verticale, 1/11-12

Voir aussi **Règle générale
anti-évitement**

Équité procédurale

Opposition et appel, 7/54, 7/62

**Érosion de la base d'imposition
et transfert de bénéfices**

Collecte des données (Projet
BEPS), 2/43-47

Société (pratique hautement
digitalisée), 5/6

Voir aussi **Projet BEPS**

Établissement stable

Accord d'itinérance, 9/28-29

Activités préparatoires ou
auxiliaires, 2/31-32, 4/36-41,
27/23-24

Agent, 9/16, 9/42-52

Agent dépendant, 2/33-34,
4/41-44

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

Chalandage fiscal, 27/18-19

Chantier de construction ou
de montage, 2/34, 7/113,
9/36-42

Commerce électronique, 9/27,
28/7, 28/23

Concept, 4/20

Contrôle sur l'emplacement,
9/15

Conventions fiscales, 4/16-44,
9/4, 10/6

Définition, 4/20, 4/29-32, 7/21,
7/106, 9/9, 16/14

En droit interne canadien, 7/106

Exceptions, 9/29-36

Filiale d'un non-résident

– Montant des capitaux propres
(MCP), 13/16-17

Fragmentation des activités,
4/36, 4/38

Historique, 4/16-44, 7/119

– Conférences du Mexique, 4/25

– Convention Finlande–Suède,
7/119

– Et agent autonome, 4/20

– Modèle de l'OCDE 2017,
4/33-34

– Modèle de Londres, 4/27-29,
7/119

– Modèle du Mexique, 4/25-27,
7/119

– Première définition uniforme,
4/29-32

– Première reconnaissance offi-
cielle, 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'équipe-
ment, 9/28

Navire, 7/121

Non-résident, 11/14, 11/21, 11/34	admissible, Installation d'affaires
Services rendus dans un autre État contractant, 9/40-42	État, 1/3
Situé dans des juridictions tierces, 9/53-54	Attirer des actifs, des fonctions et des risques, 1/3, 1/17-19
Statut (Projet BEPS), 2/30-34	Équité de l'impôt, 1/12-13
– Stratégies visant à éviter artificiellement un lien fiscal, 27/20-24	Lever des impôts, 1/3, 1/4-17
Types, 9/4	Légitimité de l'impôt, 1/10
<i>Voir aussi</i> Chantier de construction et de montage, Installation d'affaires	Recettes, 1/4
Établissement stable au Canada, 9/1	États-Unis, 23/45, 29, 30
Agent, 9/42-52	Accord avec le Canada sur la sécurité sociale, 26/43
Base fixe, 9/14	Commerce électronique, 28/59
Bénéfices imputables, 7/13	Convention fiscale, 5/7
Chantier de construction ou de montage, 9/36-40	Double imposition
Contrôle sur les lieux, 9/12	– Protocole d'entente avec le Canada (arbitrage), 23/28
Définition, 9/8-9	Échange de renseignements fiscaux (<i>FATCA</i>), 4/49, 5/18
Durée de la présence au Canada, 9/21	Économie numérique, 28/59
En droit interne, 9/9	Imposition fondée sur la nationalité, 1/10
Entreprise exploitée au Canada, 9/4-9, 10/17	Personne américaine, <i>Voir</i> Personne américaine
Imposition des revenus, 9/59-61, 18/40	Personne faisant la navette, 8/28
Installation fixe d'affaires, 9/9-36	Prix de transfert (méthodes), 22/54, 23/38, 23/54
– Contrôle sur les lieux, 9/12	Résident, 8/54, 8/56
Non-résident, 7/99, 11/21, 11/34	– Convention Canada–États-Unis, 8/58-59, 8/61
Services rendus dans un autre État contractant, 9/40-42	– Particulier, 8/54, 8/56
<i>Voir aussi</i> Entreprise exploitée au Canada, Entreprise non	– Société, 8/54, 8/65
	Système d'imposition, 1/10
	<i>Voir aussi</i> 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 conven-
tion 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 bénéfices, **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, 11/21**
- 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**
- Contribuant, **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**
- Palements 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, **11/21-22, 11/34-36, 13/44**

