

INDEX ANALYTIQUE

Note : Cas pratiques et exercices sont référencés en italique.

– A –

Abandon	Accord d'échange de renseignements fiscaux (AERF), 16/39-40, 16/56, 19/8
Interprétation, 6/40	Accord de commissionnaire, 9/50-51, 27/21-22
Abri au premier degré, 1/21-22, 16/10	Accord de financement
Exclusion de la société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), 1/22	<i>Voir</i> Société étrangère affiliée (SÉA) – financement
Société étrangère affiliée (SÉA), 1/22	Accord(s) de libre-échange (ALEs), 10/30
Abri au second degré, 1/22-24, 16/10	Accord de non-concurrence, 23/43
Exclusion du particulier, 1/23	Accord de partage de frais de recherche et développement
Procédés, 1/23	<i>Voir</i> Recherche et développement
Société étrangère affiliée, 1/23	
Absence temporaire	Accord de répartition de coûts, 24/36-52
Et résidence habituelle, 8/8-9	Actifs incorporels, 2/42, 24/7-8, 24/37
Abus des dispositions de la loi, 6/27	Adhésion, 24/52
Accord Canada/États-Unis sur la sécurité sociale, 26/43, 26/45	Avantages escomptés, 24/38
	De développement, 24/37

- Définition, **24/37**
- De services, **24/37**
- Documentation, **24/52**
- Païement compensatoire, **24/48-51**
 - Régime fiscal, **24/51**
- Participants, **24/38**
 - Contribution (régime fiscal), **24/51**
 - Contribution actuelle (évaluation), **24/41**
 - Méthode exclusivement fondée sur les coûts, **24/42**
 - Contribution d'une valeur préexistante (évaluation), **24/44**
 - Valeur de la contribution, **24/38**
- Pleine concurrence (principe), **24/37**
- Prix de transfert, **24/36-52**
- Règles, **24/7**
- Résiliation, **24/52**
- Retrait, **24/52**
- Structure, **24/52**
- Transaction effective, **24/51**

- Accord de sécurité sociale, 26/42-46**

- Accord d'itinérance**
 - Établissement stable, **9/29**

- Accord fiscal**
Voir **Convention fiscale**

- Accord(s) sur la promotion et la protection des investissements étrangers (APIEs), 10/30**

- Acompte**
 - Non-résident, **7/105**
 - Sur le prix de vente de biens, **11/25**

- Acompte provisionnel**
 - Non-résident, **10/40**

- Acquisition**
 - Interprétation, **6/11-12**
 - Prêt (SÉA), **18/23-26**

- Actif(s)**
 - Réels, **1/17**
 - Virtuels, **1/17**

- Actif incorporel**
 - Accord de répartition de coûts, **2/42**
 - Dans un paradis fiscal, **24/7**
 - Difficile à valoriser, **24/30**
 - Délais, **24/34**
 - Preuve, **24/30**
 - Identification, **2/39**
 - Juridiction, **24/8, 24/21**
 - Prix de concurrence pure et parfaite, **24/12**
 - Prix de transfert, **24/7**
 - Profit comptable/économique, **24/11**
 - Projet BEPS, **2/38-42**
 - Propriété et marge nette résiduelle, **24/16**
 - Propriété et transactions portant sur la mise au point, etc., **2/40**
 - Règles, **24/7**
 - Principes de l'OCDE, **24/7-11**
 - Rémunération effective, **24/23**

Rémunération *ex ante*, **24/17-23**

- Pour certains risques, **24/23**
- Pour des fonctions qui ont un statut particulier, **24/20-21**
- Pour l'utilisation des actifs, **24/21**
- Pour une contribution à la création d'une valeur incorporelle, **24/8-20**

Rémunération *ex-post*, **24/23-24**

Transactions, **2/41-42, 24/24-26**

- Conditions de pleine concurrence, **2/41-43, 24/26**
- Évaluation incertaine, **24/29**
- Renonciation, **24/26-27**

Transfert ou transfert de droits, **24/21, 24/25**

- Choix de la méthode, **24/32-71**

Utilisation en relation avec la vente de biens ou la fourniture de services, **24/26, 24/31**

Utilisation ou transfert, **2/41, 24/15, 24/21, 24/24**

Action(s)

Actif virtuel, **1/17**

Bien canadien imposable, **10/30-37**

Échange, **25/40**

Émission

- Apport à une FNR, **25/39**

Financement

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

Non-résident, **11**

Privilégiées, **19/25-26**

Règle anti-évitement

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

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

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

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

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

Action(s) du Projet BEPS

Voir **Projet BEPS**

Actionnaire

Abri au premier degré, **1/21-22**

Abri au second degré, **1/23**

Admissible

- Définition, **16/38**

- Transparence, **16/39**

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

Imposition, **16/8**

Non-résident, **1/6, 10/34, 11/34-36, 16/7**

- Actionnaire déterminé, **13/13**

Pourcentage d'intérêt, **16/15**

Pouvoir de gestion et de contrôle, **8/41**

Rapatriement du revenu après impôt (filiale étrangère), **20/8**

RÉATB, **16/10**

- Inclusion dans le revenu, **16/12, 16/67-73**

Résidence (importance), **8/40**

Service intra-groupe, **24/32**

Société étrangère affiliée (SÉA), **1/15, 16/7, 16/32-34**

- Société étrangère affiliée
contrôlée (SÉAC), **1/14, 16/7, 16/32-34**
- Voir aussi* **Dividende, Filiale d'un non-résident, Pourcentage d'intérêt, Revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB), Société étrangère affiliée (SÉA), Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC)**
- Activités d'entreprise**
Voir **Entreprise, Entreprise exploitée au Canada, Établissement stable au Canada**
- Activités préparatoires ou auxiliaires, 2/35**
- Administrateur**
Pouvoir de gestion et de contrôle, **8/42**
- Administration de biens, 1/24-26**
Société écran, **1/24-26**
- Affacturage, 18/26-29, 19/20**
- Affaire de caractère commercial**
Revenu, **16/57, 18/32**
- Agence canadienne de développement international (ACDI), 8/33**
- Agence du revenu du Canada (ARC)**
Actif incorporel, **24/7-8**
Avis d'opposition, **7/55**
– Prorogation du délai, **7/55-56**
- Bulletin d'interprétation, **6/72, 7/43**
- Certificat, **10/51, 11/21**
- Départ du Canada, **26/11**
- Entreprise exploitée au Canada
– Part des profits, **10/17**
- Fiducie
– Droit de bénéficiaire, **25/32-33**
– Entité étrangère (qualification), **25/11**
- Fiducie non-résidente (FNR)
– Divulgence des renseignements (avoirs), **25/62**
- Fiducie réputée résidente, **8/53, 25/41**
- Impôt sur le revenu ou sur les bénéfices, **15/17**
- Installation d'affaires, **9/17, 9/22**
- Prix de transfert
– Arrangement admissible de participation au coût (AAPC), **23/44**
– Arrangement préalable, **23/47**
– Données et méthodes, **23/38**
– Efforts sérieux de documentation, **23/23-26**
– Hypothèses, stratégies et principes éventuels, **23/41**
– Méthodes, **23/56**
– Redressement, **23/15-22**
- Renseignements fiscaux, **4/50**
- Résidence du particulier, **8/13, 8/15, 8/20**
- Retenue du règlement 105, **10/43**
– Séjourner, **8/28**
- Retenue sur un montant versé pour acquérir un BCI, **10/49**

- Séparation des « parties » d'une entreprise, **10/8**
Voir aussi **Cotisation (fédéral)**
- Agent**
Agissant dans le cadre ordinaire de ses activités, **9/48**
Autonome, **4/20**
Dépendant, **2/37-38, 4/20-23, 4/41-44, 9/47**
– Commerce électronique, **28/17-18**
Établissement stable, **9/43-54**
– Installation d'affaires, **9/17**
Habilité de contracter pour l'entreprise étrangère, **9/48**
Indépendant, **4/20-23, 9/51-54, 27/21**
Itinérant, **9/48-49**
Permanence, **9/54**
Voir aussi **Représentant**
- Agent à commission, 22/35, 23/51**
- Agent dépendant, 2/37-38**
- Agent général**
Résident canadien, **8/32**
- Aide (une autre)**
Interprétation, **6/41**
- Aide financière**
Fiducie non-résidente (FNR), **25/37-38**
- Aide gouvernementale**
Interprétation, **6/42**
- Ajustement**
Voir **Prix de transfert – règles de l'OCDE, Prix de transfert – règles du Canada**
- Alberta, 5/8**
- Allemagne, 7/120**
- Allocation**
Exemption d'impôt, **8/33**
Membres des Forces canadiennes, **8/29**
- Allocation de retraite**
Voir **Prestation canadienne**
- Ambassade**
Personnel, **8/32**
- Ambassadeur**
Résident canadien, **8/32**
- Amende**
Prix de transfert, **23/14**
- Amortissement fiscal**
Interprétation, **6/60**
- Année d'imposition**
RÉATB, **16/67**
- Anti-évitement**
Voir **Règle générale anti-évitement**
- Appartement**
Voir **Logement**
- Appel**
Devant la Cour canadienne de l'impôt, **7/57-74**

- Devant la Cour d'appel fédérale, **7/74-75**
- En Cour suprême du Canada sur autorisation, **7/75-76**
- Procédure judiciaire, **7/57-76**
- Voir aussi* **Cotisation (fédéral), Cour canadienne de l'impôt, Cour d'appel fédérale, Cour suprême du Canada**
- ApplePay**, **28/55**
- Arbitrage**
 - Convention multilatérale, **27/29**
 - Prix de transfert, **22/16**
 - Procédure amiable, **2/56-63**
 - Protocole d'entente Canada/ États-Unis, **23/31**
- Arbitraire**
 - Prix de transfert, **22/9**
- Argument centré sur l'histoire – analyse contextuelle externe**, **6/26, 6/65-70**
 - Contexte global, **6/26**
 - Contexte historique, **6/65**
 - Continuité, **6/66**
 - Dispositions ultérieures, **6/69-70**
 - Évolution historique du texte législatif, **6/66-67**
 - Lois révisées, **6/67**
 - Ruptures, **6/66-67**
 - Travaux préparatoires, **6/67-69, 7/44**
 - Documents en matière fiscale, **6/68**
- Argument centré sur l'objet – analyse téléologique**, **6/26, 6/56-62, 7/40**
- Abus des dispositions de la loi, **6/27**
- Analyse contextuelle détaillée, **6/62**
- Esprit de la loi, **6/26**
- Loi d'interprétation* (Canada), **6/55**
- Loi d'interprétation* (Québec), **6/57**
- Objet de la loi, **6/58-62**
 - Dans le contexte externe, **6/60-62**
 - Dans le texte ou le contexte interne, **6/59-60**
 - Sans ajouter de mots à la loi, **6/62**
- Primauté de la finalité de la loi (*Purposive Approach*), **6/59**
- Règle de la situation à réformer (*Mischief Rule*), **6/56-57**
- Argument centré sur la cohérence – analyse contextuelle interne**, **6/26, 6/47-56**
 - Analyse contextuelle, **6/47**
 - Annexes, **6/52**
 - Cadre législatif plus large d'une disposition législative, **6/52-53**
 - Conflit entre deux dispositions, **6/53**
 - Contexte externe, **6/48, 6/63**
 - Contexte global, **6/26, 6/48**
 - Contexte immédiat d'une disposition législative, **6/52-53**
 - Contexte interne, **6/47-53**
 - Contextuelle, **6/47**
 - Disposition générale, **6/53**
 - Disposition spéciale, **6/53**

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

Argument d'interprétation

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

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

Argument fondé sur l'interprétation doctrinale, 6/72

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

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

Arrangement admissible de participation au coût (AAPC), 23/44

Arrangement de couverture de change, 19/33

Arrangement de référence,
16/82-89

Arrangement préalable en matière de prix de transfert (APP), 23/47-48

Arrivée au Canada, 26/35-39

Voir aussi **Expatrié**

Artiste

Société, **1/27**

Assembleur, 22/38, 23/51

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

Association

Modèle de l'OCDE de 2022,
22/12

Associé

Admissible, **16/39**

– Extension, **16/43**

– Transparence, **16/39**

Installation d'affaires, **9/26**

Interprétation, **6/47**

Non-résident, **10/45, 11/10**

Retenue du règlement 105,
10/43

Voir aussi **Société de personnes**

Assurance, 1/26, 9/47

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

Assurance-emploi, 26/14

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

Athlète professionnel

Personne américaine, **31/13**

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

Attribution du revenu à un établissement stable

Voir **Établissement stable,**
Succursale

Australie, 23/47, 28/62-63

Autorités compétentes

Résidence, **8/64**

Avantages reliés à un emploi,
7/85

Avion

Personne qui arrive et repart
dans la même journée, 8/28
Personnel aérien en transit, 8/28

Avis

D'appel
– Choix de la procédure informelle, 7/60
– Cour canadienne de l'impôt, 7/57, 7/60, 7/64
– Cour d'appel fédérale, 7/75
• Contenu, 7/60, 7/64
• Paiement des droits, 7/61
• Réponse du ministre, 7/61, 7/78
D'audition, 7/61
D'opposition, 7/55
– Décision du ministre, 7/56-57
– Délai, 7/55-56
• Prorogation, 7/55-56

Avocat, 7/60, 7/64

Avoirs

Forestiers, 26/7
Miniers, 26/7, 18/36

– B –

Bail

Dettes et obligations
– Requalification de certains
revenus (SÉA), 18/38-41

Banque, 18/40

Dépôt en amont, 20/37

Prêts en amont, 20/36-37
Revenu d'intérêt, 10/26

Banque du Canada, 29/6

Banque étrangère, 18/29, 20/37

Banque étrangère autorisée,
11/9, 11/16

Bateau

Voir Navire

Bateau de plaisance

Gain en capital (non-résident),
10/6

Belgique

Voir Modèle de la Belgique

Bénéfice(s), 15/17

Voir aussi **Crédit pour impôt étranger, Établissement stable, Transfert des bénéfices**

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

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

Bénéficiaire effectif

Chalandage fiscal, 11/37-39
Interprétation, 7/25

Bénéficiaire non-résident déterminé (BNRD), 13/13

BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)

Voir **Projet BEPS**

Bien

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

Bien canadien imposable (BCI)

- Définition, **10/30**
- Gain en capital, **10/6, 10/18,**
10/32
- Non-résident, **10/30-37, 25/18,**
26/22-24
- Retenue, **10/49-52**

Bien corporel

- Loyer, redevances et autres paiements similaires, **11/25**
- Prix de transfert (règles de l'OCDE), **22/42**
- Conditions spéciales, **22/10**
- Prix de transfert (règles du Canada), **23/32-34**

Bien de placement

- Définition, **16/50**

Bien désigné

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

Bien d'un fonds de placement non-résident

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

Bien exclu, 10/50, 19/29

- Définition, **10/50, 16/50**
- Requalification de certains
revenus (SÉA), **18/36-38**

Bien immeuble

Voir **Immeuble, Immobilisation**

Bien incorporel

- Déplacement, **1/25**
- Imposition, **23/43**
- Prix de transfert (règles du Canada), **23/42-47**

Voir aussi **Actif incorporel**

Bien locatif

Voir **Loyer**

Bien personnel

- Résidence du particulier, **8/21**

Bien québécois imposable, 10/51

Bijuridisme, 6/13, 6/38-39

Bonne foi

- Interprétation des conventions,
7/38-39

Bonnes pratiques, 2/62

Bourse de valeurs désignéeInterprétation, **7/15****Brésil, 28/65****Brevet d'invention, 11/25**Actif virtuel, **1/18**Déplacement, **1/25**Monopole, **23/43-45****Bulletin d'interprétation**Interprétation des lois, **6/72, 7/43****Bureau à domicile**Et installation d'affaires, **9/17-19****– C –****Canada**Abri au premier degré, **1/21**Abri au second degré, **1/22-23**Accord d'échange de renseignements, **5/19**Accord de sécurité sociale, **26/42-46**

Adoption d'une loi

– Travaux préparatoires, **6/67-69, 7/44**Affacturage, **18/32**Chalandage fiscal, **1/31, 11/36**Commerce électronique, **28/39-51**– Assujettissement à l'impôt, **28/67-76***Convention de Vienne*, **7/35**Convention fiscale, **5/3**Définition, **6/15, 7/13, 7/103, 7/112, 10/6**Définition, *voir* **Définition**Départ du Canada, **26/6-16**, *voir aussi* **Expatrié**Dispositifs hybrides, **13/9-10**Double résidence, **8/54**Économie numérique, **28/30**Érosion fiscale (mesures défensives), **1/36**Évasion et évitement fiscal, **4/49**Fiducie non-résidente (FNR), **25/6**Financement – SÉA (règles), **19/15-16**Gain en capital, **17/31**Imposition à la source, **11/6-8**Imposition fondée sur la résidence, **1/9, 11/6**Instrument multilatéral, **27/30**Interprétation, **6/15, 7/13**Interprétation des lois fiscales, **6/19**Langues officielles, **7/46**

Multinationale

– Planification fiscale internationale, **28/40**

Neutralité quant à

– L'exportation de capitaux, **1/14, 16/9, 17/37**– L'importation de capitaux, **1/15, 1/23, 16/9, 17/27, 17/35**Pays désigné, **17/12**Pays non admissible, **17/12**Portée extraterritoriale, **7/13**

Principes de l'OCDE de

– Effets, **24/9-11**Prix de transfert, **1/27, 23/10**– Biens incorporels, **23/43**– Méthodes, **23/56**

- Pénalité, **23/26**
- Régime fiscal, **11/6-7**
- Règlement des différends, **5/19**
- Répartition du revenu, **22/6**
- Résidence, *voir* **Résidence au Canada**
- Résident, **8/54, 26/5**
- Ressources naturelles (droits), **7/13**
- Revenu d'assurance, **18/10**
- Revenu étranger, **15/8**
- Revenus de biens, **1/24**
- Revenus de biens exclus, **18/31**
- Société écran, **1/21, 1/26**
- Tremplin (stratégie), **1/32-33, 18/14, 18/27, 18/38, 18/41**
- Voir aussi* **Convention Canada – États-Unis, Convention fiscale canadienne, Prix de transfert – réforme au Canada, Prix de transfert – règles du Canada**
- Capital, 2/42**
- Capital-actions**
Voir **Actions**
- Capital versé**
Financement – SÉA, **19/35**
Voir aussi **Dividende(s)**
- Capitaux propres**
Financement – SÉA, **19/5-9**
- Carroll, Mitchell (rapport), 4/22-25**
- Carte de crédit, 8/21, 28/55-56**
- Carte verte, 8/55, 8/58, 31/5-6**
- Cartel, 23/42**
- Cas pratique**
Introduction, **7/51-53**
- CELI**
Voir **Compte-épargne libre d'impôt (CELI)**
- Centre de gestion et de contrôle (critère)**
Voir **Résidence au Canada – fiducie, Résidence au Canada – société**
- Certificat d'assujettissement**
Programme de sécurité sociale, **26/43-45**
- Certificat de conformité, 10/51, 11/21**
- Chalandage fiscal, 1/30-31, 11/36-46, 27/15-20**
Critères des objets principaux (COP), **11/44-46**
Établissement stable situé dans des juridictions tierces, **27/18-19**
Gains en capital, **27/15-16**
Jurisprudence, **11/37-46**
Limitation du droit d'imposer ses résidents, **27/17**
Transfert de dividendes, **27/17**
Utilisation abusive des conventions, **27/15**
- Chambre de commerce international (CCI), 4/5**

Change

Financement d'une SÉA,
19/27-33

RÉATB, 19/27

Voir aussi Monnaie

Chantier de construction ou de montage, 2/38, 9/37-42

Activités d'assemblage et de supervision, 9/38

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

Début, 9/39

De plus de 12 mois, 7/118, 9/39

– Fragmentation abusif des contrats, 9/39-40

Établissement stable, 7/113, 9/37-42

– Bureau utilisé pour plusieurs chantiers, 9/39

Charte canadienne des droits et libertés, 6/10**Citoyen américain**

Voir États-Unis – système d'imposition, Personne américaine

Citoyenneté

Voir Imposition fondée sur la citoyenneté ou nationalité

Coentreprise

Exploitation d'une entreprise au Canada, 9/26

Collecte de données

Projet BEPS, 2/45-50

Comité de revue des prix de transfert, 23/29**Commerce électronique, 27**

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

Assujettissement à l'impôt canadien, 28/67-76

Biens fournis par l'entremise d'entrepôts de distribution, 28/42

Cadre inclusif OCDE/G20, 28/30-38

Clientèle, 28/9

COVID-19, 28/40

Définition, 28/3-4

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

Entreprise multinationale (EMN), 28/30-38

En ligne, 28/5

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

Fournisseur de services Internet (FSI)

