# INDEX ANALYTIQUE

## – A –


**Abri fiscal**
Cotisation initiale
– Retard des autorités fiscales, 117, 118

**Abus de pouvoir**
Autorité fiscale, 119, 178

**Accessibilité domiciliaire**
Crédit d'impôt pour résidence, 794-796, 846
– Admissibilité des dépenses, 794-796
– Non-résident, 846

**Accident du travail**
Source de revenus, 686, 687, 715

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

**Achalandage**
Déduction pour amortissement, 518

**Acompte provisionnel**
Impôt à payer, 90, 308, 760, 811

**Acquisition de contrôle**
Évaluation des biens à l'inventaire, 426
Règle générale anti-évitement, 916-922

**Action admissible de petite entreprise**, 741, 742
Définition, 741, 742
Exonération cumulative des gains en capital, 741, 742, 746

**Action d'une société**
Acquisition en devise étrangère, 299-301
Bien canadien imposable, 91
Choix du contribuable, 208
Frais d'émission ou de vente, 463
Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 657-659
Société faillie, 653

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

**Action en recouvrement**
Dette fiscale, 146, 147

**Actionnaire**
Actionnaire déterminé, 378, 379
Actionnaire pressenti, 577, 594, 619
Gain fortuit, 288-290, 293
Service à d'autres entités, 381

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

**Actionnaire déterminé**
Définition, 378

**Actionnaire pressenti**
Définition, 577

**Activité**
Commerciale, 274-279, 281-283, 290-293, 303
Critères, 277
Élément personnel ou récréatif, 274, 275, 278, 290, 303
Légalité, 278, 279, 303
Locative, 275, 280, 281, 286
Motivation, 278
Revenu d'entreprise, 391, 392
Source de revenus, 273-283, 543
Stratagème, 282-284

**Activité culturelle**
Dépense d'entreprise déductible, 452

**Activité d'évaluation**
Définition, 162
Pénalité de tiers, 162

**Activité de jeu**
Caractère commercial, 290-293
Caractère personnel, 290-293
Paiement non imposable, 290-293
Perte, 290-293

**Activité de planification fiscale**
Définition, 161, 162
Pénalité de tiers, 162, 163

**Administrateur**

*Voir* **Dirigeant et administrateur**

**Adoption**
Crédit d'impôt, 798, 799, 846
– Non-résident, 846

**Âge**
Crédit d'impôt, 781, 782, 784
– Non-résident, 846

**Agence du revenu du Canada**
Circulaire d'information, 66, 67
Décision anticipée, 66, 67
Folios d'impôt sur le revenu, 66
Interprétation, 66, 67
Lignes directrices
– Collecte de renseignement, 102
– Divulgation obligatoire, 107
Ministre responsable, 86
Pouvoir, 86, 87
Rôle, 86

*Voir aussi* **Autorité fiscale**

**Agence mondiale antidopage**
Montant exonéré de l'impôt, 722

**Agent de police**
Mission internationale, 722

**Agriculture**
Définition, 732-735

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

**Aidant naturel**
Crédit d'impôt pour personne à charge, 767-770, 845
– Adulte, 767, 768
– Enfant, 768-770

**Aîné**
Accessibilité domiciliaire, 794-796
Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 797, 798

*Voir aussi* **Âge**

**Alberta**
Impôt sur le revenu des particuliers, 13

**Aliments**
Dépense déductible, 365, 369, 370
– Dépense d'entreprise, 449-452, 466
Provision, 470

**Allègement administratif**, 202-215, 220

Annulation d'intérêts ou de pénalités, 203-207
Caractère discrétionnaire, 202, 207, 208, 212, 213, 215
Choix tardif, 207-210
Circulaire d'information, 205-209, 211, 212
Contrôle judiciaire, 199, 213-215
– Décision raisonnable, 213, 214
Cotisation, 210-212
Nouvelle cotisation, 128, 210, 211
Objectif, 202
Pouvoir de l'autorité fiscale, 202-215
Production tardive de documents, 207-210
Redressement, 210-212
Remboursement d'impôt, 20-212

**Allocation**
Caractère raisonnable, 334, 335
Chantier, 331, 332, 335
Définition, 332, 679, 680, 927
Endroit éloigné, 331, 332, 335
Revenu d'emploi, 332, 333, 335, 383
Somme reçue par l'employé, 332-335, 383
– Frais personnels et de subsistance, 332-334
Usage d'une automobile
– Limite de dépense d'entreprise, 445, 446

**Allocation canadienne pour enfants**
Demandeur du statut de réfugié, 779, 780
Garde partagée, 777-779
Paiement, 93, 776-780

**Allocation canadienne pour les travailleurs**
Crédit d'impôt remboursable, 783-785

**Allocation de retraite**, 670-672
Déduction, 671
Définition, 670, 671
Source de revenus, 263, 670, 671
Transfert à un régime enregistré d'épargne retraite, 671, 689

**Amende**
Avis de conformité, 113
Déclaration de revenus, 95
Dépense non déductible, 280
– Dépense d'entreprise, 433, 453
Évasion fiscale, 164
Vérification
– Refus d'obtempérer, 114, 115

**Amortissement**
Comptable, 285

*Voir aussi* **Déduction pour amortissement**

**Année d'imposition**
Définition, 927, 928
Particulier, 96, 97, 229, 310
Particulier décédé, 97, 98
Référence, 96
Société, 98-100

**Appel**
Ordonnance, 115
Renseignement confidentiel, 216, 217

**Appel à l'encontre d'une cotisation**

*Voir* **Avis d'appel**, **Cotisation – appel**

**Apprenti**
Crédit d'impôt à l'investissement, 809

**Arrangement avec les créanciers des compagnies**
Dette fiscale, 148

**Assiette fiscale**
Caractéristique du régime fiscal, 14
Impôt sur le capital, 14
Impôt sur le revenu, 14
Taxe à la consommation, 14

**Association du transport aérien international**
Montant exonéré de l'impôt, 722

**Association professionnelle**
Lien de résidence, 240

**Associé d'une société de personnes**
Choix d'exercice, 417

**Assujettissement à l'impôt**, 223-256
Étape du calcul de l'impôt, 15, 24, 223, 224, 242, 254
Québec, 250-254

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

**Assurance parentale**
Crédit d'impôt, 782, 783
Déduction du revenu, 270
Source de revenus, 264, 686, 687, 715

**Assurance-emploi**
Crédit d'impôt, 782, 783
Employé, 307
Source de revenus, 264, 686, 687, 715

**Assurance-invalidité**
Paiement, 296

**Assurance-invalidité collective**
Paiement forfaitaire, 296

**Autocotisation**, 87
Intérêts sur solde impayé, 150
Pouvoir de vérification, 102

**Autodéclaration**, 87
Intérêts sur solde impayé, 150
Pouvoir de vérification, 102

**Automobile**
Allocation, 334
– Limite de dépense d'entreprise, 445, 446
Avantage conféré à l'actionnaire, 592-594
Avantage conféré à l'employé, 330
Avantage relatif au fonctionnement, 346, 347, 383
Déduction pour amortissement, 486
Définition, 335, 515, 928
Frais pour droit d'usage, 335-346, 383
Frais raisonnable, 336

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

**Autorité fiscale**
Abus de pouvoir, 119, 178
Allègement administratif, 202-215, 220
Conservation des documents fiscaux, 100-102
Cotisation, 92-95, 102, 116-128, 220
– Cotisation initiale, 116-120
– Nouvelle cotisation, 93-95, 120-128
Déclaration de revenus, 87, 88, 90, 92-96
Fonction et pouvoir, 86-88
Méthode d'évaluation des biens à l'inventaire, 421, 422, 424-426
Perception de la dette fiscale, 102, 128-148, 220
– Mécanisme, 132-146

– Prescription des créances, 146-148
– Suspension, 128-132
Position administrative, 65-67
– Source secondaire du droit fiscal, 65-67
Pouvoir, 102-148, 188, 202-215, 220
Remboursement
– Production de la déclaration fiscale, 90, 92
Vérification, 102-116, 220
– Demande de renseignements, 108-113

*Voir aussi* **Allègement administratif**, **Cotisation**, **Dette fiscale**, **Vérification**

**Avantage à l'actionnaire**, 575-620
Automobile, 592-594
Avantage conféré, 576-586
Capacité d'actionnaire, 577, 594-598, 600
– Actionnaire pressenti, 577, 594, 619
– Particulier avec un lien de dépendance ou affilié, 577, 619
– Qualification, 577, 595, 597
Connaissance par l'actionnaire, 582
Définition, 577
Dépense non déductible pour la société, 599-600
Dépense personnelle, 575, 577-580, 582-586, 593, 595, 597, 598
Écriture comptable, 580-586
Erreur, 579-585
Évitement fiscal, 575, 576, 610, 616-618, 620
Indirect, 609-620
Intention de conférer un avantage, 579-582, 584, 614
Paiement indirect, 609-616, 619, 620
– Conditions, 610-616, 619, 620
Remise de dette, 592
Revenu, 577, 619, 620
Source de revenus, 265, 266
Valeur, 577, 586-594
– Juste valeur locative, 589, 590-592
– Juste valeur marchande, 579, 586-588, 592
– Rendement raisonnable, 586, 588-592

*Voir aussi* **Prêt à l'actionnaire**, **Règle générale anti-évitement**

**Avantage conféré à un employé**

*Voir* **Employé**

**Aveuglement volontaire**
Faute lourde, 158

**Avis d'appel**
Procédure générale, 182
Procédure informelle, 182, 183
Modification, 166, 175

*Voir aussi* **Cotisation – appel**

**Avis d'opposition**
Délai, 116, 166, 169
– Prolongation, 172, 173
Condition préalable au droit d'appel, 166
Contenu, 169
Cotisation provinciale québécoise, 200
Écrit, 169
Signification, 116, 129, 166, 169, 172, 173
Suspension de la prescription, 147

*Voir aussi* **Cotisation – opposition**

**Avis de cotisation**
Envoi, 167-169
– Adresse, 167-169
– Courrier postal, 167, 168
– Courrier recommandé, 168, 169
– Non-livraison, 169
– Présomption, 167-169
– Voie électronique, 167, 168
Mesure de perception, 128-131
– Délai de prescription, 146
Transmission, 92, 93

*Voir aussi* **Cotisation**

**Avocat**
Privilège de communication, 114
Représentation, 182

**Avoirs forestiers**
Exclusion du gain en capital, 626

**Avoirs miniers canadiens ou étrangers**
Exclusion du gain en capital, 626

**– B –**

**Bail**
Paiement de résiliation, 297

**Banque du Canada**
Taux de change, 299

**Bâtiment**
Bien amortissable, 496
Déduction pour amortissement, 500, 510, 512-514, 536
Modification pour une personne handicapée, 467

**Bénéfice**
Application des normes comptables, 410-413
– Principe de rattachement, 412, 413
Calcul, 414-416, 420, 426, 481
– Calcul pour l'exercice, 416-418
Définition, 409, 481
Détermination, 410-413
Notion, 409-414
Question juridique, 411, 481

*Voir aussi* **Dépense d'entreprise**

**Bien**
Capital de risque dans l'entreprise, 408
Définition, 104, 286, 543
Distinction entre dépense en capital ou courante, 435-440
Immobilisation, 393, 394
Lien de résidence, 239
Prix de base rajusté, 629, 630
Remplacement, 437
Vérification, 103, 104

*Voir aussi* **Gain en capital**, **Immeuble locatif**, **Immobilisation**, **Inventaire**, **Revenu de biens**

**Bien à usage personnel**
Définition, 268, 633
Gain en capital, 268, 269, 633-635, 661

**Bien agricole ou de pêche admissible**, 741, 743
Définition, 743
Exonération cumulative des gains en capital, 741, 743, 746

**Bien amortissable**
Acquisition, 487-495
– Notion de propriété en droit civil, 491-4919
Bien prêt à être mis en service, 496, 497
– Règle de la demi-année, 496, 497
– Règle des deux ans, 496, 497

– Règle pour les autres biens, 496, 497
– Règle pour les bâtiments, 496
– Règle pour les projets à long terme, 497
Catégories, 485, 509-519, 537
Définition, 487-489, 928, 929
Disposition, 489-495, 538
– Gain en capital, 489, 538, 627
Prix de base rajusté, 629
Produit de disposition, 489, 490
Transfert entre époux ou conjoints de fait, 648, 649

*Voir aussi* **Déduction pour amortissement**

**Bien canadien imposable**
Catégorie, 91, 834-836
Déclaration de revenus, 91
Définition, 91, 834, 835, 929-932
Disposition, 91, 833, 834, 836-842
Disposition réputée, 835
Gain en capital de non-résident, 91, 833-842
Rattachement géographique, 91

*Voir aussi* **Gain en capital de non-résident**

**Bien de fabrication et transformation**
Bien relatif à l'incitatif à l'investissement réaccéléré, 526, 530
Déduction pour amortissement, 509, 521, 526, 530, 539
Taux d'amortissement, 526

**Bien immeuble**
Bien canadien imposable, 91
Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 400, 401

*Voir aussi* **Immeuble locatif**, **Immobilisation, Revente précipitée d'un immeuble résidentiel**

**Bien meuble déterminé**
Définition, 635
Gain en capital, 268, 269, 632, 633, 635-637, 661

**Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré (BIIA)**
Avantage, 521, 523
Calcul, 525, 526, 534
Conditions, 522
Déduction pour amortissement, 521-526
Energie propre, 528, 529
Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène, 533, 534
Véhicule à zéro émission, 530-533

