

## TABLE DES MATIÈRES

Préface . . . . .	VII
Biographie des auteurs . . . . .	IX
Table des abréviations . . . . .	XI
Chapitre 1 – Introduction à l'impôt sur le revenu et théorie fiscale . . . . .	1
Chapitre 2 – Sources du droit fiscal et interprétation des lois fiscales . . . . .	27
Chapitre 3 – Administration de la loi et droit fiscal administratif . . . . .	81
Chapitre 4 – Assujettissement à l'impôt . . . . .	215
Chapitre 5 – Revenu et calcul du revenu . . . . .	251
Chapitre 6 – Revenu provenant d'une charge ou d'un emploi . . . . .	297
Chapitre 7 – Calcul du revenu d'entreprise . . . . .	377
Chapitre 8 – Déduction pour amortissement. . . . .	475
Chapitre 9 – Calcul du revenu de biens . . . . .	529
Chapitre 10 – Avantages à l'actionnaire . . . . .	559
Chapitre 11 – Gains et pertes en capital. . . . .	607
Chapitre 12 – Autres revenus et autres déductions. . . . .	649

Chapitre 13 – Calcul du revenu imposable des particuliers . . .	703
Chapitre 14 – Calcul de l'impôt des particuliers. . . . .	733
Chapitre 15 – Imposition des non-résidents du Canada . . . .	797
Chapitre 16 – Règle générale anti-évitement . . . . .	847
Chapitre 17 – Définitions . . . . .	913
Table de la législation . . . . .	947
Table de la jurisprudence . . . . .	1007
Bibliographie . . . . .	1045
Index analytique . . . . .	1063

## INDEX ANALYTIQUE

### - A -

#### **Abri fiscal**

- Cotisation initiale
  - Retard des autorités fiscales, 115, 116

#### **Abus de pouvoir**

- Autorité fiscale, 117, 173

#### **Accessibilité domiciliaire**

- Crédit d'impôt pour résidence, 778-780, 830
  - Admissibilité des dépenses, 778-780
  - Non-résident, 830

#### **Accident du travail**

- Source de revenus, 672, 673, 701

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

#### **Achalandage**

- Déduction pour amortissement, 509

#### **Acompte provisionnel**

- Impôt à payer, 90, 300, 745, 796

#### **Acquisition de contrôle**

- Évaluation des biens à l'inventaire, 418
- Règle générale anti-évitement, 903-909

#### **Action admissible de petite entreprise, 727, 728**

- Définition, 727, 728

- Exonération cumulative des gains en capital, 726-728, 732

#### **Action d'une société**

- Acquisition en devise étrangère, 291-293
- Bien canadien imposable, 91
- Choix du contribuable, 201
- Frais d'émission ou de vente, 455
- Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 644, 645
- Société faillie, 639

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

#### **Action en recouvrement**

- Dettes fiscales, 142, 143

#### **Actionnaire**

- Actionnaire déterminé, 369, 370
- Actionnaire pressenti, 563, 580, 604, 605
- Gain fortuit, 280-283, 285
- Service à d'autres entités, 371, 372

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

#### **Actionnaire déterminé**

- Définition, 369

#### **Actionnaire pressenti**

- Définition, 563

**Activité**

Commerciale, 267-275, 284, 295  
Critères, 271  
Élément personnel ou récréatif,  
267-272, 274, 283, 284, 295  
Légalité, 272, 273, 295  
Locative, 268, 274, 279  
Motivation, 271  
Revenu d'entreprise, 383  
Source de revenus, 267-275, 531  
Stratagème, 275, 276

**Activité culturelle**

Dépense d'entreprise déductible,  
444

**Activité d'évaluation**

Définition, 157  
Pénalité de tiers, 157-159

**Activité de jeu**

Caractère commercial, 284, 285  
Caractère personnel, 283, 284  
Paiement non imposable,  
283-285  
Perte, 283, 284

**Activité de planification fiscale**

Définition, 157  
Pénalité de tiers, 157-159

**Administrateur**

*Voir* **Dirigeant et administrateur**

**Adoption**

Crédit d'impôt, 782, 783, 830  
– Non-résident, 830

**Âge**

Crédit d'impôt, 765, 830  
– Non-résident, 830

**Agence du revenu du Canada**

Circulaire d'information, 66  
Décision anticipée, 66, 67  
Folios d'impôt sur le revenu, 65,  
66

Interprétation, 65, 66  
Ministre responsable, 86  
Pouvoir, 86, 87  
Rôle, 86

*Voir aussi* **Autorité fiscale**

**Agence mondiale antidopage**

Montant exonéré de l'impôt, 708

**Agent de police**

Mission internationale, 708

**Agriculture**

Définition, 718-721

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

**Aidant naturel**

Crédit d'impôt pour personne à  
charge, 752-755, 829  
– Adulte, 752, 753  
– Enfant, 754, 755

**Aîné**

Accessibilité domiciliaire,  
778-780  
Rénovation d'une habitation  
multigénérationnelle, 780-782

*Voir aussi* **Âge**

**Alberta**

Impôt sur le revenu des particu-  
liers, 13

**Aliments**

Dépense déductible, 356, 360,  
361  
– Dépense d'entreprise,  
441-444, 458  
Provision, 462

**Allègement administratif,**

195-207, 213  
Annulation d'intérêts ou de  
pénalités, 196-200

- Caractère discrétionnaire, 195, 200, 201, 205, 207
- Choix tardif, 200-203
- Circulaire d'information, 198-202, 204, 205
- Contrôle judiciaire, 192, 205-207  
– Décision raisonnable, 206, 207
- Cotisation, 203-205
- Nouvelle cotisation, 125, 203, 204
- Objectif, 195
- Pouvoir de l'autorité fiscale, 195
- Production tardive de documents, 200-203
- Redressement, 203-205
- Remboursement d'impôt, 203-205
- Allocation**
- Caractère raisonnable, 325, 326
- Chantier, 322, 323, 326
- Définition, 323, 324, 665, 666, 915
- Endroit éloigné, 322, 323, 326
- Revenu d'emploi, 323-326, 375
- Somme reçue par l'employé, 323-326, 375  
– Frais personnels et de subsistance, 323-325
- Usage d'une automobile  
– Limite de dépense d'entreprise, 437, 438
- Allocation canadienne pour enfants**
- Garde partagée, 762, 763
- Paie, 93, 761-764
- Allocation canadienne pour les travailleurs**
- Crédit d'impôt remboursable, 767-769
- Allocation de retraite, 656-658**
- Déduction, 657
- Définition, 656, 657
- Source de revenus, 257, 656, 657
- Transfert à un régime enregistré d'épargne retraite, 657, 675
- Amende**
- Déclaration de revenus, 94
- Dépense non déductible, 273  
– Dépense d'entreprise, 425, 445
- Évasion fiscale, 160
- Vérification  
– Refus d'obtempérer, 112, 113
- Amortissement**
- Comptable, 278
- Voir aussi* **Déduction pour amortissement**
- Année d'imposition**
- Définition, 915, 916
- Particulier, 96, 223, 302
- Particulier décédé, 96, 97
- Référence, 95
- Société, 97-99
- Appel**
- Ordonnance, 113
- Renseignement confidentiel, 209, 210
- Appel à l'encontre d'une cotisation**
- Voir* **Avis d'appel, Cotisation – appel**
- Apprenti**
- Crédit d'impôt à l'investissement, 793
- Arrangement avec les créanciers des compagnies**
- Dette fiscale, 144
- 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, 708
- Association professionnelle**
  - Lien de résidence, 234
- Associé d'une société de personnes**
  - Choix d'exercice, 409
- Assujettissement à l'impôt**, 217-250
  - Étape du calcul de l'impôt, 15, 24, 217, 236, 248
  - Québec, 244-248
- Voir aussi* **Non-résident, Résident du Canada**
- Assurance parentale**
  - Crédit d'impôt, 766
  - Déduction du revenu, 264
  - Source de revenus, 258, 672, 673, 701
- Assurance-emploi**
  - Crédit d'impôt, 766
  - Employé, 301
  - Source de revenus, 258, 672, 673, 701
- Assurance-invalidité**
  - Paiement, 289
- Assurance-invalidité collective**
  - Paiement forfaitaire, 288
- Autocotisation**, 87
  - Intérêts sur solde impayé, 146
  - Pouvoir de vérification, 101
- Autodéclaration**, 87
  - Intérêts sur solde impayé, 146
  - Pouvoir de vérification, 101
- Automobile**
  - Allocation, 325, 326
    - Limite de dépense d'entreprise, 437, 438
  - Avantage conféré à l'actionnaire, 578-580
  - Avantage conféré à l'employé, 322
  - Avantage relatif au fonctionnement, 338, 339, 375
  - Déduction pour amortissement, 478
  - Définition, 327, 505, 506, 916
  - Frais pour droit d'usage, 327-338, 375
  - Frais raisonnables, 327, 328
- Voir aussi* **Frais pour droit d'usage d'une automobile, Frais pour véhicule à moteur, Véhicule zéro émission**
- Autorité fiscale**
  - Abus de pouvoir, 117, 173
  - Allègement administratif, 195-207, 213
  - Conservation des documents fiscaux, 100, 101
  - Cotisation, 93-95, 101, 114-125, 213
    - Cotisation initiale, 114-118
    - Nouvelle cotisation, 93-95, 118-125
  - Déclaration de revenus, 87-89, 92-95
  - Fonction et pouvoir, 86-88
  - Méthode d'évaluation des biens à l'inventaire, 413, 414, 417
  - Perception de la dette fiscale, 101, 125-144, 213
    - Mécanisme, 129-141
    - Prescription des créances, 142-144
    - Suspension, 126-129
  - Position administrative, 65-67

- Source secondaire du droit fiscal, 65-67
  - Pouvoir, 101-144, 182, 195-207, 212, 213
  - Remboursement
    - Production de la déclaration fiscale, 90, 92, 93
  - Vérification, 101-114, 213
- Voir aussi* **Allègement administratif, Cotisation, Dette fiscale, Vérification**
- Avantage à l'actionnaire**, 561-606
- Automobile, 578-580
  - Avantage conféré, 562-572
  - Capacité d'actionnaire, 563, 580-584, 586
    - Actionnaire pressenti, 563, 580, 604, 605
    - Particulier avec un lien de dépendance ou affilié, 563, 604, 605
    - Qualification, 563, 580, 583
  - Connaissance par l'actionnaire, 568
  - Définition, 563
  - Dépense non déductible pour la société, 584-586
  - Dépense personnelle, 561, 563-566, 568, 571, 578-581, 583, 584
  - Écriture comptable, 566-568, 570
  - Erreur, 565-571
  - Évitement fiscal, 561, 562, 596, 602-604, 606
  - Indirect, 595-606
  - Intention de conférer un avantage, 565-568, 570, 600
  - Paiement indirect, 595-602, 605
    - Conditions, 596-602, 605, 606
  - Remise de dette, 578
  - Revenu, 563, 605, 606
- Source de revenus, 259
  - Valeur, 563, 572-580
    - Juste valeur locative, 575, 576, 578
    - Juste valeur marchande, 565, 572, 573, 578
    - Rendement raisonnable, 572, 574-578
- Voir aussi* **Prêt à l'actionnaire, Règle générale anti-évitement**
- Avantage conféré à un employé**
- Voir* **Employé**
- Aveuglement volontaire**
- Faute lourde, 153
- Avis d'appel**
- Procédure générale, 176, 177
  - Procédure informelle, 177
  - Modification, 162, 170
- Voir aussi* **Cotisation – appel**
- Avis d'opposition**
- Délai, 114, 161, 162, 165
    - Prolongation, 167, 168
  - Condition préalable au droit d'appel, 161, 162
  - Contenu, 165
  - Cotisation provinciale québécoise, 192, 193
  - Écrit, 165
  - Signification, 114, 126, 161, 162, 165, 167, 168
  - Suspension de la prescription, 143
- Voir aussi* **Cotisation – opposition**
- Avis de cotisation**
- Envoi, 162-165
    - Adresse, 162-164
    - Courrier postal, 162, 163, 165

- Courrier recommandé, 164
  - Non-livraison, 164, 165
  - Présomption, 163, 164
  - Voie électronique, 162-164
- Mesure de perception, 126-128
- Délai de prescription, 142
- Transmission, 93

*Voir aussi* **Cotisation**

#### **Avocat**

- Privilège de communication, 113
- Représentation, 177

#### **Avoirs forestiers**

- Exclusion du gain en capital, 612

#### **Avoirs miniers canadiens ou étrangers**

- Exclusion du gain en capital, 612

### – B –

#### **Bail**

- Païement de résiliation, 289

#### **Banque du Canada**

- Taux de change, 291

#### **Bâtiment**

- Bien amortissable, 488
- Déduction pour amortissement, 492, 502, 504, 525
- Modification pour une personne handicapée, 459

#### **Bénéfice**

- Application des normes comptables, 401-406
  - Principe de rattachement, 403-405
- Calcul, 406, 407, 412, 418, 473
  - Calcul pour l'exercice, 408-410
- Définition, 400, 401, 473
- Détermination, 401-404
- Notion, 400-406

Question juridique, 402, 473

*Voir aussi* **Dépense d'entreprise**

#### **Bien**

- Capital de risque dans l'entreprise, 399, 400
- Définition, 103, 278, 279, 531
- Distinction entre dépense en capital ou courante, 427-430
- Gain en capital, 261, 611
- Immobilisation, 385, 386
- Lien de résidence, 233
- Prix de base rajusté, 615
- Remplacement, 429
- Vérification, 102, 103