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

Hors ligne, 28/5

Imposition, 28/6-7

– Difficultés, 28/8, 28/21

Impôt au Canada, 28/39, 28/56, 28/67-76

Impôt au Québec, 28/52, 28/58-60

Impôt sur le revenu, 28/21

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

Livraison, 28/10

- Logements provisoires offerts par l'entremise d'une plateforme numérique, **28/43**
- Nouvelle taxe sur les services numériques (TSN), **28/44-51**
- Numéro sans frais pour le service à la clientèle, **28/11**
- Perception des taxes, **28/52**
 - Par l'acheteur, **28/53**
 - Par les fournisseurs non-résidents, **28/53**
 - Par les institutions financières, **28/55-56**
 - Par les intermédiaires, **28/54**
 - Par les plateformes numériques transparentes, **28/55**
 - Par les services frontaliers, **28/40, 28/53**
 - Par les services postaux publics et privés, **28/53**
- Plan d'action de l'OCDE, **28/19**
- Produits et services numériques transfrontaliers, **28/40**
- Projet BEPS, **28/19**
- Règles GloBE, **28/35**
 - Règle d'assujettissement à l'impôt, **28/36**
 - Règle d'inclusion du revenu, **28/36**
- Serveur (Bookzon.com), **28/9, 28/13-18**
- Site web (Bookzon.com), **28/9, 28/12-13**
- Taxe GAFA, **28/28**
- Taxes à la consommation, **28/40**
- Utilisation de l'infrastructure du pays d'origine, **28/12**
- Voir aussi* **Économie numérique, Side-by-Side Package**
- Commission**
 - D'affacturage, **18/26**
 - Retenue, **1/5, 10/43**
- Commission d'appel de l'impôt, 7/19-20**
- Commission d'examen sur la fiscalité québécoise, 28/57-58**
- Commission des affaires économiques et monétaires du Parlement européen, 28/26**
- Commissionnaire, 22/35, 23/51**
Voir aussi **Accord de commissionnaire**
- Common law, 6/12, 6/20, 6/38-40, 6/56**
 - Fiducie, **8/48, 25/7**
 - Relation d'emploi, **7/88**
- Communication d'information**
 - Règles (régime cadre de l'Action 12), **2/47-52**
- Compagnie d'assurance/assurance-vie**
Voir **Assurance, Assurance-vie, Réassurance**
- Compensation**
 - Interprétation, **6/39**
 - Prix de transfert
 - Règles de l'OCDE, **22/42**
 - Règles du Canada, **23/14**
 - Requalification de certains revenus – SÉA, **18/13**
- Comptable, 7/60, 7/64**

- Compte(s) à recevoir, 18/26**
Voir aussi Affacturage
- Compte bancaire, 8/21**
- Concession**
Et installation d'affaires, **9/25**
Forestière, **11/9**
- Concurrence, 23/42**
Voir aussi Pleine concurrence (principe), Prix de transfert
- Conditions spéciales, 22/10**
- Conjoint**
Logement, **8/13**
Résidence (particulier), **8/15-19**
Résident canadien, **8/34-35**
- Conjoint de fait**
Interprétation, **6/39**
- Constitution canadienne, 6/10**
- Consulat**
Personnel, **8/32**
- Contexte**
D'un traité, **7/41-43**
Interprétation, **6/47, 7/25**
- Contrat**
À long terme, **23/45**
De couverture sur des devises, **17/22**
D'entreprise ou de service, **7/86**
De rente à versements invariables, **11/9**
De travail, **7/86**
- Fragmentation, **9/39-40, 27/24**
Habilité de l'agent de contracter pour l'entreprise étrangère, **9/48**
- Contributeur (fiducie), 25/22-29, 25/61**
Voir aussi Fiducie non-résidente (FNR) – imposition
- Contributions volontaires à des autorités gouvernementales, 15/17**
- Convention, 7/5**
- Convention Canada-Allemagne**
Assistance en matière de recouvrement, **30/21**
– Créances visées, **30/22-25**
– Limites, **30/28-30**
– Personnes visées, **30/25**
- Convention Canada-Autriche, 30/21**
- Convention Canada-Danemark**
Employé non-résident, **7/91**
- Convention Canada-Espagne**
Assistance en matière de recouvrement, **30/21**
– Créances visées, **30/22-25**
– Limites, **30/28-30**
– Personnes visées, **30/25**
- Convention Canada-États-Unis, 7/28-30, 11/7**
Assistance en matière de recouvrement, **30/21**
– Créances visées, **30/22-25**

- Limites, **30/28-30**
- Personnes visées, **30/25**
- Canada (interprétation), **7/13**
- Chantier de construction et de montage, **9/39**
- Composantes, **7/37**
- Départ du Canada, **26/11**
- Établissement stable, **9/11, 11/34**
- Base fixe, **9/14**
- Installation d'affaires, **9/20**
- Explications techniques, **7/42, 7/45**
- Intérêts, **11/24**
- Non-résident
- Allègement d'impôt, **26/19**
- Déclaration de revenus, **26/20**
- Option d'achat d'actions, **26/18**
- Paiements exemptés
- De l'impôt de la partie XIII, **11/20-21**
- De l'impôt de la partie XIV, **11/34**
- Pension (interprétation), **7/36**
- Préambule, **7/20**
- Profession indépendante, **9/14**
- Redevances, **11/26-27**
- Résidence, **8/58-59, 8/60, 8/66-68, 8/73-81**
- Règles de départage, **8/66-68**
- Résident (définition), **25/16**
- Revenu d'emploi, **26/19**
- Services rendus dans un autre État contractant, **9/41-43**
- Recettes brutes tirées d'une entreprise exploitée activement, **9/42**
- Termes non définis, **7/22**

Convention Canada-France

Chantier de construction ou de montage, **7/113**
Établissement stable, **7/99**

Convention Canada-Grèce, 7/17

Interprétation, **7/23-24, 7/26**

Convention Canada-Norvège

Assistance en matière de recouvrement, **30/21**

- Créances visées, **30/22-25**
- Limites, **30/28-30**
- Personnes visées, **30/25**

Convention Canada-Pays-Bas

Assistance en matière de recouvrement, **30/21**

- Créances visées, **30/22-25**
- Limites, **30/28-30**
- Personnes visées, **30/25**

Interprétation multilingue, **7/47**
Termes non définis, **7/25**

**Convention
Canada-Royaume-Uni**

Assistance en matière de recouvrement, **30/21**

- Créances visées, **30/22-25**
- Limites, **30/28-30**
- Personnes visées, **30/25**

Termes non définis, **6/24**

**Convention
Canada-Nouvelle-Zélande**

Assistance en matière de recouvrement, **30/21**

- Créances visées, **30/22-25**
- Limites, **30/28-30**

- Personnes visées, **30/25**
- Convention Canada-Trinité-et-Tobago, 11/30-31**
- Convention de double imposition**
Voir Double imposition
- Convention de Vienne sur le droit des traités, 7/29-30, 7/35-48**
 - Accords des parties, **7/41**
 - Application, **7/35**
 - Bonne foi, **7/38-39**
 - Conséquences juridiques de l'interprétation, **7/40**
 - Contenu d'un traité, **7/37-38**
 - Contexte, **7/41-43**
 - Contrat multipartite, **7/36**
 - Droit international applicable, **7/41**
 - Entrée en vigueur, **7/36**
 - Explications techniques, **7/42**
 - Importance, **7/37**
 - Intention des parties, **7/40-41**
 - Interprétation multilingue, **7/45-47**
 - Méthode d'interprétation, **7/39**
 - Moyens complémentaires d'interprétation, **7/43-45**
 - Circonstances de la conclusion du traité, **7/44**
 - Importance, **7/44**
 - Travaux préparatoires, **7/45**
 - Règle générale d'interprétation, **7/39-41**
 - Respect du traité, **7/38-39**
 - Primauté, **7/38-39**
- Rôle primordial du texte, **7/41**
- Convention États-Unis-Chine, 7/30**
- Convention Finlande-Suède**
Établissement stable, **7/117**
- Convention fiscale, 1/30, 5/1-22**
 - Annexes, **6/52**
 - Application, **5/7**
 - Bilatérale, **5/5**
 - Administration, **5/18-21**
 - Application, **5/13-15**
 - Contenu, **5/10-21**
 - Définitions, **5/11-12**
 - Préambule, **5/11**
 - Sources de revenus, **5/15-18**
 - Titre, **5/11**
 - Convention de Vienne, 7/30*
 - Définition, **5/4**
 - Double imposition, **5/13, 25/16**
 - Forme juridique, **5/3-6**
 - Historique, *voir Convention fiscale – historique*
 - Impact, **11/7**
 - Intention des parties, **7/49**
 - Modèle, **7/30**
 - Modification, **5/8**
 - Multilatérale, **4/14, 5/5, 5/21-22**
 - Nature exécutoire, **5/7-8**
 - Non-réciprocité, **5/9**
 - Non-résident, **5/13, 10/6**
 - Objectifs, **1/30, 5/7, 9/8, 25/16**
 - Parlement lié, **5/7**
 - Protocole, **5/4**
 - Provinces, **5/8**
 - Réciprocité, **5/9-10**

Règle de postériorité, **5/7**
 Règlement des différends, **5/19**
 Statut juridique, **5/6**
 Utilisation abusive, **2/31-34**
Voir aussi **Instrument multilatéral ainsi que les différents Modèles**

Convention fiscale – historique,
4/1-57

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

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

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

– Adoption, **7/10-16**
 – Arrêt *Melford*, **7/7-10**
 Méthode contemporaine, **7/5**
 Méthode d'interprétation, **7/39**
 Modèles de convention, **7/5**
 – Utilisation, **7/31-33**
 Renvoi au sens du droit fiscal interne, **7/12**
 Sources, **7/5**
 Termes ayant une définition extensive, **7/11**
 Termes non définis, **7/11, 7/23, 7/40**
 Travaux préparatoires, **6/65-67, 7/44**

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

Convention fiscale canadienne

Allègement fiscal, **23/29**
 Application de façon uniforme, **7/16**
 Départ du Canada, **26/12**
 Double imposition, **15/8, 25/16**
Et Loi de l'impôt sur le revenu
 – Impôt de la partie XIII, **11/8-15**
 Honoraires ou frais de gestion, **11/29-31**
 Incorporation au droit interne, **7/17**
 Interprétation, *voir* **Convention fiscale canadienne – interprétation**
 – Décret, **7/17**
 – Lois de mise en œuvre, **7/16-19**
 Modèle, **7/31**

- Non-résident, **10/6, 10/19, 11/8, 26/19-20**
- Pays désigné, *voir* **Pays désigné**
- Préséance de la *Loi sur l'interprétation des conventions en matière d'impôts sur le revenu*, **7/18**
- Primauté sur le droit interne canadien, **7/17**
- Ratification, **7/16**
- Voir aussi* **Convention Canada- États-Unis**
- Convention fiscale canadienne – interprétation, 7/6, 7/16, 7/40**
- Arrêt *Crown Forest*, **7/28-30, 7/32, 7/36, 7/42**
- Dispositions interprétatives, **7/26**
- Documents extrinsèques, **7/43-44**
- Hiérarchie, **7/18**
- Sens
- Défini, **7/21-22**
 - En contexte, **7/25-26**
 - En droit interne, **7/24-25**
 - Non défini, **7/22-23**
- Versions linguistiques
- Égale autorité, **7/27, 7/46**
- Corée du Sud, 28/64-65**
- Cotisation (fédéral)**
- Appel à la Cour canadienne de l'impôt, **7/55-74**
- Décision du ministre, **7/61**
- Appel à la Cour d'appel fédérale, **7/74-75**
- Appel en Cour suprême du Canada sur autorisation, **7/75-76**
- Avis d'opposition, **7/55**
- Décision du ministre, **7/56-57**
- Délai d'opposition, **6/62, 7/55**
- Prorogation, **7/55-56**
- Fondement, **7/61**
- Procédure administrative d'opposition, **7/55-57**
- Réelle ou projetée
- Question concernant plusieurs contribuables, **7/71**
- Voir aussi* **Cour canadienne de l'impôt**
- Cotisation (Québec), 7/54**
- Cour canadienne de l'impôt, 6/70**
- Appel, **7/57-74**
- Audition, **7/61-62, 7/69**
- Avis d'appel, **7/57**
- Réplique du contribuable, **7/66**
 - Réponse du ministre, **7/61**
 - Réponse du sous-procureur général du Canada, **7/65**
 - Fondement, **7/65**
- Demande de prorogation du délai d'opposition, **7/56**
- Interprétation, **7/21**
- Jugement, **7/62**
- Procédure générale, **7/63-74**
- Actes de procédure, **7/64-66**
 - Ajournement de l'instance, **7/71**
 - Audience sur l'état de l'instance, **7/68-69**
 - Audition, **7/72**

- Cause-type, 7/71
- Communication de documents, 7/67
- Conférence sur la gestion de l'instance, 7/70-71
- Demande d'audition, 7/69
- Demande du procureur général du Canada, 7/59, 7/61
- Frais et dépens, 7/73-74
- Interrogatoire préalable, 7/67-68
 - De tiers, 7/68
- Jugement, 7/73
- Montants en cause, 7/64
- Preuve, 7/72
- Question concernant plusieurs contribuables, 7/71
- Représentation, 7/64
- Réunion d'instances, 7/71
- Témoin-expert, 7/70-73
- Procédure informelle, 7/58-63
- Actes de procédure, 7/60-61
- Audition, 7/61-62
- Équité, 7/62
- Frais et dépens, 7/63
- Jugement, 7/62
- Justice naturelle, 7/62
- Montants en cause, 7/57-59
 - Détermination de perte, 7/58
 - Excédant les limites, 7/60
 - Intérêts, 7/58
- Régime simplifié, 7/59-60
 - Demande du procureur général du Canada, 7/59, 7/61
- Règles de preuve, 7/61
- Représentation, 7/60
- Témoin expert, 7/62
- Règles de procédure, 7/54
- Cour d'appel du Québec, 6/70**
- Cour d'appel fédérale, 6/70, 7/20**
 - Appel, 7/62, 7/74-75
 - Délai, 7/75
 - Interprétation, 6/38, 6/64, 7/21, 7/32, 7/42-43
- Cour du Québec, 6/70**
 - Règles applicables, 7/54
- Cour fédérale**
 - Interprétation, 6/38, 7/19, 7/36
- Cour suprême du Canada, 6/70**
 - Appel sur autorisation, 7/75-76
 - Délai, 7/76
 - Interprétation, 6/12, 6/25, 6/28-30, 6/34, 6/35-38, 6/43-44, 6/48, 6/58, 6/62, 7/36, 7/122
 - Arrêt *Melford*, 7/6-9
- Courtier, 4/22**
- Créance**
 - Voir Affacturage, Compte(s) à recevoir*
- Crédits d'impôt**
 - Départ du Canada, 26/14
 - Non-résident, 10/19, 11/31, 11/33
 - Particulier, 10/27-29
- Crédit pour impôt étranger, 14**
 - Abattement provincial, 15/21
 - Admissibilité, 15/9

- Calcul, **15/19-25, 15/33-39**
– Pays par pays, **15/11, 15/25**
– Revenu net étranger, **15/21**
Choix du Canada, **15/8**
Définition, **15/9**
Expatrié, **26/14**
Fraction inutilisée, **15/21, 15/26, 15/29, 15/32**
Impôt (notion), **15/16-17**
Impôt considéré comme
« perdu », **15/31**
Impôt payable par ailleurs
pour l'année en vertu de la
présente partie, **15/20-21**
Impôt payable pour l'année,
15/18-19
Impôt sur le revenu ne proven-
ant pas d'une entreprise,
15/9-11
– Calcul, **15/19-20**
– Définition, **15/10**
– « Qui n'est pas déductible »,
15/10
Impôt sur le revenu tiré d'une
entreprise, **15/9**
– Calcul, **15/20**
– Définition, **15/9**
Impôt sur le revenu ou les béné-
fices, **15/15-18**
– Définition, **15/17**
Monnaie canadienne, **15/19**
Neutralité à l'exportation des
capitaux, **15/7-8**
Perte autre qu'en capital, **15/29**
Source du revenu étranger,
15/12-15
– Gain en capital, **15/15**
– Revenu de biens, **15/14-15**
– Revenu d'emploi, **15/13-14**
– Revenu tiré d'une entreprise,
15/12-13
Surplus de crédit, **15/26-32**
Types, **15/9**
Crédit pour la TPS, 8/12
**CRIC (Corporation Resident in
Canada)**
*Voir Transfert de sociétés
étrangères affiliées*

– D –
Danemark, 4/14
*Voir aussi Convention
Canada-Danemark*
Décès
Prestation, **11/32**

**Déclaration canadienne des
droits, 6/10**

Déclaration de revenus
Arrivée au Canada, **26/36-37**
Départ du Canada, **26/5-6**
Non-résident, **10/13, 10/41**
Personnel scolaire des Forces
canadiennes d'outre-mer,
8/29

Déclaration de revenus « zéro »
Non-résident, **7/105**

**Déclaration fausse ou
trompeuse**
Fraude, **22/5**

Déduction
Calcul du revenu, **10/7**

- Départ du Canada, **26/5**
Interprétation, **6/42**
Non-résident, **10/41**
Pour amortissement, **6/52**
Pour impôt étranger, **15/3-8, 16/73**
Prêt(s) en amont, **20/8-51**
RÉATB, **16/75-76**
Voir aussi **Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire, Surplus**
- Définition**
- Abri au premier degré, **1/21**
Abri au second degré, **1/22**
Accord de commissionnaires, **9/50**
Accord de répartition de coûts, **24/36**
Actif réel, **1/17**
Actif virtuel, **1/17**
Actionnaire admissible, **16/38**
Admissible, **16/37**
Agent autonome, **4/20**
Ajustement corrélatif, **22/14, 22/62**
Ajustement primaire, **22/14, 22/62**
Ajustement secondaire, **22/14, 22/62**
Apport, **25/25, 25/34**
Association, **22/14**
Associé admissible, **16/39, 16/43-45**
Auxiliaire, **4/38**
Banque canadienne admissible, **20/37**
Banque étrangère autorisée, **11/16**
Bénéfice, **15/17**
Bénéficiaire, **25/31**
Bénéficiaire effectif, **11/37**
Bénéficiaire remplaçant, **25/29**
Bénéficiaire résident, **25/29-34**
Bien canadien imposable, **10/30, 25/18**
Bien de placement, **16/50**
Bien désigné, **18/36**
Bien d'exception, **25/28**
Bien étranger déterminé, **25/62-63**
Bien exclu, **16/50**
Bien incorporel, **23/43**
Canada, **6/15, 7/13, 7/103, 7/112**
Centre des intérêts vitaux, **8/61**
Chantier de construction et de montage, **7/118, 9/37**
Commerce électronique, **28/3-4**
Conditions de pleine concurrence, **23/95**
Conditions spéciales, **22/10-11**
Contribuant, **25/24**
Contribuant rattaché, **25/32**
Contribuant résident, **25/22-29**
Contrôle, **12/13**
Créance, **21/19**
Crédit pour impôt étranger, **15/8-9**
Débiteur déterminé, **20/13-23**
Dépôt déterminé, **18/40**
Dépôt en amont, **20/37**
Dépouillement de surplus, **12/6**
Désignée, **16/46**
Dettes, **18/40**
Dividende, **11/22**

- Dividende en capital, **11/22**
Dividende global, **17/12**
Dividende réputé, **11/22**
Droit au surplus d'une action, **20/26**
Droit de bénéficiaire, **25/31**
Droit déterminé, **13/23**
Économie numérique, **28/5**
Emploi, **26/17**
Employé au Canada, **26/17**
Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/5**
Entité, **16/14-15**
Entité distincte, **22/7-8**
Entité non-résidente, **21/18**
Entreprise, **9/5, 10/17, 18/32**
Entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement, **16/51**
Entreprise de placement, **16/37, 16/52, 16/53, 18/27, 18/29**
Entreprise d'investissement, **18/15**
Entreprise exploitée activement, **16/56**
Entreprise non admissible, **16/52**
Établissement stable, **4/20, 4/29-32, 7/106, 9/8-9, 9/51-54, 16/14-15**
État, **1/3**
Exploiter une entreprise au Canada, **9/6, 10/15**
Facteur fiscal approprié, **17/13**
Fiducie, **25/5, 25/7**
– Lien de dépendance, **12/14**
– Résidence, **25/13**
Filiale, **1/6**
Fonction, **1/18**
Foyer d'habitation permanent, **8/59**
Frais de gestion ou d'administration, **11/29-30**
Gain, **17/17-18, 19/8-9**
Gouvernement d'un pays, **17/12**
Groupe de moins de six personnes, **12/12**
Groupe de personnes, **12/13**
Honoraires, **11/29-30**
Hybride, **1/34**
Imposition à la source, **1/5**
Imposition fondée sur la résidence, **1/9**
Imposition territoriale, **1/7-8**
Impôt, **15/16-17**
Impôt de retenue, **1/5**
Impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise, **15/10**
Impôt sur le revenu ou sur les bénéfices, **15/17-19**
Impôt sur le revenu tiré d'une entreprise, **15/9**
Installation d'affaires, **9/11**
Institution financière visée par règlement, **18/40**
Intérêts, **11/24**
Intérêts entièrement exonérés, **11/23**
Intérêts sur une créance participative, **11/24**
Juridiction, **22/7-8**
Loyer, **11/26**
Marge brute, **22/40**
Marge nette, **22/40**
Monnaie de calcul, **19/28-29**

