

INDEX ANALYTIQUE

Note : Cas pratiques et exercices sont référencés en italique.

- A -

Abandon

Interprétation, **6/40**

Abri au premier degré, 1/21-22, 16/10

Exclusion de la société étrangère
affiliée contrôlée (SÉAC),
1/21

Société étrangère affiliée (SÉA),
1/21

Abri au second degré, 1/22-23, 16/10

Exclusion du particulier, **1/22**

Procédés, **1/23**

Société étrangère affiliée, **1/22**

Absence temporaire

Et résidence habituelle, **8/8-9**

Abus des dispositions de la loi, 6/27

Accord Canada/États-Unis sur la sécurité sociale, 26/43, 26/45

**Accord d'échange de renseignements fiscaux (AERF),
16/39-40, 16/55, 19/8**

**Accord de commissionnaire,
9/49-50, 27/21-22**

Accord de financement

Voir Société étrangère affiliée (SÉA) – financement

Accord(s) de libre-échange (ALEs), 10/29

**Accord de non-concurrence,
23/40**

Accord de partage de frais de recherche et développement

Voir Recherche et développement

**Accord de répartition de coûts,
24/40-56**

Actifs incorporels, **2/39, 24/5-6,
24/41**

Adhésion, **24/56**

Avantages escomptés, **24/42**

De développement, **24/41**

Définition, 24/41	Acompte
De services, 24/41	Non-résident, 7/105
Documentation, 24/56	Sur le prix de vente de biens, 11/25
Paiement compensatoire, 24/52-55	
– Régime fiscal, 24/55	
Participants, 24/42	Acompte provisionnel
– Contribution (régime fiscal), 24/55	Non-résident, 10/39
– Contribution actuelle (évaluation), 24/45	
• Méthode exclusivement fondée sur les coûts, 24/46	Acquisition
– Contribution d'une valeur préexistante (évaluation), 24/48	Interprétation, 6/11-12
– Valeur de la contribution, 24/42	Prêt (SÉA), 18/23-26
Pleine concurrence (principe), 24/41	
Prix de transfert, 24/40-56	Actif(s)
Règles, 24/5	Réels, 1/17
Résiliation, 24/56	Virtuels, 1/17
Retrait, 24/56	
Structure, 24/56	Actif incorporel
Transaction effective, 24/55	Accord de répartition de coûts, 2/39
Accord de sécurité sociale, 26/42-46	Dans un paradis fiscal, 24/5
Accord d'itinérance	Difficile à valoriser, 24/34
Établissement stable, 9/28-29	– Délais, 24/35
Accord fiscal	– Preuve, 24/34
<i>Voir Convention fiscale</i>	Identification, 2/36
Accord(s) sur la promotion et la protection des investissements étrangers (APIEs), 10/29	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	Bulletin d'interprétation, 6/72, 7/43
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)	Certificat, 10/50, 11/21
Activités d'entreprise	Départ du Canada, 26/11
Voir Entreprise, Entreprise exploitée au Canada, Établissement stable au Canada	Entreprise exploitée au Canada – Part des profits, 10/17
Activités préparatoires ou auxiliaires , 2/31	Fiducie – Droit de bénéficiaire, 25/32-33 – Entité étrangère (qualification), 25/11
Administrateur	Fiducie non-résidente (FNR) – Divulgation des renseignements (avoirs), 25/62
Pouvoir de gestion et de contrôle, 8/42	Fiducie réputée résidente, 8/53, 25/41
Administration de biens , 1/24-25	Impôt sur le revenu ou sur les bénéfices, 15/17
Société écran, 1/23-25	Installation d'affaires, 9/16, 9/21
Affacturage , 18/26-29, 19/20	Prix de transfert – Arrangement admissible de participation au coût (AAPC), 23/42
Affaire de caractère commercial	– Arrangement préalable, 23/45
Revenu, 16/56, 18/32	– Données et méthodes, 23/36
Agence canadienne de développement international (ACDI) , 8/33	– Efforts sérieux de documentation, 23/21-23
Agence du revenu du Canada (ARC)	– Hypothèses, stratégies et principes éventuels, 23/39
Actif incorporel, 24/5-6	– Méthodes, 23/54
Avis d'opposition, 7/55	– Redressement, 23/14-21
– Prorogation du délai, 7/55-56	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	Abus des dispositions de la loi, 6/27
En Cour suprême du Canada sur autorisation, 7/75-76	Analyse contextuelle détaillée, 6/62
Procédure judiciaire, 7/57-76	Esprit de la loi, 6/26
<i>Voir aussi Cotisation (fédéral), Cour canadienne de l'impôt, Cour d'appel fédérale, Cour suprême du Canada</i>	<i>Loi d'interprétation (Canada), 6/55</i>
ApplePay, 28/53	<i>Loi d'interprétation (Québec), 6/57</i>
Arbitrage	Objet de la loi, 6/58-62
Convention multilatérale, 27/29	– Dans le contexte externe, 6/60-62
Prix de transfert, 22/15	– Dans le texte ou le contexte interne, 6/59-60
Procédure amiable, 2/54-61	– Sans ajouter de mots à la loi, 6/62
Protocole d'entente Canada/ États-Unis, 23/28	Primauté de la finalité de la loi (<i>Purposive Approach</i>), 6/59
Arbitraire	Règle de la situation à réformer (<i>Mischief Rule</i>), 6/56-57
Argument centré sur l'histoire – analyse contextuelle externe, 6/26, 6/65-70	Argument centré sur la cohérence – analyse contextuelle interne, 6/26, 6/47-56
Contexte global, 6/26	Analyse contextuelle, 6/47
Contexte historique, 6/65	Annexes, 6/52
Continuité, 6/66	Cadre législatif plus large d'une disposition législative, 6/52-53
Dispositions ultérieures, 6/69-70	Conflit entre deux dispositions, 6/53
Évolution historique du texte législatif, 6/66-67	Contexte externe, 6/48, 6/63
Lois révisées, 6/67	Contexte global, 6/26, 6/48
Ruptures, 6/66-67	Contexte immédiat d'une dispo- sition législative, 6/52-53
Travaux préparatoires, 6/67-69, 7/44	Contexte interne, 6/47-53
– Documents en matière fiscale, 6/68	Contextuelle, 6/47
Argument centré sur l'objet – analyse téléologique, 6/26, 6/56-62, 7/40	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 (*ejusdem 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'interprétationNotion, **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
Prêts en amont, 20/36-37
Revenu d'intérêt, 10/25
- 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 informative, 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
- 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	Bien désigné
Acquisition, 6/11	Requalification de certains revenus (SÉA), 18/41-42
– 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
	<i>Voir Fonds de placement non-résident – imposition d'un bien</i>
	Bien exclu, 10/49, 19/29
	Définition, 10/49, 16/49
	Requalification de certains revenus (SÉA), 18/36-38
	Bien immeuble
	<i>Voir Immeuble, Immobilisation</i>
	Bien incorporel
	Déplacement, 1/25
	Imposition, 23/40
	Prix de transfert (règles du Canada), 23/39-42
	<i>Voir aussi Actif incorporel</i>
	Bien locatif
	<i>Voir Loyer</i>
	Bien personnel
	Résidence du particulier, 8/21
	Bien québécois imposable, 10/50
	Bijuridisme, 6/13, 6/38-39
	Bonne foi
	Interprétation des conventions, 7/38-39
	Bonnes pratiques, 2/60

Bourse de valeurs désignée

Interprétation, **7/15**

Brésil, 28/63**Brevet d'invention, 11/25**

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, 7/44**
Affacturage, **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), **25/6**