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

#### **Bien à usage personnel**

- Définition, 262, 619
- Gain en capital, 262, 619-621, 647

#### **Bien agricole ou de pêche admissible**, 728, 729

- Définition, 729
- Exonération cumulative des gains en capital, 726-729, 732

#### **Bien amortissable**

- Acquisition, 479-487
  - Notion de propriété en droit civil, 483-485
- Bien prêt à être mis en service, 488, 489
  - Règle de la demi-année, 488, 489
  - Règle des deux ans, 488, 489
  - Règle pour les autres biens, 488, 489
  - Règle pour les bâtiments, 488



- Règle pour les projets à long terme, 489
  - Catégories, 477, 501-509, 526
  - Définition, 479-481, 916, 917
  - Disposition, 481-487, 527
    - Gain en capital, 481, 527, 613
  - Prix de base rajusté, 615
  - Produit de disposition, 481, 482
  - Transfert entre époux ou conjoints de fait, 634, 635
- Voir aussi* **Déduction pour amortissement**
- Bien canadien imposable**
- Catégorie, 91, 92, 818-820
  - Déclaration de revenus, 91, 92
  - Définition, 91, 818, 819, 917-920
  - Disposition, 91, 817, 820-826
  - Disposition réputée, 819
  - Gain en capital de non-résident, 91, 817-826
  - Rattachement géographique, 91
- Voir aussi* **Gain en capital de non-résident**
- Bien de fabrication et transformation**
- Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré, 518, 519
  - Déduction pour amortissement, 501, 512, 515, 516, 518, 519, 527
  - Taux d'amortissement, 516, 517
- Bien immeuble**
- Bien canadien imposable, 91
  - Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 391, 392
- Voir aussi* **Immeuble locatif, Immobilisation, Revente précipitée d'un immeuble résidentiel**
- Bien meuble déterminé**
- Définition, 621
  - Gain en capital, 261, 262, 618-623, 647
- Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré**
- Avantage, 513
  - Calcul, 514, 515, 522, 523
  - Conditions, 512, 513
  - Déduction pour amortissement, 501, 512-515, 518, 519, 522, 523, 527
  - Énergie propre, 517, 518
  - Fabrication et transformation de biens, 518, 519
  - Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène, 522
- Boisson**
- Dépense déductible, 356, 360, 361
    - Dépense d'entreprise, 441-444, 458
  - Provision, 462
- Bon de souscription d'actions**
- Avantage conféré à l'employé, 319
- Bourse d'études**
- Source de revenus, 258, 671, 672, 701
- Bourse de perfectionnement**
- Source de revenus, 258
- Budget du gouvernement**
- Modification à la loi fiscale, 46
- Bureau à domicile**
- Voir* **Frais de bureau à domicile**

– C –

**Capital de risque**  
Définition, 399

- Qualification du revenu, 399, 400
- Chalandage fiscal**  
Convention fiscale, 900-903  
Définition, 900  
Interposition d'une entité étrangère intermédiaire, 900  
Juridiction étrangère, 900  
Règle générale anti-évitement, 900-903
- Chantier**  
Condition à l'emploi, 322, 323, 326
- Charge**  
Définition, 302, 920  
Source de revenus, 299-375
- Voir aussi* **Revenu de charge ou d'emploi**
- Choix tardif**  
Allègement administratif, 200-203
- Citoyenneté**  
Départage de la résidence, 244
- Clause restrictive**  
Définition, 286, 287  
Somme reçue, 286
- Comité permanent des finances**  
Examen de projets de loi, 47
- Commanditaire**  
Perte, 725, 726
- 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, 304-311, 312, 314
- Comptabilité d'exercice**  
Revenu d'entreprise, 407, 408  
Revenu d'intérêts, 532, 557
- Comptabilité de caisse**  
Revenu d'entreprise, 407, 408  
Revenu d'intérêts, 532, 557
- Compte d'épargne libre d'impôt pour l'achat d'une première propriété**  
Déduction du revenu, 675
- Compte de dividendes en capital**  
Dividende, 546, 547
- Compte de revenu à taux général**  
Dividende déterminé, 541
- Compte en souffrance**  
Créance douteuse, 467
- Conducteur de grand routier**  
Définition, 361  
Dépense déductible, 361, 362
- Confidentialité**  
Client, 109  
Renseignements fiscaux, 208-213
- Congrès**  
Dépense d'entreprise déductible, 457, 458
- Conjoint**  
Allocation de retraite, 655  
Crédit d'impôt  
– Aidant naturel, 752, 753  
– Frais médicaux, 784-786  
– Personne à charge, 748-750  
– Transfert pour frais de scolarité, 774

- Fractionnement du revenu de pension, 659, 660  
Frais de garde d'enfant, 688-690  
Lien de résidence, 232-235  
Prestation consécutive au décès, 658, 659  
Revenu familial, 9-11, 223  
Rupture, 141  
Transfert de biens, 133, 139, 141  
– Gain en capital, 634, 635  
Transfert de dividende, 547, 548  
– Crédit d'impôt, 547, 548
- Conjoint de fait**  
Définition, 921  
*Voir aussi* **Conjoint**
- Conseiller en placement**  
Honoraires, 554, 555, 558
- Consigne des bouteilles ou contenants**  
Provision, 462
- Consolidation**  
Calcul du revenu, 256
- Constitution canadienne**  
Pouvoir de taxation, 30, 31, 34-37, 80
- Contestation fiscale**, 161-194, 213  
*Voir aussi* **Contrôle judiciaire, Cotisation – appel, Cotisation – opposition, Cotisation provinciale québécoise – contestation**
- Contrat d'emploi**  
*Voir* **Contrat de travail**
- Contrat d'entreprise**  
Définition, 305  
Distinction avec contrat d'emploi, 303-315
- Contrat de concession**  
Indemnité, 290
- Contrat de travail**  
Common law, 304-312, 314  
Définition, 305  
Distinction avec contrat d'entreprise, 303-315  
Droit civil, 303-315, 375  
Intention commune des parties, 307, 308, 314, 315, 370, 371  
Lien de subordination, 305-307, 309-312, 375  
Pouvoir de contrôle, 305-315  
Prestation de travail, 305-307, 309, 311, 375  
Qualification juridique, 303-315  
– 303, 304, 306, 307  
Relation entre les parties, 303, 306-315  
Rémunération, 305, 307, 310, 375  
*Voir aussi* **Employé**
- Contribuable**  
Définition, 921  
*Voir aussi* **Entreprise, Impôt des particuliers, Particulier, Société**
- Contribution politique**  
Crédit d'impôt, 742, 788, 789  
Dépense d'entreprise non déductible, 437
- Contrôle judiciaire**, 184-189  
Allègement administratif, 192, 205-207  
Application, 187  
Cour canadienne de l'impôt, 186-189, 191, 192  
Cour fédérale, 186-189, 191, 192  
Décision raisonnable, 206, 207  
Demande de renseignements, 190  
Divulgaration volontaire, 189, 190  
Droit du contribuable, 188  
Effet, 190, 191

- Erreur de droit, 92, 206  
Existence d'un recours approprié, 189  
Jugement déclaratoire, 191  
Norme de la décision raisonnable, 92  
Refus de remboursement, 92
- Convention de retraite**  
Cotisation de l'employeur, 459  
Intérêts sur emprunt, 454
- Convention fiscale**  
Bilatérale, 57-60  
Chalandage fiscal, 900-903  
Conflit de droit, 59  
Départage de la résidence, 59, 239-244, 250, 801, 810, 813  
Double imposition, 57, 239, 244, 250  
Double résidence, 239-244, 250  
Entreprise exploitée au Canada  
Établissement stable, 813-817  
Impact sur les provinces, 58  
Impôt de retenue de non-résident, 839, 846  
Intention des parties, 60  
Interprétation, 60-63, 902  
Loi de mise en œuvre, 58  
Modèle, 61, 62  
Montant exonéré de l'impôt, 707, 708, 731  
Rôle, 57, 62  
Source primaire du droit fiscal, 30, 57-63
- Corps policier**  
Fonds saisis d'un débiteur fiscal, 133
- Cotisation**  
Allègement administratif, 203-205  
Annulation, 117, 161, 162, 165, 168, 170-173  
Corrélatrice, 124, 166, 167  
Cotisation de perception, 133-141  
Déclaration de revenus, 93-95, 114-116  
Définition, 924  
Discrétion, 114, 115  
Erreur, 117, 161  
Exécutoire, 117, 161  
Inexacte ou incomplète, 117, 146  
Initiale, 114-118  
– Diligence de l'autorité fiscale, 114-118  
Irrégularité, 117  
Modification, 117, 161, 162, 165, 168, 170, 171, 173  
Nulle ou néant, 93, 172  
Omission, 117, 161  
Pouvoir de l'autorité fiscale, 92-95, 101, 114-125, 213  
Pouvoir du ministre, 85, 86  
Prescription, 93-95  
Présomption, 95, 117  
Ratification, 162-165  
Règle générale anti-évitement, 880-883, 887, 911  
Révision administrative, 162  
Validité, 114, 117, 161, 167, 173, 174, 187-189  
Vice de forme, 117, 161
- Voir aussi* **Avis de cotisation, Cotisation – appel, Cotisation – opposition, Nouvelle cotisation**
- Cotisation – appel**, 161, 162, 168-186  
Annulation ou modification de la cotisation, 117, 168, 170-173  
Audition, 177, 178, 180  
Condition préalable au droit d'appel, 161, 162  
Conservation des documents fiscaux, 100, 101

- Cour canadienne de l'impôt, 129, 162, 169-172, 174, 178-180
- Décision, 123
- Délai, 168-170
  - Prorogation, 169, 170, 185, 186
- Dépens, 178, 179
- Désistement, 184
- Droit, 115, 116, 124, 161, 162
- Entente hors cour, 184
- Fardeau de preuve, 180-182, 883, 884
  - Prépondérance des probabilités, 181, 182, 883
  - Présomption de fait, 181, 182, 883
- Frais déductible, 264, 675, 676
- Jugements définitifs, 179
  - Motifs, 179, 180
- Nouvelle cotisation, 95, 122-125, 169-171, 183, 184
- Objet, 161, 170-174
- Pouvoir de l'autorité fiscale, 182
- Preuve, 176-180
- Procédure générale, 174-180
- Procédure informelle, 174-180, 186
- Processus, 174-180
- Règle, 170, 176-180
- Règle générale anti-évitement, 881-883
- Règlement de l'appel, 125, 182-185
- Suspension de la prescription, 143
- Voir aussi Avis d'appel*
- Cotisation – opposition**, 161-168
  - Annulation ou modification de la cotisation, 117, 118, 161, 165
  - Conservation des documents fiscaux, 100, 101
  - Délai, 114, 161, 162, 165
    - Envoi de l'avis de cotisation, 161, 162, 165
    - Prolongation, 167, 168
  - Disposition, 124
  - Droit, 115, 124
  - Frais déductible, 264, 675, 676, 701
  - Motifs, 165
  - Nouvelle cotisation, 95, 124, 161-163, 165, 166
  - Objet, 161
  - Règle générale anti-évitement, 881, 883
  - Suspension de la prescription, 143
  - Vice de procédure, 173
- Voir aussi Avis d'opposition*
- Cotisation annuelle**
  - Comité paritaire, 368
  - Office des professions, 368
  - Syndicat, 368
- Cotisation professionnelle**
  - Dépense déductible, 367
- Cotisation provinciale québécoise – contestation**, 192-194
  - Délai, 193, 194
    - Prorogation du délai, 194
  - Distinction avec le processus fédéral, 192-194
  - Opposition, 192, 193
    - Avis d'opposition, 192, 193
    - Délai, 193
    - Examen par l'autorité fiscale, 193
    - Prorogation du délai, 192
    - Révision de la décision, 192
- Cour canadienne de l'impôt**
  - Appel, 129, 162, 169-172, 174, 178-180
    - Audition, 177, 178, 180
    - Dépens, 178, 179

- Preuve, 176-180
- Processus, 174-180
- Prorogation du délai, 169, 170, 185, 186
- Règle, 170, 176-180
- Compétence, 169, 172, 174, 191
- Consentement à jugement, 182-184
- Contrôle judiciaire, 186-189, 191, 192
- Décision, 64, 124, 125
- Droits linguistiques, 180
- Juridiction, 172, 183
- Cour d'appel d'une province**
  - Renseignement confidentiel, 209
- Cour d'appel du Québec**
  - Décision, 64
- Cour d'appel fédérale**
  - Décision, 64, 125
  - Renseignement confidentiel, 209, 211
- Cour du Québec**
  - Cotisation provinciale québécoise, 193, 194
    - Contestation, 193, 194
    - Révision, 190-193
  - Définition, 64
  - Division des petites créances, 64
- Cour fédérale**
  - Compétence, 186, 187, 191
  - Contrôle judiciaire, 186-189, 191, 192, 206, 207
  - Décision, 64
  - Maison d'habitation
    - Mandat d'entrée, 106
  - Mesure de perception, 127
- Cour supérieure d'une province**
  - Maison d'habitation
    - Mandat d'entrée, 106
  - Mesure de perception, 127
- Sûreté, 130, 131
- Cour suprême du Canada**
  - Décision, 64, 125
  - Règle générale anti-évitement, 849-864, 866, 875, 876, 887-909
- Cours par correspondance**
  - Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 771
- Coût d'acquisition**
  - Évaluation des biens à l'inventaire, 412-416, 473
  - Juste valeur marchande, 412-417, 473
- Coût des marchandises vendues**
  - Calcul du bénéfice, 412
- Coût installé**
  - Méthode, 416
- Coût moyen**
  - Méthode, 417
- Coût spécifique**
  - Méthode, 417
- Créance**
  - Actionnaire, 587
  - Choix du contribuable, 201
  - Disposition
    - Gain en capital, 637, 638, 647, 648
  - Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 644, 645
  - Restructuration, 455
- Créance douteuse**
  - Provision, 466-468
- Créance fiscale**
- Voir Dette fiscale*
- Créance irrécouvrable**
  - Détermination, 640
  - Gain en capital, 639-641, 647

- Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 644  
 Provision, 468, 469
- Crédit d'impôt**, 745-796  
 Admissibilité, 223  
 Adoption, 782, 783, 830  
 Âge, 765, 830  
 Base, 746-748, 796  
 – Bonification, 746  
 – Non-résident, 829  
 Calcul de l'impôt à payer, 16, 17, 737, 742, 745, 796  
 Caractère régressif, 23  
 Contribution politique, 742, 788, 789  
 Définition, 740, 741  
 Dividende, 536-538, 541, 542, 544-548, 557, 793  
 Don, 115, 116, 787, 788  
 Employé, 765-769, 830  
 Étude, 671, 672, 769-776, 830  
 Fédéral, 16, 17, 745-794  
 Fiducie pour l'environnement, 742  
 Fonds de travailleurs, 742  
 Frais médicaux, 17, 783-787, 830  
 Impôt étranger, 742, 789-792  
 Investissement, 470, 742, 745, 792, 793  
 Non remboursable, 23, 740, 741  
 Non-résident, 799, 801, 829, 830, 845  
 Opération forestière, 742  
 Personne à charge, 746, 748-764, 829, 830  
 Personne handicapée, 755-761, 830  
 Québec, 17, 795  
 – Abattement remboursable, 745, 793, 794  
 Remboursable, 17, 23, 741, 745, 767, 775, 780, 786, 787
- Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 780-782  
 Report rétrospectif, 123  
 Résidence, 776-782, 830  
 Revenu de pension, 660, 764, 765, 830  
 Taxe de vente, 14  
 Travailleur autonome, 765-769  
 Utilisation, 23
- Voir aussi* **Étude, Frais médicaux, Investissement, Personne à charge, Personne handicapée, Résidence**
- D –
- Décès du particulier**  
 Date d'exigibilité du solde, 145  
 Exploitation d'une entreprise, 97  
 Prestation consécutive, 658, 659  
 Production de la déclaration de revenus  
 – Délai, 96, 97  
 Solde à payer, 96, 97
- Décision anticipée**, 66, 67
- Déclaration de revenus**  
 AAdresse postale, 162-164  
 Amende, 94  
 Année d'imposition, 95-99  
 Avis de cotisation, 93  
 Choix d'exercice, 409  
 Conservation, 89, 100  
 Cotisation, 93-95, 114-116  
 Date de l'accusé de réception, 88  
 Déclaration fausse ou trompeuse, 160  
 Définition, 924  
 Documents fiscaux, 99-101  
 Électronique, 88, 89  
 – Admissibilité en preuve, 88, 89

- Emprisonnement, 94  
 Examen, 93, 114-116  
 Exigibilité du solde, 95-99  
 Format papier, 88  
 Formulaire, 87-89  
 Fraude, 120  
 Infraction pénale, 94, 159-161  
 Obligation du contribuable, 87  
 Paiements auxquels le contribuable a droit, 93  
 Particulier, 89-97  
 Pénalité, 88, 94, 149-152, 159-161  
 Présentation erronée des faits, 120, 121  
 Production, 87-99, 213
  - Date limite, 95-97
  - Défaut, 90
  - Extension de délai, 151
  - Mise en demeure, 94, 151
  - Tardive, 94, 150-152, 161, 200
 Redressement, 123, 203-205  
 Registre du contribuable, 89  
 Remboursement d'impôt, 90-93, 203-205  
 Renseignements, 87-89  
 Société, 88, 89, 95, 97-100
- Voir aussi* **Cotisation**
- Déduction**
- Calcul du revenu, 15, 16, 217, 255, 263, 264, 294, 295, 653, 654  
 Compensation, 13, 14  
 Définition, 15  
 Gain en capital, 261-263, 616  
 Non en lien avec un revenu, 653, 673-701  
 Non-résident, 799, 801, 805, 806, 826-829, 845  
 Option d'achat d'actions, 349-355, 706, 707, 731, 827  
 Ordre, 706, 730, 731
- Pension alimentaire, 263, 663, 664, 668, 671, 674, 701  
 Report rétrospectif, 123, 145, 146  
 Revenu d'entreprise, 278-280, 418-473  
 Revenu de biens, 278-280, 553-555, 558  
 Revenu de charge ou d'emploi, 278, 355-368, 375  
 Revenu imposable, 16  
 Revenu net, 15, 16, 21, 23
- 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  
 Taux d'imposition, 381
- Déduction pour amortissement,** 446, 473, 477-527
- Attribution du produit de disposition entre plusieurs biens, 525, 528  
 Calcul, 489-501, 524-526  
 Calcul par catégorie de biens, 501-509, 526  
 Catégories de biens, 477, 501-509, 526
  - Taux d'amortissement, 477, 489, 490, 492, 494, 495, 497, 501-508, 513, 514, 526
 Changement d'usage, 525, 528  
 Construction, 504  
 Discretion, 492  
 Disposition d'un bien amortissable, 481-487, 527, 613
  - Gain en capital, 481, 527, 613



- Lien de dépendance, 523-525, 528
  - Fraction non amortie du coût en capital, 477, 489-501, 507, 508, 510, 511, 514, 518, 523-527
  - Immobilisation, 481, 508, 509
  - Matériel informatique, 509
  - Mesure temporaire, 512-523
  - Méthode du solde dégressif, 489-492, 526
  - Méthode linéaire, 489-492
  - Montant maximal, 492
  - Règle de la demi-année, 490-492, 499-501, 527
    - Lien de dépendance, 501
  - Règle générale anti-évitement, 888-890
  - Revenu d'entreprise, 446, 473, 477-527
  - Revenu de biens, 477-527
  - Voiture de tourisme, 362, 505-508
- Voir aussi* **Bien amortissable, Bien de fabrication et transformation, Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré, Fraction non amortie du coût en capital, Immeuble locatif, Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène, Matériel désigné relatif à l'énergie propre, Passation en charges immédiate, Véhicule zéro émission**
- Défense de diligence raisonnable**
- Omission répétée de déclarer un revenu, 152
  - Production tardive de la déclaration, 151
- Déficiences**
- Voir* **Personne handicapée**
- Définition**
- Acquisition, 482-487
  - Action admissible de petite entreprise, 727, 728
  - Actionnaire déterminé, 369
  - Actionnaire pressenti, 580
  - Activité d'évaluation, 157
  - Activité de planification fiscale, 157
  - Agriculture, 718-721
  - Allocation, 323, 324, 665, 666, 915
  - Allocation de retraite, 656, 657
  - Année d'imposition, 915, 916
  - Attribut fiscal, 879
  - Automobile, 327, 505, 506, 916
  - Avantage, 563
  - Avantage fiscal, 866
  - Bénéfice, 400, 401, 473
  - Bien, 103, 278, 279, 531
  - Bien à revente précipitée, 630
  - Bien à usage personnel, 262, 619
  - Bien agricole ou de pêche admissible, 729
  - Bien amortissable, 479-481, 916, 917
  - Bien canadien imposable, 91, 818, 819, 917-920
  - Bien en immobilisation, 385
  - Bien en inventaire, 384
  - Bien meuble déterminé, 621
  - Bien prêt à être mis en service, 488, 489
  - Capital de risque, 399
  - Chalandage fiscal, 900
  - Charge, 302, 920
  - Clause restrictive, 286, 287
  - Conducteur de grand routier, 361
  - Conduite coupable, 156, 157
  - Conjoint de fait, 921
  - Contrat d'entreprise, 305
  - Contrat de travail, 305

- Contribuable, 921
- Contrôle de faits, 922-924
- Contrôle de jure, 921, 922
- Cotisation, 924
- Coût, 416
- Crédit d'impôt non remboursable, 740, 741
- Crédit d'impôt remboursable, 741
- Décision raisonnable, 206
- Déclaration de revenus, 924
- Déduction, 15
- Déficience grave et prolongée, 757
- Dépense courante, 427
- Dépense en capital, 427
- Dépense payée d'avance, 439
- Disposition, 481, 613, 925
- Dividende, 533
- Document, 102
- Emploi, 303
- Employé, 303, 926
- Enfant admissible, 680
- Entreprise, 382-384, 472, 926
- Entreprise agricole, 719
- Entreprise de placement déterminé, 555, 926, 927
- Entreprise de prestation de services personnels, 369-372, 927-929
- Entreprise exploitée au Canada, 811-813
- Établissement, 245
- Établissement stable, 814, 815, 929, 930
- Être employé, 303
- Éventualité, 434
- Examen professionnel, 773
- Exercice, 930
- Faux énoncé, 156
- Foyer d'habitation permanent, 240, 241
- Frais de fonctionnement d'une automobile, 338
- Frais de scolarité, 770
- Frais personnels et de subsistance, 324, 931
- Gain en capital, 261, 609
- Grande société, 127
- Immobilisation, 90, 611, 931
- Impôt fédéral de base, 740
- Impôt payable, 145
- Inventaire, 410, 411
- Juste valeur marchande, 320, 321, 932
- Lien de dépendance, 909
- Lien de dépendance de faits, 909, 934
- Lien de parenté, 934-936
- Logement, 624
- Montant personnel de base, 747
- Office fédéral, 186
- Opération, 869
- Opération d'évitement, 867, 868
- Païement en trop, 147
- Particulier, 936
- Pêche, 718
- Pension alimentaire, 664, 665
- Pension alimentaire pour enfants, 669
- Périodique, 666
- Personne, 9, 221-223, 937
- Personne déterminée, 354
- Personnes affiliées, 937, 938
- Personnes liées, 938, 939
- Perte résultant d'une charge ou d'un emploi, 315
- Prestation consécutive au décès, 658
- Prestation de retraite ou de pension, 655
- Prêt à la réinstallation, 342, 343
- Prêt consenti pour l'achat d'une maison, 342

- Prix de base rajusté, 939  
Produit de disposition, 481, 482, 614, 940  
Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 384, 386, 388-393  
Recevoir, 317  
Recherche scientifique et de développement expérimental, 470, 471  
Registre, 99, 102  
Réinstallation admissible, 676  
Renseignement confidentiel, 209  
Représentant légal, 141, 940  
Résidence du particulier, 224  
Résidence principale, 623, 624  
Résident du Canada, 225  
Résident habituel, 226  
Résider, 226, 227  
Résider habituellement, 227  
Revenu, 17, 18, 219, 426  
Revenu d'entreprise, 382-400  
Revenu d'une charge ou d'un emploi, 277, 299, 315  
Revenu d'une charge ou d'un emploi exercé au Canada, 806  
Revenu exonéré, 434  
Revenu imposable, 219, 221  
Séjourner, 227  
Série de prêts, de remboursements ou d'autres opérations, 594, 595  
Société, 941  
Société associée, 941-943  
Société canadienne, 943  
Société canadienne imposable, 943  
Société de personnes, 944  
Société en commandite, 725  
Société exploitant une petite entreprise, 644, 645, 944, 945  
Société privée, 945  
Société privée sous contrôle canadien, 945  
Société rattachée, 946  
Société résidant du Canada, 539  
Source de revenu, 266-276  
Taxe, 32  
Voiture de tourisme, 362, 946
- Dégressivité fiscale**  
Dédution, 13
- Demande de renseignements**  
Autorité fiscale, 106-111  
Contrôle judiciaire, 190  
Tiers, 108-111  
– Autorisation judiciaire, 108-111
- Denrées alimentaires**  
*Voir Aliments*
- Départ du Canada**  
*Voir Résident du Canada*
- Dépense**  
Dédution du revenu, 273-280, 295  
Rattachement aux revenus, 277-280, 295, 403-405, 488
- Dépense courante, 427-432**  
Bien non amortissable, 479  
Définition, 427  
Dépense d'entreprise déductible, 427-432  
Distinction avec dépense en capital, 427-432  
– Critères, 428-430  
Immeuble locatif, 550-552
- Dépense d'emploi**  
Dédution du revenu, 277, 355-368, 375  
Règle, 355, 356, 358, 360, 362-364, 366, 367, 375

