

INDEX ANALYTIQUE

- A -

Abri fiscal

- Cotisation initiale
 - Retard des autorités fiscales, 117

Abus de pouvoir

- Autorité fiscale, 118, 176

Accessibilité domiciliaire

- Crédit d'impôt pour résidence, 790-793, 844
 - Admissibilité des dépenses, 791-793
 - Non-résident, 844

Accident du travail

- Source de revenus, 684, 685, 713

Voir aussi **Indemnité d'accident du travail**

Achalandage

- Déduction pour amortissement, 513

Acompte provisionnel

- Impôt à payer, 90, 304, 757, 809

Acquisition de contrôle

- Évaluation des biens à l'inventaire, 422
- Règle générale anti-évitement, 918-924

Action admissible de petite entreprise, 738-740

- Définition, 739, 740

- Exonération cumulative des gains en capital, 738-740, 743

Action d'une société

- Acquisition en devise étrangère, 295-297
- Bien canadien imposable, 91
- Choix du contribuable, 204, 205
- Frais d'émission ou de vente, 459
- Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 653, 654
- Société faillie, 648, 649

Voir aussi **Bon de souscription d'actions, Dividende, Option d'achat d'actions**

Action en recouvrement

- Dettes fiscales, 145, 146

Actionnaire

- Actionnaire déterminé, 373, 374
- Actionnaire pressenti, 571, 588, 612
- Gain fortuit, 285, 286, 290, 291
- Service à d'autres entités, 375, 376

Voir aussi **Avantage à l'actionnaire, Dividende, Prêt à l'actionnaire**

Actionnaire déterminé

- Définition, 373

Actionnaire pressenti

- Définition, 571

Activité

Commerciale, 272-277, 279, 280, 288, 289, 299
Critères, 275
Élément personnel ou récréatif, 272, 273, 276, 287, 288, 299
Légalité, 276, 277, 299
Locative, 273, 278, 279, 283, 284
Motivation, 276
Revenu d'entreprise, 387
Source de revenus, 271-280, 537
Stratagème, 280, 281

Activité culturelle

Dépense d'entreprise déductible, 448

Activité d'évaluation

Définition, 160
Pénalité de tiers, 160-162

Activité de jeu

Caractère commercial, 288, 289
Caractère personnel, 287, 288
Paiement non imposable, 288, 289
Perte, 287-289

Activité de planification fiscale

Définition, 160
Pénalité de tiers, 160-162

Administrateur

Voir **Dirigeant et administrateur**

Adoption

Crédit d'impôt, 795, 796, 844
– Non-résident, 844

Âge

Crédit d'impôt, 778, 844
– Non-résident, 844

Agence du revenu du Canada

Circulaire d'information, 66
Décision anticipée, 66, 67

Folios d'impôt sur le revenu, 65, 66

Interprétation, 65, 66

Ministre responsable, 86

Pouvoir, 86, 87

Rôle, 86

Voir aussi **Autorité fiscale**

Agence mondiale antidopage

Montant exonéré de l'impôt, 720

Agent de police

Mission internationale, 720

Agriculture

Définition, 730-733

Voir aussi **Bien agricole ou de pêche admissible, Entreprise agricole, Perte agricole**

Aidant naturel

Crédit d'impôt pour personne à charge, 764-767, 843
– Adulte, 764, 765
– Enfant, 766, 767

Aîné

Accessibilité domiciliaire, 790-793
Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 793, 794

Voir aussi **Âge**

Alberta

Impôt sur le revenu des particuliers, 13

Aliments

Dépense déductible, 360, 364, 365
– Dépense d'entreprise, 445-448, 462
Provision, 466

Allègement administratif

198-211, 217
Annulation d'intérêts ou de pénalités, 199-204

- Caractère discrétionnaire, 198, 204, 205, 209, 211
Choix tardif, 204-206
Circulaire d'information, 201-206, 208
Contrôle judiciaire, 195, 196, 209-211
– Décision raisonnable, 210, 211
Cotisation, 207-209
Nouvelle cotisation, 126, 127, 207, 208
Objectif, 198
Pouvoir de l'autorité fiscale, 198
Production tardive de documents, 204-206
Redressement, 207-209
Remboursement d'impôt, 207-209
- Allocation**
Caractère raisonnable, 329, 330
Chantier, 326, 327, 330
Définition, 327, 328, 677, 678, 929
Endroit éloigné, 326, 327, 330
Revenu d'emploi, 327-330, 379
Somme reçue par l'employé, 327-330, 379
– Frais personnels et de subsistance, 327-329
Usage d'une automobile
– Limite de dépense d'entreprise, 441, 442
- Allocation canadienne pour enfants**
Demandeur du statut de réfugié, 776
Garde partagée, 774-776
Paie, 93, 773-776
- Allocation canadienne pour les travailleurs**
Crédit d'impôt remboursable, 780-782
- Allocation de retraite**, 668-670
Dédution, 669
Définition, 668, 669
Source de revenus, 261, 668, 669
Transfert à un régime enregistré d'épargne retraite, 669, 687
- Amende**
Déclaration de revenus, 94
Dépense non déductible, 278
– Dépense d'entreprise, 429, 449
Évasion fiscale, 163
Vérification
– Refus d'obtempérer, 113, 114
- Amortissement**
Comptable, 283
- Voir aussi* **Dédution pour amortissement**
- Année d'imposition**
Définition, 929, 930
Particulier, 95, 96, 227, 306
Particulier décédé, 96, 97
Référence, 95
Société, 97, 98
- Appel**
Ordonnance, 114
Renseignement confidentiel, 213, 214
- Appel à l'encontre d'une cotisation**
Voir **Avis d'appel, Cotisation – appel**
- Apprenti**
Crédit d'impôt à l'investissement, 805
- Arrangement avec les créanciers des compagnies**
Dettes fiscales, 147

Assiette fiscale

- Caractéristique du régime fiscal, 14
- Impôt sur le capital, 14
- Impôt sur le revenu, 14
- Taxe à la consommation, 14

Association du transport aérien international

- Montant exonéré de l'impôt, 720

Association professionnelle

- Lien de résidence, 238

Associé d'une société de personnes

- Choix d'exercice, 413

Assujettissement à l'impôt,

- 221-254
- Étape du calcul de l'impôt, 15, 24, 221, 222, 240, 252
- Québec, 248-252

Voir aussi Non-résident, Résident du Canada**Assurance parentale**

- Crédit d'impôt, 778, 779
- Déduction du revenu, 268
- Source de revenus, 262, 684, 685, 713

Assurance-emploi

- Crédit d'impôt, 778, 779
- Employé, 305
- Source de revenus, 261, 684, 685, 713

Assurance-invalidité

- Paiement, 293

Assurance-invalidité collective

- Paiement forfaitaire, 293

Autocotisation, 87

- Intérêts sur solde impayé, 149
- Pouvoir de vérification, 101

Autodéclaration, 87

- Intérêts sur solde impayé, 149
- Pouvoir de vérification, 101

Automobile

- Allocation, 329, 330
 - Limite de dépense d'entreprise, 441, 442
- Avantage conféré à l'actionnaire, 586-588
- Avantage conféré à l'employé, 326
- Avantage relatif au fonctionnement, 341, 342, 379
- Déduction pour amortissement, 482
- Définition, 331, 510, 511, 930
- Frais pour droit d'usage, 331-341, 379
- Frais raisonnables, 331, 332

Voir aussi Frais pour droit d'usage d'une automobile, Frais pour véhicule à moteur, Véhicule zéro émission**Autorité fiscale**

- Abus de pouvoir, 118, 176
- Allègement administratif, 198-211, 217
- Conservation des documents fiscaux, 99-101
- Cotisation, 93-95, 101, 115-127, 217
 - Cotisation initiale, 115-119
 - Nouvelle cotisation, 93-95, 119-127
- Déclaration de revenus, 87, 88, 90, 92-94
- Fonction et pouvoir, 86-88
- Méthode d'évaluation des biens à l'inventaire, 417, 418, 421
- Perception de la dette fiscale, 101, 127-147, 217
 - Mécanisme, 131-144

- Prescription des créances, 145-147
 - Suspension, 127-130
 - Position administrative, 65-67
 - Source secondaire du droit fiscal, 65-67
 - Pouvoir, 101-147, 186, 198-211, 216, 217
 - Remboursement
 - Production de la déclaration fiscale, 90, 92
 - Vérification, 101-115, 217
 - Demande de renseignements, 107-112
- Voir aussi* **Allègement administratif, Cotisation, Dette fiscale, Vérification**
- Avantage à l'actionnaire,**
569-614
- Automobile, 586-588
 - Avantage conféré, 570-580
 - Capacité d'actionnaire, 571, 588-592, 594
 - Actionnaire pressenti, 571, 588, 612
 - Particulier avec un lien de dépendance ou affilié, 571, 612
 - Qualification, 571, 588, 591
 - Connaissance par l'actionnaire, 576
 - Définition, 571
 - Dépense non déductible pour la société, 592-594
 - Dépense personnelle, 569, 571-574, 576, 579, 586-589, 591, 592
 - Écriture comptable, 574-576, 578
 - Erreur, 573-579
 - Évitement fiscal, 569, 570, 604, 610-612, 614
 - Indirect, 603-614
 - Intention de conférer un avantage, 573-576, 578, 608
 - Païement indirect, 603-610, 613
 - Conditions, 604-610, 613, 614
 - Remise de dette, 586
 - Revenu, 571, 612-614
 - Source de revenus, 263
 - Valeur, 571, 580-588
 - Juste valeur locative, 583, 584, 586
 - Juste valeur marchande, 573, 580, 581, 586
 - Rendement raisonnable, 580, 582-586
- Voir aussi* **Prêt à l'actionnaire, Règle générale anti-évitement**
- Avantage conféré à un employé**
- Voir* **Employé**
- Aveuglement volontaire**
Faute lourde, 156, 157
- Avis d'appel**
Procédure générale, 180
Procédure informelle, 180, 181
Modification, 165, 173
- Voir aussi* **Cotisation – appel**
- Avis d'opposition**
Délai, 115, 165, 168
 - Prolongation, 170-172
- Condition préalable au droit d'appel, 165
 - Contenu, 168
 - Cotisation provinciale québécoise, 196, 197
 - Écrit, 168
 - Signification, 115, 127, 128, 165, 168, 170-172
 - Suspension de la prescription, 146

Voir aussi **Cotisation – opposition****Avis de cotisation**

- Envoi, 165-168
 - Adresse, 166, 168
 - Courrier postal, 166-168
 - Courrier recommandé, 168
 - Non-livraison, 168
 - Présomption, 166, 167
 - Voie électronique, 166, 167
- Mesure de perception, 127-129
 - Délai de prescription, 145
- Transmission, 93

Voir aussi **Cotisation****Avocat**

- Privilège de communication, 114
- Représentation, 180

Avoirs forestiers

- Exclusion du gain en capital, 621

Avoirs miniers canadiens ou étrangers

- Exclusion du gain en capital, 621

– B –**Bail**

- Paiement de résiliation, 293

Banque du Canada

- Taux de change, 295

Bâtiment

- Bien amortissable, 492
- Déduction pour amortissement, 496, 506, 508, 530
- Modification pour une personne handicapée, 463

Bénéfice

- Application des normes comptables, 405-409

- Principe de rattachement, 407-409

Calcul, 410, 411, 416, 422, 477

- Calcul pour l'exercice, 412-414

Définition, 405, 477

Détermination, 405-408

Notion, 405-410

Question juridique, 406, 477

Voir aussi **Dépense d'entreprise****Bien**

Capital de risque dans l'entreprise, 403, 404

Définition, 103, 283, 537

Distinction entre dépense en capital ou courante, 431-434

Immobilisation, 389, 390

Lien de résidence, 237

Prix de base rajusté, 623

Remplacement, 433

Vérification, 101-103

Voir aussi **Gain en capital, Immeuble locatif, Immobilisation, Inventaire, Revenu de biens****Bien à usage personnel**

Définition, 266, 628

Gain en capital, 266, 267, 628-630, 658

Bien agricole ou de pêche admissible, 738-741

Définition, 740

Exonération cumulative des gains en capital, 738-741, 743

Bien amortissable

Acquisition, 483-491

- Notion de propriété en droit civil, 487-489

Bien prêt à être mis en service, 492, 493

- Règle de la demi-année, 492, 493
 - Règle des deux ans, 492, 493
 - Règle pour les autres biens, 492, 493
 - Règle pour les bâtiments, 492
 - Règle pour les projets à long terme, 493
 - Catégories, 481, 505-514, 531
 - Définition, 483-485, 930, 931
 - Disposition, 485-491, 532
 - Gain en capital, 485, 532, 621
 - Prix de base rajusté, 623
 - Produit de disposition, 485, 486
 - Transfert entre époux ou conjoints de fait, 643, 644
- Voir aussi* **Déduction pour amortissement**
- Bien canadien imposable**
- Catégorie, 91, 832-834
 - Déclaration de revenus, 91
 - Définition, 91, 832, 833, 931-934
 - Disposition, 91, 831, 834-840
 - Disposition réputée, 833
 - Gain en capital de non-résident, 91, 831-840
 - Rattachement géographique, 91
- Voir aussi* **Gain en capital de non-résident**
- Bien de fabrication et transformation**
- Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré, 524
 - Déduction pour amortissement, 505, 516, 520, 524, 532, 533
 - Taux d'amortissement, 520
- Bien immeuble**
- Bien canadien imposable, 91
 - Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 396
- Voir aussi* **Immeuble locatif, Immobilisation, Revente précipitée d'un immeuble résidentiel**
- Bien meuble déterminé**
- Définition, 630
 - Gain en capital, 266, 267, 627-632, 658
- Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré**
- Avantage, 517, 518
 - Calcul, 518-520, 527, 528
 - Conditions, 517
 - Déduction pour amortissement, 505, 517-528, 532
 - Énergie propre, 522, 523
 - Fabrication et transformation de biens, 524
 - Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène, 527
 - Véhicule à zéro émission, 524-526
- Boisson**
- Dépense déductible, 360, 364, 365
 - Dépense d'entreprise, 445-448, 462
 - Provision, 466
- Bon de souscription d'actions**
- Avantage conféré à l'employé, 323
- Bourse d'études**
- Source de revenus, 262, 683, 684, 713
- Bourse de perfectionnement**
- Source de revenus, 262
- Budget du gouvernement**
- Modification à la loi fiscale, 46

