

REVENU
QUÉBEC



JUSTE.
POUR TOUS.



SOCIÉTÉS

GUIDE DE LA
DÉCLARATION
DE REVENUS

2020

revenuquebec.ca

**EN REMPLISSANT
LA DÉCLARATION
DE REVENUS D'UNE SOCIÉTÉ,
VOUS LUI PERMETTEZ
DE S'ACQUITTER DE
SES OBLIGATIONS FISCALES.**

TABLE DES MATIÈRES

1	Introduction	8
1.1	Présentation du guide	8
1.2	Liste des sigles utilisés	9
2	Principaux changements	10
2.1	Lutte contre les planifications fiscales agressives	10
2.2	Revenu d'entreprise	10
2.3	Déduction pour les revenus provenant d'un grand projet d'investissement	11
2.4	Déduction pour les revenus attribuables à des biens admissibles affectés à une réserve libre d'impôt par un armateur admissible	11
2.5	Déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier.	11
2.6	Déduction pour petite entreprise	12
2.7	Taxe compensatoire à payer par une institution financière	12
2.8	Crédits d'impôt relatifs à la recherche scientifique et au développement expérimental	13
2.9	Crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises	13
2.10	Crédit d'impôt pour des titres multimédias et crédit d'impôt pour une société spécialisée dans la production de titres multimédias	13
2.11	Crédit d'impôt pour la production d'enregistrements sonores	14
2.12	Crédit d'impôt pour la production de spectacles	14
2.13	Crédit d'impôt pour investissement	14
2.14	Crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information	15
2.15	Crédit d'impôt pour intérêts sur un prêt consenti par un vendeur-prêteur et garanti par La Financière agricole du Québec	15
2.16	Crédit d'impôt pour investissement et innovation	16
2.17	Crédit d'impôt relatif à des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi – PME	17
2.18	Maladie à coronavirus (COVID-19)	17
3	Nouveaux documents	18
4	Informations générales	19
4.1	Droits et obligations d'une société en tant que contribuable.	19
4.2	Protection des renseignements confidentiels	20
4.3	Transmission de renseignements confidentiels	21
4.4	Lois appliquées par Revenu Québec	22
4.4.1	Lois appliquées en totalité	22
4.4.2	Lois appliquées en partie	22
4.5	Assujettissement à l'impôt du Québec.	22

4.6	Production d'une déclaration de revenus des sociétés	23
4.6.1	Documents à joindre à la déclaration	24
4.6.2	Délai accordé pour produire la déclaration	24
4.6.3	Exemption	24
4.6.4	Intérêts et pénalités	24
4.7	Production de la déclaration de revenus à l'aide d'un logiciel	25
4.7.1	Transmission électronique de la déclaration de revenus	25
4.7.2	Utilisateur d'un logiciel	26
4.7.3	Concepteur de logiciels	26
4.8	Cotisation par Revenu Québec	26
4.9	Acomptes provisionnels	26
4.9.1	Assujettissement	26
4.9.2	Versements	27
4.10	Registres et pièces justificatives	27
4.11	Services en ligne	27
4.12	Faillite	28

5 Explications ligne par ligne **29**

5.1	Renseignements sur l'identité de la société (lignes 01a à 03b)	29
	Ligne 01a Numéro d'entreprise du Québec (NEQ)	29
	Ligne 01b Numéros d'identification et de dossier	29
	Ligne 01c Numéro d'entreprise fédéral (NE)	29
	Lignes 02, 03 et 03b Nom et adresse de la société	29
5.2	Renseignements sur la société (lignes 05 à 211)	29
	Ligne 05 Date de clôture de l'exercice financier visé par la présente déclaration	29
	Ligne 06 Date du début des activités au Québec s'il s'agit de la première déclaration de la société dans cette province	30
	Ligne 08 Date de clôture de l'exercice financier précédent	30
	Ligne 09 Date de la constitution en société	30
	Ligne 10 Aide gouvernementale (subvention)	30
	Ligne 12 Exonération temporaire d'impôt pour la commercialisation d'une propriété intellectuelle	30
	Ligne 14 Report de pertes sur les années passées	31
	Ligne 16 Affaires faites au Québec et ailleurs	31
	Ligne 16a Revenu brut de source québécoise	32
	Ligne 17 Revenu brut de la société	32
	Ligne 18 Actif total de la société	32
	Ligne 19a Activités commerciales effectuées sur Internet	33
	Ligne 19b Monnaie virtuelle reçue ou aliénée	33
	Ligne 21 Société minière productrice	34
	Lignes 22 et 22a Revenu d'agriculture	34
	Ligne 23 Acquisition de contrôle de la société	34