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

**Dépense d'entreprise**

Caractère raisonnable, 420, 432, 433, 473

Déduction du revenu d'entreprise, 278-280, 418-469, 473

– Conditions, 418-446, 473

– Déduction expressément autorisée, 446-459, 473

– Dépense non déductible, 420, 434-446

Dépense dans le but de produire un revenu, 419-426, 473

Dépense en capital, 419, 427-432, 473

Qualification hâtive, 431

*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, 550-552

**Dépense d'un bien**

Déduction du revenu, 278-280, 553-555, 558

**Dépense dans le but de produire un revenu, 409-416**

Analyse factuelle, 425

Besoin indépendant de l'entreprise, 422-425

Critères, 421, 473

Dépense d'entreprise déductible, 419-427, 473

Dépense généralement acceptée, 421

Discrimination, 423

Intention, 421

Notion de revenu, 426

**Dépense de recherche scientifique et développement expérimental, 470, 471**

Bien non amortissable, 480

Crédit d'impôt à l'investissement, 470, 792

Déduction des dépenses, 470, 471

Définition, 470, 471

Méthode de calcul, 471

– Remplacement, 471

Perte, 471

Report, 471

**Dépense de réparation**

Dépense d'entreprise, 429, 430

Immeuble locatif, 551, 552

**Dépense en capital, 427-432**

Bien amortissable, 479

Définition, 427

Dépense d'entreprise non déductible, 419, 427-432, 473

Distinction avec dépense courante, 427-432

– Critères, 428-430

Immeuble locatif, 550-552

**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, 439

Dépense d'entreprise non déductible, 439

**Dettes**

Acquisition d'un bien, 455

**Dettes fiscales**

Action en recouvrement, 142, 143

Certification, 130, 131

- Compensation, 133  
 Cotisation de perception, 133-141  
   – Personnes liées, 134-137  
   – Représentant légal, 141, 142  
   – Transfert de biens, 133-141  
 Faillite, 139-141  
 Frais et dépens, 129  
 Garantie, 143  
 Inaction des autorités, 143, 144  
 Intérêts, 130, 134, 144-147, 196-199  
   – Taux, 130  
 Naissance, 146  
 Paiement, 126, 142, 143  
 Perception, 101, 125-144  
   – Mécanisme, 129-141  
   – Prise immédiate, 127, 128  
   – Remboursement de la somme, 128, 129  
   – Révision de l'ordonnance, 128  
   – Suspension des mesures, 126-129  
 Pouvoir de l'autorité fiscale, 101, 125-144, 212, 213  
 Prescription, 142-144  
   – Suspension, 142-144  
 Promesse de règlement, 142  
 Reconnaissance, 142  
 Remboursement d'impôt, 133  
 Résidence du contribuable, 143  
 Responsabilité du contribuable, 146  
 Responsabilité solidaire, 134, 135, 137, 138, 140  
 Saisie administrative des sommes payables, 131-133  
 Sûreté, 130, 131  
 Validité, 139
- Devise étrangère**  
 Calcul du revenu, 290-293, 295
- Conversion en dollar canadien, 290-293, 295  
 Taux de change, 291-293, 295
- Dirigeant et administrateur**  
 Infraction pénale, 161
- Disposition**  
 Définition, 481, 613, 925  
 Réputée par la loi, 614
- Voir aussi* **Bien amortissable, Bien canadien imposable, Déduction pour amortissement, Gain en capital**
- Disposition réputée**  
 Bien exempté, 834, 835  
 Gain en capital de non-résident, 834, 836  
 Juste valeur marchande, 831, 834, 836, 845  
 Report du paiement de l'impôt, 835  
 Résident du Canada une partie de l'année, 800, 831, 834, 835  
 Retour au Canada, 836
- Divertissement**  
 Dépense déductible, 356  
   – Dépense d'entreprise, 441-444, 458
- Dividende, 533-548**  
 Autre que déterminé, 536, 537, 542-546  
 Choix du contribuable, 201  
 Crédit d'impôt, 536-538, 541, 542, 544-548, 557, 793  
 Définition, 533  
 Déterminé, 536-541, 547  
 Droit, 533  
 En capital, 537, 538, 546, 547, 558  
 Mécanisme du principe d'intégration, 533-536, 539, 540, 545, 546

- Règle générale anti-évitement, 896-899  
Réputé, 537, 538, 547  
Revenu de biens, 531-548, 557, 558  
Société canadienne, 537  
Société étrangère, 537, 538, 546, 557  
Société résidant au Canada, 539-546, 557  
Transfert de dividende au conjoint, 547, 548  
Transfert sans contrepartie, 135  
Versement  
– Action, 533  
– Argent, 533  
– Bien, 533
- Doctrine**  
Source secondaire du droit fiscal, 65, 67
- Document**  
Déclaration fausse ou trompeuse, 160  
Définition, 102  
Demande par l'autorité fiscale, 107, 108  
Production tardive, 200-203
- Document fiscal**  
Autorisation de s'en départir, 101  
Conservation, 89, 99-101, 213  
– Durée, 100, 101  
– Infraction pénale, 160
- Document juridique**  
Rectification pour fin fiscale, 64
- Domage physique ou mental**  
Traitement fiscal, 293
- Dommages-intérêts**, 18  
Traitement fiscal, 288-290, 293
- Don**  
Crédit d'impôt, 115, 116, 787, 788
- Gain en capital, 635
- Donation**  
Stratagème fiscal, 156
- Donnée électronique**  
Demande par l'autorité fiscale, 110
- Double imposition**, 18  
Autorité compétente, 244  
Avantage à l'actionnaire, 585, 604  
Convention fiscale, 57, 239, 244, 250  
Option d'achat d'actions, 348
- Double résidence**, 227, 230  
Convention fiscale, 239-244, 250
- Droit civil**  
Complémentarité au droit fédéral, 304, 308, 312  
Distinction entre contrat d'emploi et d'entreprise, 303-315, 375  
Notion de propriété, 483-485
- Droit d'appel**  
*Voir Appel, Cotisation – appel*
- Droit d'opposition**  
*Voir Cotisation – opposition*
- Droit de tenure à bail**  
Résidence principale, 624
- Droit fiscal**  
Droit accessoire, 29  
Sources, 29-80  
Sources primaires, 30-64  
– Conventions fiscales, 30, 57-63  
– Jurisprudence, 30, 63, 64  
– Lois fiscales, 30, 45-56  
– Principes constitutionnels, 30-44  
– Règlements, 57

Sources secondaires, 30, 65-67  
 – Doctrine, 65, 67  
 – Positions administratives,  
 65-67  
 Spécificités, 29

**Droits d'accise**

Canada, 4, 37, 38

**Droits de douanes**

Canada, 4, 37

**Droits linguistiques**

Cour canadienne de l'impôt, 180

**Droits successoraux**

Calcul, 44

**– E –****Emploi**

Crédit d'impôt, 767, 830  
 – Non-résident, 830

Définition, 303

Source de revenus, 299-375

– Qualification, 277

Temps partiel, 372, 556

Temps plein, 372, 556

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

**Employé**

Allocation, 323-326, 375

Assurance-emploi, 301

Avantage, 317-323, 375, 584, 585

Avantage relatif au fonctionnement d'une automobile, 338, 339, 375

Crédit d'impôt, 765-769

– Non-résident, 830

Définition, 303, 926

Dépense d'emploi déductible, 277, 355-368, 375

Distinction avec le travailleur autonome, 299-301

Frais pour droit d'usage d'une automobile, 327-338, 375

Incorporation en société, 302, 369, 375

Option d'achat d'actions, 344-355, 375

Paiement forfaitaire rétroactif, 316, 317, 708, 709

Prêt reçu ou contracté en raison de l'emploi, 339-344, 375

Qualification juridique, 303-315

Rémunération, 300, 301

– Montant retenu à la source, 90, 300, 745, 796

*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, 356, 358, 360-362

**Employeur**

Assurance-emploi, 301

Cotisation, 301, 459

Frais de scolarité, 770, 771, 773

**Emprisonnement**

Déclaration de revenus, 94

Évasion fiscale, 160

Vérification

– Refus d'obtempérer, 112

**Emprunt**

*Voir* **Frais d'emprunt, Intérêts**

**Endroit éloigné**

Condition à l'emploi, 322, 323, 326

**Énergie propre**

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

**Enfant**

Crédit d'impôt

- Adoption, 782, 783
- Frais médicaux, 784, 785

Crédit d'impôt pour personne à charge

- Aidant naturel, 754, 755
- Personne à charge admissible, 750-752

Lien de résidence, 233

Pension alimentaire, 660-665, 669, 670

- Date d'exécution, 670

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

**Entente**

Nouvelle cotisation, 125

**Entente de non-concurrence**

Paiement, 285-287

**Entreprise**

Bien canadien imposable, 91

Caractère commercial, 284, 383-391, 393, 472, 473

Conservation des documents fiscaux, 99-101

Définition, 382-384, 472, 926

Distinction entre vente et disposition d'une immobilisation, 384-394

Exercice, 97, 98

- Choix, 408, 409

Exploitation, 43, 91, 96, 97, 383

Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 383-394, 472, 473

Vérification, 102, 103

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

**Entreprise agricole**

Crédit d'impôt à l'investissement, 792

Définition, 719

Perte, 718-725

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

**Entreprise artistique**

Évaluation des biens à l'inventaire, 417

**Entreprise de pêche**

Crédit d'impôt à l'investissement, 792

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

**Entreprise de placement déterminé**

Définition, 555, 926, 927

Nombre d'employés, 555-557

Revenu de biens, 555-557

**Entreprise de prestation de services personnels**

Actionnaire déterminé, 369, 370

Calcul du revenu, 373, 374

Définition, 369-372, 927-929



- Dépense déductible, 368, 369, 373, 374  
Impôt des sociétés, 374  
Incorporation, 302, 369, 375  
Intention des parties, 370, 371  
Intérêts, 374  
Objet, 371  
Règle, 369, 371-375  
Revenu d'entreprise, 369, 373, 374
- Entreprise exploitée au Canada**  
Définition, 811-813
- Entreprise forestière**  
Crédit d'impôt à l'investissement, 792  
Crédit d'impôt pour opérations forestières, 742
- Voir aussi* **Avoirs forestiers**
- Entreprise illégale ou illicite**  
Revenu, 272, 273, 295
- Entreprise individuelle**  
Imposition, 533, 535, 536
- Époux**  
*Voir* **Conjoint**
- Équité fiscale**  
Horizontale, 7, 19, 20, 25  
Pouvoir de l'autorité fiscale, 101  
Régime fiscal, 7, 19, 20, 22, 24, 25  
Verticale, 7, 19, 20, 25
- Équité procédurale**  
Manquement, 117, 173, 206
- Erreur de droit**  
Contrôle judiciaire, 92, 206
- Espace de stationnement**  
Avantage conféré à l'employé, 320
- Établissement d'enseignement au Canada**  
Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 769, 770
- Établissement stable**  
Agent dépendant, 814, 816, 817  
– Critères, 817  
Convention fiscale, 813-817  
Définition, 814, 815, 929, 930  
Installation fixe d'affaires, 814-816  
– Critères, 815, 816  
Revenu d'entreprise de non-résident, 813-817
- États-Unis**  
Convention fiscale, 62, 240
- Étude**  
Crédit d'impôt, 671, 672, 769-776  
– Formation, 775, 776  
– Frais de scolarité, 769-774  
– Intérêts sur le prêt étudiant, 769, 774, 775  
source de revenus, 258, 671, 672, 701
- Évaluateur**  
Pénalité de tiers, 157
- Évasion fiscale**  
Infraction pénale, 160
- Éventualité**  
Définition, 434  
Dépense d'entreprise non déductible, 434, 459, 473
- Examen professionnel**  
Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 772, 773  
Définition, 773
- Exemption personnelle**, 16, 17  
Taux d'imposition, 18
- Expectative raisonnable de profit**  
Critère, 267, 268, 273, 274, 283

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

Taux d'imposition, 381

**Faillite**

Actions d'une société, 639  
Débiteur fiscal, 139-141  
Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise, 644  
Société, 98

**Famille**

À faible revenu, 10  
Avec des enfants, 10

*Voir aussi Revenu familial***Fausse déclaration***Voir Faux énoncé***Faute lourde**

Aveuglement volontaire, 153  
Degré élevé de négligence, 153  
Pénalité, 150, 152-159, 161  
– Calcul, 154-156

**Faux énoncé**

Définition, 156  
Pénalité, 156-159

**Femme**

Revenu familial, 10

**Fiducie**

Environnement, 612, 742  
Gain en capital, 635  
Personne, 222  
Transfert de biens sans contrepartie suffisante, 133

**Fiscaliste**

Rôle, 29

**Fonctionnaire**

Renseignement confidentiel, 209, 210, 212

**Fond de terre**

Résidence principale, 624

**Fonds d'amortissement**

Dépense d'entreprise non déductible, 434

**Fonds enregistré de revenu de retraite**

Crédit d'impôt, 764  
Fractionnement du revenu de pension, 659  
Source de revenus, 258, 656

**Forces canadiennes**

Mission internationale, 708  
Résidence réputée, 238, 239

**Forêt***Voir Avoirs forestiers, Entreprise forestière***Formation**

Crédit d'impôt remboursable, 775, 776

**Formulaire**

Déclaration de revenus, 87-89  
Production tardive, 200

**Fournitures**

Dépense déductible, 368

**Foyer d'habitation permanent**

Centre des intérêts vitaux, 240-243  
Définition, 240, 241  
Départage de la résidence, 240, 241

**Fraction non amortie du coût en capital**

Calcul, 477, 526  
Coût en capital, 496  
Déduction pour amortissement, 477, 489-501, 507, 508, 510, 511, 514, 518, 523-527  
Disposition, 496-499, 527

- Passation en charges immédiate, 510, 511
- Perte finale, 477, 478, 497-499, 507, 526
- Récupération d'amortissement, 477, 478, 493, 494, 497, 499, 507, 508, 526, 527
- Transfert entre époux ou conjoints de fait, 634
- Frais comptables**
- Dépense d'entreprise déductible, 455, 469
- Prospectus, 455
- Frais d'adoption**
- Crédit d'impôt, 782, 783, 830
- Non-résident, 830
- Frais d'émission de titre**
- Dépense d'entreprise déductible, 455, 456
- Frais d'emprunt**
- Dépense d'entreprise déductible, 455, 456
- Frais d'hébergement**
- Dépense déductible, 360, 361
- Frais d'impression**
- Prospectus et certificats d'actions, 455
- Frais d'intérêts**
- Voir Intérêts*
- Frais de bureau à domicile,** 3366, 367
- Dépense déductible, 356, 366, 367
- Dépense d'entreprise, 439-441
- Lieu d'affaires, 367, 439
- Frais de congrès**
- Dépense d'entreprise déductible, 457, 458
- Frais de déménagement**
- Conditions, 676, 677
- Dépense déductible, 264, 676-678, 701
- Non-résident, 810, 827
- Réinstallation admissible, 675, 701
- Frais de déplacement, 356-362**
- Allocation, 325, 326
- Avantage conféré à l'employé, 318
- Dépense déductible, 356-361, 375
- Employé d'une entreprise de transport, 356, 358, 360-362
- Vendeur à commission, 356, 358-360, 375
- Voir aussi Vendeur à commission*
- Frais de fonctionnement d'une automobile**
- Définition, 338
- Revenu d'emploi, 338, 339, 375
- Frais de garde d'enfant, 678-701**
- Admissible, 681-686
- Complexité, 679
- Congé de maladie de longue durée, 686, 691
- Congé de maternité, 686-688
- Dépense d'entreprise, 420-424
- Dépense déductible, 13, 14, 264, 678-701
- Discrimination, 423, 695-698
- Droit à la déduction, 688-691
- Enfant admissible, 679, 680
- Montant, 679, 691-693, 701
- Pensionnat, 681, 682, 693
- Personne ayant les revenus les plus élevés, 690, 691
- Présentation de reçus, 693-695
- Québec, 698-700
- Rattachement à une activité génératrice de revenus, 686-688