Bureau à domicile

Voir **Frais de bureau à domicile**

- C -**Capital de risque**

Définition, 404

Qualification du revenu, 403, 404

Chalandage fiscal

Convention fiscale, 914-918

Définition, 914

Interposition d'une entité étrangère intermédiaire, 914

Jurisdiction étrangère, 914

Règle générale anti-évitement, 914-918

Chantier

Condition à l'emploi, 326, 327, 330

Charge

Définition, 306, 934

Source de revenus, 303-379

Voir aussi **Revenu de charge ou d'emploi**

Choix tardif

Allègement administratif, 204-206

Citoyenneté

Départage de la résidence, 248

Clause restrictive

Définition, 290, 291

Somme reçue, 290, 291

Comité permanent des finances

Examen de projets de loi, 47

Commanditaire

Perte, 737, 738

Commissaire du revenu

Pouvoir et fonction du ministre, 86

Commission du droit du Canada, 11**Commission royale d'enquête sur la fiscalité, 4, 19**

Voir aussi **Rapport Carter**

Common law

Distinction entre contrat d'emploi et d'entreprise, 308-316, 318

Comptabilité d'exercice

Revenu d'entreprise, 411, 412

Revenu d'intérêts, 538, 565

Comptabilité de caisse

Revenu d'entreprise, 411, 412

Revenu d'intérêts, 538, 565

Compte d'épargne libre d'impôt pour l'achat d'une première propriété

Déduction du revenu, 687

Compte de dividendes en capital

Dividende, 552, 553

Compte de revenu à taux général

Dividende déterminé, 547

Compte en souffrance

Créance douteuse, 471

Conducteur de grand routier

Définition, 365

Dépense déductible, 365

Confidentialité

Client, 109

Renseignements fiscaux, 212-216

Congrès

Dépense d'entreprise déductible, 461, 462

Conjoint

- Allocation de retraite, 667
- Crédit d'impôt
 - Aidant naturel, 764, 765
 - Frais médicaux, 796-798
 - Personne à charge, 760-762
 - Transfert pour frais de scolarité, 786
- Fractionnement du revenu de pension, 671, 672
- Frais de garde d'enfant, 700-702
- Lien de résidence, 236-239
- Prestation consécutive au décès, 670, 671
- Revenu familial, 9-11, 227
- Rupture, 143
- Transfert de biens, 135, 142, 143
 - Gain en capital, 643, 644
- Transfert de dividende, 553, 554
 - Crédit d'impôt, 553, 554

Conjoint de fait

Définition, 935

Voir aussi **Conjoint**

Conseiller en placement

Honoraires, 562, 563, 566

Consigne des bouteilles ou contenants

Provision, 466

Consolidation

Calcul du revenu, 260

Constitution canadienne

Pouvoir de taxation, 30, 31, 34-37, 80

Contestation fiscale, 164-198, 217

Voir aussi **Contrôle judiciaire, Cotisation – appel, Cotisation – opposition, Cotisation provinciale québécoise – contestation**

Contrat d'emploi

Voir **Contrat de travail**

Contrat d'entreprise

- Définition, 309
- Distinction avec contrat d'emploi, 307-319

Contrat de concession

Indemnité, 294

Contrat de travail

- Common law, 308-316, 318
- Définition, 309
- Distinction avec contrat d'entreprise, 307-319
- Droit civil, 307-319, 379
- Intention commune des parties, 311, 312, 318, 319, 374, 375
- Lien de subordination, 309-311, 313-316, 379
- Pouvoir de contrôle, 309-319
- Prestation de travail, 309-311, 313, 315, 379
- Qualification juridique, 307-319
 - Règle, 307, 308, 310, 311
- Relation entre les parties, 307, 310-319
- Rémunération, 309, 311, 314, 379

Voir aussi **Employé**

Contribuable

Définition, 935

Voir aussi **Entreprise, Impôt des particuliers, Particulier, Société**

Contribution politique

- Crédit d'impôt, 754, 801, 802
- Dépense d'entreprise non déductible, 441

Contrôle judiciaire, 190-196

Allègement administratif, 195, 196, 209-211

- Cour canadienne de l'impôt, 190-193, 195
- Cour fédérale, 190, 191, 193, 195, 196, 210, 211
- Décision raisonnable, 210, 211
- Demande de renseignements, 184
- Divulgence volontaire, 193
- Droit du contribuable, 192
- Effet, 194, 195
- Erreur de droit, 92, 210
- Existence d'un recours approprié, 193
- Jugement déclaratoire, 195
- Norme de la décision raisonnable, 92
- Nouvelle cotisation, 191, 193
- Refus de remboursement, 92
- Convention de retraite**
 - Cotisation de l'employeur, 463
 - Intérêts sur emprunt, 458
- Convention fiscale**
 - Bilatérale, 57-60
 - Chalandage fiscal, 914-918
 - Conflit de droit, 59
 - Départage de la résidence, 59, 243-248, 254, 815, 824, 827
 - Double imposition, 57, 243, 248, 254
 - Double résidence, 243-248, 254
 - Entreprise exploitée au Canada
 - Établissement stable, 827-831
 - Impact sur les provinces, 58
 - Impôt de retenue de non-résident, 853, 860
 - Intention des parties, 60
 - Interprétation, 60-63, 916, 917
 - Loi de mise en œuvre, 58
 - Modèle, 61, 62
 - Montant exonéré de l'impôt, 719, 720, 742
 - Rôle, 57, 62
 - Source primaire du droit fiscal, 30, 57-63
- Corps policier**
 - Fonds saisis d'un débiteur fiscal, 135
- Cotisation**
 - Allègement administratif, 207-209
 - Annulation, 118, 119, 164, 165, 168, 172, 174, 176
 - Corrélatrice, 125, 170
 - Cotisation de perception, 135-144
 - Déclaration de revenus, 93-95, 115-118
 - Définition, 938
 - Discrétion, 115, 116
 - Erreur, 118, 119, 164
 - Exécutoire, 118, 164
 - Inexacte ou incomplète, 118, 149
 - Initiale, 115-119
 - Diligence de l'autorité fiscale, 115-119
 - Irrégularité, 119
 - Modification, 118, 119, 164, 165, 168, 172, 174, 176
 - Nulle ou néant, 93, 176
 - Omission, 118, 119, 165
 - Pouvoir de l'autorité fiscale, 93-95, 101, 115-127, 217
 - Pouvoir du ministre, 85, 86
 - Prescription, 93-95
 - Présomption, 94, 95, 118
 - Ratification, 165, 166, 168
 - Règle générale anti-évitement, 894-897, 901, 925
 - Révision administrative, 165
 - Validité, 115, 118, 164, 170, 177, 191, 192, 195
 - Vice de forme, 118, 119, 164

Voir aussi **Avis de cotisation, Cotisation – appel, Cotisation – opposition, Nouvelle cotisation**

Cotisation – appel, 164, 165, 172-190
 Annulation ou modification de la cotisation, 118, 119, 172, 174, 176
 Audition, 180, 181, 183, 184
 Condition préalable au droit d'appel, 116, 165
 Conservation des documents fiscaux, 100
 Cour canadienne de l'impôt, 130, 165, 172-178, 181-184, 186, 187, 189, 190
 Décision, 125
 Délai, 172, 173
 – Prorogation, 172, 173, 189, 190
 Dépens, 181, 182
 Désistement, 188
 Droit, 116, 117, 125, 164, 165
 Entente hors cour, 188
 Fardeau de preuve, 184-186, 897, 898
 – Prépondérance des probabilités, 184, 185, 897
 – Présomption de fait, 184, 185, 897
 Frais déductible, 268, 687, 688
 Jugements définitifs, 182, 183
 – Motifs, 183
 Nouvelle cotisation, 95, 124-126, 172-174, 186, 187
 Objet, 164, 174-177
 Pouvoir de l'autorité fiscale, 186
 Preuve, 180-182, 184-186
 Procédure générale, 177-183
 Procédure informelle, 177-182, 190
 Processus, 177-184

Règle, 173, 180-186, 190
 Règle générale anti-évitement, 895-898
 Règlement de l'appel, 126, 186-189
 Suspension de la prescription, 146

Voir aussi **Avis d'appel**

Cotisation – opposition, 165-172
 Annulation ou modification de la cotisation, 118, 164, 168
 Conservation des documents fiscaux, 100
 Délai, 115, 165, 168
 – Envoi de l'avis de cotisation, 165, 168
 – Prolongation, 170-172
 Disposition, 126
 Droit, 116, 125
 Frais déductible, 268, 687, 688, 713
 Motifs, 168
 Nouvelle cotisation, 95, 125, 126, 165, 166, 168, 169
 Objet, 164
 Règle générale anti-évitement, 895, 897
 Suspension de la prescription, 146
 Vice de procédure, 177

Voir aussi **Avis d'opposition**

Cotisation annuelle
 Comité paritaire, 372
 Office des professions, 372
 Syndicat, 372
Cotisation professionnelle
 Dépense déductible, 371
Cotisation provinciale québécoise – contestation, 196-198
 Délai, 197
 – Prorogation du délai, 197

Distinction avec le processus fédéral, 196-198
Examen par l'autorité fiscale, 196
Opposition, 196, 197
– Avis d'opposition, 196, 197
Révision de la décision, 197

Cour canadienne de l'impôt

Appel, 130, 165, 9172-178, 181-184, 186, 187, 189, 190
– Audition, 180, 181, 183, 184
– Dépens, 181, 182
– Preuve, 180-182, 184-186
– Processus, 177-184
– Prorogation du délai, 172, 173, 189, 190
– Règle, 173, 180-186, 190
Compétence, 172, 176, 178, 183, 195
Consentement à jugement, 186-188
Contrôle judiciaire, 190-193, 195
Décision, 64, 125, 126
Droits linguistiques, 184
Juridiction, 175, 186, 192

Cour d'appel d'une province

Renseignement confidentiel, 213

Cour d'appel du Québec

Décision, 64

Cour d'appel fédérale

Décision, 64, 126
Renseignement confidentiel, 213, 215

Cour du Québec

Cotisation provinciale québécoise, 197, 198
– Contestation, 197, 198
– Révision, 197
Définition, 64
Division des petites créances, 64

Cour fédérale

Compétence, 190, 191, 195
Contrôle judiciaire, 190, 191, 193, 195, 196, 210, 211
Décision, 64
Maison d'habitation
– Mandat d'entrée, 106
Mesure de perception, 129

Cour supérieure d'une province

Maison d'habitation
– Mandat d'entrée, 106
Mesure de perception, 129
Sûreté, 132

Cour suprême du Canada

Décision, 64, 126
Règle générale anti-évitement, 863-878, 880, 888-890, 901-924

Cours par correspondance

Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 784, 785

Coût d'acquisition

Évaluation des biens à l'inventaire, 416-420, 477
Juste valeur marchande, 416-421, 477

Coût des marchandises vendues

Calcul du bénéfice, 416

Coût installé

Méthode, 420

Coût moyen

Méthode, 421

Coût spécifique

Méthode, 421

Créance

Actionnaire, 595
Choix du contribuable, 204, 205
Disposition

- Gain en capital, 646-648, 659
 - Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 653, 654
 - Restructuration, 459
 - Créance douteuse**
 - Provision, 470-472
 - Créance fiscale**
 - Voir Dette fiscale*
 - Créance irrécouvrable**
 - Détermination, 649, 650
 - Gain en capital, 648-650, 659
 - Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 653, 654
 - Provision, 472, 473
 - Crédit d'impôt, 757-809**
 - Admissibilité, 227
 - Adoption, 795, 796, 844
 - Âge, 778, 844
 - Base, 758-760, 809
 - Bonification, 758
 - Non-résident, 843
 - Calcul de l'impôt à payer, 16, 17, 749, 754, 757, 809
 - Caractère régressif, 23
 - Contribution politique, 754, 801, 802
 - Définition, 752, 753
 - Dividende, 542-544, 547, 548, 550-554, 565, 806
 - Don, 117, 800, 801
 - Employé, 778-782, 844
 - Étude, 683, 684, 782-789, 844
 - Fédéral, 16, 17, 757-807
 - Fiducie pour l'environnement, 754
 - Fonds de travailleurs, 754
 - Frais médicaux, 17, 796-799, 844
 - Impôt étranger, 754, 802-804
 - Investissement, 474, 754, 757, 804-806
 - Non remboursable, 23, 752, 753
 - Non-résident, 813, 815, 843, 844, 859
 - Opération forestière, 754
 - Personne à charge, 758, 760-776, 843, 844
 - Personne handicapée, 767-773, 844
 - Québec, 17, 809
 - Abattement remboursable, 757, 806, 807
 - Remboursable, 17, 23, 753, 757, 780, 788, 793, 798, 799
 - Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 793, 794
 - Report rétrospectif, 124
 - Résidence, 789-794, 844
 - Revenu de pension, 672, 776-778, 844
 - Taxe de vente, 14
 - Travailleur autonome, 778, 779
 - Utilisation, 23
 - Voir aussi Étude, Frais médicaux, Investissement, Personne à charge, Personne handicapée, Résidence*
- D -**
- Décès du particulier**
 - Date d'exigibilité du solde, 148
 - Exploitation d'une entreprise, 96
 - Prestation consécutive, 670, 671
 - Production de la déclaration de revenus
 - Délai, 96, 97
 - Solde à payer, 96, 97
 - Décision anticipée, 66, 67**
 - Déclaration de revenus**
 - Adresse postale, 166, 168