Financement – SÉA (règles), **19/15-16**

Gain en capital, **17/31**

Imposition à la source, **11/6-8**

Imposition fondée sur la résidence, **1/9, 11/6**

Instrument multilatéral, **27/30**

Interprétation, **6/15, 7/13**

Interprétation des lois fiscales, **6/19**

Langues officielles, **7/46**

Multinationale

– Planification fiscale internationale, **28/38**

Neutralité quant à

– L'exportation de capitaux, **1/14, 16/9, 17/37**

– L'importation de capitaux, **1/15, 1/23, 16/9, 17/27, 17/35**

Pays désigné, **17/12**

Pays non admissible, **17/12**

Portée extraterritoriale, **7/13**

Principes de l'OCDE de

– Effets, **24/8-15**

Prix de transfert, **1/27, 23/7**

– Biens incorporels, **23/40**

– Méthodes, **23/54**

– Pénalité, **23/24**

Projet BEPS, 24/12	Cartel, 23/40
Régime fiscal, 11/6-7	Cas pratique
Règlement des différends, 5/19	Introduction, 7/51-53
Répartition du revenu, 22/6	Cash boxes, 2/40
Résidence, <i>voir Résidence au Canada</i>	CELI
Résident, 8/55, 26/5	<i>Voir Compte-épargne libre d'impôt (CELI)</i>
Ressources naturelles (droits), 7/13	Centre de gestion et de contrôle (critère)
Revenu d'assurance, 18/10	<i>Voir Résidence au Canada – fiducie, Résidence au Canada – société</i>
Revenu étranger, 15/8	Certificat d'assujettissement
Revenus de biens, 1/24	Programme de sécurité sociale, 26/43-45
Revenus de biens exclus, 18/31	Certificat de conformité, 10/50, 11/21
Société écran, 1/20, 1/26	Chalandage fiscal, 1/30-31, 11/36-45, 27/15-20
Tremplin (stratégie), 1/32-33, 18/14, 18/27, 18/38, 18/41	Critères des objets principaux (COP), 11/44-45
<i>Voir aussi Convention Canada – États-Unis, Convention fiscale canadienne, Prix de transfert – règles du Canada</i>	Établissement stable situé dans des juridictions tierces, 27/18-19
Capital, 2/39	Gains en capital, 27/15-16
Capital-actions	Jurisprudence, 11/37-43
<i>Voir Actions</i>	Limitation du droit d'imposer ses résidents, 27/17
Capital versé	Transfert de dividendes, 27/17
Financement – SÉA, 19/35	Utilisation abusive des conventions, 27/15
<i>Voir aussi Dividende(s)</i>	Chambre de commerce internationale (CCI), 4/5
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	

- 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 plate-forme numérique, 28/41	Commission D'affacturage, 18/26 Retenue, 1/5, 10/42
Nouvelle taxe sur les services numériques (TSN), 28/42-49	Commission d'appel de l'impôt , 7/19-20
Numéro sans frais pour le service à la clientèle, 28/11	Commission d'examen sur la fiscalité québécoise , 28/55-56
Perception des taxes, 28/50	Commission des affaires économiques et monétaires du Parlement européen , 28/26
– Par l'acheteur, 28/50-51	
– Par les fournisseurs non-résidents, 28/52	Commissionnaire , 22/34, 23/49
– Par les institutions financières, 28/53-54	<i>Voir aussi Accord de commissionnaire</i>
– Par les intermédiaires, 28/52	
– Par les plateformes numériques transparentes, 28/53	Common law , 6/12, 6/20, 6/38-40, 6/56 Fiducie, 8/48, 25/7 Relation d'emploi, 7/88
– 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	Communication d'information Règles (régime cadre de l'Action 12), 2/47-52
Produits et services numériques transfrontaliers, 28/39	
Projet BEPS, 28/19	Compagnie d'assurance/assurance-vie <i>Voir Assurance, Assurance-vie, Réassurance</i>
Règles GloBE, 28/35	
– Règle d'assujettissement à l'impôt, 28/36	
– Règle d'inclusion du revenu, 28/36	Compensation Interprétation, 6/39 Prix de transfert
Serveur (Bookzon.com), 28/9, 28/13-18	– Règles de l'OCDE, 22/41 – Règles du Canada, 23/13 Requalification de certains revenus – SÉA, 18/13
Site web (Bookzon.com), 28/9, 28/12-13	
Taxe GAFA, 28/28	Comptable , 7/60, 7/64
Taxes à la consommation, 28/39	
Utilisation de l'infrastructure du pays d'origine, 28/12	
<i>Voir aussi Économie numérique</i>	

- 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**
- Paiements 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 virement, **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 – interprétation**, **5/10, 7/1-48, 7/51-132**
Commentaires subséquents, **7/33**
Contexte, **7/25-26**
Convention de Vienne, **7/35-48**
Doctrine, **6/70, 7/48**
Explications techniques, **6/42**
Expressions à définir d'après la loi fédérale, **7/11-12**
Intention des parties, **7/5, 7/48**
Interprétation, **7/5, 7/12**
– Bonne foi, **7/38-39**
– Dynamique, **7/11-12**
– Statique, **7/6**
Interprétation multilingue, **7/27, 7/45-48**
Interprétation statique, **7/7**
Jurisprudence étrangère, **6/69, 7/48**
Loi sur l'interprétation des conventions en matière d'impôts sur le revenu, **7/6-18, 7/112**
- Adoption, **7/10-16**
– Arrêt *Melford*, **7/7-10**
Méthode contemporaine, **7/5**
Méthode d'interprétation, **7/39**
Modèles de convention, **7/5**
– Utilisation, **7/31-33**
Renvoi au sens du droit fiscal interne, **7/12**
Sources, **7/5**
Termes ayant une définition extensive, **7/11**
Termes non définis, **7/11, 7/23, 7/40**
Travaux préparatoires, **6/65-67, 7/44**
Voir aussi Méthode d'interprétation, Modèle de convention
- Convention fiscale canadienne**
Allègement fiscal, **23/26**
Application de façon uniforme, **7/16**
Départ du Canada, **26/12**
Double imposition, **15/8, 25/16**
Et Loi de l'impôt sur le revenu
– Impôt de la partie XIII, **11/8-15**
Honoriaires ou frais de gestion, **11/29-31**
Incorporation au droit interne, **7/17**
Interprétation, *voir Convention fiscale canadienne – interprétation*
– Décret, **7/17**
– Lois de mise en œuvre, **7/16-19**
Modèle, **7/31**