**Frais de location d'une voiture de tourisme**

Dépense déductible, 357, 365, 366, 445

**Frais de publicité et de promotion**

Dépense déductible, 360

**Frais de repas**

*Voir Aliments*

**Frais de représentation**

Dépense déductible, 360  
– Dépense d'entreprise, 444

**Frais de scolarité**

Crédit d'impôt pour étude, 769-774, 830  
– Conditions, 770-774  
– Frais accessoire, 773, 774  
– Non-résident, 830  
– Report, 774  
– Transfert à une autre personne, 774, 830  
Définition, 770  
Escompte  
– Avantage conféré à l'employé, 319, 320

**Frais de stationnement**

Avantage conféré à l'employé, 318, 319, 338

**Frais de vérification**

États financiers, 455, 469  
Prospectus, 455

**Frais et dépens**

Dette fiscale, 129

**Frais judiciaires ou extrajudiciaires**

Allocation de retraite, 657  
Appel, 264, 675, 676  
Dépense déductible, 264, 368, 657, 675, 676, 701  
Opposition, 264, 675, 676, 701

**Frais juridiques**

Dépense d'entreprise déductible, 455, 456, 469  
Financement hypothécaire, 456  
Prospectus, 455

**Frais médicaux**

Crédit d'impôt, 17, 783-787, 830  
– Conjoint ou enfant, 784-786  
– Frais pour mère porteuse, 786  
– Frais pour obtenir des spermatozoïdes, ovules ou embryons, 785  
– Non-résident, 830  
– Personne à charge admissible, 784-786  
Supplément remboursable, 786, 787

**Frais personnels et de subsistance**

Allocation, 323-325  
Définition, 324, 931  
Dépense non déductible, 2804  
– Dépense d'entreprise, 434, 435

**Frais pour droit d'usage d'une automobile, 327-338**

Automobile louée par l'employeur, 329, 330, 333, 334  
Automobile possédée par l'employeur, 329-333  
Automobile principalement utilisée à des fins d'emploi, 329  
Calcul de l'avantage, 327-334  
Calcul de la réduction de l'avantage, 329, 334-338  
Charge antérieure, actuelle ou projetée, 328  
Frais raisonnable, 327, 328  
Lien de dépendance, 327, 328  
Revenu d'emploi, 327-338, 375

- Frais pour véhicule à moteur**, 362-366  
 Déduction pour amortissement, 362-364  
 Dépense déductible, 356, 362-366, 375  
 Intérêts sur l'argent emprunté, 364, 365  
 Limitation du coût de location, 357, 365, 366, 445
- Franchise**  
 Déduction pour amortissement, 509
- Fraude**  
 Déclaration de revenus, 120  
 Nouvelle cotisation, 120  
 Perte, 276  
 Source de revenus, 282, 283
- G -
- Gain en capital**, 611-648  
 Bien à usage personnel, 262, 619-621, 647  
 Bien exclu, 612  
 Bien meuble déterminé, 261, 262, 618, 619, 621-623, 647  
 Calcul, 612, 615-617, 646, 647  
 Calcul du revenu, 15, 217, 255, 257, 261-263, 294, 295, 618  
 Déclaration de revenus, 89-91  
 Définition, 261, 609  
 Disposition, 609, 611-615, 618, 620, 621, 625-631, 635-637, 646-648  
 Disposition d'une créance, 637, 638, 647, 648  
 - Créance irrécouvrable, 639-641, 6477  
 Exonération cumulative, 726-729, 732  
 - Non-résident, 828
- Immobilisation, 261, 384, 611, 612, 634, 637, 639, 641-643, 646  
 Imposition, 7, 8, 89-91, 384, 609-611  
 Impôt minimum de remplacement, 795  
 Lien de dépendance, 631-637, 647  
 - Acquisition pour un coût plus élevé que la juste valeur marchande, 636, 637  
 - Clause de rajustement de prix, 632-634  
 - Contrepartie inférieure à la juste valeur marchande, 635, 636  
 - Transfert entre époux ou conjoints de fait, 634, 635  
 Montant imposable, 261  
 Prix de base rajusté du bien, 615, 616, 620, 621, 634-636, 643, 646, 939  
 Produit de disposition, 613-615, 620, 621, 628, 634-637, 641-643, 646, 647  
 - Produit payable après la fin de l'année d'imposition, 631, 641, 642, 647  
 Règle, 611-631  
 Résidence principale, 623-628, 647
- 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**, 817-826  
 Calcul, 817, 820-823  
 Disposition d'un bien canadien imposable, 91, 817, 820-826

- Avis à l'autorité fiscale, 820-826
  - Certificat de conformité, 821-826
  - Obligation de l'acheteur, 820-826
  - Obligation du vendeur, 821-826
  - Pénalité, 826
  - Règle et procédure, 820-826
- Source de revenus, 220, 799, 800, 805, 806, 817-826, 845

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

#### **Gain fortuit**

*Voir* **Paiement non imposable**

#### **Garantie**

Dette fiscale, 143

#### **Gouvernement fédéral**

Convention fiscale, 57  
Pouvoir de taxation, 30, 31, 34, 36, 37, 80

#### **Gouvernement provincial**

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

#### **Grande société**

Définition, 127  
Dette fiscale, 127

*Voir aussi* **Société**

#### **Grands-parents**

Crédit d'impôt pour frais de scolarité  
– Transfert, 774  
Crédit d'impôt pour personne à charge  
– Personne à charge admissible, 751

#### **Gratification**

Source de revenus, 277

### **– H –**

#### **Habitation**

Crédit d'impôt pour résidence, 830  
– Habitation multigénérationnelle, 780-782  
– Non-résident, 830  
– Personne handicapée, 777, 778  
– Première habitation, 777, 778

#### **Héritier**

Personne, 222

#### **Honoraires comptables ou juridiques**

Dépense d'entreprise, 430, 431

#### **Honoraires d'un conseiller en placement**

Dépense déductible, 554, 555, 558

#### **Hypothèque légale**

Dette fiscale, 131

### **– I –**

#### **Immeuble locatif**

Avantage durable, 550  
Déduction pour amortissement, 504, 505, 548-552, 558  
– Choix, 549, 550  
Dépense courante, 550-552  
Dépense d'entretien, 550-552  
Dépense de réparation, 551, 552  
Dépense en capital, 550-552  
Perte, 268, 274  
Qualification du revenu, 279, 397-399

Règle, 548  
 Revenu de biens, 531521,  
 548538-552542, 558

### **Immobilisation**

Bien, 385  
 Bien immeuble, 91, 391, 392  
 Déclaration de revenus, 91  
 Déduction pour amortissement,  
 481, 508, 509  
 Définition, 90, 611, 931  
 Distinction entre vente et dispo-  
 sition d'une immobilisation,  
 384-394  
 Projet comportant un risque ou  
 affaire de caractère commer-  
 cial, 384-394  
 Transfert entre époux ou  
 conjoints de fait, 634

*Voir aussi* **Gain en capital**

### **Impôt**

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

### **Impôt à payer**

Calcul, 218, 737-796  
 Cotisation, 114, 117  
 Définition, 145  
 Étape du calcul de l'impôt, 16,  
 25, 218, 248, 737-745, 796  
 Impôt du Québec sur le revenu  
 imposable, 740  
 Impôt fédéral de base, 740-742  
 Impôt fédéral sur le revenu  
 imposable, 738-740  
 Non-résident, 801, 802, 829-831,  
 844  
 Responsabilité du contribuable,  
 146

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

### **Impôt de retenue de non-**

**résident**, 800, 837-841, 844-846  
 Assujettissement, 220, 248, 249  
 Choix à l'égard de prestations,  
 841  
 Choix à l'égard de revenus de  
 loyer, 839-841  
 Convention fiscale, 839, 846  
 Pénalité, 841  
 Pourcentage de retenue, 220,  
 837, 839, 844, 846  
 Remboursement du trop-payé,  
 841  
 Revenu de biens, 220, 800, 837,  
 838, 844, 845  
 – Revenu visé, 837, 838, 845

### **Impôt des non-résidents**, 799-846

Assujettissement, 218-221, 799,  
 801-803, 844, 845  
 – Québec, 245-248  
 Calcul, 799-841, 844, 845  
 Convention fiscale  
 – Départage de la résidence,  
 59, 239-244, 250, 801, 810,  
 813  
 Étape du calcul, 799, 801-831,  
 844, 845  
 Exigence administrative, 841,  
 842  
 – Paiement de l'impôt, 842,  
 845  
 – Production d'une déclara-  
 tion de revenus, 91, 841,  
 842, 846  
 Résident du Canada une partie  
 de l'année, 799, 800, 831-836,  
 845

*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,  
 217-219, 236, 248, 255, 654,  
 705, 737-745, 796  
 Québec, 3-5, 11, 12

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

**Impôt des sociétés**

Canada, 3-5, 8  
 Impôt proportionnel, 12  
 Québec, 3-5

**Impôt étranger**

Crédit d'impôt, 742, 789-792

**Impôt fédéral de base, 740-742**

Calcul, 740-742  
 Définition, 740

**Impôt minimum de remplacement, 794, 795**

Calcul, 794, 795  
 Contribuable à revenu élevé, 794,  
 795  
 Gain de capital, 795  
 Taux, 794, 795

**Impôt proportionnel, 11, 12****Impôt retenu à la source**

Impôt à payer, 90, 300, 745, 796

**Impôt sur le capital, 14****Indemnité**

Produit de disposition, 614  
 Rattachement aux activités ou  
 aux biens, 290, 295  
 Remplacement d'une dépense  
 imputable au revenu, 288, 289  
 Traitement fiscal, 288-290

**Indemnité d'accident du travail**

Déduction, 707, 731  
 – Non-résident, 828  
 Source de revenus, 258, 294, 672,  
 673

**Individu**

Personne, 222  
 Unité d'imposition, 9-11, 222

**Inflation**

Calcul du revenu, 18

**Information trompeuse**

Participation, 158, 159

**Infraction pénale, 159-161, 213**

Évasion fiscale, 160  
 Inconduite du contribuable, 150,  
 159  
 Omission, 159, 160

*Voir aussi* **Pénalité**

**Infraction sommaire**

Déclaration de revenus, 94  
 Vérification  
 – Refus d'obtempérer, 112

**Institution financière**

Débiteur fiscal, 132

**Intérêts**

Allègement administratif  
 – Annulation, 196-20  
 Appel, 175, 176  
 Arriérés, 95  
 But de l'emprunt, 448-454  
 Composés, 147, 148  
 Date, 93, 95  
 Déduction, 148, 149, 431,  
 446-454, 553, 558  
 – Conditions, 446-454  
 – Règle particulière, 454  
 Dépense d'entreprise déductible,  
 431, 446-454, 473



- Dépense non déductible, 438
  - Dette fiscale, 130, 144-147, 196-199
    - Date d'exigibilité du solde, 145
  - Emprunt pour rembourser un emprunt antérieur, 454
  - Emprunt pour une voiture de tourisme, 364, 365, 445
  - Entreprise de prestation de services personnels, 374
  - Prêt à l'actionnaire, 595, 605
  - Prêt à un employé, 339-344, 375
  - Prêt étudiant, 774, 775
  - Règle générale anti-évitement, 893-896
  - Remboursement d'un trop-payé, 93, 147-149
    - Particulier, 148
    - Société, 148, 149
  - Report rétrospectif des déductions, 145, 146
  - Revenu de biens, 531-533, 557
    - Comptabilité de caisse ou d'exercice, 533, 557
  - Taux, 145-149, 340-342
  - Usage de l'emprunt, 448-453
  - Interprétation des lois fiscales, 67-80**
    - Interprétation littérale et restrictive, 68, 69
    - Interprétation moderne, 70-71
      - Objet et esprit de la loi, 69, 70, 72-79, 854, 855, 864
    - Méthode du contexte global, 69, 71, 75
    - Méthode du sens ordinaire, 71-74
    - Méthode téléologique, 71, 74, 75
      - Intention du législateur, 74, 854, 874, 875, 877, 892
    - Méthode textuelle, contextuelle et téléologique unifiée, 75-80
  - Règle générale anti-évitement, 76-79, 864, 874-876, 878, 884, 892, 898, 906, 910
  - Inventaire, 410-418**
    - Bien non amortissable, 480
    - Calcul du revenu, 412
      - Coût des marchandises vendues, 412
    - Définition, 410, 411
    - Droit fiscal, 411, 412
    - Évaluation des biens, 412-417, 473
      - Coût d'acquisition, 412-416, 473
      - Définition du coût, 416
      - Juste valeur marchande, 412-417, 473
    - Méthode d'évaluation, 412-417
      - Projet comportant un risque ou affaire de caractère commercial, 413, 473
    - Quantité et nature des biens, 418
    - Revenu d'entreprise, 384, 385, 410-418, 473, 612
    - Valeur nulle, 417
  - Investissement**
    - Bien en immobilisation, 385
    - Crédit d'impôt, 470, 742, 745, 792, 793
      - Apprentissage, 793
      - Bien agricole, forestier ou de pêche, 792
      - Bien de fabrication et transformation, 792
      - Recherche scientifique et de développement expérimental, 792
- J –
- Jurisprudence**
    - Droit fiscal, 29, 30, 63, 64