Amende, 94
 Année d'imposition, 95-99
 Avis de cotisation, 93
 Choix d'exercice, 413
 Conservation, 88, 89, 99, 100
 Cotisation, 93-95, 115-118
 Date de l'accusé de réception, 88
 Déclaration fautive ou trompeuse, 163
 Définition, 938
 Documents fiscaux, 99-101
 Électronique, 88
 – Admissibilité en preuve, 88
 Emprisonnement, 94
 Examen, 93, 115-119
 Exigibilité du solde, 95-99
 Format papier, 88
 Formulaire, 87, 88
 Fraude, 121
 Infraction pénale, 94, 163
 Obligation du contribuable, 87
 Paiements auxquels le contribuable a droit, 93
 Particulier, 89-97
 Pénalité, 88, 94, 153-155, 163
 Présentation erronée des faits, 121-123
 Production, 87-99, 217
 – Date limite, 95-97
 – Défaut, 90
 – Extension de délai, 154
 – Mise en demeure, 93, 154
 – Tardive, 94, 153-155, 164, 204
 Redressement, 124, 207, 208
 Registre du contribuable, 89
 Remboursement d'impôt, 90, 92, 207-209
 Renseignements, 87, 88
 Société, 88, 89, 95, 97-100

Voir aussi **Cotisation**

Déduction

Calcul du revenu, 15, 16, 221, 222, 259, 268, 269, 299, 300, 665, 666
 Compensation, 13, 14
 Définition, 15
 Gain en capital, 265-270, 624, 625
 Non en lien avec un revenu, 665, 685-713
 Non-résident, 813, 815, 819, 820, 840-843, 859
 Option d'achat d'actions, 353-359, 718, 719, 742, 841
 Ordre, 718, 742
 Pension alimentaire, 268, 675, 676, 680, 683, 686, 713
 Report rétrospectif, 124, 148, 149
 Revenu d'entreprise, 282-284, 422-477
 Revenu de biens, 282-284, 561-563, 566
 Revenu de charge ou d'emploi, 282, 359-372, 379

Voir aussi **Crédit d'impôt, Déduction accordée aux petites entreprises, Déduction pour amortissement, Dépense d'emploi, Dépense d'entreprise, Frais de déménagement, Frais de garde d'enfant, Résident du Nord**

Déduction accordée aux petites entreprises

Date d'exigibilité du solde, 98, 99
 Taux d'imposition, 385

Déduction pour amortissement,

450, 477, 481-533
 Attribution du produit de disposition entre plusieurs biens, 530, 533
 Calcul, 493-505, 529-532

- Calcul par catégorie de biens, 505-514, 531, 532
- Catégories de biens, 481, 505-514, 531
- Taux d’amortissement, 481, 493, 494, 496, 498, 499, 501, 505-512, 518, 519, 531
- Changement d’usage, 530, 531, 533
- Construction, 508
- Logement locatif, 509
- Discrétion, 496
- Disposition d’un bien amortissable, 485-491, 532, 621
- Gain en capital, 485, 532, 621
 - Lien de dépendance, 528-530, 533
- Fraction non amortie du coût en capital, 481, 493-505, 512, 515, 516, 519, 522, 523, 528, 529, 531, 532
- Immobilisation, 485, 513
- Incitatif à l’investissement accéléré, 509
- Matériel informatique, 513
- Mesure temporaire, 516-528
- Méthode du solde dégressif, 493-496, 531
- Méthode linéaire, 493-496
- Montant maximal, 496
- Règle de la demi-année, 494-496, 503-505, 532
- Lien de dépendance, 505
- Règle générale anti-évitement, 902-904
- Revenu d’entreprise, 450, 477, 481-533
- Revenu de biens, 481-533
- Voiture de tourisme, 366, 509-513
- Voir aussi* **Bien amortissable, Bien de fabrication et transformation, Bien relatif à l’incitatif à l’investissement accéléré, Fraction non amortie du coût en capital, Immeuble locatif, Matériel automobile électrique ou à l’hydrogène, Matériel désigné relatif à l’énergie propre, Passation en charges immédiate, Véhicule zéro émission**
- Défense de diligence raisonnable**
- Omission répétée de déclarer un revenu, 155
 - Production tardive de la déclaration, 154
- Déficience**
- Voir* **Personne handicapée**
- Définition**
- Acquisition, 486-491
 - Action admissible de petite entreprise, 739, 740
 - Actionnaire déterminé, 373
 - Actionnaire pressenti, 588
 - Activité d’évaluation, 160
 - Activité de planification fiscale, 160
 - Agriculture, 730-733
 - Allocation, 327, 328, 677, 678, 929
 - Allocation de retraite, 668, 669
 - Année d’imposition, 929, 930
 - Attribut fiscal, 893
 - Automobile, 331, 510, 511, 930
 - Avantage, 571
 - Avantage fiscal, 880
 - Bénéfice, 405, 477
 - Bien, 103, 283, 537
 - Bien à revente précipitée, 639
 - Bien à usage personnel, 266, 628

- Bien agricole ou de pêche admissible, 740
Bien amortissable, 483-485, 930, 931
Bien canadien imposable, 91, 832, 833, 931-934
Bien en immobilisation, 389
Bien en inventaire, 389
Bien meuble déterminé, 630
Bien prêt à être mis en service, 492, 493
Capital de risque, 404
Chalandage fiscal, 914
Charge, 306, 934
Clause restrictive, 290, 291
Conducteur de grand routier, 365
Conduite coupable, 160
Conjoint de fait, 935
Contrat d'entreprise, 309
Contrat de travail, 309
Contribuable, 935
Contrôle de faits, 936-938
Contrôle de jure, 935, 936
Cotisation, 938
Coût, 420
Crédit d'impôt non remboursable, 752, 753
Crédit d'impôt remboursable, 753
Décision raisonnable, 210
Déclaration de revenus, 938
Déduction, 15
Déficience grave et prolongée, 769
Dépense courante, 431
Dépense en capital, 431
Dépense payée d'avance, 443
Disposition, 485, 621, 622, 939
Dividende, 539
Document, 102
Emploi, 307
Employé, 307, 940
Enfant admissible, 692
Entreprise, 386-388, 476, 940
Entreprise agricole, 731
Entreprise de placement déterminé, 563, 940, 941
Entreprise de prestation de services personnels, 373-376, 941-943
Entreprise exploitée au Canada, 825-827
Établissement, 249
Établissement stable, 828, 829, 943, 944
Être employé, 307
Éventualité, 438
Examen professionnel, 785, 786
Exercice, 944
Faux énoncé, 160
Foyer d'habitation permanent, 244, 245
Frais de fonctionnement d'une automobile, 342
Frais de scolarité, 783
Frais personnels et de subsistance, 328, 945
Gain en capital, 265, 617
Grande société, 128
Immobilisation, 90, 620, 945
Impôt fédéral de base, 752
Impôt payable, 148
Inventaire, 414, 415
Juste valeur marchande, 324, 325, 946
Lien de dépendance, 947
Lien de dépendance de faits, 947, 948
Lien de parenté, 948-950
Location à court terme non conforme, 559, 560
Logement, 633
Montant personnel de base, 759
Office fédéral, 190
Opération, 883
Opération d'évitement, 881

- Païement en trop, 150
Particulier, 950
Pêche, 730
Pension alimentaire, 676, 677
Pension alimentaire pour enfants, 681
Périodique, 678
Personne, 9, 225-227, 951
Personne déterminée, 358
Personnes affiliées, 951, 952
Personnes liées, 952, 853
Perte résultant d'une charge ou d'un emploi, 319
Prestation consécutive au décès, 670
Prestation de retraite ou de pension, 667
Prêt à la réinstallation, 346
Prêt consenti pour l'achat d'une maison, 346
Prix de base rajusté, 853
Produit de disposition, 485, 486, 622, 954
Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 388-390, 393-398
Recevoir, 321
Recherche scientifique et de développement expérimental, 474, 475
Registre, 99, 102
Réinstallation admissible, 688
Renseignement confidentiel, 213
Représentant légal, 144, 954
Résidence du particulier, 228
Résidence principale, 632, 633
Résident du Canada, 229
Résident habituel, 230
Résider, 230, 231
Résider habituellement, 231
Revenu, 17, 18, 223, 430
Revenu d'entreprise, 386-404
Revenu d'une charge ou d'un emploi, 282, 303, 319
Revenu d'une charge ou d'un emploi exercé au Canada, 820
Revenu exonéré, 438
Revenu imposable, 223, 225
Séjourner, 231
Série de prêts, de remboursements ou d'autres opérations, 602, 603
Société, 955
Société associée, 955-957
Société canadienne, 957
Société canadienne imposable, 957
Société de personnes, 958
Société en commandite, 737
Société exploitant une petite entreprise, 654, 958, 959
Société privée, 959
Société privée sous contrôle canadien, 959
Société rattachée, 960
Société résidant du Canada, 545
Source de revenu, 270-281
Taxe, 32
Voiture de tourisme, 366, 960
- Dégressivité fiscale**
Dédution, 13
- Demande de renseignements**
Autorité fiscale, 107-112
Contrôle judiciaire, 184
Tiers, 108-111
– Autorisation judiciaire, 108-111
- Denrées alimentaires**
Voir **Aliments**
- Départ du Canada**
Voir **Résident du Canada**

Dépense

- Déduction du revenu, 277-285, 299, 300
- Rattachement aux revenus, 281-285, 299, 300, 407-409, 492

Dépense courante, 431-436

- Bien non amortissable, 483
- Définition, 431
- Dépense d'entreprise déductible, 431-436
- Distinction avec dépense en capital, 431-436
 - Critères, 432-434
- Immeuble locatif, 556-559

Dépense d'emploi

- Déduction du revenu, 282, 359-379
- Règle, 359-368, 370, 379

Voir aussi **Frais de bureau à domicile, Frais de déplacement, Frais pour véhicule à moteur**

Dépense d'entreprise

- Caractère raisonnable, 424, 436, 437, 477
- Déduction du revenu d'entreprise, 282-284, 422-473, 477
 - Conditions, 422-450, 477
 - Déduction expressément autorisée, 450-463, 477
 - Dépense non déductible, 424, 438-450
- Dépense dans le but de produire un revenu, 423-430, 477
- Dépense en capital, 423, 431-436, 477
- Qualification hâtive, 435

Voir aussi **Dépense courante, Dépense dans le but de produire un revenu, Dépense de recherche scientifique et développement expérimental, Dépense en capital**

Dépense d'entretien

- Immeuble locatif, 556-558

Dépense d'un bien

- Déduction du revenu, 282-284, 561-563, 566

Dépense dans le but de produire un revenu, 423-430

- Analyse factuelle, 429
- Besoin indépendant de l'entreprise, 426-429
- Critères, 425, 477
- Dépense d'entreprise déductible, 423-431, 477
- Dépense généralement acceptée, 425
- Discrimination, 427
- Intention, 425
- Notion de revenu, 430

Dépense de recherche scientifique et développement expérimental, 474, 475

- Bien non amortissable, 484
- Crédit d'impôt à l'investissement, 474, 805, 806
- Déduction des dépenses, 474, 475
- Définition, 474, 475
- Méthode de calcul, 475
 - Remplacement, 475
- Perte, 475
- Report, 475

Dépense de réparation

- Dépense d'entreprise, 433, 434
- Immeuble locatif, 558

Dépense en capital, 431-436

- Bien amortissable, 483
- Définition, 431
- Dépense d'entreprise non déductible, 423, 431-436, 477
- Distinction avec dépense courante, 431-436
 - Critères, 432-434

- Immeuble locatif, 556-559
- Dépense fiscale**, 15, 21-24
- Concept, 22
 - Critères d'analyse, 21, 22, 24
 - Rôle, 21
 - Sociale, 21, 22
 - Utilisation, 23, 24
- Dépense payée d'avance**
- Définition, 443
 - Dépense d'entreprise non déductible, 443
- Dettes**
- Acquisition d'un bien, 459
- Dettes fiscales**
- Action en recouvrement, 145, 146
 - Certification, 131, 132
 - Compensation, 134
 - Cotisation de perception, 135-144
 - Personnes liées, 135-139
 - Représentant légal, 144, 145
 - Transfert de biens, 135-143
 - Faillite, 141, 142, 144
 - Frais et dépens, 131
 - Garantie, 146
 - Inaction des autorités, 146, 147
 - Intérêts, 131-133, 136, 147-150, 199-204
 - Taux, 131
 - Naissance, 149
 - Paiement, 127, 143-146
 - Électronique, 127
 - Perception, 101, 127-147
 - Mécanisme, 131-144
 - Prise immédiate, 128, 129
 - Remboursement de la somme, 130
 - Révision de l'ordonnance, 130
 - Suspension des mesures, 127-130
- Pouvoir de l'autorité fiscale, 101, 127-147, 216, 217
- Prescription, 145-147
 - Suspension, 145-147
- Promesse de règlement, 145
- Reconnaissance, 145
- Remboursement d'impôt, 135
- Résidence du contribuable, 146
- Responsabilité du contribuable, 149
- Responsabilité solidaire, 136-140, 143, 144
- Saisie administrative des sommes payables, 132-135
- Sûreté, 132
- Validité, 141
- Devise étrangère**
- Calcul du revenu, 295-297, 300
 - Conversion en dollar canadien, 295-297, 300
 - Taux de change, 295-297, 300
- Dirigeant et administrateur**
- Infraction pénale, 164
- Disposition**
- Définition, 485, 621, 622, 939
 - Réputée par la loi, 622
- Voir aussi* **Bien amortissable, Bien canadien imposable, Déduction pour amortissement, Gain en capital**
- Disposition réputée**
- Bien exempté, 848, 849
 - Gain en capital de non-résident, 848, 850
 - Juste valeur marchande, 845, 848, 850, 859
 - Report du paiement de l'impôt, 849
 - Résident du Canada une partie de l'année, 814, 845, 848, 849
 - Retour au Canada, 850