Emprunt auprès d'un non-résident, **13/5-36**

– Règles de capitalisation restreinte, **13/9-26**

Emprunt auprès d'un résident, **13/40-56**

Fiducie, **13/25**

Impôt de la partie I, **13/6, 20/8**

Impôt de la partie XIII, **11/21, 13/24, 20/8**

Impôt de la partie XIV, **11/34-36**

Interactions entre les articles de la L.I.R., **13/48**

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, **13/27-40**
- Fiducie, **13/24**
 - Fiducie associée dans une société de personnes, **13/24**
 - Société, **13/24**
- Prêt dans le revenu du débiteur, **13/40**
- Prêt indirect, **13/53-54**
- Prêts adossés, **13/20-23**
- Prêts en amont
- Règles anti-évitement, **13/53-54, 20/8-51**
- Prêts multiples, **13/55**
- Profits (rapatriement), **13/7**
- Règle anti-évitement, **13/53-54**
- Restriction des dépenses excessives d'intérêts et de financement, **13/27-39**
- Revenu d'intérêt
- Pour le créancier canadien, **13/46-56**
 - Pour le débiteur non-résident, **13/45-46**
- Revenu du débiteur non-résident, **13/45-46**
- Inclusion du prêt, **22/38-43**
 - Intérêt, **13/45-46**
- Société de personnes, **13/17-18, 13/49, 13/54-56**
- Transformation d'une succursale, **11/34-36**
- 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**
 - T1141, **25/61, 25/64, 26/39**
 - T1142, **25/61, 26/39**
 - Entité non-résidente, **21/18**
 - T1159, **26/35**
 - Historique, **21/7-14**
 - T1161, **26/15-16**
 - Nouvelle cotisation, **21/37**
 - T1243, **26/15-16**
 - Placements à rendement
exceptionnel, **21/33**
 - T1244, **26/9**
 - Placements de portefeuille,
21/21
 - T2029, **23/12**
 - T2061A, **26/9**
 - T2062, **10/49**
 - T2091, **26/29**
 - T2203, **26/29**
 - T4A-NR, **10/43**
 - Politique fiscale, **21/5-6**
 - Principalement, **21/21**
 - Prix de base rajusté, **21/34**
 - Règles transitoires, **21/35**
 - Sociétés étrangères affiliées
 - Rapatriement des surplus
(règles), **21/36**
 - Forces canadiennes**
 - États-Unis
 - 870, **31/26**
 - 911, **31/31**
 - 1040, **31/19**
 - 1078, **31/9**
 - 4868, **31/23**
 - 8840, **31/9**
 - 8843, **31/10**
 - 10K (É.-U.), **22/27, 23/53**
 - I-551 (carte verte), **31/5**
 - 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 »,
11/20, 26/34
 - NR5, **11/34, 26/34**
 - NR6, **11/32, 26/33**
 - NR7, **26/32**
 - NR302, **11/13**
 - R105-R, **7/106, 10/42**
 - T106, **23/8-9, 23/46-47**
 - T1134, **17/102, 25/63-64,**
26/39
 - T1135, **21/44, 25/62-64, 26/38**
 - Québec
 - TP-274, **26/29**
 - Déclaration pays par pays
22/30-32
 - Prix de transfert
 - 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, 11/24, 22/41**

De gestion ou d'administration,
11/5

– Définition, **11/29**

– Retenue de la partie XIII,
11/29-30

De recherche et développe-
ment, *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 corpo-
rations, **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 fausse 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, **29/32-36**
Crédit d'impôt étranger, **29/36**
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, **29/39-41**
Remboursement d'un prêt par
un actionnaire non-résident
– paiement en devises
étrangères, **29/42-43**
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, **11/29**

Retenue, **1/5**, **10/41-48**, **11/29**

Voir aussi **Frais de gestion**

Hybride

Voir **Société hybride**

Hypothèque, 11/9, 11/23

– I –

Immeuble

À logements, 8/21
 Départ du Canada, 26/7
 Droits réels, 18/36
 Gains en capital, 27/17-18
 Hypothèque (intérêts), 11/23
 Non-résident, 11/9, 11/23
 – 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, 11/11-12

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), **11/17**
- 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, 19/36-40**
- 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), 17/65**
- 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, **11/24**
 - Dépenses excessives, **14/35-36**
 - Dettes impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **13/10-11**
 - Entièrement exonérés, **11/25**
 - Financement
 - D'une société étrangère affiliée (SÉA), **19/8, 19/22-25**
 - Hypothèque, **11/6, 11/24**
 - Imposition (non-résident), **11/17**
 - Interprétation, **7/21**
 - Non-déductibilité, **13/24-26**
 - Non-résident, **11/24**