**Bien relatif à l'incitatif à l'investissement réaccéléré (BIIR)**
Calcul, 525, 526, 534
Conditions, 522
Déduction pour amortissement, 509, 522-526, 539
Energie propre, 526, 528
Fabrication et transformation de biens, 526, 530
Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène, 533, 534
Règles applicables, 522, 524
Véhicule à zéro émission, 530-533

**Boisson**
Dépense déductible, 365, 369, 370
– Dépense d'entreprise, 449-452, 466
Provision, 470

**Bon de souscription d'actions**
Avantage conféré à l'employé, 328

**Bourse d'études**
Source de revenus, 264, 685, 686, 715

**Bourse de perfectionnement**
Source de revenus, 264

**Budget du gouvernement**
Modification à la loi fiscale, 46

**Bureau à domicile**

*Voir* **Frais de bureau à domicile**

**– C –**

**Capital de risque**
Définition, 408
Qualification du revenu, 408

**Chalandage fiscal**
Convention fiscale, 913-916
Définition, 913
Interposition d'une entité étrangère intermédiaire, 913
Juridiction étrangère, 913
Règle générale anti-évitement, 913-916

**Chantier**
Condition à l'emploi, 331, 332, 335

**Charge**
Définition, 310, 932
Source de revenus, 307-384

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

**Choix tardif**
Allègement administratif, 207-210

**Citoyenneté**
Départage de la résidence, 250

**Clause restrictive**
Définition, 294
Somme reçue, 294, 295

**Comité permanent des finances**
Examen de projets de loi, 47

**Commanditaire**
Perte, 740

**Commissaire du revenu**
Pouvoir et fonction du ministre, 86

**Commission du droit du Canada**, 11

**Commission royale d'enquête sur la fiscalité**, 4, 19

*Voir aussi* **Rapport Carter**

**Common law**
Distinction entre contrat d'emploi et d'entreprise, 312-319, 321-323

**Comptabilité d'exercice**
Revenu d'entreprise, 416
Revenu d'intérêts, 544, 572

**Comptabilité de caisse**
Revenu d'entreprise, 416
Revenu d'intérêts, 544, 572

**Compte d'épargne libre d'impôt**
Intérêts sur emprunt, 462

**Compte d'épargne libre d'impôt pour l'achat d'une première propriété**
Déduction du revenu, 689

**Compte de dividendes en capital**
Dividende, 559, 560

**Compte de revenu à taux général**
Dividende déterminé, 553

**Compte en souffrance**
Créance douteuse, 475

**Conducteur de grand routier**
Définition, 370
Dépense déductible, 370

**Confidentialité**
Client, 110
Renseignements fiscaux, 215-219

**Congrès**
Dépense d'entreprise déductible, 465, 466

**Conjoint**
Allocation de retraite, 669
Crédit d'impôt
– Aidant naturel, 767, 768
– Frais médicaux, 800-803
– Personne à charge, 763-765
– Transfert pour frais de scolarité, 790
Fractionnement du revenu de pension, 673, 674
Frais de garde d'enfant, 702-704
Lien de résidence, 238-241
Prestation consécutive au décès, 672, 673
Revenu familial, 9-11, 229
Rupture, 144, 145
Transfert de biens, 136, 143-145
– Gain en capital, 648, 649
Transfert de dividende, 560, 561
– Crédit d'impôt, 560, 561

**Conjoint de fait**
Définition, 933

*Voir aussi* **Conjoint**

**Conseiller en placement**
Honoraires, 568, 569, 572

**Consigne des bouteilles ou contenants**
Provision, 470

**Consolidation**
Calcul du revenu, 262

**Constitution canadienne**
Pouvoir de taxation, 30, 31, 34-37, 80

**Contestation fiscale**, 165-201, 220

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

**Contrat d'emploi**

*Voir* **Contrat de travail**

**Contrat d'entreprise**
Définition, 313
Distinction avec contrat d'emploi, 311-323

**Contrat de concession**
Indemnité, 298

**Contrat de travail**
Common law, 312-319, 321-323
Définition, 313
Distinction avec contrat d'entreprise, 311-323
Droit civil, 311-323, 383
Intention commune des parties, 315, 316, 322, 323, 379
Lien de subordination, 313-315, 317-320, 323, 383
Pouvoir de contrôle, 313-323
Prestation de travail, 313-315, 317, 319, 383
Qualification juridique, 311-323
– Règle, 311, 312, 314, 315
Relation entre les parties, 311, 314-323
Rémunération, 313, 315, 318, 383

*Voir aussi* **Employé**

**Contribuable**
Définition, 933

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

**Contribution politique**
Crédit d'impôt, 756, 805
Dépense d'entreprise non déductible, 445

**Contrôle judiciaire**, 192-197
Allègement administratif, 199, 213-215
Cour canadienne de l'impôt, 192-195, 197-199
Cour fédérale, 192, 193, 195, 197-199, 213, 215
Décision raisonnable, 213, 214
Demande de renseignements, 196
Divulgation volontaire, 195, 196
Droit du contribuable, 194
Effet, 196, 197
Erreur de droit, 92, 213
Existence d'un recours approprié, 195
Jugement déclaratoire, 197
Norme de la décision raisonnable, 92
Nouvelle cotisation, 193, 195
Refus de remboursement, 92

**Convention de retraite**
Cotisation de l'employeur, 467
Intérêts sur emprunt, 462

**Convention fiscale**
Bilatérale, 58-60
Chalandage fiscal, 913-916
Conflit de droit, 59
Départage de la résidence, 59, 230, 245-250, 256, 817, 826, 830
Double imposition, 58, 245, 250, 256
Double résidence, 245-250, 256
Entreprise exploitée au Canada
– Établissement stable, 830-833
Impact sur les provinces, 58
Impôt de retenue de non-résident, 855, 861
Intention des parties, 61
Interprétation, 60-63, 915
Loi de mise en œuvre, 58
Modèle, 61-63
Montant exonéré de l'impôt, 721, 722, 745
Rôle, 58, 62
Source primaire du droit fiscal, 30, 58-63

**Corps policier**
Fonds saisis d'un débiteur fiscal, 136

**Cotisation**
Allègement administratif, 210-212
Annulation, 119, 165, 166, 169, 173, 175-178
Corrélative, 126, 171
Cotisation de perception, 136-146
Déclaration de revenus, 92-96, 116-118
Définition, 936
Discrétion, 116, 117
Erreur, 119, 166
Exécutoire, 119, 166
Inexacte ou incomplète, 119, 150
Initiale, 116-120
– Diligence de l'autorité fiscale, 116-120
Irrégularité, 119, 120
Modification, 119, 165, 166, 169, 173, 176, 178
Nulle ou néant, 93, 177
Omission, 119, 166
Pouvoir de l'autorité fiscale, 93-95, 102, 116-128, 220

Pouvoir du ministre, 85, 86
Prescription, 93, 95
Présomption, 95, 96, 119
Ratification, 166-169
Règle générale anti-évitement, 896-898, 924
Révision administrative, 166
Validité, 116, 118, 119, 166, 171, 178, 179, 193-195, 197
Vice de forme, 119, 166

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

**Cotisation – appel**, 165, 166, 173-192
Annulation ou modification de la cotisation, 119, 165, 166, 173, 175-178
Audition, 183, 186
Condition préalable au droit d'appel, 116, 118, 166
Conservation des documents fiscaux, 101
Cour canadienne de l'impôt, 131, 166, 172-180, 184-186, 188, 189, 191, 192
Décision, 126
Délai, 173-175
– Prorogation, 173, 175, 191, 192
Dépens, 183, 184
Désistement, 190
Droit, 118, 126, 165, 166
Entente hors cour, 190
Fardeau de preuve, 186-188, 899
– Prépondérance des probabilités, 173, 186, 187, 899
– Présomption de fait, 186, 187, 899
Frais déductible, 270, 689, 690
Jugements définitifs, 184, 185
– Motifs, 185
Nouvelle cotisation, 96, 125-127, 174-176, 188, 189
Objet, 165, 175-179
Pouvoir de l'autorité fiscale, 188
Preuve, 173, 182-184, 186-188
Procédure générale, 179-185
Procédure informelle, 179-185, 192
Processus, 179-186
Règle, 175, 182-184, 186-188, 192
Règle générale anti-évitement, 896-899
Règlement de l'appel, 127, 188-191
Suspension de la prescription, 147

*Voir aussi* **Avis d'appel**

**Cotisation – opposition**, 165-173
Annulation ou modification de la cotisation, 119, 165, 166, 169
Conservation des documents fiscaux, 101
Délai, 116, 166, 167, 169
– Envoi de l'avis de cotisation, 166, 167, 169
– Prolongation, 172, 173
Disposition, 126, 127
Droit, 126, 165
Frais déductible, 270, 689, 690, 715
Motifs, 169
Nouvelle cotisation, 96, 126, 166, 167, 169-171
Objet, 165
Règle générale anti-évitement, 896, 898
Suspension de la prescription, 147
Vice de procédure, 178

*Voir aussi* **Avis d'opposition**

**Cotisation annuelle**
Comité paritaire, 377

Office des professions, 377
Syndicat, 377

**Cotisation professionnelle**
Dépense déductible, 376

**Cotisation provinciale québécoise – contestation**, 199-201
Délai, 200
– Prorogation du délai, 201
Distinction avec le processus fédéral, 199-201
Examen par l'autorité fiscale, 200
Opposition, 199-201
– Avis d'opposition, 200
Révision de la décision, 200

**Cour canadienne de l'impôt**
Appel, 131, 166, 172-180, 184-186, 188, 189, 191, 192
– Audition, 183, 186
– Dépens, 183, 184
– Preuve, 173, 182-184, 186-188
– Processus, 179-186
– Prorogation du délai, 173, 175, 191, 192
– Règle, 175, 182-184, 186-188, 192
Compétence, 173, 178, 180, 185, 192, 197-199
Consentement à jugement, 188-190
Contrôle judiciaire, 192-195, 197-199
Décision, 64, 126, 127
Droits linguistiques, 186
Juridiction, 177, 188, 194, 195, 198

**Cour d'appel d'une province**
Renseignement confidentiel, 217

**Cour d'appel du Québec**
Décision, 64
Renseignement confidentiel, 215

**Cour d'appel fédérale**
Décision, 64, 127
Renseignement confidentiel, 217, 218

**Cour du Québec**
Cotisation provinciale québécoise,
– Contestation, 200, 201
– Révision, 200
Définition, 64
Division des petites créances, 64

**Cour fédérale**
Compétence, 192, 193, 197, 198
Contrôle judiciaire, 192, 193, 195, 197-199, 213, 215
Décision, 64
Maison d'habitation
– Mandat d'entrée, 107
Mesure de perception, 130

**Cour supérieure d'une province**
Maison d'habitation
– Mandat d'entrée, 107
Mesure de perception, 130
Sûreté, 133

**Cour suprême du Canada**
Décision, 64, 127
Règle générale anti-évitement, 865-880, 882, 890, 891, 900-922

**Cours par correspondance**
Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 788

**Coût d'acquisition**
Évaluation des biens à l'inventaire, 421-425, 481
Juste valeur marchande, 421, 422, 425, 481

**Coût des marchandises vendues**
Calcul du bénéfice, 420

**Coût installé**
Méthode, 424

**Coût moyen**
Méthode, 425

**Coût spécifique**
Méthode, 425

**Créance**
Actionnaire, 601
Choix du contribuable, 208
Disposition
– Gain en capital, 651, 652, 661
Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 657-659
Restructuration, 463

**Créance douteuse**
Provision, 474-476

**Créance fiscale**

*Voir* **Dette fiscale**

**Créance irrécouvrable**
Détermination, 654
Gain en capital, 653-655, 661
Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 658
Provision, 476, 477

**Crédit d'impôt**, 760-811
Admissibilité, 229
Adoption, 798, 799, 846
Âge, 781, 782, 846
Base, 760-763
– Bonification, 761
– Non-résident, 845
Calcul de l'impôt à payer, 16, 17, 751, 757, 760, 811
Caractère régressif, 23
Contribution politique, 756, 805
Définition, 755
Dividende, 548-551, 554, 555, 557-561, 572, 809
Don, 117, 118, 803, 804
Employé, 782-785, 846
Étude, 685, 686, 785-793, 846
Fédéral, 16, 17, 760-809
Fiducie pour l'environnement, 757
Fonds de travailleurs, 757
Frais médicaux, 17, 800-803, 846
Impôt étranger, 756, 805-808
Investissement, 478, 756, 759, 808, 809
Non remboursable, 23, 755
Non-résident, 815, 817, 845, 846, 860
Opération forestière, 756
Personne à charge, 761, 763-780, 845, 846
Personne handicapée, 770-776, 846
Québec, 17, 810
– Abattement remboursable, 755, 759, 809
Remboursable, 17, 23, 756, 759, 784, 792, 797, 802, 803
Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 797, 798
Report rétrospectif, 125
Résidence, 793-798, 846
Revenu de pension, 674, 780-782, 846
Taxe de vente, 14
Travailleur autonome, 783
Utilisation, 23

*Voir aussi* **Étude**, **Frais médicaux**, **Investissement**, **Personne à charge**, **Personne handicapée**, **Résidence**