- Non-résident, **10/6, 10/19, 11/8, 26/19-20**
- Pays désigné, *voir* **Pays désigné**
- Préséance de la *Loi sur l'interprétation des conventions en matière d'impôts sur le revenu*, **7/18**
- Primauté sur le droit interne canadien, **7/17**
- Ratification, **7/16**
- Voir aussi* **Convention Canada- États-Unis**
- Convention fiscale canadienne – interprétation**, **7/6, 7/16, 7/40**
- Arrêt *Crown Forest*, **7/28-30, 7/32, 7/36, 7/42**
- Dispositions interprétatives, **7/26**
- Documents extrinsèques, **7/43-44**
- 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**, 14
- Abattement provincial, 15/21
 - Admissibilité, 15/9
 - Calcul, 15/19-25, 15/33-39
 - Pays par pays, 15/11, 15/25
 - Revenu net étranger, 15/21
 - Choix du Canada, 15/8
 - Définition, 15/9
 - Expatrié, 26/14
 - Fraction inutilisée, 15/21, 15/26, 15/29, 15/32
 - Impôt (notion), 15/16-17
 - Impôt considéré comme « perdu », 15/31
 - Impôt payable par ailleurs pour l'année en vertu de la présente partie, 15/20-21
 - Impôt payable pour l'année, 15/18-19
 - Impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise, 15/9-11
 - Calcul, 15/19-20
 - Définition, 15/10
 - « Qui n'est pas déductible », 15/10
 - Impôt sur le revenu tiré d'une entreprise, 15/9
 - Calcul, 15/20
 - Définition, 15/9
 - Impôt sur le revenu ou les bénéfices, 15/15-18
 - Définition, 15/17
 - Monnaie canadienne, 15/19
 - Neutralité à l'exportation des capitaux, 15/7-8
 - Perte autre qu'en capital, 15/29
 - Source du revenu étranger, 15/12-15
 - Gain en capital, 15/15
 - Revenu de biens, 15/14-15
 - Revenu d'emploi, 15/13-14
 - Revenu tiré d'une entreprise, 15/12-13
 - Surplus de crédit, 15/26-32
 - Types, 15/9
- Crédit pour la TPS**, 8/12
- CRIC (Corporation Resident in Canada)**
- Voir Transfert de sociétés étrangères affiliées*
- D -**
- Danemark**, 4/14
- Voir aussi Convention Canada-Danemark*
- Décès**
- Prestation, 11/32
- 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**
 Crédance, **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	Redressement de revenu, 23/13
Montant déterminé, 20/33	Redressement net de prix de transfert, 23/24
Note marginale, 6/51	Registre, 23/31
Participation admissible, 16/37 , 16/40-41, 16/44, 19/6	Rendement normal ou routinier, 23/39
Pays, 22/7	Renoncer, 24/31
Pays désigné, 17/13	Résidence, 8/6-8
Pays non admissible, 16/39	Résident, 8/57, 8/70, 25/16
Personne, 12/11	Résultats fiscaux canadiens, 29/4
Personne exemptée, 25/29	Revenu, 15/17
Personne non-résidente, 11/8, 12/9	Revenu accessoire, 10/23
Personnes liées, 13/48	Revenu brut, 23/25
Placements de portefeuille, 21/21-24	Revenu de bien(s), 16/57, 18/28, 18/32
Pourcentage de droit au surplus, 20/26, 20/27	Revenu de source canadienne, 11/5
Pourcentage d'intérêt, 16/15-16, 19/5	Revenu de spéculation, 18/32
Pourcentage d'intérêt direct, 16/15, 19/3	Revenu étranger accumulé, tiré de biens (RÉATB), 16/10, 16/57-59
Préparatoire, 4/38	Revenu exclu, 18/39
Prêt ou dette déterminée (PODD), 13/43	Revenu pour l'année tiré d'un projet comportant un risque ou d'une affaire de caractère commercial, 16/56
Prêt ou transfert de biens exclus, 13/53-54	Revenu provenant d'une entreprise exploitée activement, 16/55-56
Principalement, 21/21	Revenu provenant d'une entreprise non admissible, 16/55
Prix de cession, 22/7-8	Risque, 1/18
Prix de concurrence pure et parfaite, 24/16	Séjour habituel, 8/63
Procédure amiable, 22/61	Séjourner, 8/28
Profit comptable, 24/16	Service intra-groupe, 24/38-39
Profit économique, 24/16	Service intra-groupe à faible valeur ajoutée, 24/38
Recettes brutes tirées d'une entreprise exploitée activement, 9/41	Services, 18/41
Redevance, 11/26	
Redressement, 23/13	

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

EntrepriseConcurrence, **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 exploitée au Canada, 9/4-9 À travers une filiale <ul style="list-style-type: none">– 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 de distribution Comparabilité, 22/35-37	
Entreprise de fabrication Comparabilité, 19/19-20, 22/37-38	
Entreprise de forage sous-marine, 10/6	Entreprise qui sous-contracte une partie de ses activités, 9/25
Entreprise de location d'immeubles, 18/9	Interprétation, 8/47, 9/23 <ul style="list-style-type: none">– Impact, 9/7
Entreprise de placement (EDP) Définition, 16/37, 18/27, 18/29 Financement – SÉA, 19/14 RÉATB, 16/51-55 SÉA d'assurance, 18/10 <i>Voir aussi Société désignée</i>	Non-résident, 9/7, 10/6, 10/17-24, 10/30-31, 10/48 <ul style="list-style-type: none">– 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 <ul style="list-style-type: none">– Test de common law, 9/5<ul style="list-style-type: none">• Autres critères, 9/5• Lieu de conclusion des contrats lucratifs, 9/5 Résident <ul style="list-style-type: none">– Partie I (calcul), 10/8 Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), 25/18
Entreprise de vente Comparabilité, 19/19-20	<i>Voir aussi Entreprise, Filiale, Succursale</i>
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 <ul style="list-style-type: none">– Financement de la SÉA, 19/10	Entreprise non admissible (ENA) RÉATB, 16/51-55
	Entreprises associées, 22/13, 23/7
	<i>Voir aussi Filiale</i>

Équité fiscale

Fardeau fiscal (détermination), **1/11**
En fiscalité, **1/11-13**
Et simplicité, **1/17**
Horizontale, **1/11-12**
Légalité et moralité, **1/11**
– Respect de l'intention du législateur, **1/12-13**
Verticale, **1/11-12**

Voir aussi **Règle générale anti-évitement**

Équité procédurale

Opposition et appel, **7/54, 7/62**

Érosion de la base d'imposition et transfert de bénéfices

Collecte des données (Projet BEPS), **2/43-47**
Société (pratique hautement digitalisée), **5/6**

Voir aussi **Projet BEPS**

Établissement stable

Accord d'itinérance, **9/28-29**
Activités préparatoires ou auxiliaires, **2/31-32, 4/36-41, 27/23-24**
Agent, **9/16, 9/42-52**
Agent dépendant, **2/33-34, 4/41-44**
Assiette commune consolidée pour l'impôt sur les sociétés (ACCIS), **28/26**
Chalandage fiscal, **27/18-19**
Chantier de construction ou de montage, **2/34, 7/113, 9/36-42**