Ligne 23a	La société est devenue ou a cessé d'être une société privée sous contrôle canadien (SPCC)	34
Ligne 24	Déclaration modifiée	35
Ligne 25	Société autre qu'une SPCC.	35
Ligne 27	Organisme sans but lucratif	35
Ligne 28	Société non résidente	35
Lignes 28a et 28b	Paiement faisant l'objet d'une retenue d'impôt	36
Ligne 29	Cessation des activités	36
Lignes 30 et 30a	Changement de genre de la société au cours d'une année d'imposition	36
Ligne 31	Exonération d'impôt	37
Ligne 32	Nature des activités de la société	37
Ligne 34	Société issue d'une fusion	37
Ligne 35	Exploitation d'une autre entreprise	37
Ligne 38	Transfert d'un bien pour lequel le formulaire TP-518 a été produit	37
Ligne 39	Modification des renseignements figurant au registre des entreprises	37
Lignes 40 et 40a	Choix de déclarer les revenus dans une monnaie fonctionnelle (autre que le dollar canadien).	38
Lignes 42, 42a, 42b et 42c	Liquidation de filiales.	38
Lignes 43, 43a et 43b	Participation dans une coentreprise ou dans une ou plusieurs sociétés de personnes.	39
Lignes 44 à 45a	Société associée à une ou plusieurs sociétés	39
Ligne 44a	Capital versé de l'année d'imposition précédente, calculé sur une base consolidée, pour l'ensemble des sociétés associées.	40
Ligne 45	Société associée à une ou plusieurs SPCC	40
Ligne 45a	Capital versé de l'année d'imposition précédente, calculé sur une base canadienne, pour l'ensemble des sociétés associées qui résident au Canada ou y ont un établissement	40
Ligne 46	Société bénéficiaire d'une fiducie désignée	41
Ligne 200	Noms des administrateurs de la société	41
Lignes 206 à 208	Noms des actionnaires de la société.	41
Ligne 210	Personne à contacter	41
Ligne 211	Emplacement des livres et des registres	41
5.3	Revenu imposable (lignes 250 à 299)	42
Ligne 250	Revenu net (ou perte nette) d'après les états financiers ou le formulaire CO-17.A.1, selon le cas.	42
Ligne 250a	Montant relatif à l'étalement du revenu des producteurs forestiers	52
Ligne 253	Dons	53
Ligne 255	Dons de biens culturels, de biens ayant une valeur patrimoniale, de biens écosensibles, d'instruments de musique et de médicaments	56
Ligne 256	Dividendes imposables	59
Lignes 260 à 264	Pertes d'autres années	59
Ligne 260	Pertes agricoles restreintes	60
Ligne 261	Pertes autres que des pertes en capital	60

	Ligne 262	Pertes nettes en capital	60
	Ligne 263	Pertes agricoles	61
	Ligne 264	Pertes comme membre à responsabilité limitée d'une société de personnes	61
	Lignes 265 et 266	Déductions	61
5.4	Sommaire de l'impôt et des taxes (lignes 420 à 438)		72
5.4.1	Impôt à payer		72
	Ligne 420	Revenu imposable	72
	Lignes 420ab à 420c	Éléments servant au calcul de l'impôt à payer	72
	Ligne 420d	Impôt	72
	Ligne 421	Proportion des affaires faites au Québec	78
	Lignes 421b à 421f	Déductions dans le calcul de l'impôt	80
	Ligne 423	Déduction pour impôt sur les opérations forestières	83
5.4.2	Montants radiés et impôts spéciaux à payer		84
	Lignes 425aa et 425bb	Montant radié	84
	Lignes 425a et 425b	Impôt spécial	84
5.4.3	Capital versé		87
	Ligne 426	Capital versé selon le formulaire CO-1136 ou CO-1140	87
	Ligne 426a	Capital versé utilisé dans le calcul de la déduction pour petite entreprise	87
5.4.4	Impôts et taxes à payer		88
	Ligne 432	Primes pour de l'assurance de personnes ou des RASNA	88
	Ligne 432a	Primes pour de l'assurance de dommages	88
	Ligne 433	Taxe sur l'assurance maritime océanique ou taxe sur l'assurance maritime	89
	Ligne 434	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	89
	Ligne 434a	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance vie	90
	Ligne 436	Taxe compensatoire à payer par une institution financière	90
5.5	Solde à payer ou remboursement (lignes 440 à 492)		95
	Ligne 440	Versements effectués	95
	Lignes 440p à 440y	Crédits divers	95
	Ligne 440z	Total des versements effectués et des crédits divers	164
	Ligne 441b	Droits d'immatriculation	164
	Ligne 441	Solde à payer ou remboursement	164
	Ligne 444	Solde à payer	164
	Ligne 435	Somme payée	165
	Ligne 445	Remboursement	165
	Ligne 490	Remboursement demandé	166
	Ligne 491	Remboursement imputé à un versement futur d'acompte provisionnel	166
	Ligne 492	Remboursement cédé à un tiers	167
5.6	Signature		168