- Payé par la filiale d'un non-résident à une société étrangère affiliée contrôlée, **13/19, 13/49**
- Retenue, **11/24**
- Revenu, **10/23**
- Sur une créance participative, **11/24**
- 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'équipementÉtablissement 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, **13/36-37**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,**
6/49Loyer, **11/25-29**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, 13/43-45**Prix de transfert, **23/8, 24/5**– Principes de l'OCDE de 2017,
24/7-8Procédure administrative
d'opposition, **7/55**Procédure judiciaire d'appel,
7/57Règlement, **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, 8/70Retenues 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, **11/26**
Impôt de l'article 216 L.I.R., **11/31-32**
Non-résident, **10/23, 11/9**
– Retenue, **11/25-29**
Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), **25/18**
Voir aussi Redevance
- M –**
- Maison**
Voir Logement
- Mandataire**
Retenue de l'impôt (partie XIII), **11/17**
- 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, **22/39, 22/42, 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, 11/24

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	Importation de capitaux, 1/15-16, 1/23, 15/8, 16/9, 16/50
Opérations de transfert, 19/34-35	
Pivot financier, 1/26	Nom commercial, 23/50
Pleine concurrence (principe), 22/12-26	Non-résident
Prêts en amont	Actionnaire, 1/6, 10/33, 16/7
– Règles anti-évitement, 20/8-51	Assujettissement à l'impôt, 9/3
Prix de transfert, 1/27, 22/5	– Partie XIII, 11/8-10
– Structure, 22/10	– Retenue, 10/24
Profit économique, 24/16	Année d'imposition, 10/13
Rentes, 23/40	Bien canadien imposable (BCI), 10/6, 10/29-36
Requalification de certains revenus – SÉA, 18/5-33	– Actions, 10/33
Revenu d'entreprise exploitée activement, 18/13	– Retenue, 10/45-48
Revenu d'une entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement, 18/33	Bien désigné, 18/36
Société écran opérationnelle, 1/26	Bien exclu, 10/45
<i>Voir aussi</i> Pleine concurrence (principe), Prix de transfert, Société étrangère affiliée	Conformité, 10/39, 11/20-21
	Convention fiscale (impact), 5/13, 10/6, 10/33, 11/7
	Crédit d'impôt, 11/31
	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, 11/12, 11/17
	Disposition d'un bien canadien imposable, 26/22-24
	Dividendes, 11/5, 11/21-23
	– 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, 11/15, 11/21, 11/30, 11/35-36
– N –	
Nationalité	
Résidence, 8/64	
<i>Voir aussi</i> 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	

- Exploitation d'une entreprise
au Canada, **1/6-7, 9/7, 10/6,**
10/17-24, 10/28, 11/14,
11/21, 11/34-36
- 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,
11/21, 11/35
 - Par l'entremise d'une
succursale, **11/34, 11/36**
 - Revenu imposable, **10/18-19**
 - Revenu net, **10/17-18**
- Expatrié, **26/16-35**
- Fiducie, **8/53**
- Filiale, **1/6-7, 11/34**
- Frais de gestion, **11/5, 11/29-30**
- Gain en capital, **10/6, 10/31**
- Honoraires et frais de gestion,
11/29-30
- Imposition, **10/52**
- Partie I, **9, 11/32**
 - Partie XIII, **1/5, 7/16, 10/3,**
11/5, 11/5-34
 - Partie XIV, **10/6, 11/34-36**
- 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, **11/5-34,**
26/30-35
- Assujettissement, **11/8**
 - Paiement, **11/16-21**
- Impôt de la partie XIV, **11/34-36**
- Intérêts, **11/23-25**
- Loyer, **10/24, 11/3, 11/25-29,**
26/30
- Choix de l'article 216 L.I.R.,
11/31-32, 26/32-33
 - Choix de l'article 217 L.I.R.,
26/33-34
 - Exclusions, **11/27-28**
- Nouvelle cotisation, **10/15,**
11/21
- 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, 11/32-34
- Prix de transfert, **19/23**
- Redevance, **11/5, 11/25-29**
- Exclusions, **11/27-28**
- Règles anti-évitement, **11/36-37**
- Retenues d'impôt, **7/99-113,**
10/5-6, 10/24, 10/40, 11/5
- 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, 11/21, 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), 4/10-13Établissement 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, **11/25-29****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**