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

Concept, **4/20**

Contrôle sur l'emplacement, **9/15**

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

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

En droit interne canadien, **7/106**

Exceptions, **9/29-36**

Filiale d'un non-résident

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

Fragmentation des activités, **4/36, 4/38**

Historique, **4/16-44, 7/119**

– Conférences du Mexique, **4/25**

– Convention Finlande–Suède, **7/119**

– Et agent autonome, **4/20**

– Modèle de l'OCDE 2017, **4/33-34**

– Modèle de Londres, **4/27-29, 7/119**

– Modèle du Mexique, **4/25-27, 7/119**

– Première définition uniforme, **4/29-32**

– Première reconnaissance officielle, **4/17-20**

– Projet BEPS, **4/35-44**

– Rapport de Mitchell Carroll, **4/22-25**

– Répartition des profits, **4/32-33**

Location de biens ou d'équipement, **9/28**

Navire, **7/121**

Non-résident, **11/14, 11/21, 11/34**

Services rendus dans un autre État contractant, **9/40-42**

Situé dans des juridictions tierces, **9/53-54**

Statut (Projet BEPS), **2/30-34**

– Stratégies visant à éviter artificiellement un lien fiscal, **27/20-24**

Types, **9/4**

Voir aussi **Chantier de construction et de montage, Installation d'affaires**

Établissement stable au Canada, 9/1

Agent, **9/42-52**

Base fixe, **9/14**

Bénéfices imputables, **7/13**

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

Contrôle sur les lieux, **9/12**

Définition, **9/8-9**

Durée de la présence au Canada, **9/21**

En droit interne, **9/9**

Entreprise exploitée au Canada, **9/4-9, 10/17**

Imposition des revenus, **9/59-61, 18/40**

Installation fixe d'affaires, **9/9-36**

– Contrôle sur les lieux, **9/12**

Non-résident, **7/99, 11/21, 11/34**

Services rendus dans un autre État contractant, **9/40-42**

Voir aussi **Entreprise exploitée au Canada, Entreprise non**

admissible, Installation d'affaires

État, 1/3

Attirer des actifs, des fonctions et des risques, **1/3, 1/17-19**

Équité de l'impôt, **1/12-13**

Lever des impôts, **1/3, 1/4-17**

Légitimité de l'impôt, **1/10**

Recettes, **1/4**

États-Unis, 23/45, 29, 30

Accord avec le Canada sur la sécurité sociale, **26/43**

Commerce électronique, **28/59**

Convention fiscale, **5/7**

Double imposition

– Protocole d'entente avec le Canada (arbitrage), **23/28**

Échange de renseignements fiscaux (FATCA), **4/49, 5/18**

Économie numérique, **28/59**

Imposition fondée sur la nationalité, **1/10**

Personne américaine, *Voir Personne américaine*

Personne faisant la navette, **8/28**

Prix de transfert (méthodes), **22/54, 23/38, 23/54**

Résident, **8/54, 8/56**

– Convention Canada-États-Unis, **8/58-59, 8/61**

– Particulier, **8/54, 8/56**

– Société, **8/54, 8/65**

Système d'imposition, **1/10**

Voir aussi **Modèle des États-Unis, Personne américaine**

- États-Unis – système d'imposition, 29**
- Individu habitant à l'étranger tout en demeurant résident américain, 31/32-45
- Allègement prévu par convention fiscale, 31/44
 - Divulgation volontaire, 31/40
 - Évasion fiscale, 31/42
 - FATCA, 31/34, 31/40
 - FBAR, 31/33, 31/37
 - Obligations des institutions financières étrangères, 31/36
 - Pénalités, 31/37
 - Renonciation à la citoyenneté, 31/42
- Non-résident – assujettissement à l'impôt, 31/45-50
- Allègement prévu par convention fiscale, 31/47
 - ECI à un commerce ou une entreprise américaine, 31/46
 - Revenu qui n'est pas un ECI, 31/48
- Personne américaine, 31/4-19,
Voir aussi Personne américaine
- Voir aussi Donation, Succession*
- Être employé, 7/86**
- Étudiant, 10/16**
- Personne américaine, 31/12-13
- Évitement et évasion fiscale, 31/42**
- Convention fiscale, 4/46-53
- Financement d'une SÉA, 19/31-33
- Mesures défensives, 1/36
- Voir aussi Règle anti-évitement, Règle générale anti-évitement, Stratégie d'évitement*
- Exemption des revenus étrangers, 15/4, 15/6-8**
- Voir aussi Crédit pour impôt étranger*
- Expatrié, 25**
- Affectation temporaire
- Employé canadien à l'étranger, 26/43-45
 - Employé étranger au Canada, 26/45
 - Accord Canada-États-Unis, 26/43
 - Prestation de sécurité sociale, 26/45
- Affectation et changement de résidence temporaire, 26/40-46
- Accords de sécurité sociale, 26/42-46
 - Départ après moins de 60 mois de résidence, 26/40
 - Impôt de départ, 26/40-42
- Arrivée au Canada, 26/35-39
- Augmentation de la base fiscale des actifs, 26/36
 - Application de la règle de disposition réputée, 26/36
 - Biens exclus, 26/37
 - Conformité fiscale, 26/38
- Biens immeubles, 26/7, 26/22
- Conformité fiscale, 26/12-16, 26/27-30, 26/34-35, 26/37
- Convention fiscale, 26/11-12
- Crédits d'impôts ajustés, 26/14

- Départ du Canada, **26/6-16**
- Disposition réputée de biens, **26/6-7**
 - Impôt de départ, **26/6-8**
 - Planification, **26/8-11**
- Droit, participation ou intérêts exclus, **26/7, 26/37**
- CELI, **26/7**
 - droits de participation dans certaines fiducies, **26/8**
 - FEER, **26/7, 26/37**
 - Intérêts dans les polices d'assurance-vie, **26/8**
 - Options d'achats d'actions pour les employés, **26/8**
 - REER, **26/7, 26/15, 26/37**
 - Régimes de participation différés aux 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**
- Contribuant rattaché, **25/32, 25/54**
- Contribuant 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**
- Paiements aux bénéficiaires, **25/19**
- Plafond de recouvrement, **25/56**
- Prestation
 - À un employé, **25/40**
 - D'un service, **25/38**
- Prêt effectué par une « institution financière déterminée » à une fiducie, **25/44**
- Qualification, **25/17**
- Règles de l'article 94 de la L.I.R., **25/19-59**
 - Conditions d'application, **25/21-22**
 - Exemptions, **25/45**
- Résidence, **25/13-17**
 - Imposition, **25/17-19**
 - *Loi sur l'interprétation des conventions fiscales en matière d'impôts sur le revenu*, **7/15, 25/15-17**
- Revenu, **25/18**
 - De la disposition d'actions de sociétés canadiennes, **25/18**

- De l’aliénation de biens canadiens imposables, **25/18**
 - De sources canadiennes, **25/19**
 - D’une entreprise exploitée au Canada, **25/18**
 - Loyers, **25/18**
 - Statut, **25/5**
 - Changement, **25/57-59**
 - De résident canadien réputé, **25/45-53**
 - Transfert, **25/24, 25/34**
 - De biens à une fiducie effectué avant 2002, **25/44**
 - D’une « participation fixe » dans une fiducie à une autre personne, **25/43**
 - Indirect, **25/36-37**
 - Lois sur les valeurs mobilières, **25/43**
 - Réputé, **25/35-41**
 - Réputé ne pas être un transfert, **25/42-44**
 - Sans lien de dépendance, **25/26-29, 25/32, 25/35**
 - Suivant les instructions d’une autre personne, **25/40**
 - Fiducie testamentaire**
 - Avis d’opposition, **7/55**
 - Filiale**
 - Agent de la société mère, **9/50**
 - Contrôle, **1/6, 8/39-42**
 - D’assurance, **18/10-13**
 - Établissement stable, **9/26-27**
 - Imposition, **1/6-7, voir aussi Filiale d’un non-résident**
 - Installation d’affaires, **9/22**
 - Neutralité quant à l’importation de capitaux, **1/16**
 - Résidence, **8/42**
 - Retenue du règlement 105, **10/42**
- Voir aussi Entreprise exploitée au Canada, Filiale d’un non-résident*
- Filiale d’un non-résident, 1/6-7**
- Actionnaire non-résident déterminé (ANRD), **13/11**
 - Bénéficiaire non-résident déterminé (BNRD), **13/11**
 - Budget (2021), **13/27-36**
 - Dettes impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **13/10-13**
 - Dividendes, **11/21-22, 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-deductibilité 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**
Entité non-résidente, **21/18**
Historique, **21/7-14**
Nouvelle cotisation, **21/37**
Placements à rendement exceptionnel, **21/33**
Placements de portefeuille, **21/21**
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**
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**
– T1141, **25/61, 25/64, 26/39**
– T1142, **25/61, 26/39**
– T1159, **26/35**
– T1161, **26/15-16**
– T1243, **26/15-16**
– T1244, **26/9**
– T2029, **23/12**
– T2061A, **26/9**
– T2062, **10/49**
– T2091, **26/29**
– T2203, **26/29**
– T4A-NR, **10/43**
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**
Prix de transfert
Québec
– TP-274, **26/29**
– Déclaration pays par pays **22/30-32**
Remboursement de la retenue d'impôt (non-résident), **7/105**
- Forum sur les pratiques fiscales dommageables (FHTP)**, **4/51**
- Fournisseur**
Bien désigné, **18/36**
De services Internet (FSI), **28/17-18**