Divertissement

- Dépense déductible, 360
- Dépense d'entreprise, 445-448, 462

Dividende, 539-554

- Autre que déterminé, 542, 543, 548-552
- Choix du contribuable, 205
- Crédit d'impôt, 542-544, 547, 548, 550-554, 565, 806
- Définition, 539
- Déterminé, 542-547, 553
- Droit, 539
- En capital, 543, 544, 552, 553, 566
- Mécanisme du principe d'intégration, 539-542, 545, 546, 551, 552
- Règle générale anti-évitement, 911-914
- Réputé, 543, 544, 553
- Revenu de biens, 537-554, 565, 566
- Société canadienne, 543
- Société étrangère, 543, 544, 552, 565
- Société résidant au Canada, 545-552, 565
- Transfert de dividende au conjoint, 553, 554
- Transfert sans contrepartie, 137
- Versement
 - Action, 539
 - Argent, 539
 - Bien, 539

Doctrine

- Source secondaire du droit fiscal, 65, 67

Document

- Déclaration fausse ou trompeuse, 163, 164
- Définition, 102

- Demande par l'autorité fiscale, 107-112

- Production tardive, 204-206

Document fiscal

- Autorisation de s'en départir, 101
- Conservation, 88, 89, 99-101, 217
 - Durée, 99-101
 - Infraction pénale, 163

Document juridique

- Rectification pour fin fiscale, 64

Domage physique ou mental

- Traitement fiscal, 298

Domages-intérêts, 18

- Traitement fiscal, 292-294, 298

Don

- Crédit d'impôt, 117, 800, 801
- Gain en capital, 644, 645

Donation

- Stratagème fiscal, 159

Donnée électronique

- Demande par l'autorité fiscale, 110, 111

Double imposition, 18

- Autorité compétente, 248
- Avantage à l'actionnaire, 593, 612
- Convention fiscale, 57, 243, 248, 254
- Option d'achat d'actions, 351

Double résidence, 231, 234

- Convention fiscale, 243-248, 254

Droit civil

- Complémentarité au droit fédéral, 308, 312, 316
- Distinction entre contrat d'emploi et d'entreprise, 307-319, 379
- Notion de propriété, 487-489

Droit d'appel*Voir Appel, Cotisation – appel***Droit d'opposition***Voir Cotisation – opposition***Droit de tenure à bail**

Résidence principale, 633

Droit fiscal

Droit accessoire, 29

Sources, 29-80

Sources primaires, 30-64

– Conventions fiscales, 30, 57-63

– Jurisprudence, 30, 63, 64

– Lois fiscales, 30, 44-56

– Principes constitutionnels, 30-44

– Règlements, 57

Sources secondaires, 30, 65-67

– Doctrine, 65, 67

– Positions administratives, 65-67

Spécificités, 29

Droits d'accise

Canada, 4, 37, 38

Droits de douanes

Canada, 4, 37

Droits linguistiques

Cour canadienne de l'impôt, 184

Droits successoraux

Calcul, 44

– E –**Emploi**

Crédit d'impôt, 780, 844

– Non-résident, 844

Définition, 307

Source de revenus, 303-379

– Qualification, 281, 282

Temps partiel, 376, 564

Temps plein, 376, 564

*Voir aussi Contrat de travail, Employé, Revenu de charge ou d'emploi***Employé**

Allocation, 327-330, 379

Assurance-emploi, 305

Avantage, 321-327, 379, 592, 593

Avantage relatif au fonctionnement d'une automobile, 341, 342, 379

Crédit d'impôt, 778-782

– Non-résident, 844

Définition, 307, 940

Dépense d'emploi déductible, 282, 359-379

Distinction avec le travailleur autonome, 303-305

Frais pour droit d'usage d'une automobile, 331-341, 379

Incorporation en société, 306, 373, 379

Option d'achat d'actions, 348-359, 379

Paiement forfaitaire rétroactif, 320, 321, 720, 721

Prêt reçu ou contracté en raison de l'emploi, 343-347, 379

Qualification juridique, 307-319

Rémunération, 304, 305

– Montant retenu à la source, 90, 304, 757, 809

Voir aussi Allocation, Contrat de travail, Dépense d'emploi, Entreprise de prestation de services personnels, Frais pour droit d'usage d'une automobile, Option d'achat d'actions, Prêt à l'employé, Revenu de charge ou d'emploi

Employé d'entreprise de transport

Frais de déplacement, 6360, 362, 364, 365

Employeur

Assurance-emploi, 305
Cotisation, 305, 463
Frais de scolarité, 783-785

Emprisonnement

Déclaration de revenus, 94
Évasion fiscale, 163
Vérification
– Refus d'obtempérer, 113, 114

Emprunt

Voir **Frais d'emprunt, Intérêts**

Endroit éloigné

Condition à l'emploi, 326, 327, 330

Énergie propre

Voir **Matériel désigné relatif à l'énergie propre**

Enfant

Crédit d'impôt
– Adoption, 795, 796
– Frais médicaux, 796-798
Crédit d'impôt pour personne à charge
– Aidant naturel, 766, 767
– Personne à charge admissible, 762-764
Lien de résidence, 237
Pension alimentaire, 672-677, 681, 682
– Date d'exécution, 682

Voir aussi **Allocation canadienne pour enfants, Frais de garde d'enfant**

Entente

Nouvelle cotisation, 126

Entente de non-concurrence

Paiement, 290-292

Entreprise

Bien canadien imposable, 91
Caractère commercial, 288, 289, 387-398, 476, 477
Conservation des documents fiscaux, 99-101
Définition, 386-388, 476, 940
Distinction entre vente et disposition d'une immobilisation, 388-398
Exercice, 97
– Choix, 412, 413
Exploitation, 43, 91, 95, 96, 387
Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 387-398, 476, 477
Vérification, 102, 103

Voir aussi **Dépense d'entreprise, Entreprise de prestation de services personnels, Perte d'entreprise, Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, Petite entreprise, Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, Revenu d'entreprise, Revenu d'entreprise de non-résident, Société**

Entreprise agricole

Crédit d'impôt à l'investissement, 805
Définition, 731
Perte, 730-737

Voir aussi **Bien agricole ou de pêche admissible, Perte agricole**

Entreprise artistique

Évaluation des biens à l'inventaire, 421

Entreprise de pêche

Crédit d'impôt à l'investissement, 805

Voir aussi **Bien agricole ou de pêche admissible, Perte agricole**

Entreprise de placement déterminé

Définition, 563, 940, 941
Nombre d'employés, 563-565
Revenu de biens, 563-565

Entreprise de prestation de services personnels, 372-378

Actionnaire déterminé, 373, 374
Calcul du revenu, 377, 378
Définition, 373-376, 941-943
Dépense déductible, 372, 373, 377, 378
Impôt des sociétés, 378
Incorporation, 306, 373, 379
Intention des parties, 374, 375
Intérêts, 378
Objet, 375
Règle, 373, 375-379
Revenu d'entreprise, 373, 377, 378

Entreprise exploitée au Canada

Définition, 825-827

Entreprise forestière

Crédit d'impôt à l'investissement, 805
Crédit d'impôt pour opérations forestières, 754

Voir aussi **Avoirs forestiers**

Entreprise illégale ou illicite

Revenu, 276, 277, 299

Entreprise individuelle

Imposition, 539, 541, 542

Époux

Voir **Conjoint**

Équité fiscale

Horizontale, 7, 19, 20, 25
Pouvoir de l'autorité fiscale, 101
Régime fiscal, 7, 19, 20, 22, 24, 25
Verticale, 7, 19, 20, 25

Équité procédurale

Manquement, 118, 176, 210

Erreur de droit

Contrôle judiciaire, 92, 210

Espace de stationnement

Avantage conféré à l'employé, 324

Établissement d'enseignement au Canada

Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 782-786

Établissement stable

Agent dépendant, 828, 830, 831
– Critères, 831
Convention fiscale, 827-831
Définition, 828, 829, 943, 944
Installation fixe d'affaires, 828-830
– Critères, 829, 830
Revenu d'entreprise de non-résident, 827-831

États-Unis

Convention fiscale, 62, 244

Étude

Crédit d'impôt, 683, 684, 782-789
– Formation, 788, 789
– Frais de scolarité, 782-787
– Intérêts sur le prêt étudiant, 782, 787, 788

Source de revenus, 262, 683, 684, 713

Évaluateur

Pénalité de tiers, 161

Évasion fiscale

Infraction pénale, 163

Éventualité

Définition, 438

Dépense d'entreprise non déductible, 438, 463, 477

Examen professionnel

Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 785, 786

Définition, 785, 786

Exemption personnelle, 16, 17

Taux d'imposition, 18

Expectative raisonnable de profit

Critère, 271-273, 278, 279, 288

- F -**Fabricant de technologies à zéro émission**

Taux d'imposition, 385

Faillite

Actions d'une société, 648, 649

Débiteur fiscal, 141, 142, 144

Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 654

Société, 98

Famille

À faible revenu, 10

Avec des enfants, 10

Voir aussi **Revenu familial**

Fausse déclaration

Voir **Faux énoncé**

Faute lourde

Aveuglement volontaire, 156, 157

Degré élevé de négligence, 156

Pénalité, 153, 156-162, 164

– Calcul, 158, 159, 162

Faux énoncé

Définition, 160

Pénalité, 159-162

Femme

Revenu familial, 10

Fiducie

Environnement, 621, 754

Gain en capital, 644

Personne, 226

Transfert de biens sans contrepartie suffisante, 135

Fiscaliste

Rôle, 29

Fonctionnaire

Renseignement confidentiel, 213, 214, 216

Fond de terre

Résidence principale, 633

Fonds d'amortissement

Dépense d'entreprise non déductible, 438

Fonds enregistré de revenu de retraite

Crédit d'impôt, 777

Fractionnement du revenu de pension, 671

Source de revenus, 262, 668

Forces canadiennes

Mission internationale, 720

Résidence réputée, 242, 243

Forêt

Voir **Avoirs forestiers, Entreprise forestière**

Formation

Crédit d'impôt remboursable,
788, 789

Formulaire

Déclaration de revenus, 87, 88
Production tardive, 204

Fournitures

Dépense déductible, 372

Foyer d'habitation permanent

Centre des intérêts vitaux,
244-247
Définition, 244, 245
Départage de la résidence, 244,
245

**Fraction non amortie du coût
en capital**

Calcul, 481, 531, 532
Coût en capital, 500
Déduction pour amortissement,
481, 493-505, 512, 515, 516,
519, 522, 523, 528, 529
Disposition, 500-503, 532
Passation en charges immédiate,
515, 516
Perte finale, 481, 482, 501-503,
510, 532
Récupération d'amortissement,
481, 482, 497, 498, 501, 503,
510, 511, 531, 532
Transfert entre époux ou
conjoints de fait, 643

Frais comptables

Dépense d'entreprise déductible,
459, 473
Prospectus, 459

Frais d'adoption

Crédit d'impôt, 795, 796, 844
– Non-résident, 844

Frais d'émission de titre

Dépense d'entreprise déductible,
459, 460

Frais d'emprunt

Dépense d'entreprise déductible,
459, 460

Frais d'hébergement

Dépense déductible, 364

Frais d'impression

Prospectus et certificats
d'actions, 459

Frais d'intérêts

Voir Intérêts

**Frais de bureau à domicile, 370,
371**

Dépense déductible, 360, 370,
371
– Dépense d'entreprise,
443-445
Lieu d'affaires, 371, 443

Frais de congrès

Dépense d'entreprise déductible,
461, 462

Frais de déménagement

Conditions, 688, 689
Dépense déductible, 268,
688-690, 713
– Non-résident, 824, 841
Réinstallation admissible, 687,
713

Frais de déplacement, 360-365

Allocation, 329, 330
Avantage conféré à l'employé,
322
Dépense déductible, 359-365, 379
Employé d'une entreprise de
transport, 360, 362, 364, 365
Vendeur à commission, 360,
362-364, 379

Voir aussi Vendeur à commission

**Frais de fonctionnement d'une
automobile**

Définition, 342

- Revenu d'emploi, 341, 342, 379
- Frais de garde d'enfant**, 690-713
 - Admissible, 693-698
 - Complexité, 691
 - Congé de maladie de longue durée, 698, 703
 - Congé de maternité, 698-700
 - Dépense d'entreprise, 424-428
 - Dépense déductible, 13, 14, 269, 690-713
 - Discrimination, 427, 707-710
 - Droit à la déduction, 700-703
 - Enfant admissible, 691, 692
 - Montant, 691, 703-705, 713
 - Pensionnat, 693, 694, 705
 - Personne ayant les revenus les plus élevés, 702, 703
 - Présentation de reçus, 705-707
 - Québec, 710-712
 - Rattachement à une activité génératrice de revenus, 698-700
- Frais de location d'une voiture de tourisme**
 - Dépense déductible, 361, 369, 370, 449
- Frais de publicité et de promotion**
 - Dépense déductible, 364
- Frais de repas**
- Voir Aliments*
- Frais de représentation**
 - Dépense déductible, 364
 - Dépense d'entreprise, 448
- Frais de scolarité**
 - Crédit d'impôt pour étude, 781-787, 844
 - Conditions, 782-787
 - Frais accessoire, 786
 - Non-résident, 844
 - Report, 786, 787
 - Transfert à une autre personne, 786, 787, 844
- Définition, 783
- Escompte
 - Avantage conféré à l'employé, 323, 324
- Frais de stationnement**
 - Avantage conféré à l'employé, 322, 323, 342
- Frais de vérification**
 - États financiers, 459, 473
 - Prospectus, 459
- Frais et dépens**
 - Dettes fiscales, 131
- Frais judiciaires ou extrajudiciaires**
 - Allocation de retraite, 669
 - Appel, 268, 687, 688
 - Dépense déductible, 268, 372, 669, 687, 688, 713
 - Opposition, 268, 687, 688, 713
- Frais juridiques**
 - Dépense d'entreprise déductible, 459, 460, 473
 - Financement hypothécaire, 460
 - Prospectus, 459
- Frais médicaux**
 - Crédit d'impôt, 17, 796-799, 844
 - Conjoint ou enfant, 796-798
 - Frais pour mère porteuse, 798
 - Frais pour obtenir des spermatozoïdes, ovules ou embryons, 798
 - Non-résident, 844
 - Personne à charge admissible, 796-798
 - Supplément remboursable, 798, 799