PartenariatPersonne 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, **17/100**

Emploi, 7/85	Pénalité
Neutralité quant à l'exportation des capitaux, 1/14	Fiducie non-résidente (FNR)
Résidence, 8/54	– Déclaration des avoirs, 25/63-64
– Modèle de l'OCDE 2017, 8/57-65	Non-résident, 10/40
Résidence au Canada, 8/6-54	– Retenue (impôt de la partie XIII), 11/21
Retenue du règlement 105, 10/41	Prix de transfert (règle du Canada), 23/22, 23/24-26
<i>Voir aussi</i> Expatrié, Non-résident, Personne américaine, Résidence au Canada – particulier, Résident – Canada	– Défaut de fournir des renseignements, 23/8-10
Passif fiscal	– Faux énoncés, 23/10
Impact, 9/7-8	– Inobservation d'un règlement, 23/9
PayPal, 28/53	– Omissions, 23/10
Pays	– Renseignements omis sur des non-résidents, 23/9
À fiscalité élevée, 24/19	Pension, 11/5, 11/20, 11/32-33
Désigné, 19/6	Interprétation, 7/14, 7/35
Facteur de localisation, 1/19	Pension provenant du Canada
Non admissible, 16/39-40	Interprétation, 7/14
Pays en développement, 1/6	Personne
Pays exportateur de capitaux	Dépouillement de dividendes (règles anti-évitement), 12/11, 12/15
Imposition fondée sur la résidence, 1/9	Interprétation, 6/47, 7/21
Pays importateur de capitaux	– Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), 20/5
Imposition à la source, 1/6	Personne américaine, 31/4-19
PCGR	Déclaration, 31/19-32
Interprétation, 6/44	– Conservation des dossiers, 31/20
Peine	– Déclaration de revenus conjoints, 31/30
Prix de transfert, 23/11-12	– 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), **13/48-49**
 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, **11/34-35**
- Non-résident, **10/37-38**
- Relative à une entreprise ou un bien protégé par traité, **10/37**
- Succursale, **11/34-35**
- 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, **11/32**
- Prestation ou allocation de retraite, 11/32-33**
- 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, 13/43, 14/15-17, 14/31-34, 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, **13/55**
 Règle anti-évitement
 – Filiale d'un non-résident, **13/55**

- 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, **14/40-43**, **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**

Solde, **17/89**

Prix de cession

Définition, **22/7-8**

Prix de concurrence pure et parfaiteActifs 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, **14/36, 14/44-51**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, **14/47-50, 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 documentation, **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'information, **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, **11/39**, **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**, **14/51**

Économie numérique, **2/8-12**

Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/36-43**

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**, **22/63-64**, **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, **2/69-73**
- 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) **3/26-49**
 - Enjeux, **3/47-48**
 - Position du Canada, **3/44-47**
 - Impôt minimum mondial, **3/44-47**
 - Processus commun de *peer review*, **3/34**
 - Règles d'assujettissement à l'impôt (RAI), **3/41-44, 3/48**
 - Règles globales anti-érosion de la base d'imposition (Règles modèles GloBE), **3/26-47**
 - Acquisition, cession et co-entreprise, **3/40**
 - Appliquer l'impôt complémentaire, **3/38-40**
 - Calcul du bénéfice gloBE, **3/36-37**

- Calcul du taux effectif d'impôt et de l'impôt complémentaire, **3/38**
- Champ d'application, **3/35**
- Déterminer le montant ajusté des impôts concernés, **3/37**
- Régime de protection pour les multinationales, **3/41**
- Répartition du bénéfice par juridiction, **3/35-36**

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**

Recouvrement interprovincial des créances fiscales, 30 / 31-34

- Absence de législation, 30 /33-34
- Application de la *Revenue Rule*, 30 / 34
- Reconnaissance législative, 30 / 31-33
- Province de common law, 30 / 31-32
- Québec, 30 / 33

Voir aussi : **Recouvrement des créances fiscales étrangères**

Recherche et développement, 1/18

- Accord de partage des frais, **11/23**

Recouvrement des impôts

- Convention fiscale, **5/19**

Redevance(s), 1/29, 11/25-29

- Convention fiscale, **11/6, 11/10-13, 11/28, 11/34-45**
- Crédit pour impôt étranger, **15/10**
- Définition, **11/26**
- Exclusions, **11/27**
- Forestières, **11/6, 11/31-32, 25/18**
- Importance pour les multinationales, **23/39-41**
- Non-résident