- Montant des capitaux propres (MCP), **13/19**
Montant déterminé, **20/33**
Note marginale, **6/51**
Participation admissible, **16/37**, **16/40-42**, **16/45**, **19/6**
Pays, **22/7-8**
Pays désigné, **17/13**
Pays non admissible, **16/39**
Personne, **12/11**
Personne exemptée, **25/29**
Personne non-résidente, **11/8**, **12/9**
Personnes liées, **13/50**
Placements de portefeuille, **21/21-24**
Pourcentage de droit au surplus, **20/26**, **20/27**
Pourcentage d'intérêt, **16/15-16**, **19/5**
Pourcentage d'intérêt direct, **16/15**, **19/3**
Préparatoire, **4/38**
Prêt ou dette déterminée (PODD), **13/45**
Prêt ou transfert de biens exclus, **13/55-56**
Principalement, **21/21**
Prix de cession, **22/9**
Prix de concurrence pure et parfaite, **24/12**
Procédure amiable, **22/62**
Profit comptable, **24/12**
Profit économique, **24/12**
Recettes brutes tirées d'une entreprise exploitée activement, **9/42**
Redevance, **11/26**
Redressement, **23/14**
Redressement de revenu, **23/14**
Redressement net de prix de transfert, **23/26**
Registre, **23/34**
Rendement normal ou routinier, **23/42**
Renoncer, **24/27**
Résidence, **8/6-8**
Résident, **8/56**, **8/69**, **25/16**
Résultats fiscaux canadiens, **29/4**
Revenu, **15/17**
Revenu accessoire, **10/24**
Revenu brut, **23/27**
Revenu de bien(s), **16/58**, **18/28**, **18/32**
Revenu de source canadienne, **11/5**
Revenu de spéculation, **18/32**
Revenu étranger accumulé, tiré de biens (RÉATB), **16/10**, **16/58-60**
Revenu exclu, **18/39**
Revenu pour l'année tiré d'un projet comportant un risque ou d'une affaire de caractère commercial, **16/57**
Revenu provenant d'une entreprise exploitée activement, **16/56-57**
Revenu provenant d'une entreprise non admissible, **16/56**
Risque, **1/18**
Séjour habituel, **8/63**
Séjourner, **8/28**
Service intra-groupe, **24/34-35**
Service intra-groupe à faible valeur ajoutée, **24/34**
Services, **18/41**

- Société affiliée créancière, **20/12**
Société à peu d'actionnaires, **25/28**
Société de personnes canadienne admissible, **13/46**
Société de personnes créancière, **20/12**
Société de personnes désignée, **16/48-49**
Société désignée, **16/46-47**
Société écran, **1/21**
Société étrangère affiliée (SÉA), **13/42-43, 16/7, 16/14-31, 16/23-27, 19/5**
Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **1/22, 13/51, 16/7, 16/14-31, 19/4**
Succursale, **1/6**
Surplus, **17/13, 19/8-9, 20/24**
Tout au long d'une année, **16/45**
Traité fiscal, **5/4**
Transaction par transaction, **22/34**
Transaction secondaire, **22/62**
Transfert, **25/25, 25/34**
- Date de l'audition, **7/61**
Frais et dépens, **7/73**
Jugement, **7/62**
Opposition à une cotisation, **7/55-56**
Réplique du contribuable, **7/66**
Réponse du ministre, **7/61**
Réponse du sous-procureur général du Canada, **7/65**
Retenue de la partie XIII, **11/6, 11/33-34**
Retenue du règlement, **4/5**
– Demande de dérogation, **7/106**
Retenue sur un montant versé pour acquérir un BCI
– Paiement de l'impôt, **10/49**
Témoin, **7/72**
Témoin expert, **7/62, 7/72-73**
- Départ du Canada, 26/6-16**
Voir aussi **Expatrié**
- Dépenses excessives d'intérêts et de financement, 14/37-38**

Délai

- Appel
– À la Cour canadienne de l'impôt, **7/57**
– À la Cour d'appel fédérale, **7/74**
– À la Cour suprême du Canada, **7/75**
Audience sur l'état de l'instance, **7/68**
Avis d'audition, **7/61**
Communication de documents, **7/67**

Dépense raisonnable

- Interprétation, **6/7**

Dépouillement de dividendes, 12/5-21

- Conditions d'application, **12/9**
Dépouillement de surplus (notion), **12/6**
Disposition d'actions en faveur d'une société résidant au Canada, **12/10-11**
Dividende réputé, **12/15-17**
Exception, **12/20-21**

Lien de dépendance entre non-résident et acheteur, 12/11-14	Différend fiscal
Non-résident, 12/9	<i>Voir</i> Règlement des différends
Opérations entre personnes ayant un lien de dépendance, 12/6, 12/8	Diligence raisonnable
Personne non-résidente, 12/9	Fiducie non-résidente (FNR)
Réduction du capital versé, 12/17-20	– Déclaration des avoirs, 25/64
Règles de capitalisation restreinte, 12/20	Diplomate
Société de personnes, 12/9	Personne américaine, 31/11
Dépouillement de surplus	Diplomate canadien
<i>Voir</i> Dépouillement de dividendes	Résident canadien, 8/32-33
Dérogation	Disposer
De retenue d'impôt (non-résident), 7/106	Interprétation, 6/55
Dettes(s)	Distributeur, 22/35, 23/55, 24/23
Convertible (taux de change), 29/11	Distribution
Définition, 18/40	Société écran, 1/27
Et change, 19/27-33	Distribution de revenus
Financement d'une SÉA, 19/9	Abri au second degré, 1/23
Impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), 13/12-14	Dividende(s), 11/5
Ne portant pas intérêt, 19/10-12, 19/23-24	Bénéficiaire effectif, 11/37
Prêts en amont	Contexte transfrontalier, 19/32
– Règles anti-évitement, 20/8-51	Crédit pour impôt étranger, 15/10
• Exceptions, 20/36	Définition, 11/22
Stratégie de tremplin, 18/38-39	En capital, 11/22
Transfert de biens, 25/38-39	Et prêts en amont, 20/8, voir aussi Prêts en amont
<i>Voir aussi</i> Prêt	Exploitation d'une entreprise au Canada par un non-résident, 1/6-7, 10/17, 11/21
	Filiale d'un non-résident, 11/21
	Imposables, 11/20
	Impôt étranger accumulé (RÉATB), 16/62

- Imposition, **1/7**
Non-résident, **11/21-23, 26/32**
– Dépouillement de dividendes (règles anti-évitement), **12/5-21**
Pays exportateur de capitaux, **1/9**
Pays importateur de capitaux, **1/6**
Réputé, **11/22, 19/26**
– À une société mère, **23/22**
– À une société sœur, **23/22**
Retenue, **11/21-22, 14/10, 14/38**
Société étrangère affiliée (SÉA), **16**, voir aussi **Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire**
Société relais, **1/31-32**
Taux de change applicable, **29/9**
Transfert, **27/17**
Voir aussi **Dépouillement de dividendes, Transfert de sociétés étrangères affiliées – règles anti-évitement**
- Doctrine**
Interprétation des lois, **6/70, 7/48**
- Donation – imposition (États-Unis), 32/4-12**
Caractère taxable, **32/6**
Crédit d'impôt unifié, **32/8**
Déclaration de dons ou legs étranger, **32/10-11**
Exclusions, **32/7-8**
Exonération cumulative viagère, **32/8**
Non-résident, **32/11-12**
- Qualification, **32/4, 32/6**
Responsabilité fiscale, **32/10**
Transfert direct, **32/4**
Transfert indirect, **32/4-5**
Valeur des biens transférés, **32/7**
- Double déduction d'intérêt (*double dip*), 1/34, 2/19-20**
Voir aussi **Société hybride**
- Double imposition**
Abri de second degré, **1/23**
Conventions fiscales, **4/5-16, 5/13-14, 7/19, 25/16, 27/14**
Crédit pour impôt étranger, **15/4, 15/8**
Entre le Canada et les États-Unis
– Protocole d'entente, **23/31**
Non-résident, **10/19**
Prix de transfert, **22/16, 23/31**
RÉATB, **16/73-75**
Voir aussi **Crédit pour impôt étranger**
- Double résidence**
Convention fiscale internationale, **8/54-55, 27/13**
États-Unis, **8/54-55**
Fiducie, **8/51, 25/15-17**
Particulier, **8/6**
Société, **8/36-40**
Voir aussi **Règles de départage**
- Droit civil, 6/20, 6/38-40**
Droit d'auteur, 11/27
Droit de bénéficiaire, 25/31-32

Droit déterminé, 13/23

Droit international coutumier, 7/36

Droit privé, 16/38

Principe de complémentarité, 6/38, 7/85

Droits

Filiale d'un non-résident
– Règle anti-évitement, 13/55
Transfert de biens, 25/38-39

Droits d'imposition

Convention fiscale, 5/15-16

Droits réels, 18/36

– E –

Économie numérique, 28/5

Projet BEPS, 2/11-15, 28/19

Voir aussi **Commerce électronique**

Efficacité

Accord de financement – SÉA, 19/13-14
Coût de conformité pour le contribuable, 1/16
Coût de perception, 1/16
Perte sèche, 1/16
Simplicité, 1/16-17

Émigrant

Revenu imposable, 1/9

Voir aussi **Expatrié**

Emploi

Au Canada, 26/16-20
Au Québec, 7/86
Interprétation, 7/21, 7/85
Lien de subordination, 7/87
Résidence du particulier, 8/21

Employé

D'une SÉA d'assurance, 18/10
Non-résident, 7/81-98, 10/16-17, 10/41
Prestation à un (FNR), 25/40
Travail temporaire
– À l'extérieur du Canada, 26/43-45
– Au Canada, 26/44-45

Employé d'une entreprise étrangère

Et installation d'affaires, 9/17
Services rendus dans un autre État contractant, 9/41

Employeur

Imposition à la source, 1/5-6, 7/85
Interprétation, 7/86
Non-résident, 10/41

Emprisonnement

Prix de transfert, 23/14

Emprunt

Voir **Prêt**

Emprunt international, 1/26

Enfant

Fiducie, 25/30

Enfant à charge

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

Entente de gestion centralisée de la trésorerie, 13

- But, **14/5**
- De type notionnel, **14/7, 14/26, 14/45**
- De type physique, **14/6**
- Exemple, **14/9**
- Exemption prêt à l'actionnaire, **14/11-14**
- Participation d'une société canadienne, **14/9-38**
 - Déductibilité des intérêts, **14/31, 14/31-32**
 - PODD, **14/14**
 - Prêt adossé, **14/16-19, 14/33-37**
 - Prêt à l'actionnaire, **14/10, 14/16**
 - Prêt indirect (règles anti-évitement), **14/30**
 - Retenues à la source
 - Sur dividendes réputés, **14/10, 14/38**
 - Sur paiements d'honoraires (frais d'administration) et intérêts, **14/21**
 - Sur paiements d'honoraires ou frais de gestion, **14/21-22**
 - Sur paiements d'intérêts, **14/21, 14/23**
 - Revenus d'intérêts, **14/24**
 - Taux d'intérêt, **14/18**
- Participation d'une société étrangère affiliée, **14/38-46**
 - Prêts en amont, **14/42**

- Retenues à la source
 - Sur dividendes réputés, **14/38**
- Revenu étranger accumulé tiré des biens, **14/46**
- Prix de transfert, **14/26, 14/46-53**
- Déductibilité des intérêts intragroupes, **14/53**
- Documentation, **14/51**
- Prêts et garanties intragroupes, **14/48**
- Règles de capitalisation restreinte, **14/32**
- Rémunération de l'entité détentrice du compte bancaire centralisateur, **14/49**
- Répartition de l'avantage, **14/49**

Entité, 16/14

- Distincte
 - Prix de transfert (règles de l'OCDE), **22/6-7**
- Double résidence, **27/13**
- Transparente, **27/12**

Entité ou instrument hybride

Voir Montage hybride

Entreprise

- Concurrence, **23/42-43**
- Définition, **9/5, 18/32**
- Localisation des composantes, **1/17-19**
- Preneuse de prix, **23/43**
- Présence d'intermédiaires, **9/22**
- Prix de transfert, **1/28**

Stratégie d'affaires, 1/19 <i>Voir aussi</i> Établissement stable, Filiale, Revenu d'entreprise, Société, Succursale	Entreprise exploitée activement (EEA) RÉATB, 16/56-57 Requalification de certains revenus – SÉA, 18/5-33 – Financement de la SÉA, 19/10
Entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement (EAEEA) RÉATB, 16/51-52	Entreprise exploitée au Canada, 9/5-9 À travers une filiale – Impôt de la partie XIV, 11/34-35 – Retenue de la partie XIII, 11/21, 11/34 – Impôt de la partie XIV, 1/23-24 Bien exclu, 10/50 Entreprise qui sous-contracte une partie de ses activités, 9/26 Interprétation, 8/47, 9/24 – Impact, 9/8 Non-résident, 9/8, 10/6, 10/17-24, 10/31-32, 10/49 – Partie I (calcul), 10/8, 10/17 – Partie XIII de la L.I.R., 10/23-25, 11/11-12 Question de fait, 9/5 – Test de common law, 9/5 • Autres critères, 9/6 • Lieu de conclusion des contrats lucratifs, 9/6
Entreprise de distribution Comparabilité, 22/36-38	Résident – Partie I (calcul), 10/8 Revenu d'une fiducie non-résidente (FNR), 25/18 <i>Voir aussi</i> Entreprise, Filiale, Succursale
Entreprise de fabrication Comparabilité, 19/19-20, 22/38-39	
Entreprise de forage sous-marine, 10/6	
Entreprise de location d'immeubles, 18/9	
Entreprise de placement (EDP) Définition, 16/37, 18/27, 18/29 Financement – SÉA, 19/14 RÉATB, 16/52-56 SÉA d'assurance, 18/10 <i>Voir aussi</i> Société désignée	
Entreprise de vente Comparabilité, 19/19-20	
Entreprise d'investissement, 18/14	
Entreprise exerçant par l'intermédiaire d'une installation fixe d'affaires, 9/10-36	

**Entreprise non admissible
(ENA)**

RÉATB, **16/52-56**

**Entreprises associées, 22/14,
23/9**

Voir aussi **Filiale**

Équité fiscale

Fardeau fiscal (détermination),
1/11

En fiscalité, **1/11-13**

Et simplicité, **1/17**

Horizontale, **1/11-12**

Légalité et moralité, **1/11**

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

Verticale, **1/11-12**

Voir aussi **Règle générale
anti-évitement**

Équité procédurale

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

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

Collecte des données (Projet
BEPS), **2/45-50**

Société (pratique hautement
digitalisée), **5/6**

Voir aussi **Projet BEPS**

Établissement stable

Accord d'itinérance, **9/29**

Activités préparatoires ou
auxiliaires, **2/35-36, 4/36-41,
27/23-24**

Agent, **9/17, 9/43-54**

Agent dépendant, **2/37-38,
4/47-53**

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

Chalandage fiscal, **27/18-19**

Chantier de construction ou
de montage, **2/38, 7/113,
9/37-43**

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

Concept, **4/20**

Contrôle sur l'emplacement,
9/15-16

Conventions fiscales, **4/16-44,
9/5, 10/6**

Définition, **4/20, 4/29-32, 7/21,
7/106, 9/10, 16/14**

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

Exceptions, **9/30-36**

Filiale d'un non-résident

– Montant des capitaux propres
(MCP), **13/18-19**

Fragmentation des activités,
4/36, 4/38

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

– Conférences du Mexique, **4/25**

– Convention Finlande–Suède,
7/119

– Et agent autonome, **4/20**

– Modèle de l'OCDE 2017,
4/33-34

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

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

– Première définition uniforme,
4/29-32

– Première reconnaissance offi-
cielle, **4/17-20**

– Projet BEPS, **4/35-44**

- Rapport de Mitchell Carroll, 4/22-25
- Répartition des profits, 4/32-33

Location de biens ou d'équipement, 9/28

Navire, 7/121

Non-résident, 11/14, 11/21, 11/34

Services rendus dans un autre État contractant, 9/41-43

Situé dans des juridictions tierces, 9/55-56

Statut (Projet BEPS), 2/34-38

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

Types, 9/4

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

Établissement stable au Canada, 9/1

Agent, 9/43-54

Base fixe, 9/15

Bénéfices imputables, 7/13

Chantier de construction ou de montage, 9/37-43

Contrôle sur les lieux, 9/13

Définition, 9/8-9

Durée de la présence au Canada, 9/22

En droit interne, 9/9

Entreprise exploitée au Canada, 9/5-9, 10/17

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

Installation fixe d'affaires, 9/10-36

- Contrôle sur les lieux, 9/13

Non-résident, 7/99, 11/21, 11/34

Services rendus dans un autre État contractant, 9/41-43

Voir aussi **Entreprise exploitée au Canada, Entreprise non admissible, Installation d'affaires**

État, 1/3

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

Équité de l'impôt, 1/12-13

Lever des impôts, 1/3, 1/4-17

Légitimité de l'impôt, 1/10

Recettes, 1/4

États-Unis, 23/47, 31, 32

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

Commerce électronique, 28/61

Convention fiscale, 5/7

Double imposition

- Protocole d'entente avec le Canada (arbitrage), 23/31

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

Économie numérique, 28/61

Imposition fondée sur la nationalité, 1/10

Personne américaine, *Voir* **Personne américaine**

Personne faisant la navette, 8/28

Prix de transfert (méthodes), 22/55, 23/40, 23/57

Résident, 8/54, 8/56

- Convention Canada–États-Unis, 8/57-58, 8/60

- Particulier, **8/54, 8/56**
- Société, **8/54, 8/65**
- Système d'imposition, **1/10**
- Voir aussi* **Modèle des États-Unis, Personne américaine**
- États-Unis – système d'imposition, 29**
 - Individu habitant à l'étranger tout en demeurant résident américain, **31/32-45**
 - Allègement prévu par convention fiscale, **31/44**
 - Divulcation volontaire, **31/40**
 - Évasion fiscale, **31/42**
 - FATCA, **31/34, 31/40**
 - FBAR, **31/33, 31/37**
 - Obligations des institutions financières étrangères, **31/36**
 - Pénalités, **31/37**
 - Renonciation à la citoyenneté, **31/42**
 - Non-résident – assujettissement à l'impôt, **31/45-50**
 - Allègement prévu par convention fiscale, **31/47**
 - ECI à un commerce ou une entreprise américaine, **31/46**
 - Revenu qui n'est pas un ECI, **31/48**
 - Personne américaine, **31/4-19**,
Voir aussi **Personne américaine**
- Voir aussi* **Donation, Succession**
- Être employé, 7/86**
- Étudiant, 10/16**
 - Personne américaine, **31/12-13**
- Évitement et évasion fiscale, 31/42**
 - Convention fiscale, **4/46-53**
 - Financement d'une SÉA, **19/31-33**
 - Mesures défensives, **1/36**
 - Voir aussi* **Règle anti-évitement, Règle générale anti-évitement, Stratégie d'évitement**
- Exemption des revenus étrangers, 15/4, 15/6-8**
- Voir aussi* **Crédit pour impôt étranger**
- Expatrié, 25**
 - Affectation temporaire
 - Employé canadien à l'étranger, **26/43-45**
 - Employé étranger au Canada, **26/45**
 - Accord Canada–États-Unis, **26/43**
 - Prestation de sécurité sociale, **26/45**
 - Affectation et changement de résidence temporaire, **26/40-46**
 - Accords de sécurité sociale, **26/42-46**
 - Départ après moins de 60 mois de résidence, **26/40**
 - Impôt de départ, **26/40-42**
 - Arrivée au Canada, **26/35-39**
 - Augmentation de la base fiscale des actifs, **26/36**
 - Application de la règle de disposition réputée, **26/36**
 - Biens exclus, **26/37**
 - Conformité fiscale, **26/38**