Frais personnels et de subsistance

- Allocation, 327-329
- Définition, 328, 945
- Dépense non déductible, 284
 - Dépense d'entreprise, 438, 439

Frais pour droit d'usage d'une automobile, 331-341

- Automobile louée par l'employeur, 332, 333, 336, 337
- Automobile possédée par l'employeur, 332-336, 338, 339
- Automobile principalement utilisée à des fins d'emploi, 333
- Calcul de l'avantage, 331-337
- Calcul de la réduction de l'avantage, 332, 337-341
- Charge antérieure, actuelle ou projetée, 331
- Frais raisonnable, 331, 332
- Lien de dépendance, 331-334, 336-339
- Revenu d'emploi, 331-341, 379

Frais pour véhicule à moteur, 366-370

- Déduction pour amortissement, 366-368
- Dépense déductible, 360, 366-370, 379
- Intérêts sur l'argent emprunté, 368, 369, 449
- Limitation du coût de location, 361, 369, 370, 449

Franchise

- Déduction pour amortissement, 513

Fraude

- Déclaration de revenus, 121
- Nouvelle cotisation, 121
- Perte, 280, 281

Source de revenus, 286, 287

- G -**Gain en capital, 617-659**

- Bien à usage personnel, 266, 267, 628-630, 658
- Bien exclu, 621
- Bien meuble déterminé, 266, 267, 627, 628, 630-632, 658
- Calcul, 620, 623-627, 655, 657, 658
- Calcul du revenu, 15, 221, 259, 261, 265-267, 299, 627
- Déclaration de revenus, 89-91
- Définition, 265, 617
- Disposition, 617, 619-623, 627, 629, 630, 634-641, 644-652, 656-659
- Disposition d'une créance, 646-648, 659
 - Créance irrécouvrable, 648-650, 659
- Exonération cumulative, 738-741, 743
 - Non-résident, 842
- Immobilisation, 265, 388, 619, 620, 643, 646-648, 651, 652, 657
- Imposition, 7, 8, 89-91, 388, 617-619
- Impôt minimum de remplacement, 808
- Lien de dépendance, 641-646, 659
 - Acquisition pour un coût plus élevé que la juste valeur marchande, 646
 - Clause de rajustement de prix, 642, 643
 - Contrepartie inférieure à la juste valeur marchande, 644, 645
 - Transfert entre époux ou conjoints de fait, 643, 644

- Montant imposable, 265, 266
- Prix de base rajusté du bien, 623, 624, 629, 630, 643-646, 652, 653, 658, 853
- Produit de disposition, 621-623, 629, 630, 641, 643-646, 648, 651, 653, 658, 659
- Produit payable après la fin de l'année d'imposition, 641, 651, 652, 659
- Règle, 619-640
- Résidence principale, 632-637, 658
- Taux d'inclusion, 265, 267, 270, 624-626, 656-658
- Incitatif aux entrepreneurs canadiens, 656, 657
- Voir aussi* **Action admissible de petite entreprise, Bien agricole ou de pêche admissible, Gain en capital de non-résident, Perte en capital, Revente précipitée d'un immeuble résidentiel**
- Gain en capital de non-résident**, 831-840
- Calcul, 831, 834-837
- Disposition d'un bien canadien imposable, 91, 831, 834-840
- Avis à l'autorité fiscale, 834-840
 - Certificat de conformité, 835-840
 - Obligation de l'acheteur, 834-840
 - Obligation du vendeur, 835-840
 - Pénalité, 840
 - Règle et procédure, 834-840
- Source de revenus, 224, 813, 814, 819, 820, 831-840, 859
- Voir aussi* **Bien canadien imposable, Disposition réputée**
- Gain fortuit**
- Voir* **Paiement non imposable**
- Garantie**
- Dette fiscale, 146
- Gouvernement fédéral**
- Convention fiscale, 57
- Pouvoir de taxation, 30, 31, 34, 36, 37, 80
- Gouvernement provincial**
- Convention fiscale, 58
- Pouvoir de taxation, 30, 31, 36, 37, 41-44, 80
- Grande société**
- Définition, 129
- Dette fiscale, 129
- Voir aussi* **Société**
- Grands-parents**
- Crédit d'impôt pour frais de scolarité
- Transfert, 786
- Crédit d'impôt pour personne à charge
- Personne à charge admissible, 763
- Gratification**
- Source de revenus, 282
- H -**
- Habitation**
- Crédit d'impôt pour résidence, 844
- Habitation multigénérationnelle, 793, 794
 - Non-résident, 844
 - Personne handicapée, 789, 790
 - Première habitation, 789, 790

Héritier

Personne, 226

Honoraires comptables ou juridiques

Dépense d'entreprise, 434, 435

Honoraires d'un conseiller en placement

Dépense déductible, 562, 563, 566

Hypothèque légale

Dette fiscale, 132

- I -**Immeuble locatif**

Activité, 278, 279, 283, 284

Avantage durable, 557

Déduction pour amortissement, 509, 554-556, 566

– Calcul, 554, 555

– Choix, 556

– Incitatif à l'investissement accéléré, 509

Dépense courante, 556-559

Dépense d'entretien, 556-558

Dépense de réparation, 558

Dépense en capital, 556-559

Dépense personnelle, 554

Location à court terme non conforme, 559, 560

– Calcul, 560

– Exigences, 560

– Interdiction de déduction, 560

Perte, 273, 279

Qualification du revenu, 283, 284, 401, 402

Règle, 554-556

Revenu de biens, 537, 554-560, 566

Immobilisation

Bien, 389, 390

Bien immeuble, 91, 396

Déclaration de revenus, 91

Déduction pour amortissement, 485, 513

Définition, 90, 620, 945

Distinction entre vente et disposition d'une immobilisation, 388-398

Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 388-398

Transfert entre époux ou conjoints de fait, 643

Voir aussi **Gain en capital**

Impôt

Caractéristiques, 31

Direct, 37-41, 80

Indirect, 37-39

Impôt à payer

Calcul, 222, 749-809

Cotisation, 115, 118

Définition, 148

Étape du calcul de l'impôt, 16, 25, 222, 252, 749-757, 809

Impôt du Québec sur le revenu imposable, 752

Impôt fédéral de base, 752-754

Impôt fédéral sur le revenu imposable, 750-752

Non-résident, 815, 816, 843-845, 858

Responsabilité du contribuable, 149

Voir aussi **Crédit d'impôt, Taux d'imposition**

Impôt de retenue de non-

résident, 814, 851-855, 858-860

Assujettissement, 224, 252, 253

Choix à l'égard de prestations, 855

Choix à l'égard de revenus de loyer, 853-855

- Convention fiscale, 853, 860
Pénalité, 855
Pourcentage de retenue, 224, 851, 853, 858, 860
Remboursement du trop-payé, 855
Revenu de biens, 224, 814, 851, 852, 858-860
– Revenu visé, 851, 852, 860
- Impôt des non-résidents**, 813-860
Assujettissement, 222-225, 813, 815-817, 858-860
– Québec, 249-252
Calcul, 813-855, 858, 859
Convention fiscale
– Départage de la résidence, 59, 243-248, 254, 815, 824, 827
Étape du calcul, 813, 815-845, 858
Exigence administrative, 855, 856
– Paiement de l'impôt, 856, 859
– Production d'une déclaration de revenus, 91, 855, 856, 860
Résident du Canada une partie de l'année, 813, 814, 845-850, 859
- Voir aussi* **Disposition réputée, Impôt à payer, Impôt de retenue de non-résident, Non-résident, Revenu imposable, Revenu net**
- Impôt des particuliers**
Canada, 3-5, 11, 12
Étape du calcul, 15-17, 24, 25, 221, 222, 240, 252, 259, 666, 717, 749-757, 809
Québec, 3-5, 11, 12
- Voir aussi* **Assujettissement à l'impôt, Dette fiscale, Impôt à payer, Impôt des non-résidents, Règle générale anti-évitement, Revenu imposable, Revenu net**
- Impôt des sociétés**
Canada, 3-5, 8
Impôt proportionnel, 12
Québec, 3-5
- Impôt étranger**
Crédit d'impôt, 754, 802-804
- Impôt fédéral de base**, 752-754
Calcul, 752-754
Définition, 752
- Impôt minimum de remplacement**, 807, 808
Calcul, 807, 808
Contribuable à revenu élevé, 807, 808
Gain de capital, 808
Taux, 807, 808
- Impôt proportionnel**, 11, 12
- Impôt retenu à la source**
Impôt à payer, 90, 304, 757, 809
- Impôt sur le capital**, 14
- Indemnité**
Produit de disposition, 622
Rattachement aux activités ou aux biens, 294, 299
Remplacement d'une dépense imputable au revenu, 292, 293
Traitement fiscal, 292-294
- Indemnité d'accident du travail**
Déduction, 719, 742
– Non-résident, 842
Source de revenus, 262, 298, 684, 685

Individu

- Personne, 226
- Unité d'imposition, 9-11, 226

Inflation

- Calcul du revenu, 18

Information trompeuse

- Participation, 161, 162

Infraction pénale, 162-164, 217

- Évasion fiscale, 163
- Inconduite du contribuable, 153, 162
- Omission, 162, 163

Voir aussi **Pénalité**

Infraction sommaire

- Déclaration de revenus, 94
- Vérification
 - Refus d'obtempérer, 113

Institution financière

- Débiteur fiscal, 133

Intérêts

- Allègement administratif
 - Annulation, 199-204
- Appel, 178, 179
- Arriérés, 95
- But de l'emprunt, 452-458
- Composés, 150, 151
- Date, 92, 95
- Déduction, 151, 152, 435, 450-458, 561, 566
 - Conditions, 450-458
 - Règle particulière, 458
- Dépense d'entreprise déductible, 435, 450-458, 477
 - Dépense non déductible, 442
- Dette fiscale, 131-133, 136, 147-150, 199-204
 - Date d'exigibilité du solde, 148
- Emprunt pour rembourser un emprunt antérieur, 458

Emprunt pour une voiture de tourisme, 368, 369, 449

Entreprise de prestation de services personnels, 378

Prêt à l'actionnaire, 603, 613

Prêt à un employé, 343-347, 379

Prêt étudiant, 787, 788

Règle générale anti-évitement, 907-911

Remboursement d'un trop-payé, 92, 150-152

- Particulier, 151

- Société, 151, 152

Report rétrospectif des déductions, 148, 149

Revenu de biens, 537-539, 565

- Comptabilité de caisse ou d'exercice, 539, 565

Taux, 148-150, 152, 344, 345

Usage de l'emprunt, 452-457

Interprétation des lois fiscales, 67-80

Interprétation littérale et restrictive, 68, 69

Interprétation moderne, 70, 71

- Objet et esprit de la loi, 69, 70, 72-79, 868, 869, 878

Méthode du contexte global, 69, 71, 75

Méthode du sens ordinaire, 71-74

Méthode téléologique, 71, 74, 75

- Intention du législateur, 74, 868, 888, 889, 891, 907

Méthode textuelle, contextuelle et téléologique unifiée, 75-80

- Règle générale anti-évitement, 75-79, 878, 887-892, 898, 904, 907, 914, 925

Inventaire, 414-422

Bien non amortissable, 484

Calcul du revenu, 416

- Coût des marchandises vendues, 416

- Définition, 414, 415
- Droit fiscal, 415, 416
- Évaluation des biens, 416-421, 477
 - Coût d'acquisition, 416-420, 477
 - Définition du coût, 420
 - Juste valeur marchande, 416-421, 477
- Méthode d'évaluation, 416-421
 - Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 417, 477
- Quantité et nature des biens, 422
- Revenu d'entreprise, 389, 414-422, 477, 620
- Valeur nulle, 421

Investissement

- Bien en immobilisation, 389
- Crédit d'impôt, 474, 754, 757, 804-806
 - Apprentissage, 805
 - Bien agricole, forestier ou de pêche, 805
 - Bien de fabrication et transformation, 805
 - Recherche scientifique et de développement expérimental, 805, 806

– J –**Jurisprudence**

- Droit fiscal, 29, 30, 63, 64
- Fédéral, 64
- Provincial, 64
- Source primaire du droit fiscal, 30, 63, 64

Juste valeur marchande

- Avantage conféré à l'actionnaire, 573, 580-582, 586

- Juste valeur locative, 583, 584, 586
- Avantage conféré à l'employé, 324, 325
- Définition, 324, 325, 946
- Évaluation des biens à l'inventaire, 416-421, 477
 - Méthode de détermination du coût, 420, 421
- Lien de dépendance
 - Gain en capital, 641-643
- Transfert de biens, 139

– L –**Langue***Voir* **Droits linguistiques****Lien de dépendance**

- Action admissible de petite entreprise, 739, 740
- Avantage à l'actionnaire, 571
- Catégories de personnes liées, 135, 136
- Déduction pour amortissement, 505, 528-530, 533
- Définition, 947, 948
- Dépense d'entreprise, 437, 439, 446
- Gain en capital, 641-646, 659
- Opération avec une personne non-résidente, 124
- Pénalité de tiers, 161, 162
- Prêt à l'actionnaire, 594
- Question de fait, 136
- Transfert de biens, 135-139
 - Présomption, 138