- Retenue, **11/25, 11/28**
- Prix de transfert (règles du Canada)
- Et biens incorporels, **23/39-41**
- Source, **11/25**

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 bénéfices, 11/33

Régime de pensions du Canada (RPC), 11/32, 26/6, 26/43-44

- Employé travaillant temporairement à l'extérieur du Canada, **26/43**
- Aux États-Unis, **26/44**
- Non-résident, **26/31**

Régime de rentes du Québec (RRQ), 7/82, 11/32

- Employé travaillant temporairement à l'extérieur du Canada, **26/44**

Régime de retraite, 8/21

Régime enregistré d'épargne-études (REÉÉ)

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, **11/37**

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, **13/53**

– Exception, **13/54**

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, **11/25-29**

Renseignements fiscaux
Échange, **4/49-51, 5/18**

Rente
Interprétation, **7/14**

Rente de concurrence imparfaite, 23/35

Rente monopolistique, 23/40

Rente oligopolistique, 23/40

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 – particu-
lier, 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 trans-
ferts 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,
14/36-43

– Intérêts et pénalités, 11/21

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, 11/23

Non-résident, 7/99-113, 10/5-6,
10/40, 11/5

– Paiement de l'impôt, 11/16-21

– Services rendus au Canada,
7/105, 10/45

Paiement de l'impôt, 11/16-21

– Interaction avec la partie I,
11/21

Pénalités, 11/21

Prestations canadiennes,
11/32-34

Responsabilité d'effectuer la
retenue, 11/10

Société non-résidente, 7/104

Sur le salaire, 1/5

Sur les dividendes, 11/21-23

Sur les honoraires et frais de
gestion, 11/29-31

Sur les intérêts, 11/23-25

Sur les loyers, redevances et
autres paiements semblables,
11/6, 11/25

– Exclusions, 11/27

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, 11/20-21

Voir aussi **Imposition à la source**

Retraite

Prestation, 11/32

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 (REATB), 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, **14/43**
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	– S –
Structure en carreau, 16/68-70	
<i>Voir aussi</i> Société étrangère affiliée (SÉA), Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC)	Salaire
	Interprétation, 6/6
	Retenues à la source, 1/5, 10/41
	Revenu tiré d'un emploi, 7/85
Revenu imposable	Salarié
Départ du Canada, 26/5	Imposition à la source, 1/5-6
Déplacement, 1/27	
Immigrant/émigrant, 1/9	Sécurité de la vieillesse, 11/32, 26/43
Impôt sur le revenu, 1/9	<i>Voir aussi</i> Régime de pensions du Canada (RPC)
Non-résident, 1/9	SEDAR, 22/27
Revenu ne provenant pas d'une entreprise	Séjour
Crédit pour impôt étranger, 15/9-11, 15/19-20	Et résidence d'un particulier, 8/7
	– Habituel (notion), 8/63
Revenu Québec	Séjour de 183 jours, 8/28-29, 8/61
Bulletin d'interprétation, 6/70	
Cotisation	Séjourner, 8/28-29
– Règles de procédure, 7/54	Calcul des jours, 8/28
Revenu tiré d'une entreprise	Serveur, 28/9, 28/13-17
Crédit pour impôt étranger, 15/9, 15/12-13, 15/20-21	
Revenue Rule	Service(s)
<i>Voir</i> Recouvrement des créances fiscales étrangères	Définition, 18/41
	De nature industrielle, commerciale ou scientifique
Risque, 1/18, 2/39	– Loyer, redevances et autres paiements semblables, 11/25-29
Royaume-Uni, 6/19, 6/24, 6/65	Fiducie non-résidente (FNR), 25/38
Double résidence d'une société, 8/37	Prix de transfert (règles du Canada), 23/31-32
Société de personnes, 7/14	
Russie, 28/61	