7	Transmission des documents par la poste	173
8	Déduction pour amortissement	174
8.1	Catégories de biens	174
8.2	Règle de la demi-année	181
8.3	Incitatif à l'investissement accéléré.	181
9	Grilles de calcul	191
250-1	Partie non amortie du coût en capital des biens de la catégorie 14.1 au 1 ^{er} janvier 2017.	191
250-2	Aliénation d'immobilisations incorporelles dans une année d'imposition se terminant le 1 ^{er} janvier 2017 ou après et comprenant le 31 décembre 2016 . . .	192
250-3	Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou constituant du matériel informatique (taux de 60 %) – Année d'imposition comprenant la date de mise en service du bien	193
250-4	Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou constituant du matériel informatique (taux de 60 %) – Année d'imposition qui suit celle comprenant la date de mise en service du bien	194
253	Montant maximal des dons	195

Important

Les renseignements contenus dans ce guide ne constituent pas une interprétation juridique des lois et des règlements québécois ou canadiens. Par ailleurs, **ce guide ne contient pas les modifications fiscales annoncées après le 31 juillet 2020 et applicables après cette date**. Vous devez donc vous assurer que les textes que vous lisez sont conformes à la législation fiscale en vigueur.

Si vous voulez plus d'information, communiquez avec nous. Vous trouverez nos coordonnées à la fin du guide.

NOTE

Pour alléger le texte, nous employons le masculin pour désigner aussi bien les femmes que les hommes.

1 INTRODUCTION

1.1 Présentation du guide

Ce guide contient des renseignements généraux qui vous aideront à remplir la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17). Il se présente de la façon suivante :

- la partie 1 contient notamment la liste des sigles utilisés;
- la partie 2 donne des informations sur les principaux changements fiscaux présentés dans le discours sur le budget 2020-2021 et dans les bulletins d'information 2019-11, 2020-2, 2020-9 et 2020-12 publiés par le ministère des Finances;
- la partie 3 contient la liste des nouveaux documents parus depuis décembre 2019;
- la partie 4 donne des informations générales sur l'administration fiscale;
- la partie 5 explique, ligne par ligne, comment remplir la déclaration;
- la partie 6 décrit brièvement certaines annexes de la déclaration;
- la partie 7 explique comment transmettre les documents;
- la partie 8 donne des renseignements sur la déduction pour amortissement;
- la partie 9 regroupe les grilles de calcul.

Vous trouverez à la partie 5 les définitions de certaines expressions, présentées dans des encadrés. Ces expressions sont définies dans le contexte du présent guide. Par conséquent, les textes proposés peuvent différer de ceux que l'on trouve dans la Loi sur les impôts.

Dans ce guide, sauf indication contraire, les références qui figurent en italique à la fin de certains paragraphes renvoient aux articles de la Loi sur les impôts (aucune mention n'accompagne les numéros), du Règlement sur les impôts (les numéros contiennent la lettre *R*), de la Loi sur l'administration fiscale (les numéros sont précédés du sigle *LAF*) ou de la Loi sur la publicité légale des entreprises (les numéros sont précédés du sigle *LPLE*).

Si ce guide ne contient pas tous les renseignements que vous recherchez, vous pouvez consulter la Loi sur les impôts (RLRQ, c. I-3) et les bulletins d'interprétation qui se rapportent à certains articles de cette loi, ainsi que toute autre loi pertinente.

Les bulletins d'interprétation que nous publions vous renseignent sur la façon dont nous interprétons les différentes lois que nous sommes chargés d'appliquer. Vous pouvez obtenir des exemplaires de ces bulletins en souscrivant un abonnement aux Publications du Québec, à publicationsduquebec.gouv.qc.ca, ou à l'adresse suivante :

Les Publications du Québec
1000, route de l'Église, bureau 500
Québec (Québec) G1V 3V9

Vous pouvez également consulter gratuitement ces bulletins dans le site Internet des Publications du Québec, à publicationsduquebec.gouv.qc.ca.