## – D –

**Décès du particulier**
Date d'exigibilité du solde, 149
Exploitation d'une entreprise, 97
Prestation consécutive, 672, 673
Production de la déclaration de revenus
– Délai, 97, 98
Solde à payer, 97, 98

**Décision anticipée**, 66, 67

**Déclaration de revenus**
Adresse postale, 167-169
Amende, 95
Année d'imposition, 96-100
Avis de cotisation, 92, 93
Choix d'exercice, 417
Conservation, 88, 89, 100, 101
Cotisation, 92-96, 116-118
Date de l'accusé de réception, 88
Déclaration fausse ou trompeuse, 165
Déclaration modifiée, 93
Définition, 936
Documents fiscaux, 100-102
Électronique, 88
– Admissibilité en preuve, 88
Emprisonnement, 95
Examen, 93, 116-118, 120
Exigibilité du solde, 96-100
Format papier, 88
Formulaire, 87, 88
Fraude, 122
Infraction pénale, 95, 164, 165
Obligation du contribuable, 87
Paiements auxquels le contribuable a droit, 93
Particulier, 89-97
Pénalité, 88, 94, 95, 154-157, 164, 165
Présentation erronée des faits, 122, 123
Production, 87-100, 220
– Automatique dans le cas de faibles revenus, 93, 94
– Date limite, 96, 97
– Défaut, 90
– Extension de délai, 156
– Mise en demeure, 94, 155
– Tardive, 95, 154-156, 165, 207
Redressement, 125, 210, 212
Registre du contribuable, 89
Remboursement d'impôt, 90, 92, 210, 212
Renseignements, 87, 88
Société, 88, 89, 96, 98-101

*Voir aussi* **Cotisation**

**Déduction**
Calcul du revenu, 15, 16, 223, 224, 261, 270, 271, 303, 304, 667, 668
Compensation, 13, 14
Définition, 16
Gain en capital, 267-269, 271, 272, 630-632
Non en lien avec un revenu, 667, 687-715
Non-résident, 815, 817, 821, 822, 842-845, 859, 860
Option d'achat d'actions, 357-363, 720, 721, 745, 843
Ordre, 720, 744
Pension alimentaire, 270, 677, 678, 682, 685, 688, 715
Report rétrospectif, 125, 150
Revenu d'entreprise, 284-287, 426-479, 481
Revenu de biens, 284-287, 567, 569, 572
Revenu de charge ou d'emploi, 284, 285, 364-377, 384

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

**Déduction accordée aux petites entreprises**
Date d'exigibilité du solde, 99, 100
Taux d'imposition, 389

**Déduction pour amortissement**, 454, 481, 485-539
Attribution du produit de disposition entre plusieurs biens, 536, 537, 539
Calcul, 497-509, 535-538
Calcul par catégorie de biens, 509-519, 537, 538
Catégories de biens, 485, 509-519, 537
– Taux d'amortissement, 485, 497, 498, 500, 502, 503, 505, 509-517, 524, 525, 537, 538
Changement d'usage, 537, 539
Construction, 512-514
– Logement locatif, 513, 514
Discrétion, 500
Disposition d'un bien amortissable, 489-495, 538, 627
– Gain en capital, 489, 538, 627
– Lien de dépendance, 535-536, 539
Fraction non amortie du coût en capital, 485, 497-509, 516, 517, 520, 521, 525, 529, 535-538
Immobilisation, 489, 518
Matériel informatique, 518
Mesure temporaire, 521-534
Méthode du solde dégressif, 497-500, 537, 538
Méthode linéaire, 497-500
Montant maximal, 500
Règle de la demi-année, 498-500, 507-509, 538, 539
– Lien de dépendance, 509
Règle générale anti-évitement, 901-903
Revenu d'entreprise, 454, 481, 485-539
Revenu de biens, 485-539
Voiture de tourisme, 371, 514-518

*Voir aussi* **Bien amortissable, Bien de fabrication et transformation, Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré, Bien relatif à l'incitatif à l'investissement réaccéléré, Fraction non amortie du coût en capital, Immeuble locatif, Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène, Matériel désigné relatif à l'énergie propre, Passation en charges immédiate, Véhicule zéro émission**

**Défense de diligence raisonnable**
Omission répétée de déclarer un revenu, 157
Production tardive de la déclaration, 155

**Déficience**

*Voir* **Personne handicapée**

**Définition**
Acquisition, 490-495
Action admissible de petite entreprise, 741, 742
Actionnaire déterminé, 378
Actionnaire pressenti, 594
Activité d'évaluation, 162

Activité de planification fiscale, 161, 162
Agriculture, 732-735
Allocation, 332, 679, 680, 927
Allocation de retraite, 670, 671
Année d'imposition, 927, 928
Attribut fiscal, 894, 895
Automobile, 335, 515, 928
Avantage, 577
Avantage fiscal, 883
Bénéfice, 409, 481
Bien, 104, 286, 543
Bien à revente précipitée, 644
Bien à usage personnel, 268, 633
Bien agricole ou de pêche admissible, 743
Bien amortissable, 487-489, 928, 929
Bien canadien imposable, 91, 834, 835, 929-932
Bien en immobilisation, 393
Bien en inventaire, 393
Bien meuble déterminé, 635
Bien prêt à être mis en service, 496, 497
Capital de risque, 408
Chalandage fiscal, 913
Charge, 310, 932
Clause restrictive, 294
Conducteur de grand routier, 370
Conduite coupable, 161
Conjoint de fait, 933
Contrat d'entreprise, 313
Contrat de travail, 313
Contribuable, 933
Contrôle de faits, 934-936
Contrôle de jure, 933, 934
Cotisation, 936
Crédit d'impôt non remboursable, 755
Crédit d'impôt remboursable, 756
Décision raisonnable, 213
Déclaration de revenus, 936
Déduction, 16
Déficience grave et prolongée, 772
Dépense courante, 435
Dépense en capital, 435
Dépense payée d'avance, 447
Disposition, 489, 627, 937
Dividende, 545
Document, 103
Emploi, 311
Employé, 311, 938
Enfant admissible, 694
Entreprise, 286, 391, 392, 480, 938
Entreprise agricole, 733
Entreprise de placement déterminé, 570, 938, 939
Entreprise de prestation de services personnels, 378-381, 939-941
Entreprise exploitée au Canada, 827-830
Établissement, 251
Établissement stable, 830, 831, 941, 942
Être employé, 311
Éventualité, 442
Examen professionnel, 789
Exercice, 942
Faux énoncé, 161
Foyer d'habitation permanent, 246, 247
Frais de fonctionnement d'une automobile, 346
Frais de scolarité, 786
Frais personnels et de subsistance, 333, 943
Gain en capital, 267, 623
Garde partagée, 779
Grande société, 129
Immobilisation, 90, 625, 943
Impôt fédéral de base, 755

Impôt payable, 149, 150
Inventaire, 419
Juste valeur marchande, 329, 330, 944
Lien de dépendance, 945
Lien de dépendance de faits, 945, 946
Lien de parenté, 946-948
Location à court terme non conforme, 566, 567
Logement, 638
Montant personnel de base, 762
Office fédéral, 192
Opération, 885, 886
Opération d'évitement, 884
Paiement en trop, 152
Parent ayant la garde partagée, 778, 779
Particulier, 948
Pêche, 732
Pension alimentaire, 678, 679
Pension alimentaire pour enfants, 683
Périodique, 680
Personne, 9, 227-229, 949
Personne déterminée, 362
Personnes affiliées, 949, 950
Personnes liées, 950, 855
Perte résultant d'une charge ou d'un emploi, 324
Prestation consécutive au décès, 672
Prestation de retraite ou de pension, 669
Prêt à la réinstallation, 350
Prêt consenti pour l'achat d'une maison, 351
Prix de base rajusté, 855
Produit de disposition, 489, 490, 628, 952
Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 392-394, 397-402
Recherche scientifique et de développement expérimental, 478, 479
Registre, 100, 103
Réinstallation admissible, 690
Renseignement confidentiel, 216
Représentant légal, 145, 952
Résidence du particulier, 230
Résidence principale, 637, 638
Résident du Canada, 231
Résident habituel, 232
Résider, 232, 233
Résider habituellement, 233
Revenu, 17, 18, 225, 434
Revenu d'entreprise, 391-408
Revenu d'une charge ou d'un emploi, 285, 307, 324
Revenu d'une charge ou d'un emploi exercé au Canada, 822
Revenu exonéré, 442
Revenu imposable, 225, 227
Séjourner, 233
Série de prêts, de remboursements ou d'autres opérations, 608, 609
Société, 953
Société associée, 953-955
Société canadienne, 955
Société canadienne imposable, 955
Société de personnes, 956
Société en commandite, 740
Société exploitant une petite entreprise, 658, 659, 956, 957
Société privée, 957
Société privée sous contrôle canadien, 957
Société rattachée, 958
Société résidant du Canada, 551
Source de revenu, 272-284
Taxe, 31, 32
Voiture de tourisme, 371, 958

**Dégressivité fiscale**
Déduction, 13

**Demande de renseignements**
Autorité fiscale, 108-113
Contrôle judiciaire, 196
Tiers, 109-112
– Autorisation judiciaire, 109-112

**Denrées alimentaires**

*Voir* **Aliments**

**Départ du Canada**

*Voir* **Résident du Canada**

**Dépense**
Déduction du revenu, 279-287, 303, 304
Rattachement aux revenus, 284-287, 303, 412, 413, 496

**Dépense courante**, 435-440
Bien non amortissable, 487
Définition, 435
Dépense d'entreprise déductible, 435-440
Distinction avec dépense en capital, 435-440
– Critères, 436-438
Immeuble locatif, 563-566

**Dépense d'emploi**
Déduction du revenu, 285, 364-377, 384
Règle, 364-372, 375, 384

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

**Dépense d'entreprise**
Caractère raisonnable, 428, 440, 441, 481
Déduction du revenu, 285-287, 426-479, 481
– Conditions, 427-454, 481
– Déduction expressément autorisée, 454-467, 481
– Dépense non déductible, 428, 442-454
Dépense dans le but de produire un revenu, 428-434, 481
Dépense en capital, 428, 435-440, 481
Qualification hâtive, 439

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

**Dépense d'entretien**
Immeuble locatif, 563-565

**Dépense d'un bien**
Déduction du revenu, 285-287, 568, 572

**Dépense dans le but de produire un revenu**, 428-434
Analyse factuelle, 433
Besoin indépendant de l'entreprise, 430-432, 434
Critères, 429, 481
Dépense d'entreprise déductible, 428-434, 481
Dépense généralement acceptée, 429
Discrimination, 431
Intention, 429
Notion de revenu, 434

**Dépense de recherche scientifique et développement expérimental**, 478, 479
Bien non amortissable, 488
Crédit d'impôt à l'investissement, 478, 808, 809
Déduction des dépenses, 478, 479
Définition, 478, 479

Méthode de calcul, 479
– Remplacement, 479
Perte, 479
Report, 479

**Dépense de réparation**
Dépense d'entreprise, 437, 438
Immeuble locatif, 565

**Dépense en capital**, 435-440
Bien amortissable, 487
Définition, 435
Dépense d'entreprise non déductible, 428, 435-440, 481
Distinction avec dépense courante, 435-440
– Critères, 436-438
Immeuble locatif, 563-566

**Dépense fiscale**, 15, 21-24
Concept, 22
Critères d'analyse, 21, 22, 24
Rôle, 21
Sociale, 21, 22
Utilisation, 23, 24

**Dépense payée d'avance**
Définition, 447
Dépense d'entreprise non déductible, 447

**Dette**
Acquisition d'un bien, 463

**Dette fiscale**
Action en recouvrement, 146, 147
Certification, 132, 133
Compensation, 135
Cotisation de perception, 136-1454
– Personnes liées, 136-141
– Représentant légal, 145, 146
– Transfert de biens, 136-146
Faillite, 142-145
Frais et dépens, 132
Garantie, 147
Inaction des autorités, 147, 148
Intérêts, 133, 134, 137, 138, 149-152, 203-207
– Taux, 133
Naissance, 150
Paiement, 128, 143, 145-147
– Électronique, 128
Perception, 102, 128-148
– Mécanisme, 132-146
– Prise immédiate, 130, 131
– Remboursement de la somme, 131, 132
– Révision de l'ordonnance, 131
– Suspension des mesures, 128-132
Pouvoir de l'autorité fiscale, 102, 128-148, 220
Prescription, 146-148
– Suspension, 146-148
Promesse de règlement, 146
Reconnaissance, 146
Remboursement d'impôt, 136
Résidence du contribuable, 148
Responsabilité du contribuable, 150
Responsabilité solidaire, 137, 138, 140-142, 144, 145
Saisie administrative des sommes payables, 134-136
Sûreté, 133
Validité, 143

**Devise étrangère**
Calcul du revenu, 299-301, 304
Conversion en dollar canadien, 299-301, 304
Taux de change, 299-301, 304

**Dirigeant et administrateur**
Infraction pénale, 165

**Disposition**
Définition, 489, 627, 937

Réputée par la loi, 628

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

**Disposition réputée**
Bien exempté, 850, 851
Gain en capital de non-résident, 850, 852
Juste valeur marchande, 847, 850, 852, 860
Report du paiement de l'impôt, 851
Résident du Canada une partie de l'année, 816, 847, 850, 851
Retour au Canada, 852