Voir aussi **Gain en capital****Lien de résidence, 233-239**

- Conjoint, 236-239
- Logement, 236, 238
- Personne à charge, 236-239

Liste de clients

- Déduction pour amortissement, 513
- Demande par l'autorité fiscale, 109

Livre de compte

- Conservation des documents fiscaux, 99, 100
- Vérification, 101-104, 106

Logement

- Définition, 633
- Lien de résidence, 236, 238
- Résidence principale, 633

Loi fiscale

- Administration, 85-87
- Assujettissement à l'impôt, 221, 222
- Cadre normatif, 15, 17-21, 25
- Complexité, 45, 48
- Contestation fiscale, 164-198
- Convention fiscale, 58
- Dépense fiscale, 15, 21-24
- Dette fiscale, 131
- Disposition
 - Directrice, 119
 - Impérative, 119
- Exécution, 85-87
- Infraction pénale, 162-164
- Intention du législateur, 47
- Ministre responsable, 85
- Modification, 45-47
- Obligations, 152, 153
- Pénalité, 152-164
- Portée, 41
- Principes, 15-24
- Règle d'application, 52
- Réglementation, 57
- Rôle, 6, 7, 67-69
- Source primaire du droit fiscal, 30, 44-56
- Structure, 48

Table des matières résumée, 48-52

Taux d'intérêt, 131

Voir aussi* Interprétation des lois fiscales*Loisir**

- Bien non amortissable, 484
- Dépense d'entreprise non déductible, 439-441

Loyer de bureau

- Dépense déductible, 372

– M –**Maison d'habitation**

- Pouvoir de pénétrer, 103, 106

Mandamus

- Cotisation initiale, 116, 117

Mandat d'entrée

- Demande, 103, 106

Mandataire de la société

- Infraction pénale, 164

Marque de commerce

- Déduction pour amortissement, 513

Masse salariale

- Imposition, 44

Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène

- Déduction pour amortissement, 527

Matériel de publicité ou d'emballage

- Évaluation des biens à l'inventaire, 422

Matériel désigné relatif à l'énergie propre

- Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré, 522, 523

- Calcul, 522, 523
 - Déduction pour amortissement, 505, 516, 520-523, 533
 - Réduction, 523
 - Taux d'amortissement, 520, 522
 - Technologie propre, 520, 521
 - Matériel informatique**
 - Déduction pour amortissement, 513
 - Mère**
 - Crédit d'impôt pour personne à charge
 - Personne à charge admissible, 763
 - Frais de garde d'enfant, 701
 - Mère porteuse**
 - Frais, 798
 - Mine**
 - Voir Avoirs miniers canadiens ou étrangers*
 - Ministère des Finances**
 - Modification à la loi fiscale, 46
 - Ministre du Revenu national**
 - Administration et exécution de la loi, 85, 86
 - Pouvoir et fonction, 86
 - Délégation, 86
 - Société
 - Changement d'exercice, 97
 - Moment de l'imposition, 18**
- N –
- Négligence**
 - Voir Faute lourde*
 - Neutralité**
 - Régime fiscal, 19, 20, 22, 24, 25, 539, 545
- Non-résident**
 - Accès aux documents fiscaux, 102
 - Acquisition du statut de résidence, 228, 234, 239, 240
 - Assujettissement à l'impôt, 222-225, 813, 815-817, 858-860
 - Québec, 249-252
 - Déclaration de revenus, 91, 855, 856, 860
 - Dette fiscale
 - Période de non-résidence, 146
 - Résident du Canada une partie de l'année, 813, 814, 845-850
 - Source de revenus
 - Gain en capital, 813, 814, 819
 - Revenu d'emploi, 813, 814, 817, 818
 - Revenu d'entreprise, 813, 814, 817, 818
 - Revenu de biens, 814, 817
 - Statut de résidence, 816, 817
 - Taxe sur les services numériques, 857, 858
 - Voir aussi Impôt des non-résidents*
 - Normes canadiennes d'entreprise à capital fermé, 407**
 - Normes comptables**
 - Bénéfice, 405-409
 - Normes d'informations financières internationales, 407**
 - Nouvelle cotisation**
 - Allègement administratif, 126, 127, 207, 208
 - Appel, 95, 124-126, 172-174, 186, 187
 - Contrôle judiciaire, 191, 193
 - Cotisation corrélative, 125

- Entente, 126
 Fraude, 121, 169
 Jugement du tribunal, 125, 126
 Opération avec une personne non-résidente, 124
 Opposition à une cotisation, 95, 125, 126, 165, 166, 168, 169
 Prescription, 93-95, 115, 119-126, 145, 207-209
 – Exception à la période normale, 120-127
 – Période normale, 120, 121
 Présentation erronée des faits, 121-123, 169
 – Négligence, inattention ou omission volontaire, 121-123, 169
 Renonciation à la prescription, 120, 123, 124, 207
 – Avantages, 123, 124
 – Révocation, 123
 Report rétrospectif de déductions ou crédits d'impôt, 124
 Résidence principale, 637
Voir aussi **Cotisation, Cotisation – appel, Cotisation – opposition**
- O –**
- Offre publique d'achat**
 Frais de rupture, 294
- Ontario**, 250, 251
- Opposition à une cotisation**
Voir **Avis d'opposition, Cotisation – opposition**
- Option d'achat d'actions**, 348-359
 Avantage ajouté au prix de base rajusté de l'action, 351, 352
 Avantage imposable, 348-354, 379
- Déduction du revenu, 353-359, 718, 719, 742
 – Non-résident, 841
- Devise étrangère, 296, 297
- Disposition de l'option, 350, 351
- Disposition des actions, 348-354
- Double imposition, 351
- Exercice, 348-354, 379
- Octroi, 348-354, 379
 – Limite, 357, 358
 – Personne déterminée, 357, 358
 – Titre non admissible, 354-359
- Règle, 348-351, 379
 – Nouvelle règle, 356-358
- Ordonnance**
 Demande de l'autorité fiscale
 – Infraction pénale, 162, 163
 – Refus d'obtempérer, 113-115
- Ordre religieux**
 Revenu d'un membre, 298
- Organisation de coopération et de développement économiques**
 Convention fiscale, 59, 61, 62, 828-830
- Organisation des Nations Unies**
 Convention fiscale, 62
 Montant exonéré de l'impôt, 719
- Organisation internationale**
 Montant exonéré de l'impôt, 719
 – Non-résident, 842
- Organisation non gouvernementale internationale**
 Montant exonéré de l'impôt, 720
 – Non-résident, 842
- Organisme de bienfaisance**
 Crédit d'impôt pour dons, 800, 801

Déclaration de revenus, 89
 Identité des donateurs, 111

Outrage au tribunal, 114

– P –

Paiement forfaitaire rétroactif

Étalement des sommes, 320, 321,
 720, 721

Paiement illégal

Dépense d'entreprise non déduc-
 tible, 449

Paiement indirect

Source de revenus, 263

Paiement non imposable,

285-292
 Gain fortuit, 285-287, 289
 Qualification, 285, 286, 290

Parent

Crédit d'impôt pour frais de
 scolarité

– Transfert, 786

Crédit d'impôt pour personne à
 charge

– Personne à charge admis-
 sible, 763

Voir aussi **Enfant, Frais de garde
 d'enfant, Personne à charge**

Particulier

Année d'imposition, 95, 96, 227,
 306

Conservation des documents
 fiscaux, 99-101

Date d'exigibilité du solde, 148

Déclaration de revenus, 89-97
 – Délai de production, 95, 96
 – Exceptions, 89-92

Définition, 950

Exploitation d'une entreprise,
 95, 96

Personne liée, 135

Voir aussi **Actionnaire, Décès du
 particulier, Employé, Entre-
 prise, Impôt des particuliers,
 Non-résident, Résidence,
 Résident du Canada, Travail-
 leur autonome**

Partie de golf

Dépense d'entreprise non déduc-
 tible, 440, 441

Passation en charges immédiate

Biens admissibles, 514-516

Coût d'acquisition, 514, 515, 533

Date d'acquisition, 516

Déduction pour amortissement,
 514-516, 533

Fraction non amortie du coût en
 capital, 515, 516

Limite, 515

Personne ou société admissible,
 514-516

Plafond, 514-516, 533

Passeport

Lien de résidence, 238

Pêche

Définition, 730

Voir aussi **Bien agricole ou de
 pêche admissible, Entreprise
 de pêche, Permis de pêche,
 Perte agricole**

Pénalité, 152-164, 217

Allègement administratif

– Annulation, 199-204

Anti-évitement fiscal, 140

Appel, 177, 178

Avis de non-conformité aux obli-
 gations de renseignements,
 112

Choix tardif, 205

Déclaration de revenus, 88, 94

- Production tardive, 94, 153-155, 163
- Dépense non déductible, 278
 - Dépense d'entreprise, 429, 449, 450
- Disposition d'un bien canadien imposable, 840
- Faute lourde, 153, 156-162, 164
- Impôt de retenue de non-résident, 855
- Infraction pénale, 162-164, 217
- Omission répétée de déclarer un revenu, 153, 155, 156
- Société
 - Divulgation obligatoire de renseignements, 106
- Tiers, 153, 159-162
 - Activité de planification et d'évaluation, 160-162
 - Conduite coupable, 159-161
 - Faux énoncé, 159-162
 - Montant, 161
 - Participation à une information trompeuse, 161, 162
- Pension**
 - Source de revenus, 261, 667
- Voir* **Prestation de retraite ou de pension**
- Pension alimentaire**, 672-683
 - Accord écrit, 680, 681
 - Allocation périodique, 677-680
 - Calcul, 675
 - Crédit d'impôt, 683
 - Déduction du revenu, 268, 675, 676, 680, 683, 686, 713
 - Définition, 676, 677, 681
 - Discretion, 680, 681
 - Enfant, 672-677, 681, 682
 - Date d'exécution, 682
 - Ex-conjoint, 675
 - Ordonnance du tribunal, 680-683
 - Régime discriminatoire, 672-675
- Remboursement, 683
- Source de revenus, 262, 675, 676, 712
- Voir aussi* **Frais de garde d'enfant**
- Perception**
- Voir* **Dette fiscale**
- Père**
 - Crédit d'impôt pour personne à charge
 - Personne à charge admissible, 763
 - Frais de garde d'enfant, 701
- Permis de conduire**
 - Lien de résidence, 238
- Permis de pêche**
 - Gain en capital, 292
- Permis de travail**
 - Lien de résidence, 238
- Personne**
 - Définition, 9, 225-227, 951
 - Unité d'imposition, 9-11, 226
- Voir aussi* **Particulier, Société**
- Personne à charge**
 - Crédit d'impôt, 758, 760-776, 843, 844
 - Aidant naturel, 764-767, 843
 - Époux ou conjoint de fait, 760-762
 - Frais médicaux, 796-798
 - Non-résident, 843, 844
 - Personne admissible, 762-764
 - Lien de résidence, 236-239
- Voir aussi* **Enfant**
- Personne affiliée**
 - Définition, 951, 952

Personne ayant une déficience

Appareil, 463

Personne de moins de 18 ans

Transfert de biens, 135

Personne de plus de 18 ans

Crédit d'impôt pour personne à charge

– Aidant naturel, 764, 765

Personne handicapée

Accessibilité domiciliaire, 790-793

– Modification de bâtiment, 463, 790-793

Achat d'une habitation, 789, 790, 844

Allocation canadienne pour les travailleurs, 780-782

Crédit d'impôt pour personne handicapée, 767-773, 844

– Activité courante de la vie quotidienne, 768-772

– Attestation, 768, 773

– Conditions, 768

– Déficience grave et prolongée, 768, 769

– Non-résident, 844

– Soins thérapeutiques essentiels, 768-770

– Transfert à une autre personne, 773

Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 793, 794

Personne liée

Catégories, 135, 136

Définition, 952, 853

Lien de dépendance, 135-139

Transfert de biens, 135-139

Voir aussi **Lien de dépendance****Personne morale, 9****Personnel diplomatique**

Résidence réputée, 243

Perte

Calcul, 221, 259, 261, 269, 270, 299, 300

Déduction du revenu, 278-280, 721-738

Report, 266, 267, 269, 270, 299, 721-738, 742, 743

Voir aussi **Perte d'entreprise, Perte en capital, Perte reportable, Perte résultant d'une charge ou d'un emploi****Perte agricole, 730-737**

Agriculture, 730-733

– Liste d'activités, 731-733

Déduction, 730-737, 743

Entreprise agricole, 730-737

Passe-temps, 737

Pêche, 730

Principale activité, 733, 734

Restreinte, 734-737, 743

Perte apparente

Perte en capital, 652, 659

Perte autre qu'en capital, 722-728

Déduction, 722-728, 743

Formule, 723-725

Règle générale anti-évitement, 918-924

Perte comme commanditaire, 737, 738

Déduction, 737, 738, 743

Société en commandite, 737

Perte d'entreprise

Calcul, 411

Règle, 282

Règle générale anti-évitement, 905-907, 918-924

Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise

Action ou créance d'une société exploitant une petite entreprise, 653, 654, 659

- Calcul, 653
Déduction du revenu, 265-267, 269, 270, 653-655, 659
Montant déductible, 267
Perte en capital, 653-655, 659
Report, 655
- Perte en capital**, 617-659
Bien meuble déterminé, 266, 267
Calcul, 623-625, 655, 657-659
Calcul du revenu, 261, 265-267, 299
Créance irrécouvrable, 648-650
Déduction du gain en capital, 265-267, 624, 625, 728-730, 743
Nette, 627, 728-730, 743
Perte apparente, 652, 659
- Voir aussi* **Gain en capital**, **Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise**
- Perte reportable**, 721-738
Déduction, 721-738, 742
Discretion, 721
- Voir aussi* **Perte agricole**, **Perte autre qu'en capital**, **Perte comme commanditaire**, **Perte en capital**
- Perte résultant d'une charge ou d'un emploi**
Calcul, 306
Définition, 319
Règle, 319
- Petite entreprise**
Date d'exigibilité du solde, 98, 99, 148
Déduction, 564
- Voir aussi* **Action admissible de petite entreprise**, **Société exploitant une petite entreprise**
- Pièce justificative**
Conservation des documents fiscaux, 99, 100
- Placement**
Bien en immobilisation, 389
Indemnité pour compenser la perte de valeur, 294
Qualification du revenu, 399
- Planificateur fiscal**
Pénalité de tiers, 161
- Police d'assurance**
Exclusion du gain en capital, 621
- Police d'assurance-vie**
Dépense d'entreprise déductible, 460, 461
- Politique fiscale**, 8, 11, 18, 20, 22, 23
Budget, 46
Objectifs, 46
- Pourboire**
Avantage conféré à l'employé, 325
Gain fortuit, 287
- Premier entré, premier sorti**
Méthode de détermination du coût, 421
- Prescription**
Cotisation, 93-95, 115, 119-126, 145, 146, 207
Dette fiscale, 145-147
Règlement de l'appel, 187
- Prestation consécutive de décès**, 670, 671
Définition, 670
Source de revenus, 670, 671
- Prestation d'assistance sociale**
Déduction, 719
Source de revenus, 262, 298, 684, 685, 713