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

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

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

Crédits d'impôts ajustés, **26/14**

Départ du Canada, **26/6-16**

– Disposition réputée de biens, **26/6-7**

– Impôt de départ, **26/6-8**

– Planification, **26/8-11**

Droit, participation ou intérêts exclus, **26/7, 26/37**

– CELI, **26/7**

– droits de participation dans certaines fiducies, **26/8**

– FEER, **26/7, 26/37**

– Intérêts dans les polices d'assurance-vie, **26/8**

– Options d'achats d'actions pour les employés, **26/8**

– REER, **26/7, 26/15, 26/37**

– Régimes de participation différés aux bénéfices, **26/8**

– Régime de pensions, **26/8**

Disposition réputée de biens, **26/6-7, 26/36**

– Exceptions, **26/7-8, 26/37**

Exigences

– Production de déclarations de revenus, **26/15**

Gain en capital, **26/12**

Impôt de départ, **26/6-8, 26/40-42**

Non-résident, **26/16-35**

– Impôt de la partie I, **26/16-30**

• Conformité fiscale, **26/27-30**

• Disposition d'un bien canadien imposable, **26/22-24**

• Exemption pour résidence principale, **26/24-27**

• Revenu d'emploi gagné au Canada, **26/17-20**

• Revenu d'entreprise exploitée au Canada, **26/20-22**

– Impôt de la partie XIII, **26/8, 26/30-35**

• Principe général, **26/30-32**

• Choix de l'article 216 L.I.R., **26/32-33**

• Choix de l'article 217 L.I.R., **26/33-34**

Québec, **26/14-15**

– Abattement, **26/14**

– RAMQ, **26/14-15**

– TP-274, **26/29**

Revenu

– calcul, **26/13**

Voir aussi **Non-résident**

Expatrié (États-Unis), 26/11-12, 31/42-44

Exploitant, 19/12

Exploitation d'une entreprise au Canada

Voir **Entreprise exploitée au Canada**

Exploiter une entreprise au Canada, 9/6

Exploration des ressources naturelles, 7/13

– F –

Fabricant

- À contrat, **18/37, 22/38, 23/51**
- À part entière, **22/38**
- Avec un inventaire en consignation, **22/38, 23/51**
- De plein exercice, **22/38, 23/51**

Façonnier, 22/38**Facteur de localisation, 1/18, 22/24****Facteur fiscal approprié, 16/73-75****Fardeau de la preuve en matière fiscale***Voir Preuve***Fausse déclaration**

- Prix de transfert, **1/28-29, 22/5**

Fausse facture, 1/28**Faute lourde, 11/21****Fiduciaire**

- Résidence, **8/49**

Fiducie

- Bénéficiaire non-résident, **13/27**
- Constitution, **25/7**
 - Test des trois certitudes, **25/7**
- Contribuable hybride, **25/5**
- Crédit pour impôt étranger, **15/10**
- Définition, **25/5, 25/7**
- Dépouillement de surplus, **12/9**

Filiale d'un non-résident

- Montant des capitaux propres (MCP), **13/18**

- Règles de capitalisation restreinte, **13/18**

- Non-résidente, voir Fiducie non-résidente (FNR)
 - imposition

- Qualification d'une entité étrangère, **25/7-13**

- Résidence, **8/66, 25/13-17**

- Convention Canada– États-Unis, **8/68**

- Modèle de l'OCDE 2017, **8/59**

- Résidence au Canada, **8/48-54, 25/13-17**

- Résidence factuelle, **25/13-15**

- Résidence fiscale, **25/5**

- Résidence réputée, **7/15, 8/53, 25/19-21**

- Revenu, **25/5**

Statut

- En common law, **8/48, 25/7**
- En droit civil, **8/49, 25/7**
- Selon la L.I.R., **8/49, 25/5**

Voir aussi **Fiducie non-résidente – imposition, Résidence au Canada – fiducie**

Fiducie commerciale, 25/60**Fiducie de fonds communs de placement, 25/60****Fiducie non-résidente (FNR) – imposition, 24****Acquisition**

- De biens, **25/38-39**
- D'une « participation fixe » dans une fiducie, **25/41-42**

- Apport, **25/34, 25/41**
 - Fait à une fiducie par une société canadienne, **25/43**
 - Fait par une fiducie à une autre fiducie, **25/41**
 - Fait par une société de personnes à une fiducie, **25/42**
 - Réputé, **25/41-42**
 - Réputé ne pas être un apport, **25/42-44**
 - Sens légal, **25/34**
- Au Québec, **25/59-60**
- Bénéficiaire résident, **25/29-34, 25/60**
 - Bénéficiaire, **25/31**
 - Droit de bénéficiaire, **25/31**
- Contributeur rattaché, **25/32, 25/54**
- Contributeur résident, **25/22-28, 25/54, 25/61**
 - Apport, **25/24**
 - Transfert, **25/24**
 - Sans lien de dépendance, **25/26-29**
- Déclaration des avoirs étrangers, **25/60-63**
 - Bénéficiaire, **25/60**
 - Contributeur, **25/60**
 - Diligence raisonnable, **25/64**
 - Fiducie non-résidente, **25/62-63**
 - Concernant les biens étrangers, **25/62**
 - Concernant les SÉA, **25/62**
 - Pénalités, **25/63-64**
- Échange d'actions ou de biens, **25/40**
- Entité étrangère (qualification), **25/7-13**
- En vertu de l'article 94, **25/19-21**
 - À un moment déterminé, **25/22**
 - Conditions d'application, **25/21-22**
 - Conséquences, **25/45**
 - Exemption, **25/45**
 - Majoration du coût des biens, **25/54-55**
 - Obligations fiscales canadiennes, **25/55-56**
- Fiducie déterminée (règles spéciales), **25/53-54**
- Gains en capital, **25/18-19**
- Garantie ou autre aide financière, **25/37**
- Imposition, **25/17**
- Impôt de la partie XII.2, **25/19**
- Obligation d'accomplir un acte, **25/39**
- Paiements aux bénéficiaires, **25/19**
- Plafond de recouvrement, **25/56**
- Prestation
 - À un employé, **25/40**
 - D'un service, **25/38**
- Prêt effectué par une « institution financière déterminée » à une fiducie, **25/44**
- Qualification, **25/17**
- Règles de l'article 94 de la L.I.R., **25/19-59**
 - Conditions d'application, **25/21-22**
 - Exemptions, **25/45**
- Résidence, **25/13-17**
 - Imposition, **25/17-19**
 - *Loi sur l'interprétation des conventions fiscales en matière*

d'impôts sur le revenu, **7/15**,
25/15-17

Revenu, **25/18**

- De la disposition d'actions de sociétés canadiennes, **25/18**
- De l'aliénation de biens canadiens imposables, **25/18**
- De sources canadiennes, **25/19**
- D'une entreprise exploitée au Canada, **25/18**
- Loyers, **25/18**

Statut, **25/5**

- Changement, **25/57-59**
- De résident canadien réputé, **25/45-53**

Transfert, **25/24**, **25/34**

- De biens à une fiducie effectué avant 2002, **25/44**
- D'une « participation fixe » dans une fiducie à une autre personne, **25/43**
- Indirect, **25/36-37**
- Lois sur les valeurs mobilières, **25/43**
- Réputé, **25/35-41**
- Réputé ne pas être un transfert, **25/42-44**
- Sans lien de dépendance, **25/26-29**, **25/32**, **25/35**
- Suivant les instructions d'une autre personne, **25/40**

Fiducie testamentaire

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

Filiale

Agent de la société mère, **9/51**
Contrôle, **1/6**, **8/39-42**
D'assurance, **18/10-13**

Établissement stable, **9/27-28**

Imposition, **1/6-7**, *voir aussi*

Filiale d'un non-résident

Installation d'affaires, **9/23**

Neutralité quant à l'importation de capitaux, **1/16**

Résidence, **8/42**

Retenue du règlement 105,
10/43

Voir aussi **Entreprise exploitée au Canada, Filiale d'un non-résident**

Filiale d'un non-résident, 1/6-7

Actionnaire non-résident déterminé (ANRD), **13/13**

Bénéficiaire non-résident déterminé (BNRD), **13/13**

Budget (2021), **13/29-38**

Dettes impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **13/12-14**

Dividendes, **11/21-22**, **11/34-36**,
13/46

Emprunt auprès d'un non-résident, **13/5-38**

– Règles de capitalisation restreinte, **13/10-28**

Emprunt auprès d'un résident, **13/42-58**

Fiducie, **13/27**

Impôt de la partie I, **13/6**, **20/8**

Impôt de la partie XIII, **11/21**,
13/26, **20/8**

Impôt de la partie XIV, **11/34-36**

Interactions entre les articles de la L.I.R., **13/50**

Intérêt payé à une société étrangère affiliée contrôlée,
13/21-22

- Montant des capitaux propres (MCP), **13/14-18**
- D'une fiducie, **13/17-19**
 - D'une société, **13/15-17**
- Non-déductibilité de l'intérêt, **13/29-42**
- Fiducie, **13/26**
 - Fiducie associée dans une société de personnes, **13/26**
 - Société, **13/26**
- Prêt dans le revenu du débiteur, **13/42**
- Prêt indirect, **13/55-56**
- Prêts adossés, **13/22-25**
- Prêts en amont
- Règles anti-évitement, **13/55-56, 20/8-51**
- Prêts multiples, **13/57**
- Profits (rapatriement), **13/7**
- Règle anti-évitement, **13/55-57**
- Restriction des dépenses excessives d'intérêts et de financement, **13/29-41**
- Revenu d'intérêt
- Pour le créancier canadien, **13/48-57**
 - Pour le débiteur non-résident, **13/47-48**
- Revenu du débiteur non-résident, **13/47-48**
- Inclusion du prêt, **22/39-44**
 - Intérêt, **13/47-48**
- Société de personnes, **13/19-20, 13/51, 13/56-57**
- Transformation d'une succursale, **11/34-36**
- Voir aussi* **Transfert de sociétés étrangères affiliées**
- Financement (SÉA)**
- D'une acquisition (prêt), **18/23-26**
- Voir aussi* **Société étrangère affiliée (SÉA)**
- Finlande, 4/14**
- Fiscalité internationale**
- Facteur de localisation, **1/17-19**
- Objectifs
- Attirer des actifs, fonctions et risques, **1/3, 1/17-19**
 - Lever des impôts, **1/3, 1/4-17**
 - Minimiser l'impôt, **1/3, 1/20-37**
 - Portée, **1/3**
- Principes développés par les États, **1/3**
- Voir aussi* **Impôt**
- Fonction, 1/18**
- Fonctionnaire**
- D'une province, **8/32**
- Représentant le Canada à l'étranger
- Résident canadien, **8/33**
- Fonds de placement non-résident – imposition d'un bien, 20**
- Application (critères), **21/14**
- Motif, **21/24-33**
 - Nature du bien visé, **21/15-19**
 - Valeur, **21/19-24**
- Article 94.1, **21/4, 21/14**
- Calcul du revenu, **21/33-34**
- Créance, **21/19**

-
- Déclaration de renseignements, **21/37**
 - T1141, **25/61, 25/64, 26/39**
 - T1142, **25/61, 26/39**
 - Entité non-résidente, **21/18**
 - T1159, **26/35**
 - Historique, **21/7-14**
 - T1161, **26/15-16**
 - Nouvelle cotisation, **21/37**
 - T1243, **26/15-16**
 - Placements à rendement
exceptionnel, **21/33**
 - T1244, **26/9**
 - Placements de portefeuille,
21/21
 - T2029, **23/15**
 - T2061A, **26/9**
 - T2062, **10/50**
 - T2091, **26/29**
 - T2203, **26/29**
 - T4A-NR, **10/44**
 - Politique fiscale, **21/5-6**
 - Principalement, **21/21**
 - Prix de base rajusté, **21/34**
 - Règles transitoires, **21/35**
 - Sociétés étrangères affiliées
 - Rapatriement des surplus
(règles), **21/36**
 - Forces canadiennes**
 - Personnel scolaire, **8/33**
 - Résident canadien, **8/29**
 - Formulaire**
 - Canada
 - CPT8, **26/44**
 - CPT56, **26/44**
 - NR4 « État des sommes
payées ou créditées à des
non-résidents au Canada »,
11/20, 26/34
 - NR5, **11/34, 26/34**
 - NR6, **11/32, 26/33**
 - NR7, **26/32**
 - NR302, **11/13**
 - R105-R, **7/106, 10/43**
 - T106, **23/10-11, 23/48-50**
 - T1134, **17/100, 25/63-64,**
26/39
 - T1135, **21/44, 25/62-64, 26/38**
 - États-Unis
 - 870, **31/26**
 - 911, **31/31**
 - 1040, **31/19**
 - 1078, **31/9**
 - 4868, **31/23**
 - 8840, **31/9**
 - 8843, **31/10**
 - 10K (É.-U.), **22/28, 23/55**
 - I-551 (carte verte), **31/5**
 - Prix de transfert
 - Québec
 - TP-274, **26/29**
 - Déclaration pays par pays
22/31-33
 - Remboursement de la retenue
d'impôt (non-résident), **7/105**
 - Forum sur les pratiques fiscales
dommageables (FHTP), 4/51**
 - Fournisseur**
 - Bien désigné, **18/36**
 - De services Internet (FSI),
28/17-18

Fiducie non-résidente (FNR),
25/38

Services rendus au Canada,
10/46

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

Fragmentation des activités

Voir **Établissement stable**

Frais

De garantie, **7/12, 11/24, 22/42**

De gestion ou d'administration,
11/5

– Définition, **11/29**

– Retenue de la partie XIII,
11/29-30

De recherche et développe-
ment, *voir* **Recherche et
développement**

De représentation, **8/33**

D'intérêts, *voir* **Intérêt(s)**

D'utilisation, **15/16**

Financier

– Déductions (Projet BEPS),
2/20-23

France

Commerce électronique, **28/25**

Imposition territoriale des corpo-
rations, **1/8**

Résident fiscal, **8/55**

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

Voir aussi **Convention
Canada– France**

Fraude

Déclaration (États-Unis),
31/29-30

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

Période de cotisation, **10/40**

Prix de transfert, **1/28**

– **G** –

G20

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

Échange de renseignements,
5/18

Économie numérique, **28/19**

Gain

Interprétation, **7/21**

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

Gain en capital, 19/27

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

Bien canadien imposable, **10/30**

Crédit pour impôt étranger,
15/15

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

Exonéré, **19/8**

Financement – SÉA, **19/7-9**

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

Non-résident, **10/18**

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

Voir aussi **Dividende(s)**

Gains et pertes de change – traitement fiscal, 28

À titre de capital, **29/19**

– Actif, **29/19**

– Passif, **29/22**

À titre de revenu, **29/16-18**
Acquisition de contrôle
– Limitation des pertes, **29/29**
– Suivie d’une fusion, **29/32-36**
Crédit d’impôt étranger, **29/36**
Effet de change
– De nature capitale, **29/13**
– De nature courante, **29/14**
Moment du calcul, **29/15**
Monnaie canadienne, **29/4**
Monnaie fonctionnelle (choix),
29/24-25
Novation de dette, **29/27**
Qualification, **29/11-15**
Règles de capitalisation
restreinte, **29/37**
– Prêt ou dette déterminée,
29/38
Remboursement de l’impôt
– Impôt payé en devises
étrangères, **29/39-41**
Remboursement d’un prêt par
un actionnaire non-résident
– paiement en devises
étrangères, **29/42-43**
Remisage de dette, **29/28**
Remise de dette, **29/26**
Résultats fiscaux canadiens,
29/4
Taux applicable, **29/7-11**
– Biens en immobilisation
(achat et vente), **29/8**
– Dette convertible, **29/11**
– Dividendes, **29/9**
– Transaction boursière, **29/9**
Taux de change au comptant,
29/6-7

Garantie

Fiducie non résidente (FNR),
25/37
Interprétation, **6/39**
Prix de transfert, **22/42**

Google, **28/25**

Gouvernement, **1/3**

Voir aussi **État**

Blocage d’un transfert de revenu,
22/12

Définition, **17/12**

Groupe de personnes

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

Groupe multinational

Voir **Multinationale**

– H –

Hansard, **6/65**

Haut-commissaire

Résident canadien, **8/32**

Holding

Voir **Société de portefeuille**

Hong Kong, **1/8**

Honoraire(s)

Définition, **11/29**
Retenue, **1/5**, **10/42-49**, **11/29**

Voir aussi **Frais de gestion**

Hybride

Voir **Société hybride**

Hypothèque, 11/9, 11/23

– I –

Immeuble

À logements, 8/21
 Départ du Canada, 26/7
 Droits réels, 18/36
 Gains en capital, 27/17-18
 Hypothèque (intérêts), 11/23
 Non-résident, 11/9, 11/23
 – Mouvement des capitaux
 propres (MCP), 13/19

Voir aussi **Loyer**

Immigrant

Revenu imposable, 1/9

Voir aussi **Arrivée au Canada**

Immobilisation, 18/31

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

Immoralité

Comportement fiscal, 1/12

Voir aussi **Moralité**

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

Contrainte, 1/5
 Employeur, 10/42
 Et imposition territoriale, 1/8
 Honoraire, 10/42
 Impôt de la partie XIII, 11/5-8
 Impôt dû par le bénéficiaire, 1/5
 – Surveillance, 1/6
 Pays exportateur de capitaux,
 1/9

Pays importateur de capitaux,
 1/6

Utilité, 1/5

**Imposition des fiducies
 non-résidentes**

Voir **Fiducie
 non-résidente – imposition**

**Imposition fondée sur la
 citoyenneté ou nationalité**,
 1/4, 1/9-10

**Imposition fondée sur la
 résidence**, 1/4, 1/8-9, 11/11-12

Pays exportateur de capitaux,
 1/9

Pays importateur de capitaux,
 1/6

Imposition fondée sur la source

Voir **Imposition à la source**

Imposition territoriale, 1/4,
 1/7-8

Contrainte, 1/7

Et imposition à la source, 1/8

Impôt

Convention fiscale (interpréta-
 tion), 7/12

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

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

Efficacité, 1/16-17

Équité, 1/11-13

Intention du législateur, 1/12

Intention éthique, 1/13

Légalité, 1/11-13

- Légitimité, **1/10-17**
- Perception juste des fonds publics, **1/10**
 - Utilisation juste des fonds publics, **1/10**
- Minimiser, **1/3, 1/20-37**
- Moralité, **1/11-13**
- Neutralité, **1/13-16**
- Obligatoire, **1/4-10**
- Disponibilité d'une ressource, **1/4**
 - Pouvoir de contrainte, **1/4**
- Recouvrement (non-résident), **11/17**
- Rôle de l'État, **1/3, 1/4-17**
- Du point de vue politique, **1/4**
- Voir aussi* **Efficacité, Équité, Imposition, Neutralité**
- Impôt de retenue, 1/5, 20/8**
- Impôt étranger**
- Voir* **Crédit pour impôt étranger, Déduction (pour impôt étranger), Revenu étranger**
- Impôt étranger accumulé, 16/60-64**
- Impôt minimum mondial, 19/36-40**
- Impôt sur le revenu mondial**
- Neutralité quant à l'exportation des capitaux, **1/14**
 - Prix de transfert, **1/27**
- Voir aussi* **Multinationale**
- Impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise (IRNPPE), 17/63**
- Impôt sur les sociétés**
- Fardeau fiscal, **1/12**
- Individu**
- Voir* **Particulier**
- Individu rattaché au gouvernement d'un pays étranger**
- Personne américaine, **31/11**
- Infraction**
- Prix de transfert, **23/14**
- Voir aussi* **Amende, Emprisonnement, Peine, Pénalité**
- Installation d'affaires**
- Accord d'itinérance, **9/29**
 - Agent, **9/17**
 - À la disposition de l'entreprise, **9/19-20**
 - Base fixe, **9/15**
 - Bureau à domicile, **9/17-19**
 - Commerce électronique, **28/7-8**
 - Contrôle sur l'emplacement, **9/13, 9/15-16**
 - Critères, **9/17-18**
 - Dans les locaux d'une autre entreprise, **9/13**
 - Définition, **9/11-12**
 - Degré de permanence, **9/21**
 - Durée acceptable, **9/22**
 - De l'employé ou représentant, **9/17**
 - De l'entreprise étrangère, **9/16-17**

- Entreprise exerçant par l'intermédiaire d'une installation fixe d'affaires, **9/10-36**
- Existence, **9/11-20**
- Fixe, **9/20-23**
- Lien avec un point géographique, **9/20-21**
- Location de biens ou d'équipement, **9/28**
- Représentant ou employé, **9/13-14**
- Utilisation des locaux, **9/18**
- Voir aussi* **Établissement stable**
- Instrument multilatéral, 5/6, 26**
 - Accord de commissionnaire, **27/21-22**
 - Activités préparatoires ou auxiliaires, **27/23-24**
 - Canada, **27/30-31**
 - Chalandage fiscal, **27/15-20**
 - Contenu, **5/21-22**
 - Convention fiscale, **27/5-10**
 - Effets, **27/10**
 - Entrée en vigueur, **27/9**
 - Modification, **5/8**
 - Réserves, **9/36, 9/40, 9/51, 9/54, 9/56, 27/8**
 - Signature, **27/9**
 - Dispositifs hybrides
 - Double imposition, **27/14**
 - Entité ayant une double résidence, **27/13**
 - Entité transparente, **27/12**
 - Neutralisation, **27/11-15**
 - Établissement stable, **27/18**
 - Stratégies visant à éviter artificiellement un lien fiscal, **27/20**
- Fractionnement des contrats, **27/24**
- Normes minimales, **5/22**
- Projet BEPS, **2/63-65, 4/51-55, 27/5**
- Règlement des différends, **27/24-30**
- Utilisation abusive des conventions fiscales, **27/15, 27/20**
- Voir aussi* **Chalandage fiscal**
- Intention du législateur, 1/12**
- Voir aussi* **Législation fiscale – interprétation**
- Intérêt**
 - Voir* **Pourcentage d'intérêt**
- Intérêt(s)**
 - Convention fiscale, **7/12**
 - Cotisation (appel), **7/58**
 - Crédit pour impôt étranger, **15/10**
 - Déductions
 - Projet BEPS, **2/24-27**
 - Définition, **11/24**
 - Dépenses excessives, **14/37-38**
 - Dettes impayées envers un non-résident déterminé (DINRD), **13/12-14**
 - Entièrement exonérés, **11/25**
 - Financement
 - D'une société étrangère affiliée (SÉA), **19/8, 19/22-25**
 - Hypothèque, **11/6, 11/24**
 - Imposition (non-résident), **11/17**
 - Interprétation, **7/21**
 - Non-déductibilité, **13/26-28**
 - Non-résident, **11/24**