**Divertissement**
Dépense déductible, 365, 369
– Dépense d'entreprise, 449-452, 466

**Dividende**, 545-561
Autre que déterminé, 548, 548, 554-559
Choix du contribuable, 208
Crédit d'impôt, 549-551, 554, 555, 557-561, 572, 809
Définition, 545
Déterminé, 548-550, 560
Droit, 545
En capital, 549, 550, 559, 560, 572
Mécanisme du principe d'intégration, 545-548, 552, 553, 558, 559
Règle générale anti-évitement, 910-913
Réputé, 549, 550, 560
Revenu de biens, 544-561, 571, 572
Société canadienne, 549
Société étrangère, 549, 550, 559, 572
Société résidant au Canada, 551-559, 572
Transfert de dividende au conjoint, 560, 561
Transfert sans contrepartie, 138
Versement
– Action, 545
– Argent, 545
– Bien, 541

**Doctrine**
Source secondaire du droit fiscal, 65, 67

**Document**
Déclaration fausse ou trompeuse, 165
Définition, 103
Demande par l'autorité fiscale, 108-113
Production tardive, 207-210

**Document fiscal**
Autorisation de s'en départir, 102
Conservation, 88, 89, 100-102, 220
– Durée, 100-102
– Infraction pénale, 164

**Document juridique**
Rectification pour fin fiscale, 65

**Dommage physique ou mental**
Traitement fiscal, 302

**Dommages-intérêts**, 18
Traitement fiscal, 296-298, 302

**Don**
Crédit d'impôt, 117, 118, 803, 804
Gain en capital, 649, 650

**Donation**
Stratagème fiscal, 160

**Donnée électronique**
Demande par l'autorité fiscale, 111

**Double imposition**, 18
Autorité compétente, 250
Avantage à l'actionnaire, 599, 618
Convention fiscale, 58, 245, 250, 256
Option d'achat d'actions, 356

**Double résidence**, 233, 236
Convention fiscale, 245-250, 256

**Droit civil**
Complémentarité au droit fédéral, 312, 316, 320
Distinction entre contrat d'emploi et d'entreprise, 311-323, 383
Notion de propriété, 491-492

**Droit d'appel**

*Voir* **Appel**, **Cotisation – appel**

**Droit d'opposition**

*Voir* **Cotisation – opposition**

**Droit de tenure à bail**
Résidence principale, 638

**Droit fiscal**
Droit accessoire, 29
Sources, 29-80
Sources primaires, 30-65
– Conventions fiscales, 30, 58-63
– Jurisprudence, 30, 63-65
– Lois fiscales, 30, 44-57
– Principes constitutionnels, 30-44
– Règlements, 57
Sources secondaires, 30, 65-67
– Doctrine, 65, 67
– Positions administratives, 65-67
Spécificités, 29

**Droits d'accise**
Canada, 4, 37, 38

**Droits de douanes**
Canada, 4, 37

**Droits linguistiques**
Cour canadienne de l'impôt, 186

**Droits successoraux**
Calcul, 44

**– E –**

**Emploi**
Crédit d'impôt, 783, 846
– Non-résident, 846
Définition, 311
Source de revenus, 307-384
Temps partiel, 380, 571
Temps plein, 380, 570-572

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

**Employé**
Allocation, 332-335, 383
Assurance-emploi, 307
Avantage, 326-332, 383, 384, 599, 600
Avantage relatif au fonctionnement d'une automobile, 346, 347, 383
Crédit d'impôt, 782-785
– Non-résident, 846
Définition, 311, 938
Dépense d'emploi déductible, 285, 364-377, 384
Distinction avec le travailleur autonome, 307-307, 322, 323
Frais pour droit d'usage d'une automobile, 335-346, 383
Incorporation en société, 310, 378, 381, 384

Option d'achat d'actions, 352-364, 384
Paiement forfaitaire rétroactif, 325, 326, 722, 723
Prêt reçu ou contracté en raison de l'emploi, 347-352, 383
Qualification juridique, 311-323
Rémunération, 308, 307
– Montant retenu à la source, 90, 308, 760, 811

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

**Employé d'entreprise de transport**
Frais de déplacement, 365, 366, 369, 370

**Employeur**
Assurance-emploi, 307
Cotisation, 307, 467
Frais de scolarité, 787, 789

**Emprisonnement**
Déclaration de revenus, 95
Évasion fiscale, 164
Vérification
– Refus d'obtempérer, 114

**Emprunt**

*Voir* **Frais d'emprunt**, **Intérêts**

**Endroit éloigné**
Condition à l'emploi, 331, 332, 335

**Énergie propre**

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

**Enfant**
Crédit d'impôt
– Adoption, 798, 799
– Frais médicaux, 800-802
Crédit d'impôt pour personne à charge
– Aidant naturel, 768-770
– Personne à charge admissible, 765-767
Lien de résidence, 239
Pension alimentaire, 674-679, 683, 684
– Date d'exécution, 684

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

**Entente**
Nouvelle cotisation, 127

**Entente de non-concurrence**
Paiement, 294-296

**Entreprise**
Bien canadien imposable, 91
Caractère commercial, 290-293, 391-402, 480, 481
Conservation des documents fiscaux, 100-102
Définition, 286, 391, 392, 480, 938
Distinction entre vente et disposition d'une immobilisation, 392-403
Exercice, 98
– Choix, 417, 418
Exploitation, 43, 91, 96, 97, 100, 101, 391, 392
Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 391-403, 480, 481
Vérification, 103, 104

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

**Entreprise agricole**
Crédit d'impôt à l'investissement, 808
Définition, 733
Perte, 732-739

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

**Entreprise artistique**
Évaluation des biens à l'inventaire, 425

**Entreprise de pêche**
Crédit d'impôt à l'investissement, 808

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

**Entreprise de placement déterminé**
Définition, 570, 938, 939
Nombre d'employés, 570-572
Revenu de biens, 570-572

**Entreprise de prestation de services personnels**, 377-383
Actionnaire déterminé, 378, 379
Calcul du revenu, 381-383
Définition, 378-381, 939-941
Dépense déductible, 377, 381, 382
Impôt des sociétés, 383
Incorporation, 310, 378, 381, 384
Intention des parties, 379
Intérêts, 383
Objet, 379
Règle, 377-379, 381-384
Revenu d'entreprise, 377, 381-383

**Entreprise exploitée au Canada**
Définition, 827-830

**Entreprise forestière**
Crédit d'impôt à l'investissement, 808
Crédit d'impôt pour opérations forestières, 756

*Voir aussi* **Avoirs forestiers**

**Entreprise illégale ou illicite**
Revenu, 278, 279, 303

**Entreprise individuelle**
Imposition, 545, 547, 548

**Époux**

*Voir* **Conjoint**

**Équité fiscale**
Horizontale, 7, 19, 20, 25
Pouvoir de l'autorité fiscale, 102
Régime fiscal, 7, 19, 20, 22, 24, 25
Verticale, 7, 19, 20, 25

**Équité procédurale**
Manquement, 119, 178, 213

**Erreur de droit**
Contrôle judiciaire, 92, 213

**Espace de stationnement**
Avantage conféré à l'employé, 329

**Établissement d'enseignement au Canada**
Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 786-790

**Établissement stable**
Agent dépendant, 830, 833
– Critères, 833
Convention fiscale, 830-833
Définition, 830, 831, 941, 942
Installation fixe d'affaires, 830-832
– Critères, 831, 832
Revenu d'entreprise de non-résident, 830-833

**États-Unis**
Convention fiscale, 62, 246

**Étude**
Crédit d'impôt, 685, 686, 785-793
– Formation, 792, 793
– Frais de scolarité, 786-791
– Intérêts sur le prêt étudiant, 791
Source de revenus, 264, 685, 686, 715

**Évaluateur**
Pénalité de tiers, 162

**Évasion fiscale**
Infraction pénale, 164, 165

**Éventualité**
Définition, 442
Dépense d'entreprise non déductible, 442, 467, 481

**Examen professionnel**
Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 788, 789
Définition, 789

**Exemption personnelle**, 17
Taux d'imposition, 18

**Expectative raisonnable de profit**
Critère, 273-275, 280, 281, 290, 293

**– F –**

**Fabricant de technologies à zéro émission**
Taux d'imposition, 389

**Faillite**
Actions d'une société, 653
Débiteur fiscal, 142-145
Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 658
Société, 99

**Famille**
À faible revenu, 10
Avec des enfants, 10

*Voir aussi* **Revenu familial**

**Fausse déclaration**

*Voir* **Faux énoncé**

**Faute lourde**
Aveuglement volontaire, 158
Degré élevé de négligence, 157
Pénalité, 154, 157-163, 165
– Calcul, 159, 160, 163

**Faux énoncé**
Définition, 161
Pénalité, 157-163

**Femme**
Revenu familial, 10

**Fiducie**
Disposition, 627
Environnement, 626, 627, 756
Gain en capital, 649
Personne, 228
Transfert de biens sans contrepartie suffisante, 136

**Fiscaliste**
Rôle, 29

**Fonctionnaire**
Renseignement confidentiel, 216, 217, 219

**Fond de terre**
Résidence principale, 638

**Fonds d'amortissement**
Dépense d'entreprise non déductible, 442

**Fonds enregistré de revenu de retraite**
Crédit d'impôt, 781
Fractionnement du revenu de pension, 673
Source de revenus, 264, 670

**Forces canadiennes**
Mission internationale, 722
Résidence réputée, 244, 245

**Forêt**

*Voir* **Avoirs forestiers**, **Entreprise forestière**

**Formation**
Crédit d'impôt remboursable, 792, 793

**Formulaire**
Déclaration de revenus, 87, 88
Production tardive, 207

**Fournitures**
Dépense déductible, 376

**Foyer d'habitation permanent**
Centre des intérêts vitaux, 244-247
Définition, 244, 245
Départage de la résidence, 244, 245

**Fraction non amortie du coût en capital**
Calcul, 485, 538
Coût en capital, 503, 504
Déduction pour amortissement, 485, 497-509, 517, 520, 521, 525, 529, 535-538
Disposition, 504-507, 538
Passation en charges immédiate, 520, 521
Perte finale, 485, 486, 505-507, 516, 538
Récupération d'amortissement, 485, 486, 501, 502, 505, 507, 516, 538
Transfert entre époux ou conjoints de fait, 648

**Frais comptables**
Dépense d'entreprise déductible, 463, 477
Prospectus, 463

**Frais d'adoption**
Crédit d'impôt, 798, 799, 846
– Non-résident, 846

**Frais d'émission de titre**
Dépense d'entreprise déductible, 463, 464

**Frais d'emprunt**
Dépense d'entreprise déductible, 463, 464

**Frais d'hébergement**
Dépense déductible, 368, 369

**Frais d'impression**
Prospectus et certificats d'actions, 463

**Frais d'intérêts**

*Voir* **Intérêts**

**Frais de bureau à domicile**, 375, 376
Dépense déductible, 364, 375, 376
– Dépense d'entreprise, 447-449
Lieu d'affaires, 375, 447

**Frais de congrès**
Dépense d'entreprise déductible, 465, 466

**Frais de déménagement**
Conditions, 690, 691
Dépense déductible, 270, 690-692, 715
– Non-résident, 826, 843
Réinstallation admissible, 689, 715

**Frais de déplacement**, 365-370
Allocation, 334, 335
Avantage conféré à l'employé, 327
Dépense déductible, 364-370, 384
Employé d'une entreprise de transport, 365, 366, 369, 370
Vendeur à commission, 365-369, 384

*Voir aussi* **Vendeur à commission**

**Frais de fonctionnement d'une automobile**
Définition, 346
Revenu d'emploi, 346, 347, 383

**Frais de garde d'enfant**, 692-715
Admissible, 695-700
Complexité, 693
Congé de maladie de longue durée, 700, 705
Congé de maternité, 700-702
Dépense d'entreprise, 429-432
Dépense déductible, 13, 14, 271, 692-715
Discrimination, 431, 709-712
Droit à la déduction, 702-705
Enfant admissible, 693, 694
Montant, 693, 705-707, 715
Pensionnat, 695, 696, 707
Personne ayant les revenus les plus élevés, 704, 705
Présentation de reçus, 707-709
Québec, 712-714
Rattachement à une activité génératrice de revenus, 700-702

**Frais de location d'une voiture de tourisme**
Dépense déductible, 365, 374, 375, 453

**Frais de publicité et de promotion**
Dépense déductible, 369

**Frais de repas**

*Voir* **Aliments**

**Frais de représentation**
Dépense déductible, 369
– Dépense d'entreprise, 452

**Frais de scolarité**
Crédit d'impôt pour étude, 785-791, 846
– Conditions, 786-791
– Frais accessoire, 790
– Non-résident, 846
– Report, 790
– Transfert à une autre personne, 790, 791, 846
Définition, 786
Escompte
– Avantage conféré à l'employé, 328, 329

**Frais de stationnement**
Avantage conféré à l'employé, 327, 346

**Frais de vérification**
États financiers, 463, 477
Prospectus, 463

**Frais et dépens**
Dette fiscale, 132

**Frais judiciaires ou extrajudiciaires**
Allocation de retraite, 671
Appel, 270, 689, 690
Dépense déductible, 270, 377, 671, 689, 690, 715
Opposition, 270, 689, 690, 715