Fédéral, 64  
Provincial, 64  
Source primaire du droit fiscal,  
30, 63, 64

**Juste valeur marchande**

Avantage conféré à l'actionnaire,  
565, 572-574, 578  
– Juste valeur locative, 575,  
576, 578  
Avantage conféré à l'employé,  
320, 321  
Définition, 320, 321, 932  
Évaluation des biens à l'inven-  
taire, 412-417, 473  
– Méthode de détermination  
du coût, 416, 417  
Lien de dépendance  
– Gain en capital, 632-637  
Transfert de biens, 137

**– L –****Langue**

*Voir* **Droits linguistiques**

**Lien de dépendance**

Action admissible de petite  
entreprise, 727  
Avantage à l'actionnaire, 563  
Catégories de personnes liées,  
134  
Déduction pour amortissement,  
501, 523-525, 528  
Définition, 933, 934  
Dépense d'entreprise, 433, 435,  
442  
Gain en capital, 631-637, 647  
Opération avec une personne  
non-résidente, 123  
Pénalité de tiers, 158  
Prêt à l'actionnaire, 586  
Question de fait, 134  
Transfert de biens, 134-137

– Présomption, 136

*Voir aussi* **Gain en capital**

**Lien de résidence, 229-235**

Conjoint, 232-235  
Logement, 232, 234  
Personne à charge, 232-235

**Liste de clients**

Déduction pour amortissement,  
509  
Demande par l'autorité fiscale,  
109

**Livre de compte**

Conservation des documents  
fiscaux, 99-101  
Vérification, 102-104, 106

**Logement**

Définition, 624  
Lien de résidence, 232, 234  
Résidence principale, 624

**Loi fiscale**

Administration, 85-87  
Assujettissement à l'impôt, 217,  
218  
Cadre normatif, 15, 17-21, 25  
Complexité, 45, 48  
Contestation fiscale, 161-194  
Convention fiscale, 58  
Dépense fiscale, 15, 21-24  
Dette fiscale, 129, 130  
Disposition  
– Directrice, 117  
– Impérative, 117  
Exécution, 85-87  
Infraction pénale, 159-161  
Intention du législateur, 47  
Ministre responsable, 85  
Modification, 45-47  
Obligations, 149, 150  
Pénalité, 149-161  
Portée, 41

- Principes, 15-24  
Règle d'application, 52  
Réglementation, 57  
Rôle, 6, 7, 67-69  
Source primaire du droit fiscal, 30, 45-52  
Structure, 48  
Table des matières résumée, 48-52  
Taux d'intérêt, 130  
*Voir aussi* **Interprétation des lois fiscales**
- Loisir**  
Bien non amortissable, 480  
Dépense d'entreprise non déductible, 435-437
- Loyer de bureau**  
Dépense déductible, 368
- M -
- Maison d'habitation**  
Pouvoir de pénétrer, 103, 106
- Mandamus**  
Cotisation initiale, 115, 116
- Mandat d'entrée**  
Demande, 103, 106
- Mandataire de la société**  
Infraction pénale, 161
- Marque de commerce**  
Déduction pour amortissement, 509
- Masse salariale**  
Imposition, 44
- Matériel automobile électrique ou à l'hydrogène**  
Déduction pour amortissement, 522
- Matériel de publicité ou d'emballage**  
Évaluation des biens à l'inventaire, 418
- Matériel désigné relatif à l'énergie propre**  
Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré, 517, 518  
Calcul, 518  
Déduction pour amortissement, 501, 512, 515-518, 527  
Taux d'amortissement, 516, 517  
Technologie propre, 516, 517
- Matériel informatique**  
Déduction pour amortissement, 509
- Mère**  
Crédit d'impôt pour personne à charge  
– Personne à charge admissible, 751  
Frais de garde d'enfant, 689
- Mère porteuse**  
Frais, 786
- Mine**  
*Voir* **Avoirs miniers canadiens ou étrangers**
- Ministère des Finances**  
Modification à la loi fiscale, 46
- Ministre du Revenu national**  
Administration et exécution de la loi, 85, 86  
Pouvoir et fonction, 86  
– Délégation, 86  
Société  
– Changement d'exercice, 97
- Moment de l'imposition, 18**

## - N -

**Négligence***Voir Faute lourde***Neutralité**

Régime fiscal, 19, 20, 22, 24, 25, 533, 539

**Non-résident**

Acquisition du statut de résidence, 224, 230, 235, 236

Assujettissement à l'impôt, 218-221, 799, 801-803, 844, 845

- Québec, 245-248

Déclaration de revenus, 91, 841, 842, 846

**Dette fiscale**

- Période de non-résidence, 143

Résident du Canada une partie de l'année, 799, 800, 831-836

**Source de revenus**

- Gain en capital, 799, 800, 805

- Revenu d'emploi, 799, 800, 803, 804

- Revenu d'entreprise, 799, 800, 803, 804

- Revenu de biens, 800, 803

Statut de résidence, 802, 803

Taxe sur les services numériques, 843, 844

*Voir aussi Impôt des non-résidents***Normes canadiennes d'entreprise à capital fermé, 402****Normes comptables**

Bénéfice, 401-405

**Normes d'informations financières internationales, 402****Nouvelle cotisation**

Allègement administratif, 125, 203, 204

Appel, 95, 122-125, 169-171, 183, 184

Contrôle judiciaire, 187, 189

Cotisation corrélative, 124

Entente, 125

Fraude, 120, 166

Jugement du tribunal, 124, 125

Opération avec une personne non-résidente, 123

Opposition à une cotisation, 95, 124, 161-163, 165, 166

Prescription, 93-95, 114, 118-125, 142, 203-205

- Exception à la période normale, 119-125

- Période normale, 119, 120

Présentation erronée des faits, 120, 121, 166

- Négligence, inattention ou omission volontaire, 120, 121, 166

Renonciation à la prescription, 119, 122, 123, 203

- Avantages, 122

- Révocation, 122

Report rétrospectif de déductions ou crédits d'impôt, 123

Résidence principale, 628

*Voir aussi Cotisation, Cotisation - appel, Cotisation - opposition*

## - O -

**Offre publique d'achat**

Frais de rupture, 290

**Ontario, 246, 247**

**Opposition à une cotisation**

*Voir Avis d'opposition, Cotisation – opposition*

**Option d'achat d'actions, 344-355**

Avantage ajouté au prix de base rajusté de l'action, 348, 349

Avantage imposable, 344-351, 375

Déduction du revenu, 349-355, 706, 707, 731

– Non-résident, 827

Devise étrangère, 292, 293

Disposition de l'option, 347, 348

Disposition des actions, 345-350

Double imposition, 348

Exercice, 345-351, 375

Octroi, 345-351, 375

– Limite, 351, 353-355

– Personne déterminée, 354

– Titre non admissible, 351-355

Règle, 344-348, 375

– Nouvelle règle, 351-355

**Ordonnance**

Demande de l'autorité fiscale

– Infraction pénale, 159

– Refus d'obtempérer, 112-114

**Ordre religieux**

Revenu d'un membre, 294

**Organisation de coopération et de développement économiques**

Convention fiscale, 59, 61, 62, 814-816

**Organisation des Nations Unies**

Convention fiscale, 62

Montant exonéré de l'impôt, 707

**Organisation internationale**

Montant exonéré de l'impôt, 707

– Non-résident, 828

**Organisation non gouvernementale internationale**

Montant exonéré de l'impôt, 707, 708

– Non-résident, 828

**Organisme de bienfaisance**

Crédit d'impôt pour dons, 787, 788

Déclaration de revenus, 89

Identité des donateurs, 111

**Outrage au tribunal, 113****– P –****Paiement forfaitaire rétroactif**

Étalement des sommes, 316, 317, 708, 709

**Paiement illégal**

Dépense d'entreprise non déductible, 445

**Paiement indirect**

Source de revenus, 258

**Paiement non imposable,**

280-288

Gain fortuit, 280-283, 285

Qualification, 280-282, 285

**Parent**

Crédit d'impôt pour frais de scolarité

– Transfert, 774

Crédit d'impôt pour personne à charge

– Personne à charge admissible, 751

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

**Particulier**

Année d'imposition, 96, 223, 302

Conservation des documents fiscaux, 99-101

- Date d'exigibilité du solde, 145  
 Déclaration de revenus, 89-96  
 – Délai de production, 96  
 – Exceptions, 89-92  
 Définition, 936  
 Exploitation d'une entreprise, 96  
 Personne liée, 134
- 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, 436, 437
- Passation en charges immédiate**  
 Biens admissibles, 509-512  
 Coût d'acquisition, 509, 510, 527  
 Date d'acquisition, 511, 512  
 Déduction pour amortissement, 509-512, 527  
 Fraction non amortie du coût en capital, 510, 511  
 Limite, 511  
 Personne ou société admissible, 510  
 Plafond, 509-511, 527
- Passeport**  
 Lien de résidence, 234
- Pêche**  
 Définition, 718
- Voir aussi* **Bien agricole ou de pêche admissible, Entreprise de pêche, Permis de pêche, Perte agricole**
- Pénalité**, 149-161, 213  
 Allègement administratif  
 – Annulation, 196-200  
 Anti-évitement fiscal, 138  
 Appel, 174, 175
- Choix tardif, 201  
 Déclaration de revenus, 88, 94  
 – Production tardive, 94, 150-152, 161  
 Dépense non déductible, 273  
 – Dépense d'entreprise, 425, 445, 446  
 Disposition d'un bien canadien imposable, 826  
 Faute lourde, 150, 152-159, 161  
 Impôt de retenue de non-résident, 841  
 Infraction pénale, 159-161, 213  
 Omission répétée de déclarer un revenu, 150, 152-157
- Société**  
 – Divulgence obligatoire de renseignements, 105
- Tiers**, 150, 156-159  
 – Activité de planification et d'évaluation, 157-159  
 – Conduite coupable, 156-158  
 – Faux énoncé, 156-159  
 – Montant, 158  
 – Participation à une information trompeuse, 158, 159
- Pension**  
 Source de revenus, 257, 655
- Voir* **Prestation de retraite ou de pension**
- Pension alimentaire**, 660-671  
 Accord écrit, 668, 669  
 Allocation périodique, 665-668  
 Calcul, 663  
 Crédit d'impôt, 671  
 Déduction du revenu, 263, 663, 664, 668, 671, 674, 701  
 Définition, 664, 665, 669  
 Discretion, 668, 669  
 Enfant, 660-665, 669, 670  
 – Date d'exécution, 670  
 Ex-conjoint, 663

- Ordonnance du tribunal, 668-671  
 Régime discriminatoire, 660-663  
 Remboursement, 671  
 Source de revenus, 258, 663, 664, 700  
*Voir aussi* **Frais de garde d'enfant**
- Perception**  
*Voir* **Dette fiscale**
- Père**  
 Crédit d'impôt pour personne à charge  
 – Personne à charge admissible, 751  
 Frais de garde d'enfant, 689
- Permis de conduire**  
 Lien de résidence, 234
- Permis de pêche**  
 Gain en capital, 287, 288
- Permis de travail**  
 Lien de résidence, 234
- Personne**  
 Définition, 9, 221-223, 937  
 Unité d'imposition, 9-11, 222  
*Voir aussi* **Particulier, Société**
- Personne à charge**  
 Crédit d'impôt, 746, 748-764, 829, 830  
 – Aidant naturel, 752-755, 829  
 – Époux ou conjoint de fait, 748-750  
 – Frais médicaux, 784-786  
 – Non-résident, 829, 830  
 – Personne admissible, 750-752  
 Lien de résidence, 232-235  
*Voir aussi* **Enfant**
- Personne affiliée**  
 Définition, 937, 938
- Personne ayant une déficience**  
 Appareil, 459
- Personne de moins de 18 ans**  
 Transfert de biens, 133, 134
- Personne de plus de 18 ans**  
 Crédit d'impôt pour personne à charge  
 – Aidant naturel, 752, 753
- Personne handicapée**  
 Accessibilité domiciliaire, 778-780  
 – Modification de bâtiment, 459, 778-7800  
 Achat d'une habitation, 777, 778, 830  
 Allocation canadienne pour les travailleurs, 767-769  
 Crédit d'impôt pour personne handicapée, 755-761, 830  
 – Activité courante de la vie quotidienne, 756-760  
 – Attestation, 756, 761  
 – Conditions, 756  
 – Déficience grave et prolongée, 756, 757  
 – Non-résident, 830  
 – Soins thérapeutiques essentiels, 756-758  
 – Transfert à une autre personne, 76  
 Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 780-782
- Personne liée**  
 Catégories, 134  
 Définition, 938, 939  
 Lien de dépendance, 134-137  
 Transfert de biens, 134-137  
*Voir aussi* **Lien de dépendance**