- Payé par la filiale d'un non-résident à une société étrangère affiliée contrôlée, **13/20, 13/51**
- Retenue, **11/24**
- Revenu, **10/24**
- Sur une créance participative, **11/24**
- Intermédiaire**
- Apport (FNR), **25/24**
- Vente de biens, **18/34**
- Voir aussi* **Participation, Société intermédiaire**
- Interprétation de la convention fiscale**
- Voir* **Convention fiscale – interprétation, Convention fiscale canadienne – interprétation**
- Interprétation de la législation fiscale**
- Voir* **Législation fiscale – interprétation**
- Investissement au Canada**
- Accords, **10/30**
- Et revenu d'entreprise, **15/11**
- Résidence du particulier, **8/21**
- Voir aussi* **Coentreprise, Filiale, Non-résident, Société de personnes, Société non-résidente, Succursale**
- Investisseur**
- Neutralité quant à l'exportation de capitaux, **1/13**
- Neutralité quant à l'importation de capitaux, **1/15**
- Islande, 4/14**
- Israël, 28/61-62**
- J –**
- Japon, 23/47, 28/63-64**
- Joint Venture**
- Voir* **Coentreprise**
- Juge**
- Interprétation des lois, **6/12, 6/70**
- Interprétation administrative, **6/71**
- Jurisprudence**
- Étrangère, **6/71, 7/48**
- Interprétation des lois, **6/12-13, 6/70**
- Justice naturelle, 7/62**
- L –**
- Langue**
- Convention fiscale canadienne
- Égale autorité des versions linguistiques, **6/16, 7/27, 7/46**
- Même sens présumé, **7/46-47**
- Sens conforme à l'objet et au but du traité, **7/47**
- Dictionnaire, **6/35**
- Interprétation, **6/8, 6/15-17, 6/36**
- Annexes, **6/49**
- Notes marginales, **6/49**
- Interprétation multilingue, **7/27, 7/45-47**

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

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

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

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

– Égale autorité, **6/16-17, 7/46***Voir aussi* **Argument d'interprétation, Convention fiscale canadienne – interprétation, Méthode d'interprétation****Légitimité de l'impôt, 1/10-17****Lever des impôts, 1/4-17***Voir aussi* **Imposition, Impôt****Lien de dépendance***Voir* **Dépouillement de dividendes, Personne(s) liée(s)*****Literal Rule****Voir* **Méthode d'interprétation littérale et stricte****Locataire, 11/10****Location**Non-résident, **26/35**Perte, **10/38**Résidence principale, **26/26***Voir aussi* **Loyer**

Location de biens ou d'équipementÉtablissement stable, **9/28****Logement**Résidence au Canada
(particulier), **8/13-15****Loi (interprétation)***Voir Législation fiscale –
interprétation***Loi constitutionnelle de 1982,**
6/16**Loi de l'impôt sur le revenu
(L.I.R.)**Arrangement de couverture de
change, **19/33**Bien canadien imposable, **10/30**Calcul du revenu, **10/7**Crédit pour impôt étranger, **15/9**Déclaration de revenu, **7/55**Départ du Canada, **26/6, 26/9**Droit déterminé, **13/23-24**Emploi, **7/85**Et convention fiscale, **7/17**Exploitation d'une entreprise au
Canada– À travers une filiale, **1/6-7**– Coentreprise, **9/27**Fiducie, **8/48, 8/53-54, 25/5**Filiale, **13/38-39**Imposition fondée sur la
résidence, **1/9**Impôt de la partie XII.2, **25/19**Impôt des parties XIII et XIV, **10**Intérêts, **19/10**Interprétation, **6/31, 6/37**– Absence de préambule, **6/49**– Hiérarchie des dispositions
législatives, **6/53**– Notes marginales, **6/51**– Titres, intertitres et rubriques,
6/50– Versions linguistiques, **6/38,**
6/49Loyer, **11/25-29**Mesures défensives contre
l'érosion fiscale, **1/36**Monnaie, **19/27**Neutralité quant à l'exportation
de capitaux, **1/14**Neutralité quant à l'importation
de capitaux, **1/16**Non-résident, **9/3, 9, 10**– Prêt ou dette déterminée
(PODD), **13/13, 13/45-47**Prix de transfert, **23/10, 24/7**– Principes de l'OCDE de 2025,
24/7-8Procédure administrative
d'opposition, **7/55**Procédure judiciaire d'appel,
7/57Règlement, **6/11**Règles anti-évitement, **20/3**Règles de la fiscalité
internationale, **1/3**Règles sur la minimisation des
pertes, **19/31-32**Renseignements fiscaux, **4/50**Résidence au Canada, **8/5, 8/6**– Société, **8/37**Résident du Canada, **5/14, 8/8,**
8/22, 8/28-36, 8/69Retenues à la source, **1/5, 7/85,**
10/41

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

Loterie, 15/17

Loyer, 11/9

Crédit pour impôt étranger,
 15/10-11
Définition, **11/26**
Impôt de l'article 216 L.I.R.,
 11/31-32
Non-résident, **10/24, 11/9**
– Retenue, **11/25-29**
Revenu d'une fiducie non-
 résidente (FNR), **25/18**

Voir aussi **Redevance**

– **M** –

Maison

Voir **Logement**

Mandataire

Retenue de l'impôt (partie XIII),
 11/17

Marge résiduelle, 24/14-20

Marge routinière, 22/50,
 24/14-15

Marque de commerce, 23/42

Mécanique anti-évitement

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

Mesures défensives

Voir **Évitement fiscal**

**Méthode(s) de calcul du prix de
transfert – règles de l'OCDE,**
 23/40

Choix, **22/55-59**

Coût majoré (CPM), **22/40,**
 22/43, 22/45-46, 22/53,
 22/56, 23/57-58

– Modifié, **22/46**

Fondées sur les marges brutes,
 22/40, 22/43

Fondées sur les transactions,
 22/40

Hierarchie, **22/56**

Marge brute, **22/40, 22/43,**
 22/56

Marge nette, **22/40, 23/57,**
 24/16

– Méthode transactionnelle
 (MTMN), **22/40, 22/46-48,**
 22/54, 23/55-57

Marge routinière, **22/52**

Partage des bénéfices (TPSM),
 22/40, 22/48-54

– Analyse des contributions,
 22/49

– Analyse résiduelle, **22/50-51,**
 23/112

Prix comparable sur le marché
 libre (PCML), **22/26, 22/28,**
 22/40-41, 22/56, 22/58,
 23/57

Prix de revente (RPM), **22/40,**
 22/43-45, 22/53, 23/57

– Modifié, **22/46**

Traditionnelle fondée sur les
 transactions, **22/40**

- Transactionnelles de bénéfices, **22/40**
- Transactions comparables, **22/41**
- Unilatérales, **22/54-55, 22/59, 23/57**
- Biens incorporels, **22/59**
 - Services à la clientèle, **22/59**
 - Services de garanties, **22/59**
 - Services techniques, **22/59**
- Voir aussi* **Prix de transfert – réforme au Canada, Prix de transfert – règles de l’OCDE**
- Méthode d’interprétation**, **6/18-30**
- Convention fiscale, **7/5, 7/39**
 - Évolution en matière de lois fiscales, **6/18**
- Voir aussi* **Argument**
- Méthode d’interprétation littérale et stricte**, **6/19-24, 6/63, 7/18, 7/40**
- Arguments centrés sur le texte, **6/19**
 - Au Canada, **6/19**
 - Insuffisance, **6/25**
 - Interprétation restrictive, **6/20-22**
 - Doute en faveur du contribuable en cas d’ambiguïté, **6/21-22**
 - Droit du contribuable d’organiser ses affaires pour payer le moins d’impôt possible, **6/22-24, 6/27**
 - Règle d’or (*Golden Rule*), **6/60**
- Méthode d’interprétation textuelle, contextuelle et téléologique unifiée**, **6/28-31, 6/54**
- Ambiguïté d’un texte clair, **6/28**
 - Application, **6/28, 7/40**
 - Contexte, **6/28**
 - Doute en faveur du contribuable, **6/30**
 - Droit d’organiser ses affaires pour payer le moins d’impôt possible, **6/31**
 - Intention du législateur, **6/28**
 - Sens ordinaire des mots, **6/28-29, 7/39**
- Méthode moderne d’interprétation**, **6/24-28, 6/47**
- Au Canada, **6/24, 7/40**
 - Importance aux termes de la loi fiscale, **6/27**
 - Primauté des effets juridiques d’une opération sur sa réalité économique, **6/27**
 - Raisons d’être, **6/25**
 - Réactions jurisprudentielles, **6/26**
 - Réactions législatives, **6/27**
 - Texte, contexte et objet de la loi, **6/24, 7/40**
- Mexique**, **31/14**
- Voir aussi* **Modèle du Mexique**
- Mine**, **18/36**
- Minimiser l’impôt**, **1/3, 1/20-36**
- Ministère de la Défense nationale**, **8/33**

Ministre

Résident canadien, 8/32

Ministre des Finances, 7/12

Bourse de valeurs, 7/15

Ministre du Revenu national

Conventions fiscales, 5/19

Cotisation, 7/55

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

Faits tenus pour acquis, 7/78

Prix de transfert

– Renseignements, 23/9

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

Règles de procédure, 7/54

Réponse à l'avis d'appel, 7/61,
7/78

Modèle de convention, 7/30-34

Convention fiscale (interprétation), 7/5

Interprétation ambulatoire,
7/33-35

Utilisation, 7/31-33

**Modèle de l'OCDE, 1/20, 4/3,
7/30**

Accord d'itinérance, 9/29

Agent dépendant, 2/37

Allègement fiscal, 23/29

Association, 22/14

Chantier de construction ou de
montage, 7/113, 9/38-41

Commentaires, 7/32, 7/33

Commerce électronique, 9/28,
28/18

Double imposition, 4/5-16

Double résidence, 27/13

Entreprise, 10/19

Établissement stable, 4/33-34,
9/8, 9/9-10, 9/48-51,
10/19-20, 28/7, 28/18

– Agent, 9/44-48

– Bénéfices imputables, 7/13

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

– Degré de permanence, 9/21

– Exceptions, 9/30-36

– Filiale, 9/27

– Installation fixe d'affaires,
9/14, 9/22

– Services rendus dans un autre
État contractant, 9/41-43

Exploiter une entreprise,
10/19-20

Historique, 4/4, 5/8-11

Impôt de retenue, 23/21

Impôt des parties XIII et XIV,
11/7

Intérêts, 11/24

Interprétation, 7/25, 7/33

Interprétation ambulatoire, 7/33

Location de biens ou
d'équipement

– Établissement stable, 9/28

Principe de pleine concurrence,
22/6, 22/13-17, 23/9

Prix de transfert, 1/28, 22/6

Résidence, 8/56-57, 8/59-66

Ressources naturelles (droits
relatifs), 7/13

Société écran, 1/21-27

Utilisation, 7/31

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

- Modèle de Londres, 4/3, 4/27-29**
 Chantier de construction
 (établissement stable), 7/119
- Modèle de l'ONU**
Voir **Modèle des Nations Unies**
- Modèle des États-Unis, 7/31**
 Accord d'itinérance, 9/29
 Chantier de construction ou de montage, 9/37
 Établissement stable, 9/11
 – Agent, 9/46
 – Exceptions, 9/32
 – Filiale, 9/28
 Interprétation ambulatoire, 7/33
 Résidence, 8/66-67
- Modèle des Nations Unies, 4/15, 7/30, 7/31**
 Accord d'itinérance, 9/29
 Chantier de construction ou de montage, 9/37
 – Délai de six mois, 9/39
 Établissement stable, 9/10
 – Agent, 9/45-46
 – Exceptions, 9/30-31
 – Filiale, 9/27
 – Livraison de marchandises (omission), 9/36
 – Location de biens ou d'équipement, 9/28
 Interprétation ambulatoire, 7/33
 Résidence, 8/68
 Services rendus dans un autre État contractant, 9/41
- Modèle du Mexique, 4/3, 4/25-27**
 Chantier de construction
 (établissement stable), 7/117
- Mondialisation, 15/3**
Voir aussi **Multinationale**
- Monnaie, 18/40**
 Crédit pour impôt étranger, 15/19
 De calcul, 16/65, 19/27
 Financement – SÉA, 19/27-31
 RÉATB, 16/65-67, 16/72-73
Voir aussi **Gains et pertes de change – traitement fiscal**
- Montage fiscal international, 2/53**
- Montage hybride**
 Projet BEPS, 2/15-22
- Montant raisonnable**
 Interprétation, 6/7
- Moralité de l'impôt, 1/11-13**
Voir aussi **Impôt**
- Multinationale**
 Actifs incorporels, 24/11
 Affacturage, 18/27
 Assurance, *voir* **Assurance, Assurance-vie**
 Circulation de l'argent, 18/33
 Compensation, 18/13
 Compétitivité, 19/15-16, 19/34
 Contrôle, 8/39
 Délocalisation des composantes, 1/17
 Emprunt international, 1/26

Financement d'une SÉA, 19/34-36	Exportation de capitaux, 1/13-14, 15/7, 16/9, 16/51
Opérations de transfert, 19/34-35	Importation de capitaux, 1/15-16, 1/23, 15/8, 16/9, 16/51
Pivot financier, 1/26	
Pleine concurrence (principe), 22/13-27	Non-résident
Prêts en amont	Actionnaire, 1/6, 10/34, 16/7
– Règles anti-évitement, 20/8-51	Assujettissement à l'impôt, 9/3
Prix de transfert, 1/27, 22/5	– Partie XIII, 11/8-10
– Structure, 22/11	– Retenue, 10/25
Profit économique, 24/12	Année d'imposition, 10/13
Rentes, 23/43	Bien canadien imposable (BCI), 10/6, 10/30-37
Requalification de certains revenus – SÉA, 18/5-33	– Actions, 10/34
Revenu d'entreprise exploitée activement, 18/13	– Retenue, 10/46-49
Revenu d'une entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement, 18/33	Bien désigné, 18/36
Side-by-Side Package, 3/41-43, 3/49, 28/37-39	Bien exclu, 10/46
Société écran opérationnelle, 1/26	Conformité, 10/40, 11/20-21
<i>Voir aussi</i> Pleine concurrence (principe), Prix de transfert, Société étrangère affiliée	Convention fiscale (impact), 5/13, 10/6, 10/34, 11/7
	Crédit d'impôt, 11/31
	Déclaration de revenus, 10/13, 10/40
	– De la partie I, 26/16-30
	Déduction de dépenses, 7/14
	Définition, 11/9-10
	Demande de remboursement, 11/12, 11/17
	Disposition d'un bien canadien imposable, 26/22-24
	Dividendes, 11/5, 11/21-23
	– Règles anti-évitement, 12/5-21
	Double imposition, 10/19, 10/29
	Employé au Canada, 7/81-98, 10/16-17, 26/17-20
	Établissement stable, 11/15, 11/21, 11/30, 11/35-36
Nationalité	
Résidence, 8/64	
<i>Voir aussi</i> Imposition fondée sur la citoyenneté ou nationalité	
Navire	
Établissement stable, 7/121	
Installation fixe d'affaires, 9/21	
Neutralité de l'impôt, 1/13-16	

– N –

- Exploitation d'une entreprise
au Canada, **1/6-7, 9/6-7,**
10/6, 10/17-24, 10/29, 11/14,
11/21, 11/34-36
- Convention fiscale, **10/20-23**
 - Exploiter une entreprise,
10/19
 - Impôt des parties I et XIII,
10/23-25
 - Paiement de l'impôt, **10/19-20**
 - Par l'entremise d'une filiale,
11/21, 11/35
 - Par l'entremise d'une
succursale, **11/34, 11/36**
 - Revenu imposable, **10/18-19**
 - Revenu net, **10/17-18**
- Expatrié, **26/16-35**
- Fiducie, **8/53**
- Filiale, **1/6-7, 11/34**
- Frais de gestion, **11/5, 11/29-30**
- Gain en capital, **10/6, 10/32**
- Honoraires et frais de gestion,
11/29-30
- Imposition, **10/53**
- Partie I, **9, 11/32**
 - Partie XIII, **1/5, 7/16, 10/3,**
11/5, 11/5-34
 - Partie XIV, **10/6, 11/34-36**
- Imposition à la source, **1/5, 10/5,**
10/41, 11/5
- Alinéa 153(1)g) de la L.I.R.,
1/5
 - Article 105 du Règlement, **1/5**
- Impôt de la partie I, **26/16-30**
- Déclaration de revenus,
26/16-17
 - Paiement, **10/41-52**
- Impôt de la partie XIII, **11/5-34,**
26/30-35
- Assujettissement, **11/8**
 - Paiement, **11/16-21**
- Impôt de la partie XIV, **11/34-36**
- Intérêts, **11/23-25**
- Loyer, **10/25, 11/3, 11/25-29,**
26/30
- Choix de l'article 216 L.I.R.,
11/31-32, 26/32-33
 - Choix de l'article 217 L.I.R.,
26/33-34
 - Exclusions, **11/27-28**
- Nouvelle cotisation, **10/15,**
11/21
- Obligations, **10/13**
- Opérations au Canada
- Clauses restrictives, **11/10**
- Particulier, **10/26-29**
- Crédit d'impôt, **10/27-30**
 - Déclaration de revenus, **10/13**
 - Période normale de nouvelle
cotisation, **10/15**
 - Revenu gagné dans une
province, **26/29**
 - Revenu non gagné dans une
province, **10/26**
- Perte, **10/38-39**
- Présomption, **8/69-71**
- Prestations canadiennes, **10/25,**
11/6, 11/32-34
- Prix de transfert, **19/23**
- Redevance, **11/5, 11/25-29**
- Exclusions, **11/27-28**
- Règles anti-évitement, **11/36-37**
- Retenues d'impôt, **7/99-113,**
10/5-6, 10/25, 10/41, 11/5
- À la source, voir **Imposition à
la source**
 - Sur un honoraire, **10/42-49**

- Sur un salaire, **10/42**
- Revenu d'emploi, **26/17-20**
- Revenu d'emploi gagné à l'étranger, **10/6**
- Revenu d'entreprise gagné à l'étranger, **2/21**
- Revenu imposable gagné au Canada, **1/9, 9/3, 10/6, 10/13-15**
- Revenu par source et endroit (calcul), **10/7-12**
- Revenus de source canadienne, **11/5**
- Services rendus au Canada et aux États-Unis
 - Facturation à l'heure, **10/11-12**
- Société, **10/30**
 - Déclaration de revenus, **10/15**
 - Période normale de nouvelle cotisation, **10/15**
- Société étrangère affiliée
 - Transfert (règles anti-évitement), **12/22-47**
- Succursale, **1/6-7**
- Taux d'impôt, **7/16, 10/19**
 - De la partie XIII, **11/8**
 - Exemption, **11/7**
- Voir aussi* **Coentreprise, Expatrié, Fiducie non-résidente, Filiale d'un non-résident, Retenue, Société de personnes, Société non-résidente**
- Non-résident – États-Unis**
 - Assujettissement à l'impôt, **31/45-50**
 - Donation, **32/11-12**
 - Succession, **32/15-16**
- Norvège, 4/14**
- Nouvelle cotisation, 10/15, 11/21, 23/14**
- Nouvelle-Zélande, 28/63**
- O –**
- Obligation(s), 13/6, 13/12**
- OCDE**
Voir **Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE)**
- Ontario**
Loi d'interprétation, 6/57
Règle de la situation à réformer (*Mischief Rule*), **6/56-57**
- ONU**
Voir **Modèle des Nations Unies**
- Opération(s)**
 - De distribution, **1/27**
 - De transfert, **19/34-35**
 - Interprétation, **6/37, 6/55**
 - Récurrentes, **23/46**
- Opposition à une cotisation**
Voir **Cotisation (fédéral)**
- Option d'achat d'actions**
 - Départ du Canada, **26/8**
 - Non-résident, **10/17, 26/13, 26/23**
- Ordinateur**
Interprétation, **6/8**

Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE)Actif incorporel, **24/7**Convention fiscale, **4/3**Double imposition, **15/4, 15/8**Échange de renseignements, **5/18**Économie numérique, **28/18**Régime fiscal, **11/6**

Voir aussi **Convention fiscale, Modèle de l'OCDE, Prix de transfert – règles de l'OCDE, Projet BEPS, Résidence – modèle de l'OCDE 2017**

Organisation européenne de coopération économique (OECE), 4/10-13Établissement stable, **4/29-32**– Répartition des profits, **4/32**Évasion fiscale, **4/49****Organisme de bienfaisance**Déclaration de revenus, **10/15****Organisme d'État**Employé (résident canadien), **8/32****– P –****Pacific Association of Tax Administrators (PATA), 23/47****Paiement**De charges réglementaires, **15/17**Et impôt, **15/16**

Loyer, redevance ou paiements similaires

– Non-résident, **11/25-29****Paiement périodique de pension**Interprétation, **7/14****Paiement relatif au chômage, 11/9****Paradis fiscal, 1/14, 1/21, 18/29**Commerce électronique, **28/9**

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

PartenariatPersonne américaine, **31/4****Participation**Admissible, **16/37, 16/45, 20/6**– Extension, **16/41-42**– Financement – SÉA, **19/6**À une entreprise, **8/21**Dans une fiducie, **25/42**Dans une société écran, **1/24**

Pourcentage

– Calcul et RÉATB, **16/34-37**

Règles anti-évitement

– Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **20/5, 20/6**Transfert de biens, **25/38-39****Particulier**Abri au second degré, **1/23**Avis d'opposition, **7/55**Crédit pour impôt étranger, **15/10**Déductions, **17/98**Emploi, **7/85**

Neutralité quant à l'exportation des capitaux, 1/14	Pénalité
Résidence, 8/54	Fiducie non-résidente (FNR)
– Modèle de l'OCDE 2017, 8/59-64	– Déclaration des avoirs, 25/63-64
Résidence au Canada, 8/6-54	Non-résident, 10/41
Retenue du règlement 105, 10/42	– Retenue (impôt de la partie XIII), 11/21
<i>Voir aussi</i> Expatrié, Non-résident, Personne américaine, Résidence au Canada – particulier, Résident – Canada	Prix de transfert (règle du Canada), 23/26-28
Passif fiscal	– Défaut de fournir des renseignements, 23/10-12
Impact, 9/8	– Faux énoncés, 23/12
PayPal , 28/55	– Inobservation d'un règlement, 23/11
Pays	– Omissions, 23/12
À fiscalité élevée, 24/15	– Renseignements omis sur des non-résidents, 23/11
Désigné, 19/6	Pension , 11/5 , 11/20 , 11/32-33
Facteur de localisation, 1/19	Interprétation, 7/14 , 7/35
Non admissible, 16/39-40	Pension provenant du Canada
Pays en développement , 1/6	Interprétation, 7/14
Pays exportateur de capitaux	Personne
Imposition fondée sur la résidence, 1/9	Dépouillement de dividendes (règles anti-évitement), 12/11 , 12/15
Pays importateur de capitaux	Interprétation, 6/47 , 7/21
Imposition à la source, 1/6	– Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), 20/5
PCGR	Personne américaine , 31/4-19
Interprétation, 6/44	Déclaration, 31/19-32
Peine	– Conservation des dossiers, 31/20
Prix de transfert, 23/14	– Déclaration de revenus conjoints, 31/30
	– Délai de prescription, 31/24 , 31/28 , 31/31

- Exception de fraude, **31/29**
 - Fardeau de la preuve, **31/31**
 - Suspension, **31/30**
 - Dépôt électronique, **31/21**
 - Documents, **31/27**
 - Exigences spécifiques, **31/21**
 - Formulaire, **31/27**
 - Intérêts, **31/28**
 - Moment, **31/22**
 - Obligation, **31/19**
 - Paiement des impôts, **31/22**
 - Pénalités, **31/28**
 - Preuve de dépôt, **31/24**
 - Signature, **31/21**
 - Sous peine de parjure, **31/27**
 - Vérification, **31/21**
 - Élection de première année, **31/18-19**
 - Individu, **31/4-19**
 - Législation domestique, **31/4**
 - Résident dans un pays étranger, **8/54-55, 31/3-45**
 - Résident permanent en vertu des lois sur l'immigration, **31/5-6**
 - Abandon du statut de résident, **31/6**
 - Révocation du statut de résident, **31/6**
 - Test de présence substantielle, **31/6-18**
 - Individu exonéré, **31/10-18**
 - Athlète professionnel, **31/13-14**
 - Condition médicale, **31/15-16**
 - En transit entre deux destinations, **31/14-15**
 - Étudiant, **31/12-13**
 - Individu rattaché au gouvernement d'un pays étranger, **31/11**
 - Membre d'équipages temporairement présents, **31/15**
 - Navette régulière depuis le Canada ou le Mexique, **31/14**
 - Professeur, **31/11-12**
 - Règle présence minimale, **31/16-18**
 - Stagiaire, **31/11-12**
 - Jours de présence aux États-Unis, **31/9-10**
 - Liens plus étroits avec un pays étranger (exception), **31/8-9**
- Personne ayant un lien de dépendance**
Voir **Personne(s) liée(s)**
- Personne non-résidente**
Voir **Non-résident**
- Personne(s) liée(s)**
 Interprétation, **6/47**
 Prêt (filiale non-résidente), **13/50-51**
 Services rendus dans un autre État contractant, **9/41**
 Société de personnes désignée, **16/48-49**
 Société désignée, **16/46-47**
- Personnes morales associées**
 Interprétation, **6/47**
- Perte**
 De location, **10/38**

D'emploi courante, 10/38	<i>Plain Meaning Rule</i>
D'entreprise courante, 10/38	<i>Voir</i> Méthode d'interprétation littérale et stricte
Départ du Canada, 26/7, 26/9	
Filiale, 11/34-35	Plan de pension du Canada
Non-résident, 10/38-39	<i>Voir</i> Régime de pension du Canada (RPC)
Relative à une entreprise ou un bien protégé par traité, 10/38	
Succursale, 11/34-35	Planification fiscale
	Prix de transfert, 1/29
Perte (report)	
<i>Voir</i> Règles de report de pertes	Planification fiscale agressive
	Projet BEPS, 3/52-54
Perte de change	
<i>Voir</i> Gains et pertes de change – traitement fiscal	Pleine concurrence (principe),
	22/6, 22/13-27, 22/91-100, 23/5, 23/52, 23/95, 24/35
Perte en capital, 10/38, 19/25	Accord de répartition de coûts, 24/38
<i>Voir aussi</i> Gain en capital	Collectif de travail, 22/25
Perte résultant de l'exploitation d'une entreprise au Canada, 10/17	Compensation monétaire, 22/2
	Création de valeur, 22/21
Pétrole, 1/18-19	Économies de localisation, 22/24-25
Pipe-line sous-marin, 7/117	Mesures prises par les pouvoirs publics, 22/23-24
Pivot financier	Pertes, 22/23
Fraude de prix de transfert, 1/29	Produits de base, 22/26-27
Société écran, 1/24, 1/26	Relations commerciales et financières (identification), 22/20
Placement	Services intra-groupe, 24/35
Dans le contexte « d'activités d'entreprise plus étroitement rattachées »	Synergie de groupe d'entreprises multinationales, 22/25
– Financement d'une SÉA, 19/32	Transaction
Déplacement, 1/24	– Délimitation avec précision, 22/22-23
Résidence du particulier, 8/21	– Dispositions contractuelles, 22/20-21
<i>Voir aussi</i> Transfert de sociétés étrangères affiliées	

- Transfert artificiel des risques, **22/21-22**
 Valeur en douane, **22/24**
Voir aussi **Prix de concurrence pure et parfaite**
- Portefeuille de placement**
 Déménagement dans un paradis fiscal, **1/14**
- Pourcentage d'intérêt**
 Définition, **16/15-22, 19/3**
 – Pas de société entre la « personne » et la « société donnée », **16/16-17**
 – Récursive, **16/20-22**
 – « Total des pourcentages », **16/19-20**
 – Une seule société entre la « personne » et la « société donnée », **16/17-18**
- Pourcentage d'intérêt direct**
 Définition, **16/15, 19/3**
- Pourcentage de participation**
Voir **Participation**
- Pratique fiscale dommageable**
 Projet BEPS, **2/28-30**
- Précédent**
Voir **Règle du précédent**
- Présomption**
 Absence d'absurdité, **6/64-65**
 De non-résidence canadienne, **8/69-71**
 Interprétation, **6/52**
 Uniformité d'expression, **6/54**
- Prestation**
 Non-résident, **11/32**
- Prestation ou allocation de retraite, 11/32-33**
- Prestation canadienne**
 Non-résident, **10/25**
 – Choix de l'article 217 L.I.R., **11/28-30**
- Prestation de sécurité sociale**
 Particulier travaillant dans de multiples pays, **26/44**
- Prestation fiscale canadienne pour enfants, 8/12**
- Prêt(s)**
 Abri au second degré, **1/23**
 Adossé, **13/22-25, 13/45, 14/16-19, 14/33-37, 20/51**
 À l'actionnaire, **14/10, 14/16**
 À l'actionnaire non-résident, **13/12**
 En amont, *voir* **Prêt(s) en amont**
 Financement
 – D'une acquisition, **18/23-26**
 – D'une SÉA, **19/10-12, 19/22-25**
 • Questions relatives au change, **19/27-33**
 Indirect, **13/52-54, 14/24, 19/24-25**
 International, **1/26**
 Multiples, **13/57**
 Règle anti-évitement
 – Filiale d'un non-résident, **13/57**

- Prêts en amont (dividendes d'une SÉA), *voir* **Prêt(s) en amont**
- Requalification de certains revenus (SÉA), **18/29-31**
- Succession de prêts, **14/12-13**
- Prêt(s) en amont, 14/42-45, 20/8-51**
 - Déduction, **20/37-50**
 - Calcul, **20/40-45**
 - Inclusion subséquente, **20/48-49**
 - Société de personnes, **20/50**
 - Surplus antérieur à l'acquisition, **20/45-48**
 - Surplus en aval, **20/38-39**
 - Définitions, **20/8-36**
 - Débiteur déterminé, **20/13-23**
 - Droit au surplus d'une action, **20/26-32**
 - Juste de l'autre côté de la frontière, **20/25-26**
 - Montant déterminé, **20/33-35**
 - Pourcentage de droit au surplus, **20/27, 20/30-32**
 - Société affiliée créancière, **20/12**
 - Société de personnes créancière, **20/12**
 - Surplus net, **20/24-25**
 - Exceptions, **20/36-37**
 - Remboursement, **20/50**
- Voir aussi* **Surplus**
- Preuve**
 - Absence temporaire
 - Intention du contribuable, **8/9**
 - Audition d'appel, **7/72**
- Cour canadienne de l'impôt
 - Procédure générale, **7/72**
 - Procédure informelle, **7/62**
- Droit applicable, **7/84**
- Faits allégués dans l'avis d'appel, **7/79**
- Faits tenus pour acquis par le ministre du Revenu national, **7/78**
- Fardeau de la preuve, **7/77-79, 22/16**
- Présentation, **7/72**
- Prima facie*, **7/78**
- Prix de transfert, **22/15**
- Relation d'emploi, **7/85**
- Témoignage, **7/72**
- Témoin-expert, **7/62, 7/72-73**
- Principe de pleine concurrence**
- Voir* **Pleine concurrence (principe)**
- Principes de l'OCDE de 2022 applicables en matière de prix de transfert à l'intention des entreprises multinationales et des administrations locales**
- Voir* **Prix de transfert – règles de l'OCDE**
- Prix de base rajusté**
 - Actionnaire d'une SÉAC, **16/33**
 - Actions de la SÉAC, **16/77**
 - Solde, **17/87**
- Prix de cession**
 - Définition, **22/9**

Prix de concurrence pure et parfaiteActifs incorporels, **24/12**Notion, **24/12***Voir aussi* **Pleine concurrence (principe)****Prix de transfert, 1/27-30**Contestation par le gouvernement, **1/29**Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/38, 14/46-53**Fraude, **1/28-29, 22/5**Mesures défensives, **1/36**Minimisation de l'impôt, **1/27**Modifications, **24/7**– Incertitudes, **24/54-56**Planification, **1/29**Projet BEPS, **2/38-46****Prix de transfert – réforme au Canada, 23/61-99**Application des primautés, **23/73-79**– Comparaison avec les Principes de l'OCDE, **23/77-79**– Primauté de la rationalité commerciale, **23/75-76, 23/88-94**– Primauté du comportement des parties, **23/74-75**Changements législatifs, **23/67-84**– Redressement, **23/69-73**– Statut juridique des Principes de l'OCDE, **23/68-69**Conditions de pleine concurrence, **23/95**Documentation, **23/83**Évolution des principes de l'OCDE, **23/61-66**– Alignement sur la création de valeur, **23/63**– Application de la primauté automatique, **23/65-66**– Détermination des transactions, **23/64**Limites de la réforme de 2025, **23/93-99**Méthodes, **23/80-83**– Méthode la plus appropriée, **23/80**– Mesures simplificatrices, **23/81**Pénalité, **23/83**Portée de la réforme de 2025, **23/85-93**– Droit existant, **23/93**– Primauté de la rationalité commerciale, **23/88-93**– Primauté du comportement des parties, **23/87-88**– Principes de l'OCDE, **23/86-87, 23/93**– Retraits dans la L.I.R., **23/85**– Science économique, **23/97**Réaction législative à l'arrêt *Cameco*, **23/67**Redressement, **23/69-73**– Conditions d'application, **23/69-70**– Détermination, **23/70**– Élargissement du champ d'application, **23/70-71**– Montants initiaux, **23/71**– Montants redressés, **23/71**– Valeur et nature, **23/71-73**

Prix de transfert – règles de l'OCDE, 21

Accord de répartition des coûts, **24/37-52**

Actifs incorporels, **24/11-36**

Ajustement, **22/60, 23/14**

– Corrélatif, **22/62, 27/28**

– Primaire, **22/60, 22/62, 23/14, 23/16**

– Procédure amiable, **22/62**

• Fardeau de la preuve, **22/62**

– Secondaire, **22/62, 23/20**

Arbitrage, **22/16**

Arbitraire, **22/10**

Blocage du transfert, **22/12**

Collectif de travail, **22/25**

Comparabilité, **22/35-39, 23/51**

– Entreprises de distribution, **22/35-38**

– Entreprises de fabrication, **22/38-39**

Conditions spéciales, **22/10**

COVID-19, **22/64-65**

Documentation, **4/52, 22/18, 22/27-33, 22/66-81, 23/10**

– Déclaration pays par pays, **22/31-33, 22/76-82**

– Effet du projet BEPS, **22/30-33**

– Étapes, **22/27**

– Fichier local, **22/31, 22/69**

– Fichier principal, **22/31, 22/66**

– Intervalle, **22/27**

• De pleine concurrence, **22/30**

– Mise à jour, **22/33**

– Prix comparables, **22/28**

– Prix testé, **22/27**

– Transaction par transaction, **22/33-35**

– Transaction testée, **22/27**

Économie de localisation, **22/24-25**

Entité distincte, **22/9-10**

Entreprises associées, **22/14, 23/9**

Et fraude, **1/28, 22/5**

Groupe d'entreprises multinationales, **22/25**

Identification des relations commerciales et financières, **22/20**

– Analyse fonctionnelle, **22/21**

– Dispositions contractuelles de la transaction, **22/21**

Mesures prises par les pouvoirs publics, **22/23-24**

Méthodes, **22/50-59, 23/56-61**

– Marges, **22/83-90**

Multinationale (problème pratique), **22/83**

Pertes, **22/23**

Pleine concurrence (principe), **22/6, 22/19-27, 22/87-96, 23/52, 23/95**

Principes de l'OCDE de 2017, **22/18-19, 24/9-11**

Principes de l'OCDE de 2022, **14/49-53, 24/7-11**

Prix de cession, **22/9**

Procédure amiable, **22/62**

Produits de base, **22/26-27**

Rôle, **22/17-18**

Services intra-groupes, **24/37-41**

Structure, **22/11**

Taux de rendement

– corrigé des risques, **22/22**

- sans risques, **22/22**
- Transaction délimitée avec précision, **22/22-23**
- Transaction secondaire, **22/61-62**
- Transactions financières, **22/63**
- Transactions sur les produits de base, **22/27**
- Transfert du revenu d'une juridiction à une autre, **22/12**
- Blocage, **22/12-13**
- Valeur en douane (utilisation), **22/24**

Voir aussi **Méthode de calcul du prix de transfert – règles de l'OCDE, Pleine concurrence (principe)**

Prix de transfert – règles du Canada, 1/36, 22

- Ajustement, **23/14-23**,
 - Primaire, **23/16**
 - Secondaire, **23/20-23**
- Analyse, **23/48-61**
 - Actifs, fonctions et risques, **23/50**
 - Coûts, **23/44**
 - De l'industrie, **23/50**
 - Entreprises concurrentes, **23/55**
 - Fonctionnelle, **23/51, 23/57-59**
 - Objet, **23/52**
 - Information, **23/48**
 - Information publique et privée, **23/49**
 - Opérations comparables, **23/54-56**
 - « Suffisamment comparables », **23/56**

- Structure organisationnelle, **23/49**
- Arrangement admissible de participation au coût (AAPC), **23/44**
- Arrangement préalable (APP), **23/47**
- Autorité compétente, **23/29-32**
- Biens incorporels, **23/42-44**
- Biens ou services auxquels l'opération se rapporte, **23/34-35**
- Contrats à long terme, **23/45**
- Déclaration de renseignements T106, **23/10-11, 23/49**
- Pénalités, **23/10-12**
- Déclaration pays par pays, **23/32-34**
- Délai de production, **23/33-34**
- Exigences de production, **23/32-33**
- Défaut de fournir des renseignements, **23/10-12**
- Dividende réputé à une société mère, **23/22**
- Dividende réputé versé à une société sœur, **23/22**
- Document étranger, **23/12-13**
- Documentation, **23/10**
- Documentation contemporaine, **23/34-47**
- Documents administratifs, **23/14**
- Données et méthodes, **23/38-41**
- Efforts sérieux de documentation, **23/23**
 - « Déterminer », **23/23**
 - « Utiliser », **23/23**
- Faux énoncés, **23/12**
- Fonctions exercées, **23/38**

- Formulaire T106, **23/107**
Hypothèses, stratégies et principes éventuels, **23/3429**
Identité des participants, **23/37**
Infractions et peines, **23/10-14**
Inobservation d'un règlement, **23/11**
Limite de la documentation, **23/44-45**
Méthodes, **23/38**, **23/56-61**, **23/80-83**, **23/118-165**
Mise à jour, **23/45-47**
Modalités de l'opération, **23/35-37**
– Structure simple, **23/38**
Nouvelle cotisation, **23/14**
Omissions, **23/12**
Opérations récurrentes, **23/46**
Pénalités, **23/10-14**, **23/26-28**, **23/83**, **23/165-173**
– Seuil de la pénalité, **23/26**
Redressement, **23/16-23**
– Compensatoire, **23/14**, **23/32**
– Primaire, **23/16-20**
– Secondaire, **23/20-23**
Redressement de revenu, **23/14**
Redressement net de prix de transfert, **23/26**
Registre, **23/28**
Renseignement étranger, **23/12-13**
Renseignements omis sur des non-résidents, **23/11**
Stratégie fondée sur l'information, **23/10**
Voir aussi **Prix de transfert – réforme au Canada**
- Prix testé**
Prix de transfert, **22/27**
- Procédure amiable**, **2/56-63**, **22/62**, **23/32**, **27/24**
Voir aussi **Arbitrage**
- Procédure judiciaire d'appel**
Voir **Cotisation (fédéral)**
- Produit de base**, **22/25-26**
- Professeur**, **10/15**
Personne américaine, **31/11**
- Profession indépendante**
Et établissement stable, **9/14**
- Profit**
Comptable, **24/12**
D'entreprise, *voir* **Revenu d'entreprise**
Économique, **24/12**
Entreprise exploitée au Canada (part), **10/17**
Établissement stable, **4/32-33**
Marges et prix de transfert, **22/40**
- Programme d'aide au développement international**
Résident canadien, **8/33**
- Projet BEPS**, **2**, **4/4**, **5/15**, **27/5**
Accord de commissionnaires, **9/50-51**, **27/21**
Approches communes, **2/70**
Appui du G20, **2/6**, **4/4**
BEPS 2.0, **2/6-12**
Chalandage fiscal, **11/39**, **27/15**