Fiducie non-résidente (FNR),
25/38

Services rendus au Canada,
10/45

Voir aussi Services rendus au Canada, Sous-traitant

Fragmentation des activités

Voir Établissement stable

Frais

De garantie, **7/12, 11/24, 22/41**

De gestion ou d'administration,
11/5

– Définition, **11/29**

– Retenue de la partie XIII,
11/29-30

De recherche et développement, *voir Recherche et développement*

De représentation, **8/33**

D'intérêts, *voir Intérêt(s)*

D'utilisation, **15/16**

Financier

– Déductions (Projet BEPS),
2/20-23

France

Commerce électronique, **28/25**

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

Résident fiscal, **8/56**

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

Voir aussi Convention Canada-France

Fraude

Déclaration (États-Unis),
31/29-30

Déclaration 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 -

Pays importateur de capitaux,
1/6
Utilité, 1/5

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

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

Immoralité

Comportement fiscal, 1/12

Voir aussi Moralité

Impôt

Convention fiscale (interprétation), 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

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

- 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	Fractionnement des contrats, 27/24
Existence, 9/11-19	Normes minimales, 5/22
Fixe, 9/19-22	Projet BEPS, 2/61-64, 4/51-55, 27/5
Lien avec un point géographique, 9/19-20	Règlement des différends, 27/24-30
Location de biens ou d'équipement, 9/28	Utilisation abusive des conventions fiscales, 27/15, 27/20
Représentant ou employé, 9/12-13	<i>Voir aussi</i> Chalandage fiscal
Utilisation des locaux, 9/17	Intention du législateur , 1/12
<i>Voir aussi</i> Établissement stable	<i>Voir aussi</i> Législation fiscale – interprétation
Instrument multilatéral , 5/6, 26	Intérêt
Accord de commissionnaire, 27/21-22	<i>Voir</i> Pourcentage d'intérêt
Activités préparatoires ou auxiliaires, 27/23-24	Intérêt(s)
Canada, 27/30-31	Convention fiscale, 7/12
Chalandage fiscal, 27/15-20	Cotisation (appel), 7/58
Contenu, 5/20-22	Crédit pour impôt étranger, 15/10
Convention fiscale, 27/5-10	Déductions
– Effets, 27/10	– Projet BEPS, 2/24-26
– Entrée en vigueur, 27/9	Définition, 11/24
– Modification, 5/8	Dépenses excessives, 14/35-36
– Réserves, 27/8	Dettes impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), 13/10-11
– Signature, 27/9	Entièrement exonérés, 11/25
Dispositifs hybrides	Financement
– Double imposition, 27/14	– D'une société étrangère affiliée (SÉA), 19/8, 19/22-25
– Entité ayant une double résidence, 27/13	Hypothèque, 11/6, 11/24
– Entité transparente, 27/12	Imposition (non-résident), 11/17
– Neutralisation, 27/11-15	Interprétation, 7/21
Établissement stable, 27/18	Non-déductibilité, 13/24-26
– Stratégies visant à éviter artificiellement un lien fiscal, 27/20	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**

– Bujuridisme, **6/13, 6/38-40**

– Et règles de droit, **6/12**

– Objectif, **6/11-12**

– Source jurisprudentielle, **6/13**

– Source législative, **6/13-16**

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

Versions anglaise et française, **6/16-18**

– Divergence ou ambiguïté, **6/17-18**

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

– Égale autorité, **6/16-17, 7/46**

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

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

Voir aussi Imposition, Impôt

Lien de dépendance

Voir Dépouillement de dividendes, Personne(s) liée(s)

Literal Rule

Voir Méthode d'interprétation littérale et stricte

Locataire, 11/10**Location**

Non-résident, **26/35**

Perte, **10/37**

Résidence principale, **26/26**

Voir aussi Loyer

- Location de biens ou d'équipement**
Établissement stable, **9/28**
- Logement**
Résidence au Canada (particulier), **8/13-15**
- Loi (interprétation)**
Voir Législation fiscale – interprétation
- Loi constitutionnelle de 1982**, **6/16**
- Loi de l'impôt sur le revenu (L.I.R.)**
Arrangement de couverture de change, **19/33**
Bien canadien imposable, **10/29**
Calcul du revenu, **10/7**
Crédit pour impôt étranger, **15/9**
Déclaration de revenu, **7/55**
Départ du Canada, **26/6, 26/9**
Droit déterminé, **13/21-22**
Emploi, **7/85**
Et convention fiscale, **7/17**
Exploitation d'une entreprise au Canada
– À travers une filiale, **1/6-7**
– Coentreprise, **9/26**
Fiducie, **8/48, 8/53-54, 25/5**
Filiale, **13/36-37**
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, 6/49**
Loyer, **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, **24/7-8**
Procédure administrative d'opposition, **7/55**
Procédure judiciaire d'appel, **7/57**
Règlement, **6/11**
Règles anti-évitement, **20/3**
Règles de la fiscalité internationale, **1/3**
Règles sur la minimisation des pertes, **19/31-32**
Renseignements fiscaux, **4/50**
Résidence au Canada, **8/5, 8/6**
– Société, **8/37**
Résident du Canada, **5/14, 8/8, 8/22, 8/28-36, 8/70**
Retenues à la source, **1/5, 7/85, 10/40**

Revenu étranger, **15/3, 15/8**
 Société étrangère affiliée (SÉA)
 – Financement, **19/12**
 – Requalification de certains revenus, **18/5**
 Société non-résidente, **7/103**
 Traité fiscal, **5/7**

Loterie, 15/17**Loyer, 11/9**

Crédit pour impôt étranger, **15/10-11**
 Définition, **11/26**
 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****Mécanique 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	Double résidence, 27/13
Résident canadien, 8/32	Entreprise, 10/19
Ministre des Finances, 7/12	Établissement stable, 4/33-34, 9/8, 9/9-10, 9/47-50, 10/19, 28/7, 28/18
Bourse de valeurs, 7/15	– Agent, 9/42-47
Ministre du Revenu national	– Bénéfices imputables, 7/13
Conventions fiscales, 5/19	– Chantier de construction ou de montage, 7/113, 7/123
Cotisation, 7/55	– Degré de permanence, 9/20
Décision sur l'avis d'opposition, 7/56-57	– Exceptions, 9/29-36
Faits tenus pour acquis, 7/78	– Filiale, 9/26
Prix de transfert	– Installation fixe d'affaires, 9/13, 9/21
– Renseignements, 23/7	– Services rendus dans un autre État contractant, 9/40-42
Prorogation du délai d'opposition, 7/55-56	Exploiter une entreprise, 10/19
Règles de procédure, 7/54	Historique, 4/4, 5/8-11
Réponse à l'avis d'appel, 7/61, 7/78	Impôt de retenue, 23/19
Modèle de convention, 7/30-34	Impôt des parties XIII et XIV, 11/7
Convention fiscale (interprétation), 7/5	Intérêts, 11/24
Interprétation ambulatoire, 7/33-35	Interprétation, 7/25, 7/33
Utilisation, 7/31-33	Interprétation ambulatoire, 7/33
Modèle de l'OCDE, 1/20, 4/3, 7/30	Location de biens ou d'équipement
Accord d'itinérance, 9/28-29	– Établissement stable, 9/28
Agent dépendant, 2/33	Principe de pleine concurrence, 22/6, 22/12-16, 23/7
Allègement fiscal, 23/27	Prix de transfert, 1/28, 22/6
Association, 22/13	Résidence, 8/57-58, 8/59-67
Chantier de construction ou de montage, 7/113, 9/36-39	Ressources naturelles (droits relatifs), 7/13
Commentaires, 7/32, 7/33	Société écran, 1/20-27
Commerce électronique, 9/27, 28/18	Utilisation, 7/31
Double imposition, 4/5-16	<i>Voir aussi Résidence – modèle de l'OCDE</i>