**Frais juridiques**
Dépense d'entreprise déductible, 463, 464, 477
Financement hypothécaire, 464
Prospectus, 463

**Frais médicaux**
Crédit d'impôt, 17, 800-803, 846
– Conjoint ou enfant, 800-802
– Frais pour mère porteuse, 801, 802
– Frais pour obtenir des spermatozoïdes, ovules ou embryons, 801, 802
– Non-résident, 846
– Personne à charge admissible, 800, 801
Supplément remboursable, 802, 803

**Frais personnels et de subsistance**
Allocation, 332-334
Définition, 333, 943
Dépense non déductible, 287
– Dépense d'entreprise, 442, 443

**Frais pour droit d'usage d'une automobile**, 335-346
Automobile louée par l'employeur, 337, 338, 341, 342
Automobile possédée par l'employeur, 337-341, 342
Automobile principalement utilisée à des fins d'emploi, 337
Calcul de l'avantage, 33-342
Calcul de la réduction de l'avantage, 337, 338, 340, 342-346
Charge antérieure, actuelle ou projetée, 336
Frais raisonnable, 336
Lien de dépendance, 336-339, 341-343
Revenu d'emploi, 335-346, 383

**Frais pour véhicule à moteur**, 370-375
Déduction pour amortissement, 370-373
Dépense déductible, 365, 366, 370-375, 383
Intérêts sur l'argent emprunté, 373, 453
Limitation du coût de location, 374, 375, 453

**Franchise**
Déduction pour amortissement, 518

**Fraude**
Déclaration de revenus, 122
Nouvelle cotisation, 122
Perte, 283, 284
Source de revenus, 289, 290

## – G –

**Gain en capital**, 623-662
Bien à usage personnel, 268, 269, 633-635, 661
Bien exclu, 626
Bien meuble déterminé, 268, 269, 632, 633, 635-637, 661
Calcul, 626, 629-632, 659-661
Calcul du revenu, 15, 223, 261, 263, 267-269, 303, 632
Déclaration de revenus, 89-91
Définition, 267, 623
Disposition, 623, 625-630, 632-635, 639-658, 660, 661
Disposition d'une créance, 651, 652, 661
– Créance irrécouvrable, 653-655, 661
Exonération cumulative, 740-743, 746
– Non-résident, 844

Immobilisation, 267, 392, 625, 626, 642, 648, 651-653, 655-657, 660
Imposition, 7, 8, 89-91, 392, 623-625
Lien de dépendance, 646-651, 661
– Acquisition pour un coût plus élevé que la juste valeur marchande, 650, 651
– Clause de rajustement de prix, 647, 648
– Contrepartie inférieure à la juste valeur marchande, 649, 650
– Transfert entre époux ou conjoints de fait, 648, 649
Montant imposable, 267, 268
Prix de base rajusté du bien, 629, 630, 634, 635, 648-651, 657, 660, 855
Produit de disposition, 627-629, 634, 635, 645, 648-651, 653, 655-657, 660, 661
– Produit payable après la fin de l'année d'imposition, 655, 656, 661
Règle, 625-645
Résidence principale, 638-642, 661
Taux d'inclusion, 267, 269, 272, 630, 660

*Voir aussi* **Action admissible de petite entreprise**, **Bien agricole ou de pêche admissible**, **Gain en capital de non-résident**, **Perte en capital, Revente précipitée d'un immeuble résidentiel**

**Gain en capital de non-résident**, 833-842
Calcul, 833, 836-839
Disposition d'un bien canadien imposable, 91, 833, 834, 836-842
– Avis à l'autorité fiscale, 836-842
– Certificat de conformité, 837-842
– Obligation de l'acheteur, 836-842
– Obligation du vendeur, 837-842
– Pénalité, 842
– Règle et procédure, 836-842
Source de revenus, 226, 815, 816, 821, 822, 833-842, 859

*Voir aussi* **Bien canadien imposable**, **Disposition réputée**

**Gain fortuit**

*Voir* **Paiement non imposable**

**Garantie**
Dette fiscale, 147

**Gouvernement fédéral**
Convention fiscale, 58
Pouvoir de taxation, 30, 31, 34, 36, 37, 80

**Gouvernement provincial**
Convention fiscale, 58
Pouvoir de taxation, 30, 31, 36, 37, 41-44, 80

**Grande société**
Définition, 129
Dette fiscale, 129

*Voir aussi* **Société**

**Grands-parents**
Crédit d'impôt pour frais de scolarité
– Transfert, 790
Crédit d'impôt pour personne à charge
– Personne à charge admissible, 766

**Gratification**
Source de revenus, 285

**– H –**

**Habitation**
Crédit d'impôt pour résidence, 846
– Habitation multigénérationnelle, 797, 798
– Non-résident, 846
– Personne handicapée, 793, 794
– Première habitation, 793, 794

**Héritier**
Personne, 228

**Honoraires comptables ou juridiques**
Dépense d'entreprise, 438, 439

**Honoraires d'un conseiller en placement**
Dépense déductible, 568, 569, 572

**Hypothèque légale**
Dette fiscale, 133

**– I –**

**Immeuble locatif**
Activité, 280, 281, 286
Avantage durable, 564
Déduction pour amortissement, 513, 514, 561-563, 572
– Calcul, 561, 562
– Choix, 563
Dépense courante, 563-566
Dépense d'entretien, 563-565
Dépense de réparation, 565
Dépense en capital, 563-566
Dépense personnelle, 561
Location à court terme non conforme, 566, 567
– Calcul, 567
– Exigences, 567
– Interdiction de déduction, 567
Perte, 275, 281
Qualification du revenu, 286, 406-408
Règle, 561-563
Revenu de biens, 543, 561-567, 571, 572

**Immobilisation**
Bien, 393, 394
Bien immeuble, 400, 401
Déclaration de revenus, 90
Déduction pour amortissement, 489, 518
Définition, 90, 625, 943
Distinction entre vente et disposition d'une immobilisation, 392-403
Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 392-403
Transfert entre époux ou conjoints de fait, 648

*Voir aussi* **Gain en capital**

**Impôt**
Caractéristiques, 31
Direct, 37-41, 80
Indirect, 37-39

**Impôt à payer**
Calcul, 224, 751-811
Cotisation, 116, 119
Définition, 149, 150
Étape du calcul de l'impôt, 16, 25, 224, 254, 751-760, 811
Impôt fédéral de base, 755-757
Impôt fédéral sur le revenu imposable, 752-755

Non-résident, 817, 818, 845-847, 859
Responsabilité du contribuable, 150

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

**Impôt de retenue de non-résident**, 816, 853-857, 859-861
Assujettissement, 226, 254, 255
Choix à l'égard de prestations, 857
Choix à l'égard de revenus de loyer, 855-857
Convention fiscale, 855, 861
Pénalité, 857
Pourcentage de retenue, 226, 853, 855, 859, 861
Remboursement du trop-payé, 857
Revenu de biens, 226, 816, 853, 854, 859-860
– Revenu visé, 853, 854, 860, 861

**Impôt des non-résidents**, 815-861
Assujettissement, 224-227, 815, 817-819, 859, 860
– Québec, 251-254
Calcul, 815-857, 859, 8559
Convention fiscale
– Départage de la résidence, 59, 230, 245-250, 256, 817, 826, 830
Étape du calcul, 815, 817-847, 859
Exigence administrative, 857, 858
– Paiement de l'impôt, 858-860
– Production d'une déclaration de revenus, 91, 857, 858, 861
Résident du Canada une partie de l'année, 815, 816, 847-852, 860

*Voir aussi* **Disposition réputée**, **Impôt à payer**, **Impôt de retenue de non-résident**, **Non-résident**, **Revenu imposable**, **Revenu net**

**Impôt des particuliers**
Canada, 3-5, 11, 12
Étape du calcul, 15-17, 24, 25, 223, 224, 242, 254, 261, 668, 719, 751-760, 811
Québec, 3-5, 11, 12

*Voir aussi* **Assujettissement à l'impôt**, **Dette fiscale**, **Impôt à payer**, **Impôt des non-résidents**, **Règle générale anti-évitement**, **Revenu imposable**, **Revenu net**

**Impôt des sociétés**
Canada, 3-5, 8
Impôt proportionnel, 12, 13
Québec, 3-5

**Impôt étranger**
Crédit d'impôt, 756, 805-808

**Impôt fédéral de base**, 755-757
Calcul, 755-757
Définition, 755

**Impôt minimum de remplacement,** 810
Calcul, 810
Contribuable à revenu élevé, 810
Taux, 810

**Impôt proportionnel**, 11-13

**Impôt retenu à la source**
Impôt à payer, 90, 308, 760, 811

**Impôt sur le capital**, 14

**Indemnité**
Produit de disposition, 628
Rattachement aux activités ou aux biens, 298, 303

Remplacement d'une dépense imputable au revenu, 296, 297
Traitement fiscal, 296-298

**Indemnité d'accident du travail**
Déduction, 721, 745
– Non-résident, 844
Source de revenus, 264, 302, 686, 687

**Individu**
Personne, 228
Unité d'imposition, 9-11, 228

**Inflation**
Calcul du revenu, 18

**Information trompeuse**
Participation, 162, 163

**Infraction pénale**, 163-165, 220
Évasion fiscale, 164, 165
Inconduite du contribuable, 154, 157, 163
Omission, 164, 165

*Voir aussi* **Pénalité**

**Infraction sommaire**
Déclaration de revenus, 95
Vérification
– Refus d'obtempérer, 114

**Institution financière**
Débiteur fiscal, 134, 135

**Intérêts**
Allègement administratif
– Annulation, 203-207
Appel, 180-182
Arriérés, 96
But de l'emprunt, 456-462
Composés, 152
Date, 92, 96
Déduction, 153, 439, 454-462, 568, 572
– Conditions, 454-462
– Règle particulière, 462
Dépense d'entreprise déductible, 439, 454-462, 481
– Dépense non déductible, 446
Dette fiscale, 133, 134, 137, 138, 149-152, 203-207
– Date d'exigibilité du solde, 149, 150
Emprunt pour rembourser un emprunt antérieur, 462
Emprunt pour une voiture de tourisme, 373, 453
Entreprise de prestation de services personnels, 383
Prêt à l'actionnaire, 609, 619
Prêt à un employé, 347-350, 352, 383
Prêt étudiant, 791
Règle générale anti-évitement, 906-910
Remboursement d'un trop-payé, 92, 152-154
– Particulier, 152, 153
– Société, 152, 153
Report rétrospectif des déductions, 150
Revenu de biens, 543-545, 571, 572
– Comptabilité de caisse ou d'exercice, 545, 572
Taux, 149, 150, 151, 153, 348-350
Usage de l'emprunt, 456-461

**Interprétation des lois fiscales**, 67-80
Interprétation littérale et restrictive, 68, 69
Méthode du contexte global, 69, 71, 75
Méthode du sens ordinaire, 71-74
Méthode téléologique, 71, 74, 75
– Intention du législateur, 74, 870, 890, 891, 905

Méthode textuelle, contextuelle et téléologique unifiée, 75-80, 880, 889-892, 899, 903, 912, 924
Règle générale anti-évitement, 75-80, 879, 880, 888-892, 894, 899, 903, 905, 912, 915, 924

**Inventaire**, 419-426
Bien non amortissable, 488
Calcul du revenu, 420
– Coût des marchandises vendues, 420
Définition, 419
Droit fiscal, 419, 420
Évaluation des biens, 420-425, 481
– Coût d'acquisition, 421-425, 481
– Définition du coût, 424
– Juste valeur marchande, 421, 422, 425, 481
Méthode d'évaluation, 420-425
– Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 421, 481
Quantité et nature des biens, 426
Revenu d'entreprise, 393, 419-426, 481, 626
Valeur nulle, 426

**Investissement**
Bien en immobilisation, 393
Crédit d'impôt, 478, 756, 760, 808, 809
– Apprentissage, 809
– Bien agricole, forestier ou de pêche, 808
– Bien de fabrication et transformation, 808
– Recherche scientifique et de développement expérimental, 808, 809

**– J –**

**Jurisprudence**
Droit fiscal, 29, 30, 63-65
Fédéral, 64
Provincial, 64
Source primaire du droit fiscal, 30, 63-65

**Juste valeur marchande**
Avantage conféré à l'actionnaire, 579, 586-588, 592
– Juste valeur locative, 589-592
Avantage conféré à l'employé, 329, 330
Définition, 329, 330, 944
Évaluation des biens à l'inventaire, 421, 422, 425, 481
– Méthode de détermination du coût, 425
Lien de dépendance
– Gain en capital, 646-651
Transfert de biens, 140, 141

**– L –**

**Langue**

*Voir* **Droits linguistiques**

**Lien de dépendance**
Action admissible de petite entreprise, 741, 742
Avantage à l'actionnaire, 577
Catégories de personnes liées, 136, 137
Déduction pour amortissement, 509, 535-536, 539
Définition, 945, 946
Dépense d'entreprise, 441, 443, 450
Gain en capital, 646-651, 661
Opération avec une personne non-résidente, 125

Pénalité de tiers, 162, 163
Prêt à l'actionnaire, 600
Question de fait, 137
Transfert de biens, 136-141
– Présomption, 140