**Personne morale, 9****Personnel diplomatique**

Résidence réputée, 239

**Perte**

Calcul, 217, 255, 257, 264, 265, 294, 295

Déduction du revenu, 273-276, 709-726

Report, 262, 265, 295, 709-726

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

**Perte agricole, 718-725**

Agriculture, 718-721

– Liste d'activités, 719-721

Déduction, 718-725, 731

Entreprise agricole, 718-725

Passe-temps, 725

Pêche, 718

Principale activité, 721, 722

Restreinte, 722-725, 731

**Perte apparente**

Perte en capital, 642, 643, 647

**Perte autre qu'en capital, 710-716**

Déduction, 710-716, 731

Formule, 711-713

Règle générale anti-évitement, 903-909

**Perte comme commanditaire, 725, 726**

Déduction, 725, 726, 731

Société en commandite, 725

**Perte d'entreprise**

Calcul, 407

Règle, 278

Règle générale anti-évitement, 890-893, 903-909

**Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise**

Action ou créance d'une société exploitant une petite entreprise, 644, 645, 648

Calcul, 643

Déduction du revenu, 261, 265, 643-646, 648

Montant déductible, 263

Perte en capital, 643-646, 648

Report, 645, 646

**Perte en capital, 611-648**

Bien meuble déterminé, 261, 262

Calcul, 615, 616, 646, 647

Calcul du revenu, 257, 261-263, 294, 295

Créance irrécouvrable, 639-641

Déduction du gain en capital, 261-263, 616, 716-718, 731

Nette, 618, 716-718, 731

Perte apparente, 642, 643, 647

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

**Perte reportable, 709-726**

Déduction, 709-726, 731

Discretion, 709

*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, 302

Définition, 315

Règle, 315

**Petite entreprise**

Date d'exigibilité du solde, 99, 145

Déduction, 556



- Voir aussi* **Action admissible de petite entreprise, Société exploitant une petite entreprise**
- Pièce justificative**  
Conservation des documents fiscaux, 99, 101
- Placement**  
Bien en immobilisation, 385  
Indemnité pour compenser la perte de valeur, 289  
Qualification du revenu, 395-397
- Planificateur fiscal**  
Pénalité de tiers, 157
- Police d'assurance**  
Exclusion du gain en capital, 612
- Police d'assurance-vie**  
Dépense d'entreprise déductible, 456, 457
- Politique fiscale**, 8, 11, 18, 20, 22, 23  
Budget, 46  
Objectifs, 46
- Pourboire**  
Avantage conféré à l'employé, 321  
Gain fortuit, 283
- Premier entré, premier sorti**  
Méthode de détermination du coût, 417
- Prescription**  
Cotisation, 93-95, 114, 118-125, 142, 143, 203-205  
Dette fiscale, 142-144  
Règlement de l'appel, 183, 184
- Prestation consécutive de décès**, 658, 659  
Définition, 658  
Source de revenus, 658, 659
- Prestation d'assistance sociale**  
Déduction, 707  
Source de revenus, 258, 294, 672, 673, 701
- Prestation de retraite ou de pension**, 645, 646  
Déduction, 707  
Définition, 655  
Source de revenus, 655, 656
- Prestation sociale**  
Accident du travail, 672, 673, 701  
Assurance parentale, 258, 672, 673, 701  
Assurance-emploi, 258, 672, 673, 701
- Voir aussi* **Prestation d'assistance sociale**
- Prêt**  
Gain en capital, 637, 638
- Prêt à l'actionnaire**, 586-595  
Avance à l'actionnaire, 587  
Évitement fiscal, 586  
Intérêts réputés, 595, 605  
Personne avec un lien de dépendance ou affilié, 586  
Prêt à l'actionnaire qui est un employé, 590-592, 605  
Prêt d'une société qui exploite une entreprise de prêt, 588-590, 605  
Prêt entre personnes non-résidentes du Canada, 588, 605  
Prêt remboursé dans l'année, 592-595, 605  
– Série de prêts, de remboursements ou d'autres opérations, 594, 595  
Règle, 587, 588  
– Exception, 587-595, 605  
Revenu, 586-588, 605
- Prêt à un employé**, 339-344

- Achat d'une maison, 342, 343
  - Conditions, 340-344
  - Délai de remboursement, 342
  - Exception, 341, 342
  - Intérêts, 339-344
  - Réinstallation, 342, 343
  - Remise de dette par l'employeur, 344
  - Revenu d'emploi, 339-344, 375
  - Taux d'intérêt, 340-342
- Prêt étudiant**
- Crédit d'impôt pour étude, 769, 774, 775
- Prêt hypothécaire**
- Frais déductible, 455, 456
- Principes comptables**
- Bénéfice, 401-406
  - Politique fiscale, 416
  - Rattachement des dépenses aux revenus, 403-405
- 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, 113
- Produit de disposition**
- Définition, 481, 482, 614, 940
- Voir aussi* **Bien amortissable, Déduction pour amortissement, Gain en capital**
- Professionnel**
- Travaux en cours, 418
- 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, 386-392
  - Définition, 384, 386, 388-393
  - Entreprise, 383-394, 472, 473
  - Méthode d'évaluation des biens à l'inventaire, 413, 473
- Projet de loi**
- Examen, 47
  - Intention du législateur, 47
  - Modification à la loi fiscale, 46, 47
  - Notes explicatives, 47
- Prospectus**
- Frais déductible, 455
- Provision**
- Dépense d'entreprise déductible, 459-469, 473
    - Dépense non déductible, 434, 459, 473
  - Disposition d'un bien
    - Gain en capital, 641, 642
  - Créance douteuse, 466-468
  - Créance irrécouvrable, 468, 469
  - Marchandise à livrer, 460-462
  - Service à rendre, 459-462
  - Somme à recevoir, 462-466
    - Calcul, 463, 464
    - Conditions, 463
    - Conséquence fiscale, 462-466

– Q –

**Québec**

- Abattement remboursable, 745, 793, 794

Assujettissement à l'impôt, 244-248  
 Contestation de la cotisation, 192-194  
 Crédit d'impôt, 17, 796  
 Frais de garde d'enfant, 698-700  
 Impôt, 45  
 – Impôt à payer, 740  
 – Particulier, 3-5, 11, 12  
 – Société, 3-5  
 Non-résident, 245-248  
 Règle de statut de résidence, 244-248  
 Revenu d'entreprise, 245, 247  
 – Établissement, 245, 246  
 – Revenu d'entreprise dans d'autres provinces, 245, 247  
 Revenu de biens  
 – Déduction, 553  
 Revenu imposable, 244, 245, 247  
 – Déduction, 244  
 Surimposition des dividendes, 546  
 Table des matières résumée, 52-56  
 Taux d'imposition, 11, 12, 738, 739  
 Taxe de vente du Québec, 14, 38-41, 44, 301

– R –

**Rapport Carter**, 5-8  
 Assiette fiscale, 6, 7  
 Assujettissement à l'impôt, 222  
 Capacité contributive, 7, 8, 19  
 Gain en capital, 7, 8, 609-611, 614, 623  
 Régime fiscal, 7, 8  
 Rôle des lois fiscales, 6, 7  
 Unité d'imposition, 256

**Recherche scientifique et développement expérimental**

Définition, 470, 471

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

**Réclamation**

Paiement volontaire, 285

**Récompense**

Source de revenus, 671, 701

**Reçu fiscal**

Stratagème, 156, 159

**Régime d'accession à la propriété**, 92

**Régime d'assurance-hospitalisation**

Lien de résidence, 234

**Régime d'assurance-maladie**

Lien de résidence, 234

**Régime d'éducation permanente**, 92

**Régime de pension**

Fractionnement du revenu de pension, 659, 660

Source de revenus, 656

**Régime de pension agréé**

Cotisation de l'employeur, 459

Crédit d'impôt, 764

Dépense déductible, 368

Intérêts sur emprunt, 454

**Régime de pensions du Canada**

Cotisation, 674

Crédit d'impôt, 766, 767

Déduction du revenu, 263, 674

Dette fiscale, 133

Source de revenus, 257, 656

**Régime de rentes du Québec**

Cotisation, 674

- Crédit d'impôt, 766, 767
- Déduction du revenu, 263, 674
- Source de revenus, 257, 656
- Régime enregistré d'épargne-études**
  - Intérêts sur emprunt, 454
  - Source de revenus, 258
- Régime enregistré d'épargne-invalidité**
  - Source de revenus, 258
- Régime enregistré d'épargne-retraite**
  - Allocation de retraite
    - Transfert, 657, 675
  - Cotisation, 675, 701
  - Cotisation inutilisée, 658
  - Crédit d'impôt, 764
  - Déclaration de revenus, 92
  - Déduction du revenu, 264, 657, 658, 675, 701
  - Fractionnement du revenu de pension, 659
  - Honoraires d'un conseiller en placement, 554, 555
  - Indemnité pour compenser la perte de valeur, 289
  - Intérêts sur emprunt, 454
  - Source de revenus, 258, 656
- 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, 458, 459
- Régime québécois d'assurance parentale**
  - Déduction du revenu, 674, 675
  - Travailleur autonome, 674, 675
- Registre**
  - Conservation des documents fiscaux, 99-101, 160
  - Définition, 99, 102
  - Destruction, altération, dissimulation 160
  - Format électronique, 99, 100
  - Infraction pénale, 160
  - Inscription fausse ou trompeuse, 160
  - Omission d'inscription, 160
  - Vérification, 102-104, 106
- Registre des valeurs mobilières**
  - Conservation des documents fiscaux, 100
- Règle de la demi-année**
  - Voir* **Bien amortissable, Déduction pour amortissement**
- Règle des deux ans**
  - Voir* **Bien amortissable**
- Règle générale anti-évitement**
  - Application, 887-909
  - Attribut fiscal, 863, 879-883, 906, 908-911
    - Cotisation, 880-883, 911
    - Demande d'une personne affectée, 883
    - Détermination, 879-883, 911

- Avantage à l'actionnaire, 561, 562, 596, 602-604, 606
- Avantage fiscal, 260, 849, 859, 861, 863-872, 874, 877-883, 890, 892, 895, 896, 898, 900, 901, 909-911
- Cadre d'analyse, 850, 863-887
- Chalandage fiscal, 900-903
- Condition d'application, 604, 863-879, 910
- Contexte d'adoption de la règle, 850-859
- Définition, 866-869, 879, 886
- Évitement fiscal abusif, 849, 850, 859-865, 869, 870, 872-879, 883, 889, 890, 893, 894, 896, 897, 899, 903, 908-910
- Critère de l'objet commercial, 70, 850, 851, 853-855, 860, 872, 909
  - Fin véritable des opérations, 70, 850, 851, 857-860, 864, 867-872, 889, 894, 909
  - Réalité économique des opérations, 70, 850, 851, 855-858, 860, 871, 909
  - Substance des transactions, 850-853, 860, 885, 909
- Fardeau de preuve, 883, 884
- Prépondérance des probabilités, 883
  - Présomption de fait, 8830
- Interprétation, 76-79, 864, 874-876, 878, 884, 892, 898, 906, 910
- Interprétation textuelle, contextuelle et téléologique unifiée, 75-79, 864, 873-876, 878, 884, 892, 898, 906, 910
  - Raison d'être des dispositions législatives, 849, 850, 859-866, 874-878, 881, 884, 889, 890, 906, 907, 909, 810
- Objectif, 850, 859-863, 885, 909
- Objet et esprit de la loi, 76-79, 849, 854, 855, 860-866, 872, 874-878, 884, 885, 889, 890, 892, 893, 896, 899, 907, 909, 910
- Opération d'évitement, 862-865, 867-872, 892, 894, 898, 901, 910, 911
- Objet véritable, 864, 867-872, 889
  - Opération directe ou indirecte, 863, 864, 867-869, 872, 873, 877, 879, 880, 900, 911
  - Série d'opérations, 866-870, 876-878, 882, 888-892, 894-899, 903-906, 908-910
- Pénalité, 138, 886, 887
- Prêt à l'actionnaire, 586
- Principe d'organisation des opérations pour obtenir un avantage fiscal, 76, 77, 849, 855-857, 886, 909
- Renforcement, 884-887
- Divulgation, 886, 887
  - Substance économique, 885, 886
- Transfert de bien, 136-138, 259, 260
- Exigibilité de la dette, 137
  - Juste valeur marchande de la contrepartie, 137
  - Présomption de lien de dépendance, 136
- Réglementation**
- Modification, 57
  - Source primaire du droit fiscal, 57
- Réinstallation**
- Voir Frais de déménagement*
- Remboursement d'impôt**, 90, 92, 93
- Dette fiscale, 133
  - Intérêts, 147-149

- Remorque**  
Déduction pour amortissement, 506
- Rémunération**  
Infraction pénale, 159  
Revenu d'emploi, 300, 301
- Voir aussi Salaire*
- Rénovation**  
Crédit d'impôt  
– Accessibilité domiciliaire, 778-780  
– Habitation multigénérationnelle, 780-782
- Renseignements fiscaux**  
Confidentialité, 208-213  
Divulgateion, 208-213  
Production tardive, 200  
Vérification, 101-114
- Rente**  
Crédit d'impôt, 765  
Fractionnement du revenu de pension, 659
- Réparation**
- Voir Dépense de réparation, Rénovation*
- Représentant légal**  
Définition, 141, 940  
Dette fiscale, 141, 142  
Personne, 222
- Résidence**  
Crédit d'impôt, 776-782, 830  
– Accessibilité domiciliaire, Accessibilité domiciliaire, 778-780, 830  
– Achat d'une habitation pour personne handicapée, 777, 778  
– Achat d'une première habitation, 777, 778, 830  
– Non-résident, 830  
– Rénovation d'une habitation multigénérationnelle, 780-782
- Résidence de fait**, 224-235, 249, 250  
Critères, 228-235, 250  
Lien de résidence, 229-235, 249, 250  
Statut, 224-235
- Résidence principale**  
Définition, 623, 624  
Désignation, 625-628  
Disposition, 625-628  
Exemption, 624-628  
Gain en capital, 623-628, 647  
Nouvelle cotisation, 628
- Résidence réputée**, 227, 236-239, 249, 250  
Séjour d'une journée, 237  
Séjour de 183 jours ou plus, 236, 810  
Situation, 238, 239
- Résidence saisonnière**  
Lien de résidence, 234
- Résident d'une province**  
Québec, 244-248  
Règle de statut de résidence, 246
- Résident du Canada**, 213-246  
Acquisition du statut, 224, 230, 235, 236  
Assiette fiscale, 219  
Assujettissement à l'impôt, 218-221  
Convention fiscale, 59, 239-244, 250  
– Départage de la résidence, 59, 239-244, 250  
Définition, 225  
Départ du Canada, 230-235  
– Date de cessation de la résidence, 234, 235