- 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, 11/25**
 - « Quiconque », **10/43-45**
 - Retenue du « règlement 105 », **10/42**
 - Société de personnes, **10/44**
 - Retenue sur un montant versé pour acquérir un BCI, **10/48-51**
 - Sous-traitant, **10/46-47**
- Service(s) rendu(s) dans un autre État contractant**
- Établissement stable, **9/40-42**
 - Durée des activités, **9/40**
 - Exigences, **9/40**
 - Personne physique, **9/41**
 - Services fournis à des tiers, **9/42**
- Simplicité de l'impôt, 1/16-17**
- Singapour, 1/8**
- Site Web, 28/9**
- Voir aussi Commerce électronique*
- Société**
- Actionnaire majoritaire, **8/39**
 - Conseil d'administration, **8/39**
 - Dépouillement de surplus, **12/5-21**
 - Double résidence, **8/36-40**
 - Filiale d'un non-résident
 - Montant des capitaux propres (MCP), **13/13-15**
 - Règles de capitalisation restreinte, **13/9-10**
 - Représentation devant la Cour canadienne de l'impôt
 - Procédure informelle, **7/60**
 - Résidence, **8/37-48**
 - Convention Canada– États-Unis, **8/68**
 - Modèle de l'OCDE 2017, **8/65-66**
 - Siège de direction effective, **8/65**
 - Règles de départage, **8/65-66**
 - Résidence au Canada, **8/5, 8/37-48, 8/54**

Retenue du règlement, **10/42**
Voir aussi **Non-résident,**
Résidence au Canada – société

Société de financement, 1/26
 Dans une juridiction à fiscalité
 avantageuse, **24/26**
Voir aussi **Pivot financier**

Société de personnes
 Apport à une FNR, **25/42**
 Et SÉA, **16/30**
 Établissement stable, **9/25**
 Intermédiaire
 – Participation admissible,
16/37
 Interprétation, **6/39**
 Non-résidente, **11/10-13**
 Personnalité juridique, **9/25**
 Règles anti-évitement
 – Prêts en amont, **20/11-12,**
20/50
 – Société étrangère affiliée
 contrôlée (SÉAC), **20/5**
 Règles de capitalisation
 restreinte, **12/17**
 Requalification de certains
 revenus
 – SÉA, **17/18-21**
 – SÉAD, **17/21-23**
 Retenue du règlement 105, **9/42**
 Statut, **6/14**
 Transparente, **1/34**
Voir aussi **Associé**

Société de personnes désignée,
16/45
 Associé admissible, **16/38**
 Avec une personne liée, **16/48**

Définition, **16/47-48**
 Sans une personne liée, **16/47**

Société de placement
 Fraude de prix de transfert, **1/29**

Société de portefeuille, 1/26
 Non-résidente, **10/34**
 Résidence (stratagème), **8/71-72**
Voir aussi **Pivot financier**

Société désignée, 16/38, 16/45-46

Société d'État
 Employé (résident canadien),
8/32

Société des Nations
 Convention fiscale, **4/3**
 Double imposition (élimination),
4/5-10
 Établissement stable, **4/17, 4/19**
 Évasion fiscale, **4/46**

Société désignée, 16/45
 Avec une personne liée, **16/46**
 Sans une personne liée, **16/45**

Société écran, 1/20-27, 1/30, 16/7
 Abri au premier degré, **1/21-22**
 Abri au second degré, **1/22-23**
 Et société relais, **1/30**
 Fraude de prix de transfert, **1/29**
 Opérationnelle, **1/23, 1/26-27**
 Requalification de certains
 revenus (SÉA), **18/42**
 Société étrangère affiliée
 contrôlée (SÉAC), **16/12**
 Type, **1/23**

Société étrangère affiliée (SÉA)Abri de premier degré, **1/22**Abri de second degré, **1/22-23**Actionnaire, **1/15, 16/32-34**Définition, **13/40-41, 16/7, 16/14-31, 19/3**Dividendes à l'actionnaire, **17/1-179**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), **17/164-179**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, **17/35-41**– Surplus ou déficit exonéré, **17/35-37**– Surplus ou déficit hybride, **17/39-41**– Surplus ou déficit imposable, **17/37-41**– Surplus net, **17/41**Calcul du revenu, **17/66-67**– Dividende en actions, **17/66**– Dividende inclus, **17/66**– Gain en capital réputé être un dividende, **17/66-67**