*Voir aussi* **Gain en capital**

**Lien de résidence**, 235-241
Conjoint, 238-241
Personne à charge, 238-241

**Liste de clients**
Déduction pour amortissement, 518
Demande par l'autorité fiscale, 110

**Livre de compte**
Conservation des documents fiscaux, 100, 101
Vérification, 103-105, 107

**Logement**
Définition, 638
Lien de résidence, 238, 240
Résidence principale, 638, 639

**Loi fiscale**
Administration, 85-87
Assujettissement à l'impôt, 223, 224
Cadre normatif, 15, 17-21, 25
Complexité, 45, 48
Contestation fiscale, 165-201
Convention fiscale, 58
Dépense fiscale, 15, 21-24
Dette fiscale, 132, 133
Disposition
– Directrice, 119, 120
– Impérative, 120
Exécution, 85-87
Infraction pénale, 163-165
Intention du législateur, 47
Ministre responsable, 85
Modification, 45-47
Obligations, 154
Pénalité, 154-165
Portée, 41
Principes, 15-24
Règle d'application, 52
Réglementation, 57
Rôle, 6, 7, 67-69
Source primaire du droit fiscal, 30, 44-57
Structure, 48
Table des matières résumée, 48-52
Taux d'intérêt, 133

*Voir aussi* **Interprétation des lois fiscales**

**Loisir**
Bien non amortissable, 488
Dépense d'entreprise non déductible, 443-445

**Loyer de bureau**
Dépense déductible, 376

**– M –**

**Maison d'habitation**
Pouvoir de pénétrer, 104, 107

***Mandamus***
Cotisation initiale, 117, 118

**Mandat d'entrée**
Demande, 104, 107

**Mandataire de la société**
Infraction pénale, 165

**Marque de commerce**
Déduction pour amortissement, 518

**Masse salariale**
Imposition, 44

**Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène**
Déduction pour amortissement, 533, 534

**Matériel de publicité ou d'emballage**
Évaluation des biens à l'inventaire, 426

**Matériel désigné relatif à l'énergie propre**
Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré, 528, 529
Bien relatif à l'incitatif à l'investissement réaccéléré, 526, 528
Calcul, 528, 529
Déduction pour amortissement, 509, 521, 526-530, 539
Réduction, 529
Taux d'amortissement, 526, 528
Technologie propre, 527

**Matériel informatique**
Déduction pour amortissement, 518

**Mère**
Crédit d'impôt pour personne à charge
– Personne à charge admissible, 766
Frais de garde d'enfant, 703

**Mère porteuse**
Frais, 801, 802

**Mine**

*Voir* **Avoirs miniers canadiens ou étrangers**

**Ministère des Finances**
Modification à la loi fiscale, 46

**Ministre du Revenu national**
Administration et exécution de la loi, 85, 86
Pouvoir et fonction, 86
– Délégation, 86
Société
– Changement d'exercice, 98

**Moment de l'imposition**, 18

**– N –**

**Négligence**

*Voir* **Faute lourde**

**Neutralité**
Régime fiscal, 19, 20, 22, 24, 25, 545, 552

**Non-résident**
Accès aux documents fiscaux, 103
Acquisition du statut de résidence, 230, 236, 241, 242
– Présomption de résidence, 230
Assujettissement à l'impôt, 224-227, 815, 817-819, 859, 860
– Québec, 251-254
Déclaration de revenus, 91, 857, 858, 861
Dette fiscale
– Période de non-résidence, 148
Résident du Canada une partie de l'année, 815, 816, 847-852
Source de revenus
– Gain en capital, 815, 816, 821
– Revenu d'emploi, 815, 816, 819, 820
– Revenu d'entreprise, 815, 816, 819, 820
– Revenu de biens, 816, 819
Statut de résidence, 818, 819

*Voir aussi* **Impôt des non-résidents**

**Normes canadiennes d'entreprise à capital fermé,** 411

**Normes comptables**
Bénéfice, 410-413

**Normes d'informations financières internationales**, 411

**Nouvelle cotisation**
Allègement administratif, 128, 210, 211
Appel, 96, 125-127, 174-176, 188, 189
Contrôle judiciaire, 193, 195
Cotisation corrélative, 126
Entente, 127
Fraude, 122, 170
Jugement du tribunal, 126, 127
Opération avec une personne non-résidente, 125
Opposition à une cotisation, 96, 126, 166, 167, 169-171
Prescription, 93, 95, 115, 120-127, 146, 210-212
– Exception à la période normale, 121-128
– Période normale, 120-128
Présentation erronée des faits, 122, 123, 170
– Négligence, inattention ou omission volontaire, 122, 123, 170
Renonciation à la prescription, 121, 124, 125, 210
– Avantages, 124
– Révocation, 124
Report rétrospectif de déductions ou crédits d'impôt, 125
Résidence principale, 642

*Voir aussi* **Cotisation**, **Cotisation – appel**, **Cotisation – opposition**

**– O –**

**Offre publique d'achat**
Frais de rupture, 298

**Ontario**, 252, 253

**Opposition à une cotisation**

*Voir* **Avis d'opposition**, **Cotisation – opposition**

**Option d'achat d'actions**, 352-364
Avantage ajouté au prix de base rajusté de l'action, 356, 357
Avantage imposable, 352-359, 384
Déduction du revenu, 357-363, 720, 721, 745
– Non-résident, 843
Devise étrangère, 300, 301
Disposition de l'option, 355
Disposition des actions, 353, 355-357, 359
Double imposition, 356
Exercice, 353-359, 384
Octroi, 353-356, 358, 359, 384
– Limite, 361-363
– Personne déterminée, 362
– Titre non admissible, 359-364
Règle, 352-356, 384
– Nouvelle règle, 361-363

**Ordonnance**
Demande de l'autorité fiscale
– Infraction pénale, 164, 165
– Refus d'obtempérer, 114-116

**Ordre religieux**
Revenu d'un membre, 302

**Organisation de coopération et de développement économiques**
Convention fiscale, 59, 61-63, 830-833

**Organisation des Nations Unies**
Convention fiscale, 62
Montant exonéré de l'impôt, 721

**Organisation internationale**
Montant exonéré de l'impôt, 721
– Non-résident, 844

**Organisation non gouvernementale internationale**
Montant exonéré de l'impôt, 721, 722
– Non-résident, 844

**Organisme de bienfaisance**
Crédit d'impôt pour dons, 803, 804
Déclaration de revenus, 89
Identité des donateurs, 112

**Outrage au tribunal**, 115

## – P –

**Paiement forfaitaire rétroactif**
Étalement des sommes, 325, 326, 722, 723

**Paiement illégal**
Dépense d'entreprise non déductible, 453

**Paiement indirect**
Source de revenus, 265

**Paiement non imposable**, 287-296
Gain fortuit, 288-290, 293
Qualification, 288, 289, 293

**Parent**
Crédit d'impôt pour frais de scolarité
– Transfert, 790
Crédit d'impôt pour personne à charge
– Personne à charge admissible, 766

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

**Particulier**
Année d'imposition, 96-98, 229, 310
Conservation des documents fiscaux, 100-102
Date d'exigibilité du solde, 150
Déclaration de revenus, 89-97
– Délai de production, 96, 97
– Exceptions, 89-91
Définition, 948
Exploitation d'une entreprise, 96, 97, 100, 101
Personne liée, 137

*Voir aussi* **Actionnaire**, **Décès du particulier**, **Employé**, **Entreprise**, **Impôt des particuliers**, **Non-résident, Résidence**, **Résident du Canada**, **Travailleur autonome**

**Partie de golf**
Dépense d'entreprise non déductible, 444, 445

**Passation en charges immédiate**
Biens admissibles, 520
Coût d'acquisition, 519, 539
Déduction pour amortissement, 519-521, 539
Fraction non amortie du coût en capital, 520, 521
Limite, 520
Personne ou société admissible, 519-521
Plafond, 519-521, 539

**Passeport**
Lien de résidence, 240

**Pêche**
Définition, 732

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

**Pénalité**, 154-165, 220
Allègement administratif
– Annulation, 203-207
Anti-évitement fiscal, 142
Appel, 179, 180
Avis de non-conformité aux obligations de renseignements, 113
Choix tardif, 208
Déclaration de revenus, 88, 94, 95
– Production tardive, 95, 154-156, 165
Dépense non déductible, 280
– Dépense d'entreprise, 433, 453, 454
Disposition d'un bien canadien imposable, 842
Faute lourde, 154, 157-163, 165
Impôt de retenue de non-résident, 857
Infraction pénale, 163-165, 220
Omission répétée de déclarer un revenu, 154, 156, 157
Société
– Divulgation obligatoire de renseignements, 107
Tiers, 154, 160-163
– Activité de planification et d'évaluation, 161-163
– Conduite coupable, 160-162
– Faux énoncé, 160-163
– Montant, 162, 163
– Participation à une information trompeuse, 162, 163

**Pension**
Source de revenus, 263, 669

*Voir* **Prestation de retraite ou de pension**

**Pension alimentaire**, 674-685
Accord écrit, 682, 683
Allocation périodique, 679-682
Calcul, 677
Crédit d'impôt, 685
Déduction du revenu, 270, 677, 678, 682, 685, 688, 715
Définition, 678, 679, 683
Discrétion, 682, 683
Enfant, 674-679, 683, 684
– Date d'exécution, 684
Ex-conjoint, 677
Ordonnance du tribunal, 682-685
Régime discriminatoire, 674-677
Remboursement, 685
Source de revenus, 264, 677, 678, 714

*Voir aussi* **Frais de garde d'enfant**

**Perception**

*Voir* **Dette fiscale**

**Père**
Crédit d'impôt pour personne à charge
– Personne à charge admissible, 766
Frais de garde d'enfant, 703

**Permis de conduire**
Lien de résidence, 240

**Permis de pêche**
Gain en capital, 296

**Permis de travail**
Lien de résidence, 240

**Personne**
Définition, 9, 227-229, 949
Unité d'imposition, 9-11, 228

*Voir aussi* **Particulier**, **Société**

**Personne à charge**
Crédit d'impôt, 761, 763-780, 845, 846
– Aidant naturel, 767-770, 845

– Époux ou conjoint de fait, 763-765
– Frais médicaux, 800, 801
– Non-résident, 845, 846
– Personne admissible, 765-767
Lien de résidence, 238-241

*Voir aussi* **Enfant**

**Personne affiliée**
Définition, 949, 950

**Personne ayant une déficience**
Appareil, 467

**Personne de moins de 18 ans**
Transfert de biens, 136

**Personne de plus de 18 ans**
Crédit d'impôt pour personne à charge
– Aidant naturel, 767, 768

**Personne handicapée**
Accessibilité domiciliaire, 794-796
– Modification de bâtiment, 467, 794-796
Achat d'une habitation, 793, 794, 846
Allocation canadienne pour les travailleurs, 784, 785
Crédit d'impôt pour personne handicapée, 770-776, 846
– Activité courante de la vie quotidienne, 771-775
– Attestation, 771, 776
– Conditions, 771
– Déficience grave et prolongée, 771, 772
– Non-résident, 846
– Soins thérapeutiques essentiels, 771-773
– Transfert à une autre personne, 776
Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 797, 798

**Personne liée**
Catégories, 136, 137
Définition, 950, 855
Lien de dépendance, 136-138, 140, 141
Transfert de biens, 136-141

*Voir aussi* **Lien de dépendance**

**Personne morale**, 9

**Personnel diplomatique**
Résidence réputée, 245

**Perte**
Calcul, 223, 261, 263, 271, 272, 303
Déduction du revenu, 280, 281, 283, 723-740
Report, 268, 269, 271, 272, 303, 723-740, 744, 745

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

**Perte agricole**, 728-735
Agriculture, 732-735
– Liste d'activités, 733-735
Déduction, 732-739, 745
Entreprise agricole, 732-739
Passe-temps, 739
Pêche, 732
Principale activité, 735, 736
Restreinte, 736-739, 745

**Perte apparente**
Perte en capital, 656, 657, 661

**Perte autre qu'en capital**, 724-730
Déduction, 724-730, 745
Formule, 725-727
Règle générale anti-évitement, 916-922

**Perte comme commanditaire**, 740
Déduction, 740, 745
Société en commandite, 740

**Perte d'entreprise**
Calcul, 416
Règle, 285
Règle générale anti-évitement, 903-906, 916-922

**Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise**
Action ou créance d'une société exploitant une petite entreprise, 657-659, 661
Calcul, 657
Déduction du revenu, 267-269, 271, 272, 657-662
Montant déductible, 268
Perte en capital, 657-661
Report, 659, 660

**Perte en capital**, 623-661
Bien meuble déterminé, 268, 269
Calcul, 629-632, 660, 661
Calcul du revenu, 263, 267-269, 303
Créance irrécouvrable, 653-655
Déduction du gain en capital, 267-269, 630-632, 730-732, 745
Nette, 632, 660, 730-732, 745
Perte apparente, 656, 657, 661

*Voir aussi* **Gain en capital**, **Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise**

**Perte reportable**, 723-740
Déduction, 723-740, 744, 745
Discrétion, 723

*Voir aussi* **Perte agricole**, **Perte autre qu'en capital**, **Perte comme commanditaire**, **Perte en capital**

**Perte résultant d'une charge ou d'un emploi**
Calcul, 310
Définition, 324
Règle, 324

**Petite entreprise**
Date d'exigibilité du solde, 99, 100, 149
Déduction, 571

*Voir aussi* **Action admissible de petite entreprise**, **Société exploitant une petite entreprise**