- Intention d’abandon du statut, 231
  - Maintien de liens au Canada, 230-234
  - Dette fiscale
    - Période de non-résidence, 143
  - Double résidence, 59, 227, 230, 239-244, 250
  - Impôt, 45, 87
  - Notion de résidence, 224
  - Notion de résider, 226, 227
  - Notion de séjourner, 227, 236, 237
  - Revenu imposable, 219, 220
  - Revenu mondial, 219, 249
  - Revenu net, 15
  - Statut, 217-221, 224-236, 239-244, 249, 250
- Voir aussi* **Lien de résidence, Non-résident, Résidence de fait, Résidence réputée, Résident d’une province**
- Résident du Nord**  
Dédution, 729-731
- Résident habituel**  
Définition, 226
- Résident permanent**  
Statut, 234
- Revente précipitée d’un immeuble résidentiel**  
Bien à revente précipité, 630  
Gain en capital, 628-631  
Perte, 631  
Présomption, 629, 630  
Règle, 629-631  
– Exception, 630, 631  
Revenu d’entreprise, 628-631
- Revenu**  
Ajusté, 9, 223
- Calcul, 253-265, 294, 295, 653, 654
- Définition, 17, 18, 219, 426
- Devise étrangère, 290-293
- Dommages-intérêts, 288-290
- Exclusion, 293, 294
- Indemnité, 288-290
- Modifié, 9, 223
- Omission
  - Infraction pénale, 159
  - Pénalité, 150, 152-157
- Païement non imposable, 280-288, 295
- Source, 15, 253, 255-261, 265-280, 294, 295
  - Dédution des dépenses, 273-280, 295
  - Notion, 266-276
  - Qualification, 277-280, 295
- 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, 381-473**  
Calcul, 15, 16, 217, 256, 257, 400, 406, 407, 478  
– Calcul pour l’exercice, 408-410  
Comptabilité de caisse ou d’exercice, 407, 408  
Dédution, 278-280, 418-472, 473  
Dédution pour amortissement, 446, 473, 477-527  
Définition, 382-384

- Distinction avec revenu de biens, 394-400, 531, 532
- Bien utilisé comme capital de risque, 399, 400
  - Niveau d'activité, 395-399, 532, 557
- Imposition sur une base d'exercice, 315
- Notion de bénéfice, 400-406, 473
- Qualification, 277-280, 381
- Règle, 278, 382
- Revente précipitée d'un immeuble résidentiel, 628-631
- Supplémentaire, 409, 410
- Traitement fiscal, 384
- Travailleur autonome, 299, 300
- 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**, 810-817
- Convention fiscale
- Établissement stable, 813-817
- Entreprise exploitée au Canada, 811-813
- Critères, 813
- Rattachement géographique, 810, 811
- Source de revenus, 220, 249, 799, 800, 803, 804, 806, 810-817, 844
- Voir aussi* **Établissement stable**
- Revenu d'études**, 671, 672, 701
- Revenu de biens**, 531-558
- Calcul, 15, 217, 257, 381, 382, 400, 531-558
- Déduction pour amortissement, 477-527
- Dépense déductible, 553-555, 558
- Distinction avec revenu d'entreprise, 394-400, 531, 532
- Niveau d'activité passif, 381, 394, 472, 532, 557
- Non-résident, 220, 249, 800, 837-841, 844, 845
- Notion de bénéfice, 400-406
- Qualification, 277-280, 381, 837
- Règle, 532, 557
- Voir aussi* **Bien, Dividende, Entreprise de placement déterminé, Immeuble locatif, Immobilisation, Impôt de retenue de non-résident, Intérêts**
- Revenu de charge ou d'emploi**, 299-375
- Allocation, 323-326, 375
  - Avantage, 317-323, 375, 584, 585
  - Avantage relatif au fonctionnement d'une automobile, 338, 339, 375
  - Calcul, 15, 217, 255, 257, 299-302, 317-344
  - Déduction pour amortissement, 362-364, 477, 478
  - Définition, 277, 299, 315
  - Dépense d'emploi déductible, 278, 355-368, 375
  - Distinction entre employé et travailleur autonome, 299-301
  - Frais pour droit d'usage d'une automobile, 327-338, 375
  - Imposition sur une base de caisse, 315
  - Moment de la réception de chèques, 316
  - Montant canadien pour emploi, 767
  - Option d'achat d'actions, 344-355, 375



- Organisation internationale, 707  
 Organisation non gouvernementale internationale, 707,708  
 Prêt à un employé, 339-344, 375  
 Qualification de la source de revenus, 277  
 Règle, 301, 302, 315-317
- 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**, 806-810  
 Calcul, 807  
 Définition, 806  
 Dépense déductible, 810  
 Présomption d'emploi au Canada, 807-810  
 – Personne visée, 807797-809799  
 – Revenu visé, 809, 810  
 Rattachement géographique, 807  
 Résident du Canada une partie de l'année, 807  
 Source de revenus, 220, 249, 799, 800, 803, 804, 806-810, 844
- Revenu de non-résident**  
 Source, 219-221, 249, 799, 800, 803-826, 844, 845
- 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**, 655-660, 700
- Fractionnement du revenu de pension, 659, 660
- Voir aussi* **Allocation de retraite, Prestation consécutive de décès, Prestation de retraite ou de pension**
- Revenu exonéré**  
 Définition, 434  
 Dépense d'entreprise non déductible, 434
- Revenu familial**  
 Calcul, 9-11  
 Crédit d'impôt admissible, 9, 10  
 Net, 223
- Revenu imposable**  
 Base de l'imposition, 16, 267, 375  
 Calcul, 218, 254, 705-732  
 Définition, 219, 221  
 Étape du calcul de l'impôt, 16, 25, 218, 219, 248, 705  
 Non-résident, 91, 218-221, 249, 254, 801, 802, 827-829, 844, 845  
 – Déduction, 799, 801, 827-829, 845
- Voir aussi* **Déduction**
- Revenu net**  
 Calcul, 217, 255  
 Étape du calcul de l'impôt, 15, 16, 24, 217, 248, 255, 654  
 Non-résident, 801-827, 844  
 – Déduction, 799, 805, 806, 826, 827
- Voir aussi* **Déduction, Gain en capital, Perte, Revenu, Revenu de non-résident**
- S –
- Saisie administrative**  
 Dette fiscale, 131-133
- Salaire**, 43

Adjoint ou remplaçant d'un employé, 368

Caractère raisonnable, 433

Infraction pénale, 159

*Voir aussi* **Rémunération**

### **Sécurité de la vieillesse**

Déduction, 707

Dette fiscale, 133

Source de revenus, 257, 655

### **Sénat**

Projet de loi, 47

### **Simplicité**

Régime fiscal, 19-22, 24, 25

### **Société**

Accords ou contrats spéciaux, 100

Année d'imposition, 97-99

– Réputée se terminer, 97, 98

Conservation des documents fiscaux, 100

Date d'exigibilité du solde, 99, 145

Déclaration de revenus, 88, 89, 95, 97-100

Définition, 941

Dette fiscale, 132

Dissolution, 100

Exercice, 97, 98

– Changement, 97

Faillite, 98

Fusion de sociétés

– Règle générale anti-évitement, 896-899

Grand livre général, 100

Infraction pénale, 161

Nouvelle cotisation, 119

Personne liée, 134

Procès-verbaux, 100

Règle de divulgation obligatoire de renseignements, 105, 106

– Pénalité, 105

Réputée résider au Canada, 89

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

### **Société coopérative d'habitation**

Résidence principale, 624

### **Société de personnes**

Définition, 944

Personne, 222

### **Société en commandite**

Définition, 725

Perte comme commanditaire, 725, 726

### **Société étrangère**

Dividende, 537, 538, 546, 557

### **Société étrangère affiliée**

Nouvelle cotisation, 123

### **Société exploitant une petite entreprise**

Action admissible de petite entreprise, 727

Définition, 644, 645, 944, 945

Perte déductible au titre de placement d'entreprise, 644, 645

### **Société internationale de télécommunications aéronautiques**

Montant exonéré de l'impôt, 708

### **Société par actions**

Imposition, 533-536

– Taux, 533-535, 540-544

Personne, 222

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

**Société privée sous contrôle canadien**

- Action admissible de petite entreprise, 728
- Année d'imposition, 98, 99
- Date d'exigibilité du solde, 99, 145
- Déduction pour amortissement
  - Passation en charges immédiate, 509-511
- Définition, 945
- Nouvelle cotisation, 119
- Perte déductible au titre de placement d'entreprise, 644

**Société résidant au Canada**

- Définition, 539
- Dividende, 539-546

**Solde à payer**

- Exigibilité, 95-99

**Substitution**

- Principe, 288-290

**Subvention de recherche**

- Source de revenus, 258, 672, 701

**Succession**

- Choix d'exercice, 409

**Supplément de revenu garanti**

- Source de revenus, 294

**Sûreté**

- Dette fiscale, 130, 131

**Syndicat**

- Lien de résidence, 234

**- T -****Taux d'imposition, 18**

- Caractéristique du régime fiscal, 11-14
- Crédit d'impôt, 16, 17
- Dégressif, 13

Exemption personnelle, 18

Fédéral, 11, 12, 738, 739, 794, 795

Impôt à payer, 16, 218, 737-739, 794, 795

Non-résident, 801, 829, 832, 840, 845

Particulier, 11, 12

Progressif, 11-13, 24, 316

Québec, 11, 12, 738, 739, 795

Régressif, 11, 13

Société, 533-535, 540-544

Unique, 12, 13

**Taux d'intérêt**

*Voir Intérêts*

**Taux de change**

Calcul du revenu, 291-293, 295

- Effet des variations, 292, 293

**Taxation**

*Voir Taxe*

**Taxe**

Définition, 32

Directe, 37-41

Indirecte, 37-41

Qualification, 33-39

**Taxe à la consommation, 14, 37, 38**

Avantage conféré à l'employé, 318

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, 301

- Remboursement de la taxe sur les intrants, 40, 41, 44
- Taxe pour dépassement de coût**  
Dépense d'entreprise, 424, 425
- Taxe sur les produits et services**, 14, 38  
Perception, 301
- Taxe sur les services numériques**, 843, 844
- Technologie à zéro émission**  
*Voir Fabricant de technologies à zéro émission*
- Terrain**  
Bien non amortissable, 480, 548
- Territorialité**  
Pouvoir de taxation, 41-44
- Traité fiscal**  
*Voir Convention fiscale*
- Tranche d'imposition**, 13, 16, 18
- Transfert de biens**  
Calcul du revenu, 259, 260  
Conditions, 259  
Contrepartie, 133, 135-138  
Dividende, 135  
Fiducie, 133  
Personne liée, 134-137, 260  
– Lien de dépendance, 134-137  
Règle sur l'évitement, 136-138, 259, 260
- Transparence fiscale**  
Échange d'information, 57, 58
- Transport**  
Provision, 462
- Travailleur autonome**  
Acompte provisionnel, 90, 300, 745, 796
- Cotisation au Régime de pensions du Canada, 674  
Cotisation au Régime de rentes du Québec, 674  
Cotisation au Régime québécois d'assurance parentale, 674, 675  
Crédit d'impôt, 765-769  
Déduction du revenu, 263, 264, 457, 458, 674, 675, 701  
Dépense de congrès, 457  
Distinction avec l'employé, 299-301  
Perception de taxe sur les fournitures, 301  
Prime à un régime privé d'assurance-maladie, 458  
Qualification, 277, 306, 309, 314  
Revenu d'entreprise, 299, 300  
*Voir aussi Contrat d'entreprise, Revenu d'entreprise*
- Tribunal**  
Ordonnance, 112-114, 159
- U –
- Unité d'imposition**, 18  
Caractéristique du régime fiscal, 9-11  
Individuelle, 9-11, 24  
Personne, 9, 24, 222
- Université à l'étranger**  
Crédit d'impôt pour frais de scolarité, 771-772
- V –
- Véhicule**  
Lien de résidence, 234

**Véhicule à moteur**

*Voir* **Automobile, Voiture de tourisme**

**Véhicule zéro émission**

Conditions, 519, 520

Déduction pour amortissement, 364, 519-521

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

**Vendeur à commission**

Déduction pour amortissement, 362

Frais de déplacement, 356, 358-360, 375

Intérêts sur l'argent emprunté, 364

**Vérification**

Accès aux documents fiscaux, 102, 106, 110, 112, 113

Aide raisonnable, 103, 104

Bien, 102, 103

Contrainte à donner l'information, 104

Demande de renseignements, 106-111

– Autorisation judiciaire, 108-111

– Pays étranger, 107, 108

– Tiers, 108-111

Obligation, 112

Pouvoir de l'autorité fiscale, 101-114, 213

– Étendue, 102-106

Refus d'obtempérer, 112-114

– Amende, 112, 113

– Emprisonnement, 112

– Infraction sommaire, 112, 160

– Ordonnance, 112-114

Visite des lieux, 102, 103, 106

– Maison d'habitation, 103, 106

**Voiture de tourisme**

Déduction pour amortissement, 362, 502, 505-508

Définition, 362, 946

Frais de location, 357, 365, 366

– Limitation du coût, 357, 365, 366, 445

Intérêts sur l'argent emprunté, 364, 365, 445

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