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

Financement d'une SÉA,
19/34-36
Opérations de transfert,
19/34-35
Pivot financier, **1/26**
Pleine concurrence (principe),
22/12-26
Prêts en amont
– Règles anti-évitement, **20/8-51**
Prix de transfert, **1/27, 22/5**
– Structure, **22/10**
Profit économique, **24/16**
Rentes, **23/40**
Requalification de certains
revenus – SÉA, **18/5-33**
Revenu d'entreprise exploitée
activement, **18/13**
Revenu d'une entreprise autre
qu'une entreprise exploitée
activement, **18/33**
Société écran opérationnelle,
1/26

*Voir aussi Pleine concurrence
(principe), Prix de transfert,
Société étrangère affiliée*

– N –

Nationalité

Résidence, **8/64**

*Voir aussi Imposition fondée sur
la citoyenneté ou nationalité*

Navire

Établissement stable, **7/121**
Installation fixe d'affaires, **9/20**

Neutralité de l'impôt, **1/13-16**

Exportation de capitaux,
1/13-14, 15/7, 16/9, 16/50

Importation de capitaux,
1/15-16, 1/23, 15/8, 16/9,
16/50

Nom commercial, **23/50**

Non-résident

Actionnaire, **1/6, 10/33, 16/7**
Assujettissement à l'impôt, **9/3**
– Partie XIII, **11/8-10**
– Retenue, **10/24**
Année d'imposition, **10/13**
Bien canadien imposable (BCI),
10/6, 10/29-36
– Actions, **10/33**
– Retenue, **10/45-48**
Bien désigné, **18/36**
Bien exclu, **10/45**
Conformité, **10/39, 11/20-21**
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

- 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), 4/10-13**
- Établissement stable, **4/29-32**
 - Répartition des profits, **4/32**
 - Évasion fiscale, **4/49**
- Organisme de bienfaisance**
- Déclaration de revenus, **10/15**
- Organisme d'État**
- Employé (résident canadien), **8/32**
- P -**
- Pacific Association of Tax Administrators (PATA), 23/44**
- Paiement**
- De charges réglementaires, **15/17**
 - Et impôt, **15/16**
- Loyer, redevance ou paiements similaires
- Non-résident, **11/25-29**
- 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*
- Partenariat**
- Personne américaine, **31/4**
- Participation**
- Admissible, **16/37, 16/44, 20/6**
 - Extension, **16/40-42**
 - Financement – SÉA, **19/6**
 - À une entreprise, **8/21**
 - Dans une fiducie, **25/42**
 - Dans une société écran, **1/23**
 - Pourcentage
 - Calcul et RÉATB, **16/34-36**
 - Règles anti-évitement
 - Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **20/5, 20/6**
 - Transfert de biens, **25/38-39**
- Particulier**
- Abri au second degré, **1/22**
 - Avis d'opposition, **7/55**
 - Crédit pour impôt étranger, **15/10**
 - Déductions, **17/100**

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 Expatrié, Non- résident, Personne américaine, Résidence au Canada – particu- lier, Résident – Canada</i>	– Défaut de fournir des rensei- gnements, 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 minime, **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	Plain Meaning Rule
D'entreprise courante, 10/37	<i>Voir Méthode d'interprétation littérale et stricte</i>
Départ du Canada, 26/7, 26/9	
Filiale, 11/34-35	Plan de pension du Canada
Non-résident, 10/37-38	<i>Voir Régime de pension du Canada (RPC)</i>
Relative à une entreprise ou un bien protégé par traité, 10/37	
Succursale, 11/34-35	Planification fiscale
Perte (report)	Prix de transfert, 1/29
<i>Voir Règles de report de pertes</i>	
Perte de change	Planification fiscale agressive
<i>Voir Gains et pertes de change – traitement fiscal</i>	Projet BEPS, 3/47-52
Perte en capital, 10/37, 19/25	Pleine concurrence (principe), 22/6, 22/12-26, 22/86-96, 23/5, 23/50, 24/39
<i>Voir aussi Gain en capital</i>	Accord de répartition de coûts, 24/42
Perte résultant de l'exploitation d'une entreprise au Canada, 10/17	Collectif de travail, 22/24
Pétrole, 1/18-19	Compensation monétaire, 22/21
Pipe-line sous-marin, 7/117	Création de valeur, 22/20
Pivot financier	Économies de localisation, 22/23-24
Fraude de prix de transfert, 1/29	Mesures prises par les pouvoirs publics, 22/22-23
Société écran, 1/23, 1/26	Pertes, 22/22
Placement	Produits de base, 22/25-26
Dans le contexte « d'activités d'entreprise plus étroitement rattachées »	Relations commerciales et financières (identification), 22/19
– Financement d'une SÉA, 19/32	Services intra-groupe, 24/39
Déplacement, 1/24	Synergie de groupe d'entreprises multinationales, 22/24
Résidence du particulier, 8/21	Transaction
<i>Voir aussi Transfert de sociétés étrangères affiliées</i>	– 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 parfaite

Actifs incorporels, **24/16**
Notion, **24/16**

Voir aussi **Pleine concurrence (principe)**

Prix de transfert, 1/27-30

Contestation par le gouvernement, **1/29**
Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/36, 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 indépendanteEt 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 dommages-ables, **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 documenta-tion, **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	RAP
<i>Voir aussi Convention fiscale</i>	<i>Voir Régime d'accession à la propriété (RAP)</i>
Province	Réassurance, 18/14
Fonctionnaire, 8/32	
Non-résident, 10/25	Réattribution des droits d'imposition
Représentant, 8/32	<i>Voir Projet BEPS 2.0</i>
- Q -	
Québec, 5/8	Recouvrement des créances fiscales étrangères, 30
Application de lois fédérales, 6/38, 7/85	Assistance au recouvrement prévue par traité, 30/20-31
<i>Charte des droits et libertés de la personne, 6/11</i>	– Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, 30/20
Commerce électronique, 28/28, 28/42, 28/42-43	• Application au Canada, 30/20
Droit civil, 6/38	• Échange de renseignements, 30/20
Emploi exercé au Québec, 7/85	– Conventions bilatérales prévoyant l'assistance au recouvrement, 30/21-31
Établissement stable, 9/12	• Conventions existantes, 30/21-21
Fiducie, 8/49, 25/7	• Créances fiscales visées, 30/22-25
Fiducie non-résidente (FNR), 25/59-60	• Limites de l'assistance, 30/28-30
Hiérarchie des lois, 6/11	• Liste de sujets pouvant se trouver dans les accords, 30/27-28
Lois d'interprétation, 6/13-14, 6/39	• Mécanismes, 30/26-28
– Principe de cohérence, 6/47	• Personnes visées, 30/25
Règle de la situation à réformer (<i>Mischief Rule</i>), 6/56	• Recours du contribuable visé, 30/30-31
Règle générale anti-évitement, 6/27	
Retenue sur un honoraire, 10/41	<i>Revenue Rule, 30/3</i>
Versions française et anglaise, 6/16-18	– Common law canadienne, 30/3-5
- R -	
Raisonnable	– Droit civil québécois, 30/5
Interprétation, 6/7	