- Chantier de construction et de montage, **9/37**
- Commerce électronique, **28/19**
- Convention fiscale (utilisation abusive), **2/31-34, 27/15**
- Déductions d'intérêts et autres frais financiers, **2/20-23, 14/53**
- Économie numérique, **2/11-15**
- Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/38-46**
- Érosion de la base d'imposition
- Collecte de données, **2/45-50**
- Établissement stable, **2/34-38, 4/35-44, 7/131, 27/20**
- Indicateurs de l'existence de BEPS, **2/45**
- Instrument multilatéral, **2/63-65, 4/53-54**
- Mesure du BEPS, **2/71-73**
- Mise en œuvre, **2/7**
- Montage hybride, **2/15-22, 27/11**
- Impliquant une succursale, **2/20-22**
- Montage international, **2/53**
- Nouvelle fiscalité internationale, **2/65-73**
- Cadre inclusif du projet BEPS, **2/66-67, Annexes**
- Opérations artificielles, **22/18**
- Origine, **2/5**
- Plan d'action, **2/6-8**
- Planification fiscale agressive, **2/50-54**
- Pratiques BEPS, **2/47, 2/48**
- Pratiques fiscales dommageables, **2/28-30**
- Principes, **2/68-72**
- Prix de transfert, **2/38-46, 22/30-33, 22/64-65**
- Actifs incorporels, **2/39-42**
 - Cash boxes, **2/40**
 - Réexamen de la documentation, **2/54-56**
 - Risques et capital, **2/42-43**
- Rapport, **2/5**
- Régime de communication obligatoire d'informations, **2/50-54**
- Règlement des différends, **2/56-63, 27/24**
- Arbitrage obligatoire, **2/62**
 - Bonnes pratiques, **2/62**
 - Standard minimum, **2/59-62, 4/53**
- Renseignements fiscaux, **4/51-53**
- Société étrangère contrôlée, **2/22-23**
- Standards internationaux renforcés, **2/69**
- Standards minimums, **2/68**
- Transactions à haut risque, **2/43-45**
- Partage des bénéfices, **2/44**
 - Requalification, **2/44**
 - Services intra-groupes à faible valeur ajoutée, **2/45, 24/34**
- Transfert des bénéfices
- Collecte de données, **2/45-50**
- Voir aussi* **Instrument multilatéral, Règle anti-évitement**
- Projet BEPS 2.0 (deux piliers), 3**
- Fondement et origine, **3/10-14**
- Pilier Deux (Impôt minimum mondial) **3/24-54**
- Enjeux, **3/52-54**

- Position du Canada, **3/49-52**
 - Impôt minimum mondial, **3/49-51**
 - Processus commun de *peer review*, **3/32**
 - Règles d’assujettissement à l’impôt (RAI), **3/44-46, 3/53**
 - Règles globales anti-érosion de la base d’imposition (Règles modèles GloBE), **3/24-49**
 - Acquisition, cession et contreprise, **3/40**
 - Appliquer l’impôt complémentaire, **3/38-40**
 - Calcul du bénéfice gloBE, **3/35-36**
 - Calcul du taux effectif d’impôt et de l’impôt complémentaire, **3/37-38**
 - Champ d’application, **3/34**
 - Déterminer le montant ajusté des impôts concernés, **3/36-37**
 - Régime de protection pour les multinationales, **3/41**
 - Répartition du bénéfice par juridiction, **3/35**
 - Side-by-Side Package, **3/41-43, 3/49**
 - Pilier Un (Commerce électronique) **3/14-24**
 - Position du Canada, **3/22-24**
 - Taxes sur les services numériques, **3/24**
 - Règles, **3/16-24**
 - Bénéfices excédentaires, **3/20**
 - Chiffres d’affaires, **3/19**
 - Convention multilatérale, **3/19-22**
 - Double imposition, **3/20**
 - Évolution, **3/16-18**
 - Exclusion, **3/19**
 - Juridictions de marché admissibles, **3/19**
 - Rapport sur le *Blueprint*, **3/16-24**
 - Règles proposées, **3/19-22**
 - Solution unilatérale concurrente, **3/15-16**
- Projet comportant un risque**
Revenu, **16/57, 18/32**
- Propriété en inventaire, 18/32**
- Protocole, 5/4**
Canada/États-Unis (prix de transfert), **23/30**
Voir aussi **Convention fiscale**
- Province**
Fonctionnaire, **8/32**
Non-résident, **10/26**
Représentant, **8/32**
- Q –**
- Québec, 5/8**
Application de lois fédérales, **6/38, 7/85**
Charte des droits et libertés de la personne, **6/11**
Commerce électronique, **28/28, 28/44, 28/44-45**
Droit civil, **6/38**
Emploi exercé au Québec, **7/85**
Établissement stable, **9/13**
Fiducie, **8/49, 25/7**

Fiducie non-résidente (FNR),
25/59-60
 Hiérarchie des lois, **6/11**
 Lois d'interprétation, **6/13-14**,
6/39
 – Principe de cohérence, **6/47**
 Règle de la situation à réformer
 (*Mischief Rule*), **6/56**
 Règle générale anti-évitement,
6/27
 Retenue sur un honoraire, **10/42**
 Versions française et anglaise,
6/16-18

– R –

Raisonnable

Interprétation, **6/7**

RAP

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

Réassurance, **18/14**

Réattribution des droits d'imposition

Voir **Projet BEPS 2.0**

Recouvrement des créances fiscales étrangères, **30**

Assistance au recouvrement
 prévue par traité, **30/20-31**
 – Convention concernant l'assis-
 tance administrative mutuelle
 en matière fiscale, **30/20**
 • Application au Canada,
30/20
 • Échange de renseignements,
30/20

– Conventions bilatérales
 prévoyant l'assistance au
 recouvrement, **30/21-31**
 • Conventions existantes,
30/21-21
 • Créances fiscales visées,
30/22-25
 • Limites de l'assistance,
30/28-30
 • Liste de sujets pouvant se
 trouver dans les accords,
30/27-28
 • Mécanismes, **30/26-28**
 • Personnes visées, **30/25**
 • Recours du contribuable
 visé, **30/30-31**

Revenue Rule, **30/3**

– Common law canadienne,
30/3-5
 – Droit civil québécois, **30/5**
 – Droit international coutumier,
30/6-7
 • Convention, **30/6-7**
 – Justification, **30/8-13**
 – Portée, **30/13-19**

Recouvrement interprovin- cial des créances fiscales, **30/31-34**

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

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

Recherche et développement,

1/18

Accord de partage des frais,
11/23

Recouvrement des impôts

Convention fiscale, 5/19

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

Convention fiscale, 11/6,
11/10-13, 11/28, 11/34-45

Crédit pour impôt étranger,
15/10

Définition, 11/26

Exclusions, 11/27

Forestières, 11/6, 11/31-32,
25/18

Importance pour les multi-
nationales, 23/42-44

Non-résident

– Retenue, 11/25, 11/28

Prix de transfert (règles du
Canada)

– Et biens incorporels, 23/42-44

Source, 11/25

Voir aussi **Loyer**

Redressement

Voir **Prix de transfert – règles
du Canada**

REÉÉ

Voir **Régime enregistré
d'épargne-études (REÉÉ)**

REEP

Voir **Régime d'encouragement à
l'éducation permanente (REEP)**

REÉR

Voir **Régime enregistré
d'épargne-retraite (REÉR)**

**Régime de participation
différée aux bénéfices, 11/33**

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

Employé travaillant temporaire-
ment à l'extérieur du Canada,
26/43

– Aux États-Unis, 26/44

Non-résident, 26/31

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

Employé travaillant temporaire-
ment à l'extérieur du Canada,
26/44

Régime de retraite, 8/21

**Régime enregistré d'épargne-
études (REÉÉ)**

Départ du Canada, 26/31

**Régime enregistré d'épargne
retraite (REÉR), 8/21**

Départ du Canada, 26/7, 26/15,
26/37

Régime fiscal

Voir **Impôt**

Registre, 23/35

Règle(s)

De capitalisation restreinte,
13/10-28, 14/16, 19/10

De départage

– Modèle de l'OCDE 2017, 8/59

- Résidence, **8/59-66**
 - Fiducie, **25/15-17**
- De droit, **1/20**
- Et règles d'interprétation, **6/12**
- De procédure (équité), **7/54**
- De RÉATB, **1/37, 16/64**
- De report de pertes, **10/18**
- De transparence, *voir*
Renseignements fiscaux, Transparence
- D'interprétation, *voir*
Législation fiscale – interprétation
- D'or (*Golden Rule*), **6/61**
- Du précédent, **6/12**
- FAPI, **1/37**
- Générale anti-évitement (RGAÉ), **1/12-13**
- Adoption, **6/27**
- Interprétation, **6/15, 6/29, 7/14**
- Prix de transfert, **23/26**
- Relatives aux actions privilégiées, **19/26**
- Sur la minimisation des pertes, **19/31**
- Sur les prêts adossés, **13/22-25**
- Règle anti-évitement**
 - Chalandage fiscal, **11/37**
 - Convention fiscale, **5/13-15**
 - Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/30**
 - Fonds de placement non-résident, **21/3**
 - Intention du législateur, **1/13, 6/31**
 - Non-résident, **10, 11**
 - Dépouillement de dividendes, **12/5-21**
 - Prêt indirect, **13/55**
 - Exception, **13/56**
 - Société étrangère affiliée (SÉA), **16, 19**
 - Financement, **19/34-36**
 - Transfert, **12/22-47**
- Voir aussi* **Société étrangère affiliée (SÉA), Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC)**
- Règlement**
 - Interprétation, **6/10-11**
 - Annexes, **6/51**
- Règlement des différends**
 - Convention fiscale, **5/19**
 - Norme minimale, **27/25**
 - Projet BEPS, **2/56-63, 27/24-30**
- Voir aussi* **Arbitrage, Procédure amiable**
- Réinvestissement**
 - Abri de second degré, **1/23**
- Rendement normal ou routinier, 23/42**
- Renonciation**
 - Interprétation, **6/40**
- Renseignements**
 - Évasion fiscale, *voir* **Renseignements fiscaux**
 - Loyer, redevances et autres paiements similaires, **11/25-29**
- Renseignements fiscaux**
 - Échange, **4/49-51, 5/19**

Rente	Réputée tout au long de l'année (dividendes de SÉA), 17/32
Interprétation, 7/14	<i>Voir aussi</i> Résidence au Canada
Rente de concurrence imparfaite, 23/42	Résidence – Convention
Rente monopolistique, 23/42	Canada–États-Unis, 8/57-58, 8/66-68
Rente oligopolistique, 23/42	Règles de départage
Réorganisation d'entreprise, 12/36-39, 19/32	– Fiducie, 8/68
Représentant	– Particulier, 8/54, 8/66-67
D'assurance, 9/47	– Société, 8/67-68
D'une province, 8/32	Résident (notion), 8/58
Intermédiaire, 9/23	Résidence – Convention fiscale
Représentant du Canada ou d'une province à l'étranger	internationale, 8/54-71
Résident canadien, 8/32	Contribuable, 8/54
Représentant d'une entreprise étrangère	Dans l'autre pays selon le droit interne, 8/54-55
Et installation d'affaires, 9/13, 9/16-17	Présomption de non-résidence canadienne, 8/69-71
<i>Voir aussi</i> Agent	Règles de départage, 8/59-66
Requalification de revenus	– Pour les fiducies, 8/66
<i>Voir</i> Société étrangère affiliée (SÉA)	– Pour les particuliers, 8/59-64
Résidence	– Pour les sociétés, 8/65-66
En vertu des conventions fiscales internationales, 8/54-71	Résident (définition), 8/56
– Règles de départage, 8/59	Séjour de 183 jours ou plus, 8/28-29
Imposition fondée sur la, 1/8-9	Société, 8/54
Personne américaine, 31/4	Résidence – Modèle de l'OCDE
Règles, 8/5	2025, 8/56-57, 8/59-66
	Règles de départage, 8/59-66
	– Fiducie, 8/66
	– Particulier, 8/59-64
	• Centre des intérêts vitaux, 8/61-62
	• Foyer d'habitation permanent, 8/59

- Nationalité et autorités compétentes, **8/64**
- Séjour de façon habituelle, **8/62-64**
- Société, **8/65-66**
- Résident (définition), **8/56**
- Résidence au Canada, 8/1**
 - De fait, **8/6**
 - Départ du Canada, **26/6-16**
 - En droit interne, **8/5**
 - Présomption de non-résidence, **8/69-71**
 - Réputée, **8/23**
- Voir aussi* **Résident – Canada**
- Résidence au Canada – fiducie, 8/48-54, 25/13-17**
 - Centre de gestion et de contrôle, **25/15**
 - De fait, **8/48-53, 25/13**
 - Double résidence, **25/15-17**
 - Fiducie non résidente, **25/13**
 - Fin d'année d'imposition réputée, **8/54**
 - Réputée, **7/15, 8/53, 25/19-21**
- Résidence au Canada – particulier, 8/6-36**
 - Absence temporaire, **8/8-9**
 - Durée, **8/11-12**
 - Intention du contribuable, **8/9-11**
 - Preuve, **8/10**
 - Visites au Canada, **8/12-13**
 - Arrêt *Thomson*, **8/6-8**
 - Conjoint, **8/15-19, 8/34-35**
 - De fait, **8/6-22, 8/24**
 - Définition jurisprudentielle, **8/6-8**
 - Principes, **8/12-13**
 - Diplomates canadiens, **8/32-33**
 - Enfants à charge, **8/19-20, 8/34**
 - Et séjour, **8/7**
 - Habituelle, **8/6, 8/24, 8/58, 8/64**
 - Et absence temporaire, **8/8-9**
 - Liens avec l'autre pays, **8/22**
 - Liens familiaux, **8/18**
 - Liens importants avec le Canada, **8/13**
 - Liens principaux avec le Canada, **8/13-20**
 - Conjoint, **8/15-19**
 - Enfants à charge, **8/19-20**
 - Logement, **8/13-15**
 - Liens secondaires avec le Canada, **8/13, 8/20-22**
 - Biens personnels, **8/20**
 - Liens administratifs, **8/21**
 - Liens avec la famille élargie, **8/21**
 - Liens économiques, **8/21, 8/59**
 - Liens sociaux, **8/21**
 - Membres des Forces canadiennes, **8/29-31**
 - Membres du personnel des compagnies aériennes, **8/28**
 - Navette avec les États-Unis, **8/28**
 - Personne qui arrive en avion et repart le même jour, **8/28**
 - Personnel scolaire des Forces canadiennes d'outre-mer, **8/33-34**
 - Programme d'aide au développement international, **8/33**
 - Réputée, **8/5, 8/22-35**

- Résident pour une partie de l'année, **8/35-36**
- Séjour de 183 jours, **8/28-29, 8/60**
- Séjourner, **8/28**
 - Calcul du nombre de jours, **8/28**
- Visites au Canada, **8/12-13**
- Résidence au Canada – société, 8/5, 8/37-48, 8/65**
 - Centre de gestion et de contrôle, **8/37-39**
 - Contrôle de fait/contrôle de droit, **8/39-42**
 - De fait, **8/37-46**
 - Double résidence, **8/42-46**
 - Exploiter une entreprise au Canada, **8/47**
 - Fin d'année d'imposition réputée, **8/48**
 - Réputée, **8/46-48**
- Résidence aux États-Unis**
Voir **Personne américaine**
- Résidence principale**
 - Location, **26/26**
- Résident**
 - Définition, **8/56, 25/16**
 - Imposition à la source, **1/5**
 - Imposition fondée sur la résidence, **1/9**
 - Revenu source (calcul), **10/7***Voir aussi* **Résidence**
- Résident – Canada**
 - Absence de définition, **8/5**
 - Année d'imposition, **10/14**
- Arrivée au Canada, **26/35-39**
- Calcul du revenu, **10/7**
- Déduction de dépenses, **7/14**
- Départ du Canada, **26/6-16**
- Imposition, **10/7**
- Obligations, **10/14**
- Retenue du règlement 105, **10/44**
- Séjour de plus de 183 jours, **8/48-49, 26/20**
- Services rendus au Canada et aux États-Unis
 - Facturation à l'heure, **10/11**
- Voir aussi* **Résidence au Canada**
- Résident – États-Unis, 1/10, 8/54-55, 8/66-67, 31/4-19**
 - Aux fins de l'impôt sur les transferts à titre gratuit, **32/4***Voir aussi* **Personne américaine**
- Résident d'un État contractant, 7/21**
- Résident habituel, 8/8**
- Résident permanent (statut), 8/21**
- Ressources naturelles**
 - Droits relatifs aux ressources naturelles au Canada, **7/13**
 - Localisation de l'entreprise, **1/18-19**
- Retenue**
 - À la source, **12/30**
 - Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/10, 14/38-46**
 - Intérêts et pénalités, **11/21**

- Bien canadien imposable,
10/30-37
- Du règlement, 7/104-105, 10/41
- Demande de dérogation/
dispense, 7/106, 10/41
- Modèle de l'OCDE, 11/23
- Non-résident, 7/99-113, 10/5-6,
10/41, 11/5
- Paiement de l'impôt, 11/16-21
 - Services rendus au Canada,
7/105, 10/46
- Paiement de l'impôt, 11/16-21
- Interaction avec la partie I,
11/21
- Pénalités, 11/21
- Prestations canadiennes,
11/32-34
- Responsabilité d'effectuer la
retenue, 11/10
- Société non-résidente, 7/104
- Sur le salaire, 1/5
- Sur les dividendes, 11/21-23
- Sur les honoraires et frais de
gestion, 11/29-31
- Sur les intérêts, 11/23-25
- Sur les loyers, redevances et
autres paiements semblables,
11/6, 11/25
- Exclusions, 11/27
- Sur un honoraire, 10/41-48
- « Quiconque », 10/44-46
 - Services rendus au Canada,
10/44, *voir aussi* **Services
rendus au Canada**
- Sur un montant versé pour
acquérir un BCI, 10/49-52
- Travail de conformité, 11/20-21
- Voir aussi* **Imposition à la source**
- Retraite**
- Prestation, 11/32
- Revenu, 15/17**
- Départ du Canada, 26/5
- Gagné au Canada (société
non-résidente), 7/104
- Interprétation, 6/6
- Revenu d'assurance, 18/10-13**
- Revenu de bien(s)**
- Affecturage, 18/28
- Crédit pour impôt étranger,
15/10, 15/14-15
- Définition, 18/28, 18/32
- Déplacement, 1/24-26
- En droit fiscal canadien, 9/25
- Entreprise de placement, 16/53
- Financement d'une SÉA, 19/14
- SÉA, 16/58
- SÉA d'assurance, 18/10, 18/14
- Situé au Canada, 10/26
- Revenu de créance**
- Voir* **Intérêt(s)**
- Revenu de location**
- Voir* **Loyer**
- Revenu d'emploi**
- Crédit pour impôt étranger,
15/10, 15/13-14
- Non-résident, 10/6, 10/16,
26/17-20
- Revenu d'entreprise**
- Assujettissement à l'impôt, 9/3
- Crédit pour impôt étranger,
15/11, 15/12-13

- En droit fiscal canadien, **9/25, 15/11**
- Non admissible (SÉA), **16/56**
- Non-résident, **10/6, 10/17**
- Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA)**
 - Société étrangère affiliée (SÉA), **16/56-57**
 - Requalification de certains revenus, **18/5-33**
 - Financement de la SÉA, **19/11-22**
- Revenu de spéculation, 16/57, 18/32**
- Revenu d'intérêt**
 - Banque, **10/24**
- Revenu étranger, 1/14**
 - Crédit ordinaire, **16/75**
 - Crédit pour impôt étranger, **14**
 - Déduction pour impôt étranger, **15/3**
 - Exemption, **15/4, 15/6**
 - Neutralité quant à l'exportation des capitaux, **15/7**
 - Neutralité quant à l'importation des capitaux, **15/8**
 - Système canadien, **15/8**
- Voir aussi* **Crédit pour impôt étranger**
- Revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB), 25/6, 15**
 - Année d'imposition, **16/67**
 - Calcul, **16/67**
 - Change, **19/27**
 - Dans le revenu, **16/64, 16/67-73**
 - Déduction, **16/75-76**
 - Pour impôt étranger, **16/73**
 - Double imposition
 - Facteur fiscal approprié, **16/73-75**
 - Éléments, **16/98-104**
 - Entente de gestion centralisée de la trésorerie, **14/46**
 - Exemple, **16/78-82**
 - Fin d'année réputée, **16/68**
 - Monnaie, **16/65-67**
 - Restrictions relatives au change, **16/72-73**
 - Prix de base rajusté de la SÉAC, **16/76**
 - Règle d'exclusion, **16/69-70**
 - Règles, **16/64**
 - Structure en carreau, **16/70-72**
- Voir aussi* **Société étrangère affiliée (SÉA), Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC)**
- Revenu imposable**
 - Départ du Canada, **26/5**
 - Déplacement, **1/27**
 - Immigrant/émigrant, **1/9**
 - Impôt sur le revenu, **1/9**
 - Non-résident, **1/9**
- Revenu ne provenant pas d'une entreprise**
 - Crédit pour impôt étranger, **15/9-11, 15/19-20**
- Revenu Québec**
 - Bulletin d'interprétation, **6/70**
 - Cotisation
 - Règles de procédure, **7/54**