Prestation de retraite ou de pension, 667, 668

Dédution, 719

Définition, 667

Source de revenus, 667, 668

Prestation sociale

Accident du travail, 684, 685, 713

Assurance parentale, 262, 684, 685, 713

Assurance-emploi, 261, 684, 685, 713

Voir aussi **Prestation d'assistance sociale****Prêt**

Gain en capital, 646-648

Prêt à l'actionnaire, 594-603

Avance à l'actionnaire, 595

Évitement fiscal, 594

Intérêts réputés, 603, 613

Personne avec un lien de dépendance ou affilié, 594

Prêt à l'actionnaire qui est un employé, 598-600, 613

Prêt d'une société qui exploite une entreprise de prêt, 596-598, 613

Prêt entre personnes non-résidentes du Canada, 596, 613

Prêt remboursé dans l'année, 600-603, 613

– Série de prêts, de remboursements ou d'autres opérations, 602, 603

Règle, 595, 596

– Exception, 595-603, 613

Revenu, 594-596, 613

Prêt à un employé, 343-347

Achat d'une maison, 345-347

Conditions, 344-347

Délai de remboursement, 345

Exception, 344, 345

Intérêts, 343-347

Réinstallation, 345-347

Remise de dette par l'employeur, 347

Revenu d'emploi, 343-347, 379

Taux d'intérêt, 344, 345

Prêt étudiant

Crédit d'impôt pour étude, 782, 787, 788

Prêt hypothécaire

Frais déductible, 459, 460

Principes comptables

Bénéfice, 405-409

Politique fiscale, 420

Rattachement des dépenses aux revenus, 407-409

Principes constitutionnels

Pouvoir de taxation, 30, 31, 34-37, 80

Respect des champs de compétence, 30-36

Source primaire du droit fiscal, 30-44

Privilège

Communication avocat-client, 114

Produit de disposition

Définition, 485, 486, 622, 954

Voir aussi **Bien amortissable, Déduction pour amortissement, Gain en capital****Professionnel**

Travaux en cours, 422

Programme d'aide sociale, 21

Déduction du revenu imposable, 16

Projet BEPS, 59, 60

Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial

- Critères d'interprétation, 391-397
- Définition, 388-390, 393-398
- Entreprise, 387-398, 476, 477
- Méthode d'évaluation des biens à l'inventaire, 417, 477

Projet de loi

- Examen, 47
- Intention du législateur, 47
- Modification à la loi fiscale, 46, 47
- Notes explicatives, 47

Prospectus

- Frais déductible, 459

Provision

- Dépense d'entreprise déductible, 463-473, 477
 - Dépense non déductible, 438, 463, 477
- Disposition d'un bien
 - Gain en capital, 651, 652
- Créance douteuse, 470-472
- Créance irrécouvrable, 472, 473
- Marchandise à livrer, 464-466
- Service à rendre, 463-466
- Somme à recevoir, 466-470
 - Calcul, 467, 468
 - Conditions, 467
 - Conséquence fiscale, 466-470

– Q –**Québec**

- Abattement remboursable, 757, 806, 807
- Assujettissement à l'impôt, 248-252

- Contestation de la cotisation, 196-198
- Crédit d'impôt, 17, 809
- Frais de garde d'enfant, 710-712
- Impôt, 45
 - Impôt à payer, 752
 - Particulier, 3-5, 11, 12
 - Société, 3-5
- Non-résident, 249-252
- Règle de statut de résidence, 248-252
- Revenu d'entreprise, 249, 251
 - Établissement, 249, 250
 - Revenu d'entreprise dans d'autres provinces, 249, 251
- Revenu de biens
 - Déduction, 561
- Revenu imposable, 248, 249, 251
 - Déduction, 248
- Surimposition des dividendes, 552
- Table des matières résumée, 52-56
- Taux d'imposition, 11, 12, 750, 751
- Taxe de vente du Québec, 14, 38-41, 44, 305

– R –**Rapport Carter, 5-8**

- Assiette fiscale, 6, 7
- Assujettissement à l'impôt, 226
- Capacité contributive, 7, 8, 19
- Gain en capital, 7, 8, 617-619, 622, 632
- Régime fiscal, 7, 8
- Rôle des lois fiscales, 6, 7
- Unité d'imposition, 260

Recherche scientifique et développement expérimental

- Définition, 474, 475

Voir aussi **Dépense de recherche scientifique et développement expérimental**

Réclamation

Paieement volontaire, 289

Récompense

Source de revenus, 683, 713

Reçu fiscal

Stratagème, 159, 162

Régime d'accession à la propriété, 91

Régime d'assurance-hospitalisation

Lien de résidence, 238

Régime d'assurance-maladie

Lien de résidence, 238

Régime d'éducation permanente, 91, 92

Régime de pension

Fractionnement du revenu de pension, 671, 672

Source de revenus, 668

Régime de pension agréé

Cotisation de l'employeur, 463

Crédit d'impôt, 777

Dépense déductible, 372

Intérêts sur emprunt, 458

Régime de pensions du Canada

Cotisation, 686

Crédit d'impôt, 778, 779

Déduction du revenu, 268, 686

Dette fiscale, 134

Source de revenus, 261, 668

Régime de rentes du Québec

Cotisation, 686

Crédit d'impôt, 778, 779

Déduction du revenu, 268, 686

Source de revenus, 261, 668

Régime enregistré d'épargne-études

Intérêts sur emprunt, 458

Source de revenus, 262

Régime enregistré d'épargne-invalidité

Source de revenus, 262

Régime enregistré d'épargne-retraite

Allocation de retraite

– Transfert, 669, 687

Cotisation, 687, 713

Cotisation inutilisée, 670

Crédit d'impôt, 777

Déclaration de revenus, 91

Déduction du revenu, 268, 669, 670, 687, 713

Fractionnement du revenu de pension, 671

Honoraires d'un conseiller en placement, 562, 563

Indemnité pour compenser la perte de valeur, 294

Intérêts sur emprunt, 458

Source de revenus, 262, 668

Régime fiscal

Administration, 20

Caractéristique, 8-14

– Assiette fiscale, 14

– Taux d'imposition, 11-14

– Unité d'imposition, 9-11

Complexité, 23

Critères d'analyse, 19-22, 24

Dégressif, 13

Équité, 7, 19, 20, 22, 24, 25

Neutralité, 19, 20, 22, 24, 25

Progressif, 7, 11-13, 24

Rapport Carter, 7, 8

Régressif, 11, 13, 14, 24

Rôle, 6, 7

Simplicité, 19, 20-22, 24, 25

- Régime privé d'assurance-maladie**
Prime déductible, 462, 463
- Régime québécois d'assurance parentale**
Déduction du revenu, 686, 687
Travailleur autonome, 686, 687
- Registre**
Conservation des documents fiscaux, 99, 100, 163
Définition, 99, 102
Destruction, altération, dissimulation 164
Format électronique, 99
Infraction pénale, 163, 164
Inscription fausse ou trompeuse, 164
Omission d'inscription, 164
Vérification, 101-104, 106
- Registre des valeurs mobilières**
Conservation des documents fiscaux, 100
- Règle de la demi-année**
Voir **Bien amortissable, Déduction pour amortissement**
- Règle des deux ans**
Voir **Bien amortissable**
- Règle générale anti-évitement**
Application par la Cour suprême, 901-924
Attribut fiscal, 877, 893-897, 921, 923-925
– Cotisation, 894-897, 901, 925
– Demande d'une personne affectée, 897
– Détermination, 893-897, 925
Avantage à l'actionnaire, 569, 570, 604, 610-612, 614
Avantage fiscal, 263, 264, 863, 873, 875, 877-886, 888, 891-894, 896-901, 904, 906, 909, 910, 912-914, 916, 924, 925
Cadre d'analyse, 864, 877-901
Chalandage fiscal, 914-918
Condition d'application, 612, 876-893, 924, 925
Contexte d'adoption de la règle, 864-873
Définition, 880-883, 893, 900
Évitement fiscal abusif, 863, 864, 873-879, 882-884, 886-893, 898, 903, 904, 907, 909, 910, 912, 914, 915, 918, 923-925
– Critère de l'objet commercial, 70, 864, 865, 867-869, 874, 886, 924
– Fin véritable des opérations, 70, 864, 865, 871-874, 878, 881-886, 903, 904, 909, 924
– Réalité économique des opérations, 70, 864, 865, 869-872, 874, 885, 886, 924
– Substance des transactions, 864-867, 874, 899-901, 924
Fardeau de preuve, 897, 898
– Prépondérance des probabilités, 897
– Présomption de fait, 897
Interprétation, 76-79, 878, 887-892, 898-900, 904, 907, 913, 914, 916, 917, 925
– Interprétation textuelle, contextuelle et téléologique unifiée, 75-79, 878, 887-892, 898, 904, 907, 914, 925
– Raison d'être des dispositions législatives, 863, 864, 873-880, 888-892, 895, 898, 904, 921-925
Objectif, 864, 873-877, 899, 924

Objet et esprit de la loi, 76-79, 863, 868, 869, 874-880, 886, 888-893, 898, 899, 903, 904, 906, 907, 911, 914, 922, 924, 925

Opération d'évitement, 876-879, 881-886, 888, 891-900, 906, 909, 913, 916, 925

– Objet véritable, 878, 881-886, 906

– Opération directe ou indirecte, 877, 878, 881-883, 886, 887, 892-894, 900, 914, 915, 925

– Série d'opérations, 880-884, 890-893, 896, 898, 902-914, 918-825

Pénalité, 140, 900, 901

Prêt à l'actionnaire, 594

Principe d'organisation des opérations pour obtenir un avantage fiscal, 76, 77, 863, 869-871, 900, 924

Renforcement, 898-901

– Divulgence, 901

– Substance économique, 899-901

Transfert de bien, 138-140, 263, 264

– Exigibilité de la dette, 138

– Juste valeur marchande de la contrepartie, 139

– Présomption de lien de dépendance, 138

– Responsabilité solidaire, 140

– Tiers intermédiaire sans lien de dépendance, 139

Réglementation

Modification, 57

Source primaire du droit fiscal, 57

Réinstallation

Voir **Frais de déménagement**

Remboursement d'impôt, 90, 92

Dette fiscale, 135

Intérêts, 150-152

Remorque

Déduction pour amortissement, 511

Rémunération

Infraction pénale, 163

Revenu d'emploi, 304, 305

Voir aussi **Salaire**

Rénovation

Crédit d'impôt

– Accessibilité domiciliaire, 790-793

– Habitation multigénérationnelle, 793, 794

Renseignements fiscaux

Confidentialité, 212-216

Divulgence, 213-217

Production tardive, 204

Vérification, 101-115

Rente

Crédit d'impôt, 778

Fractionnement du revenu de pension, 671

Réparation

Voir **Dépense de réparation, Rénovation**

Représentant légal

Définition, 144, 954

Dette fiscale, 144, 145

Personne, 226

Résidence

Crédit d'impôt, 789-794, 844

– Accessibilité domiciliaire, 790-793, 844

– Achat d'une habitation pour personne handicapée, 789, 790

- Achat d’une première habitation, 789, 790, 844
- Non-résident, 844
- Rénovation d’une habitation multigénérationnelle, 793, 794
- Résidence de fait**, 228-239, 253, 254
 - Critères, 232-239, 254
 - Lien de résidence, 233-239, 253, 254
 - Statut, 228-239
- Résidence principale**
 - Définition, 632, 633
 - Désignation, 634-637
 - Disposition, 634-637
 - Exemption, 633-637
 - Gain en capital, 632-637, 658
 - Nouvelle cotisation, 637
- Résidence réputée**, 231, 240-243, 253, 254
 - Séjour d’une journée, 241
 - Séjour de 183 jours ou plus, 240, 824
 - Situation, 242, 243
- Résidence saisonnière**
 - Lien de résidence, 238
- Résident d’une province**
 - Québec, 248-252
 - Règle de statut de résidence, 250
- Résident du Canada**, 221-254
 - Acquisition du statut, 228, 234, 239, 240
 - Assiette fiscale, 223
 - Assujettissement à l’impôt, 222-225
 - Convention fiscale, 59, 243-248, 254
 - Départage de la résidence, 59, 243-248, 254
 - Définition, 229
 - Départ du Canada, 234-239
 - Date de cessation de la résidence, 238, 239
 - Intention d’abandon du statut, 235
 - Maintien de liens au Canada, 234-238
 - Dette fiscale
 - Période de non-résidence, 146
 - Double résidence, 59, 231, 234, 243-248, 254
 - Impôt, 45, 87
 - Notion de résidence, 228
 - Notion de résider, 230, 231
 - Notion de séjourner, 231, 240, 241
 - Revenu imposable, 223, 224
 - Revenu mondial, 223, 253
 - Revenu net, 15
 - Statut, 221, 222, 225, 228-232, 234-236, 238-240, 243-248, 250, 253, 254
- Voir aussi* **Lien de résidence, Non-résident, Résidence de fait, Résidence réputée, Résident d’une province**
- Résident du Nord**
 - Déduction, 741, 742
- Résident habituel**
 - Définition, 230
- Résident permanent**
 - Statut, 238
- Revente précipitée d’un immeuble résidentiel**
 - Bien à revente précipité, 639, 640
 - Gain en capital, 638-640
 - Perte, 640
 - Présomption, 639, 640
 - Règle, 638-640
 - Exception, 639, 640