**Pièce justificative**
Conservation des documents fiscaux, 100, 101

**Placement**
Bien en immobilisation, 393
Indemnité pour compenser la perte de valeur, 298
Qualification du revenu, 404

**Planificateur fiscal**
Pénalité de tiers, 162

**Police d'assurance**
Exclusion du gain en capital, 626

**Police d'assurance-vie**
Dépense d'entreprise déductible, 464, 465

**Politique fiscale**, 8, 11, 18, 20, 22, 23
Budget, 46
Objectifs, 46

**Pourboire**
Avantage conféré à l'employé, 330
Gain fortuit, 290

**Premier entré, premier sorti**
Méthode de détermination du coût, 425

**Prescription**
Cotisation, 93, 95, 115, 120-127, 146-148, 210-212
Dette fiscale, 146-148
Règlement de l'appel, 189

**Prestation consécutive de décès**, 672, 673
Définition, 672
Source de revenus, 672, 673

**Prestation d'assistance sociale**
Déduction, 721
Source de revenus, 264, 302, 686, 687, 715

**Prestation de retraite ou de pension**, 669, 670
Déduction, 721
Définition, 669
Source de revenus, 669, 670

**Prestation sociale**
Accident du travail, 686, 687, 715
Assurance parentale, 264, 686, 687, 715
Assurance-emploi, 264, 686, 687, 715

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

**Prêt**
Gain en capital, 651, 652

**Prêt à l'actionnaire**, 600-609
Avance à l'actionnaire, 601
Évitement fiscal, 601
Intérêts réputés, 609, 619
Personne avec un lien de dépendance ou affilié, 600
Prêt à l'actionnaire qui est un employé, 604-606, 619
Prêt d'une société qui exploite une entreprise de prêt, 602-604, 619
Prêt entre personnes non-résidentes du Canada, 602, 619
Prêt remboursé dans l'année, 606-609, 619
– Série de prêts, de remboursements ou d'autres opérations, 608, 609
Règle, 601, 602
– Exception, 601-609, 619
Revenu, 600-602, 619

**Prêt à un employé**, 347-352
Achat d'une maison, 350, 351
Conditions, 348-352
Délai de remboursement, 350
Exception, 349, 350
Intérêts, 356-350, 352
Réinstallation, 350, 351
Remise de dette par l'employeur, 352
Revenu d'emploi, 347-352, 383
Taux d'intérêt, 348-350

**Prêt étudiant**
Crédit d'impôt pour étude, 791

**Prêt hypothécaire**
Frais déductible, 463, 464

**Principes comptables**
Bénéfice, 410-413
Politique fiscale, 424
Rattachement des dépenses aux revenus, 412, 413

**Principes constitutionnels**
Pouvoir de taxation, 30, 31, 34-37, 80
Respect des champs de compétence, 30-36
Source primaire du droit fiscal, 30-44

**Privilège**
Communication avocat-client, 114

**Produit de disposition**
Définition, 489, 490, 628, 952

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

**Professionnel**
Travaux en cours, 426

**Programme d'aide sociale**, 21
Déduction du revenu imposable, 16

**Projet BEPS**, 59, 60

**Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial**
Critères d'interprétation, 395-401
Définition, 392-394, 397-402
Entreprise, 391-403, 480, 481
Méthode d'évaluation des biens à l'inventaire, 421, 481

**Projet de loi**
Examen, 47
Intention du législateur, 47
Modification à la loi fiscale, 46, 47
Notes explicatives, 47

**Prospectus**
Frais déductible, 463

**Provision**
Dépense d'entreprise déductible, 467-477, 481
– Dépense non déductible, 442, 467, 481
Disposition d'un bien
– Gain en capital, 655, 656
Créance douteuse, 474-476
Créance irrécouvrable, 476, 477
Marchandise à livrer, 468-470
Service à rendre, 467-470
Somme à recevoir, 470-474
– Calcul, 471, 472
– Conditions, 471
– Conséquence fiscale, 470-474

**– Q –**

**Québec**
Abattement remboursable, 755, 760, 809
Assujettissement à l'impôt, 250-254
Contestation de la cotisation, 199-201
Crédit d'impôt, 17, 810
Frais de garde d'enfant, 712-714
Impôt, 45
– Particulier, 3-5, 11, 12
– Société, 3-5
Non-résident, 251-254
Règle de statut de résidence, 250-254
Revenu d'entreprise, 251, 253
– Établissement, 251, 252
– Revenu d'entreprise dans d'autres provinces, 251, 253
Revenu de biens
– Déduction, 567, 568
Revenu imposable, 250, 251, 253
– Déduction, 250
Surimposition des dividendes, 559
Table des matières résumée, 52-57
Taux d'imposition, 11, 12, 752, 753
Taxe de vente du Québec, 14, 38-41, 44, 307

**– R –**

**Rapport Carter**, 5-8
Assiette fiscale, 6, 7
Assujettissement à l'impôt, 228

Capacité contributive, 7, 8, 19
Gain en capital, 7, 8, 623-625, 628, 637
Régime fiscal, 7, 8
Rôle des lois fiscales, 6, 7
Unité d'imposition, 262

**Recherche scientifique et développement expérimental**
Définition, 478, 479

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

**Réclamation**
Paiement volontaire, 293

**Récompense**
Source de revenus, 685, 715

**Reçu fiscal**
Stratagème, 160, 163

**Régime d'accession à la propriété**, 91

**Régime d'assurance-hospitalisation**
Lien de résidence, 240

**Régime d'assurance-maladie**
Lien de résidence, 240

**Régime d'éducation permanente**, 91

**Régime de pension**
Fractionnement du revenu de pension, 673, 674
Source de revenus, 6706

**Régime de pension agréé**
Cotisation de l'employeur, 467
Crédit d'impôt, 781
Dépense déductible, 377
Intérêts sur emprunt, 462

**Régime de pensions du Canada**
Cotisation, 688
Crédit d'impôt, 782, 783
Déduction du revenu, 270, 688
Dette fiscale, 135
Source de revenus, 263, 670

**Régime de rentes du Québec**
Cotisation, 688
Crédit d'impôt, 782, 783
Déduction du revenu, 270, 688
Source de revenus, 263, 670

**Régime enregistré d'épargne-études**
Intérêts sur emprunt, 462
Source de revenus, 264

**Régime enregistré d'épargne-invalidité**
Source de revenus, 264

**Régime enregistré d'épargne-retraite**
Allocation de retraite
– Transfert, 671, 689
Cotisation, 689, 715
Cotisation inutilisée, 672
Crédit d'impôt, 781
Déclaration de revenus, 91
Déduction du revenu, 270, 671, 672, 689, 715
Fractionnement du revenu de pension, 673
Honoraires d'un conseiller en placement, 569
Indemnité pour compenser la perte de valeur, 298
Intérêts sur emprunt, 462
Source de revenus, 264, 670

**Régime fiscal**
Administration, 20
Caractéristique, 8-14
– Assiette fiscale, 14
– Taux d'imposition, 11-14
– Unité d'imposition, 9-11
Complexité, 23

Critères d'analyse, 19-22, 24
Dégressif, 13
Équité, 7, 19, 20, 22, 24, 25
Neutralité, 19, 20, 22, 24, 25
Progressif, 7, 11-13, 24
Rapport Carter, 7, 8
Régressif, 11, 13, 14, 24
Rôle, 6, 7
Simplicité, 19, 20-22, 24, 25

**Régime privé d'assurance-maladie**
Prime déductible, 466, 467

**Régime québécois d'assurance parentale**
Déduction du revenu, 688, 689
Travailleur autonome, 688, 689

**Registre**
Conservation des documents fiscaux, 100, 101, 164
Définition, 100, 103
Destruction, altération, dissimulation 165
Format électronique, 100
Infraction pénale, 164, 165
Inscription fausse ou trompeuse, 165
Omission d'inscription, 165
Vérification, 103-105, 107

**Registre des valeurs mobilières**
Conservation des documents fiscaux, 101

**Règle de la demi-année**

*Voir* **Bien amortissable**, **Déduction pour amortissement**

**Règle des deux ans**

*Voir* **Bien amortissable**

**Règle générale anti-évitement**
Application par la Cour suprême, 900-922
Attribut fiscal, 880, 894-898, 916-922, 924
– Cotisation, 896-898, 924
– Demande d'une personne affectée, 898
– Détermination, 894-898, 924
Avantage à l'actionnaire, 575, 576, 610, 616-618, 620
Avantage fiscal, 266, 865, 875-885, 887, 889, 892-895, 897-900, 903, 905, 908, 909, 911, 913, 915, 922-924
Cadre d'analyse, 866, 880-900
Chalandage fiscal, 913-916
Condition d'application, 618, 878-894, 923, 924
Contexte d'adoption de la règle, 866-875
Délai, 900
Divulgation, 899, 900
Évitement fiscal abusif, 865, 866, 875-882, 884, 885, 887-890, 892-895, 899, 902, 903, 906, 908, 909, 911, 913, 915, 916, 921, 923, 924
– Critère de l'objet commercial, 70, 866, 867, 869-871, 876, 877, 887, 923
– Fin véritable des opérations, 70, 866-870, 872-876, 881, 894, 902, 907, 908, 915, 916, 923
– Réalité économique des opérations, 70, 866, 867, 871-874, 876, 923
– Substance des transactions, 866-869, 876, 888, 889, 923
Fardeau de preuve, 899
– Prépondérance des probabilités, 899
– Présomption de fait, 899
Interprétation, 75-80, 879, 880, 888-892, 894, 899, 903, 905, 912, 915, 924

– Intention du législateur, 870, 890, 891, 905
– Interprétation textuelle, contextuelle et téléologique unifiée, 75-80, 880, 889-892, 899, 903, 912, 924

Objectif, 866, 875-879, 923

Objet et esprit de la loi, 76-79, 865, 870, 871, 876-878, 880, 882, 887, 889, 890, 892-894, 899, 902, 903, 905, 906-910, 912, 913, 921, 923, 924

Opération d'évitement, 283, 878-882, 884-889, 892-895, 897-899, 905, 908, 911, 912, 915, 923, 924
– Objet véritable, 881, 885, 887
– Opération directe ou indirecte, 879, 880, 884, 885, 887, 888, 893-895, 913, 924
– Série d'opérations, 880-889, 892-894, 897, 899, 901-913, 917-923

Pénalité, 142, 896, 900

Prêt à l'actionnaire, 601

Principe d'organisation des opérations pour obtenir un avantage fiscal, 76, 77, 865, 867, 868, 872, 875, 879, 891, 922, 923

Raison d'être des dispositions législatives, 865, 866, 875-882, 890-892, 894, 897, 899, 902, 903, 920-923

Transfert de bien, 139-142, 266
– Exigibilité de la dette, 140
– Juste valeur marchande de la contrepartie, 140, 141
– Présomption de lien de dépendance, 140
– Responsabilité solidaire, 140-142
– Tiers intermédiaire sans lien de dépendance, 141

**Réglementation**
Modification, 57
Source primaire du droit fiscal, 57

**Réinstallation**

*Voir* **Frais de déménagement**

**Remboursement d'impôt**, 90, 92
Dette fiscale, 136
Intérêts, 152-154

**Remorque**
Déduction pour amortissement, 516

**Rémunération**
Infraction pénale, 164
Revenu d'emploi, 308, 307

*Voir aussi* **Salaire**

**Rénovation**
Crédit d'impôt
– Accessibilité domiciliaire, 794-796
– Habitation multigénérationnelle, 797, 798

**Renseignements fiscaux**
Confidentialité, 215-219
Divulgation, 216-219
Production tardive, 207
Vérification, 102-116

**Rente**
Crédit d'impôt, 782, 783
Fractionnement du revenu de pension, 673

**Réparation**

*Voir* **Dépense de réparation**, **Rénovation**

**Représentant légal**
Définition, 145, 952
Dette fiscale, 145, 146
Personne, 228

**Résidence**
Crédit d'impôt, 793-798, 846
– Accessibilité domiciliaire, 794-796, 846
– Achat d'une habitation pour personne handicapée, 793, 794
– Achat d'une première habitation, 793, 794, 846
– Non-résident, 846
– Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 797, 798

**Résidence de fait**, 230-241, 255, 256
Critères, 234-241, 256
Lien de résidence, 235-241, 255, 256
Statut, 230-242

**Résidence principale**
Définition, 637, 638
Désignation, 639-642
Disposition, 639-642
Exemption, 638-642
Gain en capital, 637-642, 661
Nouvelle cotisation, 642

**Résidence réputée**, 233, 242-245, 255, 256
Séjour d'une journée, 243
Séjour de 183 jours ou plus, 242, 826
Situation, 244, 245

**Résidence saisonnière**
Lien de résidence, 240

**Résident d'une province**
Québec, 250-254
Règle de statut de résidence, 252

**Résident du Canada**, 223-256
Acquisition du statut, 230, 236, 241, 242
Assiette fiscale, 225
Assujettissement à l'impôt, 224-227
Convention fiscale, 59, 245-250, 256
– Départage de la résidence, 59, 230, 245-250, 256
Définition, 231
Départ du Canada, 236-241
– Date de cessation de la résidence, 240, 241
– Intention d'abandon du statut, 237
– Maintien de liens au Canada, 236-240
Dette fiscale
– Période de non-résidence, 148
Double résidence, 59, 233, 236, 245-250, 256
Impôt, 45, 87
Notion de résidence, 230
Notion de résider, 232, 233
Notion de séjourner, 233, 242, 243
Revenu imposable, 225, 226
Revenu mondial, 225, 255
Revenu net, 15
Statut, 223, 224, 227, 230-234, 236-238, 240-242, 245-250, 252, 255, 256