Revenu tiré d'une entreprise

Crédit pour impôt étranger,
15/9, 15/12-13, 15/20-21

Revenue Rule

Voir **Recouvrement des créances
fiscales étrangères**

Risque, 1/18, 2/42

Royaume-Uni, 6/19, 6/24, 6/65

Double résidence d'une société,
8/37

Société de personnes, 7/14

Russie, 28/63

- S -

Salaire

Interprétation, 6/6

Retenues à la source, 1/5, 10/42

Revenu tiré d'un emploi, 7/85

Salarié

Imposition à la source, 1/5-6

Sécurité de la vieillesse, 11/32,
26/43

Voir aussi **Régime de pensions
du Canada (RPC)**

SEDAR, 22/28

Séjour

Et résidence d'un particulier, 8/7

– Habituel (notion), 8/63

Séjour de 183 jours, 8/28-29,
8/60

Séjourner, 8/28-29

Calcul des jours, 8/28

Serveur, 28/9, 28/13-17

Service(s)

Définition, 18/41

De nature industrielle, commer-
ciale ou scientifique

– Loyer, redevances et autres
paiements semblables,
11/25-29

Fiducie non-résidente (FNR),
25/38

Prix de transfert (règles du
Canada), 23/34-35

Requalification de certains
revenus (SÉA), 18/41-45

Service(s) électronique(s), 25/60

Voir aussi **Commerce électro-
nique, Économie numérique**

Service(s) intra-groupe(s),
24/32-36

À faible valeur ajoutée, 24/34

– Approche simplifiée, 24/35

– Définition, 24/34-35

– Perception des taxes retenues
à la source, 24/36

– Tarification de pleine concu-
rence, 24/35

Identification, 24/32

Prix de transfert, 24/32-36

Rémunération de pleine concu-
rence, 24/33

Service(s) rendu(s) au Canada

« À l'égard de », 10/46

Dérogation, 10/44

Multiples, 10/47-48

- Paiements multiples, **10/48-49**
- Par un non-résident, **10/43**,
11/25
- « Quiconque », **10/44-46**
- Retenue du « règlement 105 »,
10/43
- Société de personnes, **10/45**
- Retenue sur un montant versé
pour acquérir un BCI,
10/49-52
- Sous-traitant, **10/47-48**
- Service(s) rendu(s) dans un
autre État contractant**
- Établissement stable, **9/41-43**
- Durée des activités, **9/41**
- Exigences, **9/41**
- Personne physique, **9/42**
- Services fournis à des tiers,
9/43
- Side-by-Side Package**, **3/41-43**,
3/49, **28/37-39**
- Simplicité de l'impôt**, **1/16-17**
- Singapour**, **1/8**
- Site Web**, **28/9**
- Voir aussi* **Commerce
électronique**
- Société**
- Actionnaire majoritaire, **8/39**
- Conseil d'administration, **8/39**
- Dépouillement de surplus,
12/5-21
- Double résidence, **8/36-40**
- Filiale d'un non-résident
- Montant des capitaux propres
(MCP), **13/14-15**
- Règles de capitalisation
restreinte, **13/10-11**
- Représentation devant la Cour
canadienne de l'impôt
- Procédure informelle, **7/60**
- Résidence, **8/37-48**
- Convention Canada– États-
Unis, **8/67**
- Modèle de l'OCDE 2025,
8/65-66
- Siège de direction effective,
8/65
- Règles de départage, **8/65-66**
- Résidence au Canada, **8/5**,
8/37-48, **8/54**
- Retenue du règlement, **10/43**
- Voir aussi* **Non-résident,
Résidence au Canada – société**
- Société de financement**, **1/26**
- Dans une juridiction à fiscalité
avantageuse, **24/21**
- Voir aussi* **Pivot financier**
- Société de personnes**
- Apport à une FNR, **25/42**
- Et SÉA, **16/30**
- Établissement stable, **9/26**
- Intermédiaire
- Participation admissible,
16/37
- Interprétation, **6/39**
- Non-résidente, **11/10-13**
- Personnalité juridique, **9/26**
- Règles anti-évitement
- Prêts en amont, **20/11-12**,
20/50

- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **20/5**
- Règles de capitalisation restreinte, 1217
- Requalification de certains revenus
 - SÉA, **17/18-21**
 - SÉAD, **17/21-23**
- Retenue du règlement 105, **9/43**
- Statut, **6/14**
- Transparente, **1/34**
- Voir aussi* **Associé**
- Société de personnes désignée, 16/46**
 - Associé admissible, **16/39**
 - Avec une personne liée, **16/49**
 - Définition, **16/48-49**
 - Sans une personne liée, **16/48**
- Société de placement**
 - Fraude de prix de transfert, **1/29**
- Société de portefeuille, 1/26**
 - Non-résidente, **10/35**
 - Résidence (stratagème), **8/70-71**
- Voir aussi* **Pivot financier**
- Société d'État**
 - Employé (résident canadien), **8/32**
- Société des Nations**
 - Convention fiscale, **4/3**
 - Double imposition (élimination), **4/5-10**
 - Établissement stable, **4/17, 4/19**
 - Évasion fiscale, **4/46**
- Société désignée, 16/38, 16/46-47**
 - Avec une personne liée, **16/47**
 - Sans une personne liée, **16/46**
- Société écran, 1/21-27, 1/30, 16/7**
 - Abri au premier degré, **1/21-22**
 - Abri au second degré, **1/22-24**
 - Et société relais, **1/30**
 - Fraude de prix de transfert, **1/29**
 - Opérationnelle, **1/23, 1/26-27**
 - Requalification de certains revenus (SÉA), **18/42**
 - Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), **16/12**
 - Type, **1/23**
- Société étrangère affiliée (SÉA)**
 - Abri de premier degré, **1/22**
 - Abri de second degré, **1/22-24**
 - Actionnaire, **1/15, 16/32-34**
 - Définition, **13/42-43, 16/7, 16/14-31, 19/3**
 - Dividendes à l'actionnaire, **17/1-179**
 - Exploitation d'une entreprise, **16/14**
 - Fiducie non-résidente (FNR)
 - Déclaration, **25/62**
 - Mesures défensives, **1/36**
 - Non contrôlée, **16/28-29**
 - Non-résident
 - Transfert (règles anti-évitement), **12/22-47, voir aussi Transfert de sociétés étrangères affiliées**
 - Participation (disposition), **17/164-179**
 - Plusieurs personnes liées, **16/24-27**

- Pourcentage d'intérêt, **16/15-22**
- Prix de transfert, **19/23**
- Profits (rapatriement),
17/151-160
- Régime fiscal, **17/11**
- Statut, **19/3**
- Transparence, **16/30**
- Une seule personne liée,
16/23-24
- Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire, 16**
 - Calcul des gains, **17/16-34**
 - Ajustements, **17/18-21**
 - Gain en capital
 - Sur un bien exclu ailleurs que dans un pays désigné, **17/27-29**
 - Sur un bien exclu dans un pays désigné, **17/27**
 - Sur un bien qui n'est pas un bien exclu, **17/31**
 - Sur une action d'une autre SÉA qui est un bien exclu, **17/29-30**
 - Gains (définition), **17/17-18**
 - Gains ou pertes, **17/17**
 - Gains en capital imposables, **17/22**
 - Gains exonérés, **17/24**
 - Gains imposables, **17/24**
 - Gains nets ou perte nette, **17/21-23**
 - Régimes de gains en capital étrangers distincts, **17/32-34**
 - Résidence réputée tout au long de l'année, **17/32**
 - Traitement des gains en capital, **17/25**
 - Calcul des gains ou pertes en capital, **17/14**
 - Calcul des surplus, **17/35-41**
 - Surplus ou déficit exonéré, **17/35-37**
 - Surplus ou déficit hybride, **17/39-41**
 - Surplus ou déficit imposable, **17/37-41**
 - Surplus net, **17/41**
 - Calcul du revenu, **17/64-65**
 - Dividende en actions, **17/64**
 - Dividende inclus, **17/64**
 - Gain en capital réputé être un dividende, **17/64-65**
 - Conformité, **17/100**
 - Déduction(s), **17/65-99**
 - Du revenu d'une société (dividende d'une SÉAC), **17/66**
 - Du revenu imposable d'une société (dividende d'une SÉA), **17/67**
 - Du surplus antérieur à l'acquisition, **17/98**
 - Pour l'IRNPPE, **17/89-92**
 - Pour un particulier, **17/98-99**
 - Utilisant le surplus exonéré, **17/67-70**
 - Utilisant le surplus hybride, **17/93-98**
 - Utilisant le surplus imposable, **17/71-89**
 - Dividende global, **17/12**
 - Dividende global (division), **17/41-45**
 - Ordre d'utilisation normal des surplus, **17/41-43**
 - Surplus antérieur à l'acquisition, **17/45**

-
- Surplus imposable, **17/43-44**
 - Avant le surplus exonéré, **17/43**
 - Avant le surplus hybride, **17/44**
 - Dividende réputé à une société mère, **23/22**
 - Dividende réputé à une société sœur, **23/22**
 - Facteur fiscal approprié, **17/13**
 - Financement, **19/7-9**
 - Fraction de dividende *v.* une seule action
 - Gouvernement d'un pays, **17/12**
 - Impôt étranger, **17/55-63**
 - IÉA-Hybride, **17/63**
 - IÉA-Imposable, **17/61**
 - IRNPPE, **17/63**
 - MIH-Hybride, **17/61**
 - MIHA-Hybride, **17/62**
 - MIIÉ-Imposable, **17/59**
 - MIIÉA-Imposable, **17/60**
 - Mécanismes pour les sociétés, **17/7-12**
 - Monnaie, **17/14**
 - Pays désigné, **17/13**
 - Pays qui n'est pas un pays désigné, **17/22**
 - PBR des actions, **17/99-100**
 - Rapatriement du RÉATB, **17/99**
 - Rapatriement du surplus antérieur à l'acquisition, **17/100**
 - Règles anti-évitement, **20/8-51**
 - Règle anti-évitement, **17/15**
 - Règle des 90 jours, **17/45-55**
 - Aucune action en fin d'année, **17/51**
 - Calcul, **17/49-51**
 - Cascade de dividendes, **17/51-52**
 - Prêts en amont, **17/53**
 - Surplus, **17/14**
 - Une seule action, **17/53-55**
 - Fraction prélevée
 - Sur le surplus antérieur à l'acquisition, **17/55**
 - Sur le surplus exonéré, **17/54**
 - Sur le surplus hybride, **17/54**
 - Sur le surplus imposable, **17/54**
- Voir aussi* **Gain en capital, Perte en capital, Revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB), Surplus**
- Société étrangère affiliée (SÉA)**
- **financement**, **18**
 - Accord de financement, **19/10-27**
 - Efficace sur le plan fiscal, **19/13**
 - Intragroupe, **19/36-40**
 - Questions relatives au change, **19/27-33**
 - Actions privilégiées, **19/26**
 - Affacturation, **19/20-21**
 - Arrangement de couverture de change, **19/33**
 - Assurance-vie, **19/21**
 - Contexte fiscal, **19/34**
 - Dividende réputé, **19/26**
 - Emprunt, **19/10-12**
 - Et change, **19/27-33**

- Évitement fiscal, **19/34-36**
- Financement international, **19/37-49**
- Options, **19/7-11**
- Par capitaux propres, **19/7-9**
- Règles de minimisation des pertes, **19/31**
 - Contexte transfrontalier, **19/32**
- Requalification du revenu, **19/11-22**
- Société hybride, **19/1-2**
- Sommes payées « directement ou indirectement », **19/14-15**
- Statut, **19/5-7**
- Taux du prêt, **19/22-25**
- Voir aussi* **Prêt(s) en amont**
- Société étrangère affiliée (SÉA) – règles anti-évitement, 20/3-8**
 - Acquisitions ou dispositions artificielles, **20/6**
 - Actions ou participations réputées appartenir à une personne ou société de personnes, **20/5**
 - Opérations ignorées, **20/6-8**
 - Prêts adossés, **20/51**
 - Prêts en amont, **20/8-51**
 - Sociétés réputées ne pas être liées, **20/4**
 - Structures artificielles, **20/3**
 - Transfert (non-résident), **12/22-47**
- Société étrangère affiliée (SÉA) – requalification de certains revenus, 17, 20/6**
- Revenu d'entreprise exploitée activement, **18/5-33, 19/12-22**
 - Activités directement liées, **18/8-10**
 - En assurance, **18/10-13, 18/14-17**
 - Affacturage, **18/26-29**
 - Biens exclus qui ne sont pas immobilisations, **18/31-33**
 - Conditions générales, **18/7**
 - Prêt pour financer une acquisition, **18/23-26**
 - « Selon le cas », **18/26**
 - Prêts ou titres de crédit, **18/29-31**
 - Sommes d'une autre SÉA, **18/17-19**
 - Sommes d'une société de personnes, **18/19-23**
 - Sommes payées ou payables, **18/13-26**
- Revenu tiré d'une entreprise autre qu'une entreprise exploitée activement, **18/33-45**
 - Assurance, **18/38**
 - Baux, **18/38-41**
 - Bien désigné, **18/36-38**
 - Services, **18/41-45**
 - D'assurance, **18/43-45**
 - Vente de biens, **18/34-36**
- Société étrangère affiliée (SÉA) – revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB), 16/7-12, 16/91-114**
- Admissible/non admissible, **16/37-46**

- Bien de placement/bien exclu, **16/49-50**
- Conséquences fiscales, **16/32**
- Définition, **16/13-31, 16/58-60**
- Désignée, **16/46-49**
- Entreprises, **16/50-56**
- Impôt étranger accumulé applicable, **16/60-64**
- Pourcentage de participation, **16/34-37**
- Requalification de certains revenus, **17**
- Revenu, **16/56-60**
- Gagné dans un pays non admissible, **16/39-40**
- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC)**
- Actionnaire, **1/14, 16/32-34**
- Non-résident, **10/6, 13/30-31**
- Contrôle, **16/25, 16/29-30**
- Définition, **13/42-43, 16/7, 16/14-31**
- De l'article 95,
- Double comptabilisation, **16/31**
- Exclusion de l'abri de premier degré, **1/21**
- Filiale d'un non-résident,
- Intérêt, **13/31**
- Neutralité quant à l'exportation de capitaux, **1/14**
- PBR des actions, **16/77-82**
- Prêt, **13/31**
- Qualification (présomption), **16/45**
- RÉATB, **16/64-76**
- Conséquences fiscales, **16/11**
- Dans le revenu, **16/64, 16/67**
- Requalification de certains revenus, **18/5**
- Société écran, **16/12**
- Statut, **19/6**
- Transparence, **16/30-31**
- Voir aussi* **Revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB)**
- Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC) – règles anti-évitement**
- Actions ou participations réputées appartenir à une personne ou société de personnes, **20/5**
- Opérations ignorées, **20/6-8**
- Société étrangère affiliée donnée (SÉAD)**
- Droit au surplus d'une action, **20/28-32**
- Impôt étranger accumulé (RÉATB), **16/60-64**
- Prêts en amont
- Règles anti-évitement, **20/25**
- Pourcentage d'intérêt, **16/16**
- RÉATB, **16/65**
- Requalification de certains revenus, **18/7, 18/21-23**
- Société étrangère contrôlée**
- Projet BEPS, **2/22-23**
- Société hybride**
- Double déduction d'intérêt, **1/34, 2/19-20**
- Société étrangère affiliée (financement), **19/1-2**
- Statut, **1/34-35**

Société intermédiaire (SI)

Participation admissible, **16/38**

Société mère

Voir **Filiale**

Société non-résidente

Arrangement de référence,
16/82-89

Assujettissement, **7/99-113**

Régime fiscal, **10/31-32**

Voir aussi **Filiale, Non-résident, Revenu d'entreprise exploitée activement (REEA), Société étrangère affiliée (SÉA), Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), Succursale**

Société privée

Dividendes en capital, **11/21**

Société relais

Et chalandage fiscal, **11/37**

Et société écran, **1/31**

Relais direct, **1/31-32**

Rôle, **1/30**

Tremplin, **1/32-33**

Sommet numérique, 28/25

Sous-traitant

Retenue d'impôt, **7/105**

Services rendus au Canada,
10/46-47

Spéculateur, 16/57

Spéculation (revenus), 18/31-32

Stagiaire

Personne américaine, **31/11**

Stratégie de tremplin

Voir **Tremplin (stratégie)**

Stratégie d'évitement

Accord de commissionnaires,
9/50

Structure en carreau, **16/70-72**

Substance

Projet BEPS, **2/28-30**

Succession – imposition (États-Unis), 32/3-4, 32/12-16

Crédit d'impôt unifié, **32/14**

Déduction, **32/12-14**

– Marital Deduction, **32/13**

– QDOT, **32/13-14**

Exonération cumulative viagère,
32/14

Non-résident, **32/15-16**

Succursale

Banque étrangère autorisée,
11/16

États financiers distincts, **10/19**

Imposition, **1/6-7**

Montage hybride, **2/17**

Voir aussi **Entreprise exploitée au Canada**

Suède, 4/14

Surplus

Déduction, **20/45**

Dépouillement, **12/5-21**

D'une action, **20/26-30**

En aval

– Déduction, **20/38-39**

Exonéré, **19/8, 19/11**

- Hybride, **19/9, 20/8**
 Imposable, **19/9, 20/8**
 Net, **20/24-25**
 Pourcentage de droit au surplus,
 20/30-33
 – Montant déterminé, **20/33**
 Prêt(s) en amont
 – Déductions, **20/37-50**
Voir aussi **Dépouillement de dividendes, Société étrangère affiliée (SÉA) – dividende(s) à l'actionnaire**
- T –**
- Taux de change**
 Crédit pour impôt étranger,
 15/19
- Taux de retenue**
Voir **Retenue**
- Taux d'impôt, 7/16, 10/20, 11/5-6**
- Taux d'intérêt, 1/29**
 Financement – SÉA, **19/21-23**
Voir aussi **Intérêt(s)**
- Taxe sur les services numériques, 3/15-16, 3/24**
Voir aussi **Projet BEPS 2.0**
- Technologie**
Voir **Accord de répartition de coûts**
- Télécommunications**
 Accord d'itinérance, **9/29**
- Témoin expert, 7/62**
- Terre agricole, 11/25**
- Territoire**
Voir **Imposition territoriale**
- Test de common law, 9/5**
- Test de « présence substantielle », 31/6-18**
- Titre de crédit**
 Requalification de certains revenus (SÉA), **18/29-31**
- Traité**
 Interprétation, **7/18, 7/36**
Voir aussi **Convention de Vienne**
- Traité fiscal**
 Définition, **5/4, 7/5**
Voir aussi **Convention fiscale**
- Transaction**
 Et revenu d'entreprise, **15/11**
 Interprétation, **6/37**
- Transaction boursière**
 Taux de change applicable,
 29/9-10
- Transfert**
Voir **Fiducie non-résidente (FNR) – imposition**
- Transfert de sociétés étrangères affiliées – règles anti-évitement, 12/22-47**
 Activités d'entreprise plus étroitement rattachées, **12/33-36**
 Contrôle de la CRIC, **12/28/39**

Dividende réputé assujéti à la retenue à la source, 12/30	Travailleur à commission , 4/22
Émigration/immigration d'une société, 12/47-48	Travailleur autonome/indépendant
Placement par une CRIC dans une société non-résidente, 12/23-27	Agent dépendant, 9/51
Prêt ou dette déterminé, 12/39-40	Installation d'affaires, 9/20
Rajustement du capital versé, 12/44-45	Interprétation, 7/86
Réduction	Services rendus dans un autre État contractant, 9/41
– Du capital versé, 12/31	Tremplin (stratégie) , 1/32-33 , 18/14 , 18/27 , 18/38 , 18/41
– Du dividende réputé, 12/41-44	Tribunal
Réorganisation de sociétés, 12/36-39	Voir Juge ainsi qu'au tribunal concerné
Rétablissement du capital versé, 12/45-47	– U –
Société déterminée qui est une société étrangère affiliée, 12/27	Union européenne
Substitution de dividendes (choix), 12/40-41	Commerce électronique, 28/26 , 28/28 , 28/60-61
Surplus d'apport, 12/32	United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries
Transfert des bénéfices	Voir Modèle des Nations Unies
Collecte des données (Projet BEPS), 2/45-50	U.S.A. Model Income Tax Convention
Transparence	Voir Modèle des États-Unis
Actionnaire admissible, 16/38 , 16/39	– V –
Associé admissible, 16/39	Valeur incorporelle (création)
Convention fiscale canadienne, 5/14	Voir Actifs incorporels
Projet BEPS, 2/28-30	Valeurs mobilières , 25/43
Règles anti-évitement, 12/11	Vendre
Société étrangère affiliée, 16/30	Interprétation, 6/37-38
Société étrangère affiliée contrôlée (SÉAC), 16/30-31	

Vente de biens, 18/34-36Expatrié, **26/6-8****Vente de créances***Voir* **Affacturage****Visite au Canada**Résidence du particulier, **8/12-13****Voile corporatif, 9/27****– Z –****Zone géographique**Installation d'affaires, **9/21**