- 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*
- REÉÉ**
 - Voir Régime enregistré d'épargne-études (REÉÉ)*
- 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)	– Interprétation, 6/15, 6/29, 7/14
Départ du Canada, 26/31	– Prix de transfert, 23/24
Régime enregistré d'épargne-retraite (REÉR), 8/21	Relatives aux actions privilégiées, 19/26
Départ du Canada, 26/7, 26/15, 26/37	Sur la minimisation des pertes, 19/31
Sur les prêts adossés, 13/20-23	
Régime fiscal	
<i>Voir Impôt</i>	
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, <i>voir Renseignements fiscaux, Transparence</i>	
D'interprétation, <i>voir Législation fiscale – interprétation</i>	
D'or (<i>Golden Rule</i>), 6/61	
Du précédent, 6/12	
FAPI, 1/37	
Générale anti-évitement (RGAÉ), 1/12-13	
– Adoption, 6/27	
	– 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 – particulier, 8/6-36

Absence temporaire, **8/8-9**

– Durée, **8/11-12**

– Intention du contribuable, **8/9-11**

- Preuve, **8/10**

– Visites au Canada, **8/12-13**

Arrêt *Thomson*, **8/6-8**

Conjoint, **8/15-19, 8/34-35**

De fait, **8/6-22, 8/24**

Définition jurisprudentielle, **8/6-8**

– Principes, **8/12-13**

Diplomates canadiens, **8/32-33**

Enfants à charge, **8/19-20, 8/34**

Et séjour, **8/7**

Habituelle, **8/6, 8/24, 8/59, 8/63**

– Et absence temporaire, **8/8-9**

Liens avec l'autre pays, **8/22**

Liens familiaux, **8/18**

Liens importants avec le Canada, **8/13**

Liens principaux avec le Canada, **8/13-20**

– Conjoint, **8/15-19**

– Enfants à charge, **8/19-20**

– Logement, **8/13-15**

- Liens secondaires avec le Canada, **8/13, 8/20-22**
– Biens personnels, **8/20**
– Liens administratifs, **8/21**
– Liens avec la famille élargie, **8/21**
– Liens économiques, **8/21, 8/60**
– Liens sociaux, **8/21**
Membres des Forces canadiennes, **8/29-31**
Membres du personnel des compagnies aériennes, **8/28**
Navette avec les États-Unis, **8/28**
Personne qui arrive en avion et repart le même jour, **8/28**
Personnel scolaire des Forces canadiennes d'outre-mer, **8/33-34**
Programme d'aide au développement international, **8/33**
Réputée, **8/5, 8/22-35**
Résident pour une partie de l'année, **8/35-36**
Séjour de 183 jours, **8/28-29, 8/61**
Séjourner, **8/28**
– Calcul du nombre de jours, **8/28**
Visites au Canada, **8/12-13**
- Résidence au Canada – société, 8/5, 8/37-48, 8/65**
Centre de gestion et de contrôle, **8/37-39**
Contrôle de fait/contrôle de droit, **8/39-42**
De fait, **8/37-46**
Double résidence, **8/42-46**
- Exploiter une entreprise au Canada, **8/47**
Fin d'année d'imposition réputée, **8/48**
Réputée, **8/46-48**
- Résidence aux États-Unis**
Voir Personne américaine
- Résidence principale**
Location, **26/26**
- Résident**
Définition, **8/56, 25/16**
Imposition à la source, **1/5**
Imposition fondée sur la résidence, **1/9**
Revenu source (calcul), **10/7**
Voir aussi Résidence
- Résident – Canada**
Absence de définition, **8/5**
Année d'imposition, **10/14**
Arrivée au Canada, **26/35-39**
Calcul du revenu, **10/7**
Déduction de dépenses, **7/14**
Départ du Canada, **26/6-16**
Imposition, **10/7**
Obligations, **10/14**
Retenue du règlement 105, **10/43**
Séjour de plus de 183 jours, **8/48-49, 26/20**
Services rendus au Canada et aux États-Unis
– Facturation à l'heure, **10/11**
Voir aussi Résidence au Canada

- Résident – États-Unis**, 1/10, 8/55, 8/67, 31/4-19
Aux fins de l'impôt sur les transferts à titre gratuit, 32/4
Voir aussi Personne américaine
- Résident d'un État contractant**, 7/21
- Résident habituel**, 8/8
- Résident permanent (statut)**, 8/21
- Ressources naturelles**
Droits relatifs aux ressources naturelles au Canada, 7/13
Localisation de l'entreprise, 1/18-19
- Retenue**
À la source, 12/30
– Entente de gestion centralisée de la trésorerie, 14/9, 14/36-43
– 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)**
Affacturage, 18/28
Crédit pour impôt étranger, 15/10, 15/14-15
Définition, 18/28, 18/32

- Déplacement, **1/24**
En droit fiscal canadien, **9/24**
Entreprise de placement, **16/52**
Financement d'une SÉA, **19/14**
SÉA, **16/57**
SÉA d'assurance, **18/10, 18/14**
Situé au Canada, **10/25**
- Revenu de créance**
Voir **Intérêt(s)**
- Revenu de location**
Voir **Loyer**
- Revenu d'emploi**
Crédit pour impôt étranger, **15/10, 15/13-14**
Non-résident, **10/6, 10/16, 26/17-20**
- Revenu d'entreprise**
Assujettissement à l'impôt, **9/3**
Crédit pour impôt étranger, **15/11, 15/12-13**
En droit fiscal canadien, **9/24, 15/11**
Non admissible (SÉA), **16/55**
Non-résident, **10/6, 10/17**
- Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA)**
Société étrangère affiliée (SÉA), **16/55-56**
– Requalification de certains revenus, **18/5-33**
• Financement de la SÉA, **19/11-22**
- Revenu de spéculation**, **16/56, 18/32**
- Revenu d'intérêt**
Banque, **10/23**
- Revenu étranger**, **1/14**
Crédit ordinaire, **16/73**
Crédit pour impôt étranger, **14**
Déduction pour impôt étranger, **15/3**
Exemption, **15/4, 15/6**
Neutralité quant à l'exportation des capitaux, **15/7**
Neutralité quant à l'importation des capitaux, **15/8**
Système canadien, **15/8**
Voir aussi **Crédit pour impôt étranger**
- Revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB)**, **25/6, 15**
Année d'imposition, **16/66**
Calcul, **16/66**
Change, **19/27**
Dans le revenu, **16/63, 16/66-71**
Déduction, **16/73-74**
– Pour impôt étranger, **16/71**
Double imposition
– Facteur fiscal approprié, **16/71-73**
Éléments, **16/98-104**
Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/43**
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 Société étrangère affiliée (SÉA), Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC)</i>	
Revenu imposable	
Départ du Canada, 26/5	
Déplacement, 1/27	
Immigrant/émigrant, 1/9	
Impôt sur le revenu, 1/9	
Non-résident, 1/9	
Revenu ne provenant pas d'une entreprise	
Crédit pour impôt étranger, 15/9-11, 15/19-20	
Revenu Québec	
Bulletin d'interprétation, 6/70	
Cotisation	
– Règles de procédure, 7/54	
Revenu tiré d'une entreprise	
Crédit pour impôt étranger, 15/9, 15/12-13, 15/20-21	
Revenue Rule	
<i>Voir Recouvrement des créances fiscales étrangères</i>	
Risque, 1/18, 2/39	
Royaume-Uni, 6/19, 6/24, 6/65	
Double résidence d'une société, 8/37	
Société de personnes, 7/14	
Russie, 28/61	
Salaire	
Interprétation, 6/6	
Retenues à la source, 1/5, 10/41	
Revenu tiré d'un emploi, 7/85	
Salarié	
Imposition à la source, 1/5-6	
Sécurité de la vieillesse, 11/32, 26/43	
<i>Voir aussi Régime de pensions du Canada (RPC)</i>	
SEDAR, 22/27	
Séjour	
Et résidence d'un particulier, 8/7	
– Habituel (notion), 8/63	
Séjour de 183 jours, 8/28-29, 8/61	
Séjourner, 8/28-29	
Calcul des jours, 8/28	
Serveur, 28/9, 28/13-17	
Service(s)	
Définition, 18/41	
De nature industrielle, commerciale ou scientifique	
– Loyer, redevances et autres paiements semblables, 11/25-29	
Fiducie non-résidente (FNR), 25/38	
Prix de transfert (règles du Canada), 23/31-32	