*Voir aussi* **Lien de résidence**, **Non-résident**, **Résidence de fait**, **Résidence réputée**, **Résident d'une province**

**Résident du Nord**
Déduction, 743, 744

**Résident habituel**
Définition, 232

**Résident permanent**
Statut, 240

**Revente précipitée d'un immeuble résidentiel**
Bien à revente précipité, 644, 645
Gain en capital, 642-645
Perte, 645
Présomption, 643-645
Règle, 642-645
– Exception, 644, 645
Revenu d'entreprise, 642-645

**Revenu**
Ajusté, 9, 229
Calcul, 259-272, 303, 304, 667, 668
Définition, 17, 18, 225, 434
Devise étrangère, 299-301
Dommages-intérêts, 296-298
Exclusion, 301, 302
Indemnité, 296-298
Modifié, 9, 229
Omission
– Infraction pénale, 164
– Pénalité, 154, 156-158
Paiement non imposable, 287-296, 303, 304
Source, 15, 259, 261-267, 272-287, 303
– Déduction des dépenses, 279-287, 303, 304
– Notion, 272-284
– Qualification, 284-287, 303

*Voir aussi* **Avantage à l'actionnaire**, **Gain en capital**, **Pension alimentaire**, **Prestation sociale**, **Revenu d'entreprise**, **Revenu d'études**, **Revenu de biens**, **Revenu de charge ou d'emploi**, **Revenu de non-résident**, **Revenu de retraite**

**Revenu d'emploi**

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

**Revenu d'entreprise**, 389-481
Calcul, 15, 16, 223, 262, 263, 409, 414-416, 486
– Calcul pour l'exercice, 416-418
Comptabilité de caisse ou d'exercice, 416
Déduction, 285-287, 426-479, 481
Déduction pour amortissement, 454, 481, 485-539
Définition, 391-408
Distinction avec revenu de biens, 403-408, 543, 544
– Bien utilisé comme capital de risque, 408
– Niveau d'activité, 403-408, 544, 571, 572
Imposition sur une base d'exercice, 324
Notion de bénéfice, 409-414, 481
Qualification, 284-287, 389
Règle, 285, 390
Revente précipitée d'un immeuble résidentiel, 642-645
Supplémentaire, 417, 418
Traitement fiscal, 392
Travailleur autonome, 307, 308

*Voir aussi* **Bénéfice**, **Déduction pour amortissement**, **Dépense d'entreprise**, **Entreprise**, **Entreprise de prestation de services personnels**, **Inventaire**, **Perte d'entreprise**, **Revenu d'entreprise de non-résident**

**Revenu d'entreprise de non-résident**, 827-833
Convention fiscale
– Établissement stable, 830-833
Entreprise exploitée au Canada, 827-830
– Critères, 829

Rattachement géographique, 827
Source de revenus, 226, 255, 815, 816, 819, 820, 822, 827-833, 859

*Voir aussi* **Établissement stable**

**Revenu d'études**, 685, 686, 715

**Revenu de biens**, 543-572
Calcul, 15, 223, 263, 389, 390, 409, 543-572
Déduction pour amortissement, 485-539
Dépense déductible, 285-287, 568, 572
Distinction avec revenu d'entreprise, 403-408, 543, 544
– Niveau d'activité, 389, 403, 480, 544, 571, 572
Non-résident, 226, 255, 816, 853-857, 859-861
Notion de bénéfice, 409-414
Qualification, 284-287, 389, 853
Règle, 544, 572

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

**Revenu de charge ou d'emploi**, 307-384
Allocation, 332-335, 383
Avantage, 326-332, 383, 384, 599, 600
Avantage relatif au fonctionnement d'une automobile, 346, 347, 383
Calcul, 15, 223, 261, 263, 307-310, 326-352
Déduction pour amortissement, 370-373, 485, 486
Définition, 285, 307, 324
Dépense d'emploi déductible, 285, 364-377, 384
Distinction entre employé et travailleur autonome, 307-307
Frais pour droit d'usage d'une automobile, 335-346, 383
Imposition sur une base de caisse, 324
Moment de la réception de chèques, 324
Montant canadien pour emploi, 783
Option d'achat d'actions, 352-364, 384
Organisation internationale, 721
Organisation non gouvernementale internationale, 721, 722
Prêt à un employé, 347-352, 383
Qualification de la source de revenus, 284, 285
Règle, 307, 310, 324-326

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

**Revenu de charge ou d'emploi de non-résident**, 822-826
Calcul, 823
Définition, 822
Dépense déductible, 826
Présomption d'emploi au Canada, 823-826
– Personne visée, 823-825
– Revenu visé, 825, 826
Rattachement géographique, 823
Résident du Canada une partie de l'année, 823
Source de revenus, 226, 255, 815, 816, 819, 820, 822-826, 859

**Revenu de non-résident**
Source, 225-227, 255, 815, 816, 819-842, 859-861

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

**Revenu de retraite**, 669-674, 714

Fractionnement du revenu de pension, 673, 674

*Voir aussi* **Allocation de retraite**, **Prestation consécutive de décès**, **Prestation de retraite ou de pension**

**Revenu exonéré**
Définition, 442
Dépense d'entreprise non déductible, 442

**Revenu familial**
Calcul, 9-11
Crédit d'impôt admissible, 9, 10
Net, 229

**Revenu imposable**
Base de l'imposition, 16, 273, 383
Calcul, 224, 260, 719-746
Définition, 225, 227
Étape du calcul de l'impôt, 16, 25, 224, 254, 719
Non-résident, 91, 224-226, 255, 260, 817, 818, 843-845, 859, 860

*Voir aussi* **Déduction**

**Revenu net**
Calcul, 223, 261
Étape du calcul de l'impôt, 15, 16, 25, 223, 254, 261, 668
Non-résident, 817-843, 859

*Voir aussi* **Déduction**, **Gain en capital**, **Perte**, **Revenu**, **Revenu de non-résident**

**– S –**

**Saisie administrative**
Dette fiscale, 134-136

**Salaire**, 44
Adjoint ou remplaçant d'un employé, 376
Caractère raisonnable, 441
Infraction pénale, 164

*Voir aussi* **Rémunération**

**Sécurité de la vieillesse**
Déduction, 721
Dette fiscale, 136
Source de revenus, 263, 669

**Sénat**
Projet de loi, 47

**Simplicité**
Régime fiscal, 19-22, 24, 25

**Société**
Accords ou contrats spéciaux, 101
Année d'imposition, 98-100
– Réputée se terminer, 98, 99
Conservation des documents fiscaux, 100, 101
Date d'exigibilité du solde, 99, 100, 149, 150
Déclaration de revenus, 88, 89, 96, 98-101
Définition, 953
Dette fiscale, 135
Dissolution, 101
Exercice, 98
– Changement, 98
Faillite, 99
Fusion de sociétés
– Règle générale anti-évitement, 910-913
Grand livre général, 101
Infraction pénale, 165

Nouvelle cotisation, 121
Personne liée, 137
Procès-verbaux, 100
Règle de divulgation obligatoire de renseignements, 106, 107
– Pénalité, 107
Réputée résider au Canada, 89

*Voir aussi* **Entreprise**, **Entreprise de prestation de services personnels**, **Grande société**, **Petite entreprise**

**Société coopérative d'habitation**
Résidence principale, 638

**Société de personnes**
Définition, 956
Personne, 228

**Société en commandite**
Définition, 740
Perte comme commanditaire, 740

**Société étrangère**
Dividende, 549, 550, 559, 572

**Société étrangère affiliée**
Nouvelle cotisation, 125

**Société exploitant une petite entreprise**
Action admissible de petite entreprise, 742
Définition, 658, 659, 956, 957
Perte déductible au titre de placement d'entreprise, 657-659

**Société internationale de télécommunications aéronautiques**
Montant exonéré de l'impôt, 722

**Société par actions**
Imposition, 545-548
– Taux, 545-547, 552-559
Personne, 226

*Voir aussi* **Action d'une société**, **Actionnaire**, **Dividende**

**Société privée sous contrôle canadien**
Action admissible de petite entreprise, 742
Année d'imposition, 98, 99
Date d'exigibilité du solde, 99, 149
Déduction pour amortissement
– Passation en charges immédiate, 519, 520
Définition, 957
Perte déductible au titre de placement d'entreprise, 658

**Société résidant au Canada**
Définition, 551
Dividende, 551-559

**Solde à payer**
Exigibilité, 96-100

**Substitution**
Principe, 296-298

**Subvention de recherche**
Source de revenus, 264, 686, 715

**Succession**
Choix d'exercice, 417

**Supplément de revenu garanti**
Source de revenus, 302

**Sûreté**
Dette fiscale, 133

**Syndicat**
Lien de résidence, 240

**– T –**

**Taux d'imposition**, 11-14
Caractéristique du régime fiscal, 11-14
Crédit d'impôt, 17

Dégressif, 13
Exemption personnelle, 18
Fédéral, 11, 12, 752, 753, 810
Impôt à payer, 16, 224, 751-753, 811
Non-résident, 817, 845, 848, 856, 860
Particulier, 11, 12
Progressif, 11-13, 24, 325
Québec, 11, 12, 752, 753, 810
Régressif, 11, 13
Société, 545-547, 552-559
Unique, 12, 13

**Taux d'intérêt**

*Voir* **Intérêts**

**Taux de change**
Calcul du revenu, 299-301, 304
– Effet des variations, 300, 301

**Taxation**

*Voir* **Taxe**

**Taxe**
Définition, 31, 32
Directe, 37-41
Indirecte, 37-41
Qualification, 33-39

**Taxe à la consommation**, 14, 37, 38
Avantage conféré à l'employé, 326
Caractère régressif, 14
Territorialité, 42

*Voir aussi* **Taxe de vente du Québec**, **Taxe sur les produits et services**

**Taxe carbone**, 33-36

**Taxe de vente du Québec**, 14, 38-41
Perception, 307
Remboursement de la taxe sur les intrants, 40, 41, 44

**Taxe pour dépassement de coût**
Dépense d'entreprise, 433

**Taxe sur les produits et services**, 14, 38
Perception, 307

**Taxe sur les services numériques**, 853, 854

**Technologie à zéro émission**

*Voir* **Fabricant de technologies à zéro émission**

**Terrain**
Bien non amortissable, 488, 561

**Territorialité**
Pouvoir de taxation, 41-44

**Traité fiscal**

*Voir* **Convention fiscale**

**Tranche d'imposition**, 13, 17, 18

**Transfert de biens**
Calcul du revenu, 265, 266
Conditions, 265
Contrepartie, 136-142
Dividende, 138
Fiducie, 136
Personne liée, 136-141, 266
– Lien de dépendance, 136-138, 140, 141
Règle sur l'évitement, 139-142, 266
Tiers intermédiaire sans lien de dépendance, 141

**Transparence fiscale**
Échange d'information, 58

**Transport**
Provision, 470

**Travailleur autonome**
Acompte provisionnel, 90, 308, 760, 811
Cotisation au Régime de pensions du Canada, 688
Cotisation au Régime de rentes du Québec, 688
Cotisation au Régime québécois d'assurance parentale, 688, 689
Crédit d'impôt, 783
Déduction du revenu, 270, 465, 466, 688, 689, 715
Dépense de congrès, 465
Distinction avec l'employé, 307-309, 322, 323
Perception de taxe sur les fournitures, 309
Prime à un régime privé d'assurance-maladie, 466
Qualification, 284, 285, 314, 317, 322, 323
Revenu d'entreprise, 307, 308

*Voir aussi* **Contrat d'entreprise**, **Revenu d'entreprise**

**Tribunal**
Ordonnance, 114-116, 164, 165

**– U –**

**Unité d'imposition**, 18
Caractéristique du régime fiscal, 9-11
Individuelle, 9-11, 24
Personne, 9, 24, 226

**Université à l'étranger**
Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 787, 788

**– V –**

**Véhicule**
Lien de résidence, 240

**Véhicule à moteur**

*Voir* **Automobile**, **Frais pour véhicule à moteur, Voiture de tourisme**

**Véhicule zéro émission**
Conditions, 530, 531
Déduction pour amortissement, 371-373, 530-533

*Voir aussi* **Fabricant de technologies à zéro émission**, **Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène**

**Vendeur à commission**
Déduction pour amortissement, 370, 384
Frais de déplacement, 365-369, 384
Intérêts sur l'argent emprunté, 373

**Vérification**
Accès aux documents fiscaux, 103-107, 111, 114
– Non-résident, 103
Aide raisonnable, 104, 105
Bien, 103, 104
Contrainte à donner l'information, 105, 106
Demande de renseignements, 108-113
– Autorisation judiciaire, 109-112
– Pays étranger, 109
– Tiers, 109-112
Obligation, 113, 114
– Avis de non-conformité, 11

Pouvoir de l'autorité fiscale, 102-116, 220
Refus d'obtempérer, 113-116
– Amende et pénalité, 114, 115
– Emprisonnement, 114
– Infraction sommaire, 114
– Ordonnance, 114-116
Réponses aux questions, 105
Visite des lieux, 103, 104, 107
– Maison d'habitation, 104, 107

**Voiture de tourisme**
Déduction pour amortissement, 371, 511, 514-518
Définition, 371, 958
Frais de location, 365, 374, 375
– Limitation du coût, 365, 374, 375, 453
Intérêts sur l'argent emprunté, 373, 453

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