- Revenu d'entreprise, 638-640
- Revenu**
- Ajusté, 9, 227
 - Calcul, 257-270, 299, 300, 665, 666
 - Définition, 17, 18, 223, 430
 - Devise étrangère, 295-297
 - Dommages-intérêts, 292-294
 - Exclusion, 297, 298
 - Indemnité, 292-294
 - Modifié, 9, 227
 - Omission
 - Infraction pénale, 162, 163
 - Pénalité, 153, 155, 156
 - Païement non imposable, 285-292, 299, 300
 - Source, 15, 257, 259-265, 270-285, 299
 - Déduction des dépenses, 277-285, 299, 300
 - Notion, 270-281
 - Qualification, 281-285, 299
- Voir aussi* **Avantage à l'actionnaire, Gain en capital, Pension alimentaire, Prestation sociale, Revenu d'entreprise, Revenu d'études, Revenu de biens, Revenu de charge ou d'emploi, Revenu de non-résident, Revenu de retraite**
- Revenu d'emploi**
- Voir* **Revenu de charge ou d'emploi**
- Revenu d'entreprise, 385-477**
- Calcul, 15, 16, 221, 260, 261, 404, 410, 411, 482
 - Calcul pour l'exercice, 412-414
 - Comptabilité de caisse ou d'exercice, 411, 412
 - Déduction, 282-284, 422-476, 477
 - Déduction pour amortissement, 450, 477, 481-533
 - Définition, 386-388
 - Distinction avec revenu de biens, 398-404, 537, 538
 - Bien utilisé comme capital de risque, 403, 404
 - Niveau d'activité, 399-403, 538, 565
 - Imposition sur une base d'exercice, 319
 - Notion de bénéfice, 405-410, 477
 - Qualification, 281-285, 385
 - Règle, 282, 386
 - Revente précipitée d'un immeuble résidentiel, 638-640
 - Supplémentaire, 413, 414
 - Traitement fiscal, 388
 - Travailleur autonome, 303, 304
- Voir aussi* **Bénéfice, Déduction pour amortissement, Dépense d'entreprise, Entreprise, Entreprise de prestation de services personnels, Inventaire, Perte d'entreprise, Revenu d'entreprise de non-résident**
- Revenu d'entreprise de non-résident, 824-831**
- Convention fiscale
 - Établissement stable, 827-831
 - Entreprise exploitée au Canada, 825-827
 - Critères, 827
 - Rattachement géographique, 824, 825
 - Source de revenus, 224, 253, 813, 814, 817, 818, 820, 824-831, 859
- Voir aussi* **Établissement stable**
- Revenu d'études, 683, 684, 713**

Revenu de biens, 537-566

Calcul, 15, 221, 261, 385, 386, 404, 537-566
 Déduction pour amortissement, 481-533
 Dépense déductible, 561-563, 566
 Distinction avec revenu d'entreprise, 398-404, 537, 538
 – Niveau d'activité passif, 385, 398, 476, 538, 565
 Non-résident, 224, 253, 814, 851-855, 858-860
 Notion de bénéfice, 405-410
 Qualification, 281-285, 385, 851
 Règle, 538, 565

Voir aussi **Bien, Dividende, Entreprise de placement déterminé, Immeuble locatif, Immobilisation, Impôt de retenue de non-résident, Intérêts**

Revenu de charge ou d'emploi, 303-379

Allocation, 327-330, 379
 Avantage, 321-327, 379, 592, 593
 Avantage relatif au fonctionnement d'une automobile, 341, 342, 379
 Calcul, 15, 221, 259, 261, 303-306, 321-347
 Déduction pour amortissement, 366-368, 481, 482
 Définition, 282, 303, 319
 Dépense d'emploi déductible, 282, 359-379
 Distinction entre employé et travailleur autonome, 303-305
 Frais pour droit d'usage d'une automobile, 331-341, 379
 Imposition sur une base de caisse, 319
 Moment de la réception de chèques, 320

Montant canadien pour emploi, 780

Option d'achat d'actions, 348-359, 379

Organisation internationale, 719

Organisation non gouvernementale internationale, 720

Prêt à un employé, 343-347, 379

Qualification de la source de revenus, 281, 282

Règle, 305, 306, 319-321

Voir aussi **Allocation, Charge, Déduction pour amortissement, Dépense d'emploi, Employé, Frais pour droit d'usage d'une automobile, Option d'achat d'actions, Perte résultant d'une charge ou d'un emploi, Prêt à un employé, Revenu de charge ou d'emploi de non-résident**

Revenu de charge ou d'emploi de non-résident, 820-824

Calcul, 821
 Définition, 820
 Dépense déductible, 824
 Présomption d'emploi au Canada, 821-824
 – Personne visée, 821-823
 – Revenu visé, 823, 824
 Rattachement géographique, 821
 Résident du Canada une partie de l'année, 821
 Source de revenus, 224, 253, 813, 814, 817, 818, 820-824, 859

Revenu de non-résident

Source, 223-225, 253, 813, 814, 817-840, 858, 859

Voir aussi **Gain en capital de non-résident, Revenu d'entreprise de non-résident, Revenu de charge ou d'emploi de non-résident**

- Revenu de retraite**, 667-672, 712
- Fractionnement du revenu de pension, 671, 672
- Voir aussi* **Allocation de retraite, Prestation consécutive de décès, Prestation de retraite ou de pension**
- Revenu exonéré**
Définition, 438
Dépense d'entreprise non déductible, 438
- Revenu familial**
Calcul, 9-11
Crédit d'impôt admissible, 9, 10
Net, 227
- Revenu imposable**
Base de l'imposition, 16, 271, 379
Calcul, 222, 258, 717-743
Définition, 223, 225
Étape du calcul de l'impôt, 16, 25, 222, 252, 717
Non-résident, 91, 222-224, 253, 258, 815, 816, 841-843, 858, 859
- Voir aussi* **Déduction**
- Revenu net**
Calcul, 221, 259
Étape du calcul de l'impôt, 15, 16, 24, 221, 252, 259, 666
Non-résident, 815-841, 858, 859
- Voir aussi* **Déduction, Gain en capital, Perte, Revenu, Revenu de non-résident**
- S -
- Saisie administrative**
Dette fiscale, 132-135
- Salaires**, 44
Adjoint ou remplaçant d'un employé, 372
- Caractère raisonnable, 437
Infraction pénale, 163
- Voir aussi* **Rémunération**
- Sécurité de la vieillesse**
Déduction, 719
Dette fiscale, 134
Source de revenus, 261, 667
- Sénat**
Projet de loi, 47
- Simplicité**
Régime fiscal, 19-22, 24, 25
- Société**
Accords ou contrats spéciaux, 100
Année d'imposition, 97, 98
– Réputée se terminer, 97, 98
Conservation des documents fiscaux, 99, 100
Date d'exigibilité du solde, 98, 99, 148
Déclaration de revenus, 88, 89, 95, 97-100
Définition, 955
Dette fiscale, 134
Dissolution, 100
Exercice, 97
– Changement, 97
Faillite, 98
Fusion de sociétés
– Règle générale anti-évitement, 911-914
Grand livre général, 100
Infraction pénale, 164
Nouvelle cotisation, 120
Personne liée, 136
Procès-verbaux, 99
Règle de divulgation obligatoire de renseignements, 105, 106
– Pénalité, 106
Réputée résider au Canada, 89

- Voir aussi* **Entreprise, Entreprise de prestation de services personnels, Grande société, Petite entreprise**
- Société coopérative d'habitation**
Résidence principale, 633
- Société de personnes**
Définition, 958
Personne, 226
- Société en commandite**
Définition, 737
Perte comme commanditaire, 737, 738
- Société étrangère**
Dividende, 543, 544, 552, 565
- Société étrangère affiliée**
Nouvelle cotisation, 124, 125
- Société exploitant une petite entreprise**
Action admissible de petite entreprise, 739
Définition, 654, 958, 959
Perte déductible au titre de placement d'entreprise, 653, 654
- Société internationale de télécommunications aéronautiques**
Montant exonéré de l'impôt, 720
- Société par actions**
Imposition, 539-542
– Taux, 539-541, 546-550
Personne, 226
- Voir aussi* **Action d'une société, Actionnaire, Dividende**
- Société privée sous contrôle canadien**
Action admissible de petite entreprise, 739
- Année d'imposition, 97, 98
Date d'exigibilité du solde, 98, 148
Déduction pour amortissement
– Passation en charges immédiate, 514, 515
Définition, 959
Nouvelle cotisation, 120
Perte déductible au titre de placement d'entreprise, 654
- Société résidant au Canada**
Définition, 545
Dividende, 545-552
- Solde à payer**
Exigibilité, 95-99
- Substitution**
Principe, 292-294
- Subvention de recherche**
Source de revenus, 262, 684, 713
- Succession**
Choix d'exercice, 413
- Supplément de revenu garanti**
Source de revenus, 298
- Sûreté**
Dette fiscale, 132
- Syndicat**
Lien de résidence, 238
- T –
- Taux d'imposition, 18**
Caractéristique du régime fiscal, 11-14
Crédit d'impôt, 16, 17
Dégressif, 13
Exemption personnelle, 18
Fédéral, 11, 12, 750, 751, 807, 808

- Impôt à payer, 16, 222, 749-751, 807, 808
Non-résident, 815, 843, 846, 854, 859
Particulier, 11, 12
Progressif, 11-13, 24, 320
Québec, 11, 12, 750, 751, 809
Régressif, 11, 13
Société, 539-541, 546-550
Unique, 12, 13
- Taux d'intérêt**
Voir Intérêts
- Taux de change**
Calcul du revenu, 295-297, 300
– Effet des variations, 296, 297
- Taxation**
Voir Taxe
- Taxe**
Définition, 32
Directe, 37-41
Indirecte, 37-41
Qualification, 33-39
- Taxe à la consommation**, 14, 37, 38
Avantage conféré à l'employé, 322
Caractère régressif, 14
Territorialité, 42
- Voir aussi* **Taxe de vente du Québec, Taxe sur les produits et services**
- Taxe carbone**, 33-36
- Taxe de vente du Québec**, 14, 38-41
Perception, 305
Remboursement de la taxe sur les intrants, 40, 41, 44
- Taxe pour dépassement de coût**
Dépense d'entreprise, 428, 429
- Taxe sur les produits et services**, 14, 38
Perception, 305
- Taxe sur les services numériques**, 857, 858
- Technologie à zéro émission**
Voir Fabricant de technologies à zéro émission
- Terrain**
Bien non amortissable, 484, 554
- Territorialité**
Pouvoir de taxation, 41-44
- Traité fiscal**
Voir Convention fiscale
- Tranche d'imposition**, 13, 16, 18
- Transfert de biens**
Calcul du revenu, 263, 264
Conditions, 263
Contrepartie, 135-141
Dividende, 137
Fiducie, 135
Personne liée, 135-139, 264
– Lien de dépendance, 135-139
Règle sur l'évitement, 138-140, 263, 264
Tiers intermédiaire sans lien de dépendance, 139
- Transparence fiscale**
Échange d'information, 57, 58
- Transport**
Provision, 466
- Travailleur autonome**
Acompte provisionnel, 90, 304, 757, 809
Cotisation au Régime de pensions du Canada, 686
Cotisation au Régime de rentes du Québec, 686

- Cotisation au Régime québécois d'assurance parentale, 686, 687
- Crédit d'impôt, 778, 779
- Déduction du revenu, 268, 461, 462, 686, 687, 713
- Dépense de congrès, 461
- Distinction avec l'employé, 303-305
- Perception de taxe sur les fournitures, 305
- Prime à un régime privé d'assurance-maladie, 462
- Qualification, 282, 310, 313, 318
- Revenu d'entreprise, 303, 304
- Voir aussi* **Contrat d'entreprise, Revenu d'entreprise**
- Tribunal**
- Ordonnance, 113-115, 162, 163
- U -
- Unité d'imposition**, 18
- Caractéristique du régime fiscal, 9-11
- Individuelle, 9-11, 24
- Personne, 9, 24, 226
- Université à l'étranger**
- Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 783, 784
- V -
- Véhicule**
- Lien de résidence, 238
- Véhicule à moteur**
- Voir* **Automobile, Frais pour véhicule à moteur, Voiture de tourisme**
- Véhicule zéro émission**
- Conditions, 524, 525
- Déduction pour amortissement, 367, 368, 524-526
- Voir aussi* **Fabricant de technologies à zéro émission, Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène**
- Vendeur à commission**
- Déduction pour amortissement, 366, 379
- Frais de déplacement, 360, 362-364, 379
- Intérêts sur l'argent emprunté, 368, 379
- Vérification**
- Accès aux documents fiscaux, 101-107, 110, 113
- Non-résident, 102
- Aide raisonnable, 103
- Bien, 101-103
- Contrainte à donner l'information, 104, 105
- Demande de renseignements, 107-112
- Autorisation judiciaire, 108-111
- Pays étranger, 108
- Tiers, 108-111
- Obligation, 112, 113
- Avis de non-conformité, 112
- Pouvoir de l'autorité fiscale, 101-115, 217
- Étendue, 101-107
- Refus d'obtempérer, 112-115
- Amende et pénalité, 113-115
- Emprisonnement, 113, 114
- Infraction sommaire, 113
- Ordonnance, 113-115
- Réponses aux questions, 104

Visite des lieux, 102, 103, 106
– Maison d'habitation, 103,
106

Voiture de tourisme

Déduction pour amortissement,
366, 506, 509-513
Définition, 366, 960

Frais de location, 361, 369, 370
– Limitation du coût, 361,
369, 370, 449

Intérêts sur l'argent emprunté,
368, 369, 449

Voir aussi **Automobile, Frais
pour véhicule à moteur**