- Requalification de certains revenus (SÉA), **18/41-45**
- Service(s) électronique(s), **25/60**
- Voir aussi Commerce électronique, Économie numérique*
- Service(s) intra-groupe(s), 24/36-40**
- À faible valeur ajoutée, **24/38**
 - Approche simplifiée, **24/39**
 - Définition, **24/38-39**
 - Perception des taxes retenues à la source, **24/40**
 - Tarification de pleine concurrence, **24/39**
 - Identification, **24/36**
 - Prix de transfert, **24/35-40**
 - Rémunération de pleine concurrence, **24/37**
- Service(s) rendu(s) au Canada**
- « À l'égard de », **10/45**
 - Dérogation, **10/43**
 - Multiples, **10/46-47**
 - Paiements multiples, **10/47-48**
 - Par un non-résident, **10/42, 11/25**
 - « 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	Définition, 16/47-48
<i>Voir aussi Non-résident, Résidence au Canada – société</i>	Sans une personne liée, 16/47
Société de financement, 1/26	Société de placement
Dans une juridiction à fiscalité avantageuse, 24/26	Fraude de prix de transfert, 1/29
<i>Voir aussi Pivot financier</i>	Société de portefeuille, 1/26
Société de personnes	Non-résidente, 10/34
Apport à une FNR, 25/42	Résidence (stratagème), 8/71-72
Et SÉA, 16/30	<i>Voir aussi Pivot financier</i>
Établissement stable, 9/25	Société désignée, 16/38, 16/45-46
Intermédiaire	Société d'État
– Participation admissible, 16/37	Employé (résident canadien), 8/32
Interprétation, 6/39	Société des Nations
Non-résidente, 11/10-13	Convention fiscale, 4/3
Personnalité juridique, 9/25	Double imposition (élimination), 4/5-10
Règles anti-évitement	Établissement stable, 4/17, 4/19
– Prêts en amont, 20/11-12, 20/50	Évasion fiscale, 4/46
– Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), 20/5	Société désignée, 16/45
Règles de capitalisation restreinte, 12/17	Avec une personne liée, 16/46
Requalification de certains revenus	Sans une personne liée, 16/45
– SÉA, 17/18-21	Société écran, 1/20-27, 1/30, 16/7
– SÉAD, 17/21-23	Abri au premier degré, 1/21-22
Retenue du règlement 105, 9/42	Abri au second degré, 1/22-23
Statut, 6/14	Et société relais, 1/30
Transparente, 1/34	Fraude de prix de transfert, 1/29
<i>Voir aussi Associé</i>	Opérationnelle, 1/23, 1/26-27
Société de personnes désignée, 16/45	Requalification de certains revenus (SÉA), 18/42
Associé admissible, 16/38	Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), 16/12
Avec une personne liée, 16/48	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**
– Marital Deduction, **32/13**
– QDOT, **32/13-14**
Exonération cumulative viagère,
32/14

Non-résident, **32/15-16**

Succursale

Banque étrangère autorisée,
11/16
États financiers distincts, **10/19**
Imposition, **1/6-7**
Montage hybride, **2/17**

Voir aussi **Entreprise exploitée
au Canada**

Suède, 4/14

Surplus

Déduction, **20/45**
Dépouillement, **12/5-21**
D'une action, **20/26-30**
En aval
– Déduction, **20/38-39**
Exonéré, **19/8, 19/11**
Hybride, **19/9, 20/8**
Imposable, **19/9, 20/8**
Net, **20/24-25**
Pourcentage de droit au surplus,
20/30-33
– Montant déterminé, **20/33**
Prêt(s) en amont
– Déductions, **20/37-50**

Voir aussi **Dépouillement de
dividendes, Société étrangère
affiliée (SÉA) – dividende(s) à
l'actionnaire**

– T –

Taux de change

Crédit pour impôt étranger,
15/19

Taux de retenue

Voir **Retenue**

Taux d'impôt, 7/16, 10/20, 11/5-6

Taux d'intérêt, 1/29

Financement – SÉA, **19/21-23**

Voir aussi **Intérêt(s)**

**Taxe sur les services
numériques, 3/16, 3/25**

Voir aussi **Projet BEPS 2.0**

Technologie

Voir **Accord de répartition de
coûts**

Télécommunications

Accord d'itinérance, **9/28-29**

Témoin expert, 7/62

Terre agricole, 11/25

Territoire

Voir **Imposition territoriale**

Test de common law, 9/5

**Test de « présence substantielle »,
31/6-18**

Titre de crédit

Requalification de certains
revenus (SÉA), **18/29-31**

Traité	Réorganisation de sociétés, 12/36-39
Interprétation, 7/18, 7/36	
<i>Voir aussi Convention de Vienne</i>	
Traité fiscal	Rétablissement du capital versé, 12/45-47
Définition, 5/4, 7/5	
<i>Voir aussi Convention fiscale</i>	
Transaction	Société déterminée qui est une société étrangère affiliée, 12/27
Et revenu d'entreprise, 15/11	Substitution de dividendes (choix), 12/40-41
Interprétation, 6/37	Surplus d'apport, 12/32
Transaction boursière	
Taux de change applicable, 29/9-10	
Transfert	
<i>Voir Fiducie non-résidente (FNR) – imposition</i>	
Transfert de sociétés étrangères affiliées – règles anti-évitement, 12/22-47	Actionnaire admissible, 16/38, 16/39
Activités d'entreprise plus étroitement rattachées, 12/33-36	Associé admissible, 16/39
Contrôle de la CRIC, 12/28/38	Convention fiscale canadienne, 5/14
Dividende réputé assujetti à la retenue à la source, 12/30	Projet BEPS, 2/24-26
Émigration/immigration d'une société, 12/47-48	Règles anti-évitement, 12/11
Placement par une CRIC dans une société non-résidente, 12/23-27	Société étrangère affiliée, 16/30
Prêt ou dette déterminé, 12/39-40	Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), 16/30-31
Rajustement du capital versé, 12/44-45	
Réduction	
– Du capital versé, 12/31	
– Du dividende réputé, 12/41-44	
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**