- Conformité, **17/102**
- Déduction(s), **17/67-101**
 - Du revenu d'une société (dividende d'une SÉAC), **17/68**
 - Du revenu imposable d'une société (dividende d'une SÉA), **17/69**
 - Du surplus antérieur à l'acquisition, **17/100**
 - Pour l'IRNPPE, **17/91-94**
 - Pour un particulier, **17/100-101**
 - Utilisant le surplus exonéré, **17/69-72**
 - Utilisant le surplus hybride, **17/95-100**
 - Utilisant le surplus imposable, **17/73-91**
- Dividende global, **17/12**
- Dividende global (division), **17/41-45**
 - Ordre d'utilisation normal des surplus, **17/41-43**
 - Surplus antérieur à l'acquisition, **17/45**
 - 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, **17/57-65**
 - IÉA-Hybride, **17/65**
 - IÉA-Imposable, **17/63**
 - IRNPPE, **17/65**
 - MIH-Hybride, **17/63**
 - MIHA-Hybride, **17/64**
 - MIIÉ-Imposable, **17/61**
 - MIIÉA-Imposable, **17/62**
- 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, **17/101-102**
 - Rapatriement du RÉATB, **17/101**
 - Rapatriement du surplus antérieur à l'acquisition, **17/102**
 - Règles anti-évitement, **20/8-51**
- Règle anti-évitement, **17/15**
- Règle des 90 jours, **17/45-55**
 - Aucune action en fin d'année, **17/51**
 - Calcul, **17/49-51**
 - Cascade de dividendes, **17/51-52**
 - Désynchronisation des fins d'année d'imposition, **17/53-55**
 - Prêts en amont, **17/53**
- Surplus, **17/14**
- Une seule action, **17/55-57**
 - Fraction prélevée
 - Sur le surplus antérieur à l'acquisition, **17/57**
 - Sur le surplus exonéré, **17/56**

- Sur le surplus hybride, **17/56**
- Sur le surplus imposable, **17/56**

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**

– Intragroupe, **19/36-40**

– Questions relatives au change, **19/27-33**

Actions privilégiées, **19/26**

Affacturage, **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 acquisition, **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, **13/40-41, 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, 2/14-16**
- 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, **11/21**
- Société relais**
- Et chalandage fiscal, **11/37**
- 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	– T –
– Marital Deduction, 32/13	
– QDOT, 32/13-14	Taux de change
Exonération cumulative viagère, 32/14	Crédit pour impôt étranger, 15/19
Non-résident, 32/15-16	Taux de retenue
	<i>Voir</i> Retenue
Succursale	
Banque étrangère autorisée, 11/16	Taux d'impôt, 7/16, 10/20, 11/5-6
États financiers distincts, 10/19	Taux d'intérêt, 1/29
Imposition, 1/6-7	Financement – SÉA, 19/21-23
Montage hybride, 2/17	<i>Voir aussi</i> Intérêt(s)
<i>Voir aussi</i> Entreprise exploitée au Canada	Taxe sur les services numériques, 3/16, 3/25
Suède, 4/14	<i>Voir aussi</i> Projet BEPS 2.0
Surplus	Technologie
Déduction, 20/45	<i>Voir</i> Accord de répartition de coûts
Dépouillement, 12/5-21	
D'une action, 20/26-30	Télécommunications
En aval	Accord d'itinérance, 9/28-29
– Déduction, 20/38-39	
Exonéré, 19/8, 19/11	Témoin expert, 7/62
Hybride, 19/9, 20/8	Terre agricole, 11/25
Imposable, 19/9, 20/8	Territoire
Net, 20/24-25	<i>Voir</i> Imposition territoriale
Pourcentage de droit au surplus, 20/30-33	
– Montant déterminé, 20/33	Test de common law, 9/5
Prêt(s) en amont	Test de « présence substantielle », 31/6-18
– Déductions, 20/37-50	
<i>Voir aussi</i> Dépouillement de dividendes, Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire	Titre de crédit
	Requalification de certains revenus (SÉA), 18/29-31

TraitéInterprétation, **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,
12/23-27Prêt ou dette déterminé,
12/39-40Rajustement du capital versé,
12/44-45

Réduction

– Du capital versé, **12/31**– Du dividende réputé, **12/41-44**Réorganisation de sociétés,
12/36-39Rétablissement du capital versé,
12/45-47Société déterminée qui est une société étrangère affiliée,
12/27Substitution de dividendes (choix), **12/40-41**Surplus d'apport, **12/32****Transfert des bénéfices**Collecte des données (Projet BEPS), **2/43-47****Transparence**Actionnaire admissible, **16/38, 16/39**Associé admissible, **16/39**Convention fiscale canadienne,
5/14Projet 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**