1.2 Liste des sigles utilisés

ACDI	Agence canadienne de développement international
BIIA	Bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré
CCTT	Centre collégial de transfert de technologie
CFI	Centre financier international
CLT	Centre de liaison et de transfert
CRTC	Conseil de la radiodiffusion et des télécommunications canadiennes
FSS	Fonds des services de santé
LAF	Loi sur l'administration fiscale
LFM	Loi sur la fiscalité municipale
LPLE	Loi sur la publicité légale des entreprises
LRC	Lois révisées du Canada
MCAPT	Montant comptabilisé ajusté pour la période tampon
MRC	Municipalité régionale de comté
NEQ	Numéro d'entreprise du Québec
OFIA	Opération financière internationale admissible
OSBL	Organisme sans but lucratif
PAA	Proportion des activités admissibles
PAFT	Proportion des activités de fabrication ou de transformation
PAFTSP	Proportion des activités de fabrication ou de transformation et des activités du secteur primaire
PAMT	Programme d'apprentissage en milieu de travail
PME	Petite et moyenne entreprise
PNACC	Partie non amortie du coût en capital
R-D	Recherche scientifique et développement expérimental
RLRQ	Recueil des lois et des règlements du Québec
SODEC	Société de développement des entreprises culturelles
SPCC	Société privée sous contrôle canadien
TFIA	Transaction financière internationale admissible



2 PRINCIPAUX CHANGEMENTS

2.1 Lutte contre les planifications fiscales agressives

Une société qui a réalisé une opération désignée ou qui est membre d'une société de personnes ayant réalisé une telle opération doit nous en faire la divulgation.

On entend par *opération désignée* une opération ou une série d'opérations dont la forme et la substance des faits propres au contribuable ou à la société de personnes s'apparentent de façon significative à la forme et à la substance des faits d'une opération déterminée par le ministre du Revenu et publiée dans la *Gazette officielle du Québec*.

De même, un conseiller ou un promoteur doit faire la divulgation d'une opération déterminée par le ministre du Revenu et publiée dans la *Gazette officielle du Québec* s'il a commercialisé cette opération ou en a fait la promotion et qu'elle n'a pas nécessité de modification significative dans sa forme et sa substance pour son adaptation lors de sa mise en œuvre auprès de différents contribuables ou de différentes sociétés de personnes.

Dans toutes ces situations, la divulgation de l'opération est obligatoire.

Cette divulgation obligatoire doit être effectuée au plus tard

- le 60^e jour qui suit celui où commence l'opération désignée;
- le 120^e jour suivant celui où nous rendons publique pour la première fois l'opération désignée.

La législation fiscale a été modifiée afin de permettre au ministre du Revenu de préciser, pour chaque opération devant faire l'objet d'une divulgation obligatoire,

- le ou les contribuables visés par l'obligation de divulgation;
- le moment où commence le délai de 60 jours accordé pour la production de la déclaration de renseignements du ou des contribuables visés.

Pour plus de renseignements, voyez la partie 4.1.

2.2 Revenu d'entreprise

Véhicules et matériel automobiles zéro émission – Déduction pour amortissement (création de la catégorie 56 de l'annexe B du Règlement sur les impôts)

Les véhicules et le matériel automobiles zéro émission qui répondent à certaines conditions et qui sont acquis et prêts à être mis en service après le 1^{er} mars 2020 mais avant 2028 font partie de la nouvelle catégorie 56 et donnent droit à un taux d'amortissement de 30 %.

Une société peut également profiter d'une déduction pour amortissement bonifiée relativement à un bien de cette catégorie qu'elle a acquis, et ce, pour l'année d'imposition où celui-ci est devenu prêt à être mis en service pour la première fois.

Si la société a acquis un bien de la catégorie 56 et que ce dernier est prêt à être mis en service dans une année d'imposition qui précède 2024, elle peut majorer la partie non amortie du coût en capital (PNACC) de cette catégorie afin de bénéficier d'une déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût du bien. La société aura droit à une déduction pour amortissement bonifiée moins élevée si elle acquiert un bien de cette catégorie dans une année d'imposition donnée et que ce bien est prêt à être mis en service après 2023 mais avant 2028.

Pour plus de renseignements, voyez la partie 8.



2.3 Déduction pour les revenus provenant d'un grand projet d'investissement

La date limite pour présenter une demande de certificat initial relativement à un grand projet d'investissement est reportée de quatre ans. Ainsi, une société qui réalise un grand projet d'investissement ou qui est membre d'une société de personnes qui réalise un tel projet doit, avant le début de la réalisation de ce projet et au plus tard le 31 décembre 2024, demander à son égard un certificat initial au ministre des Finances.

La date limite pour demander que des modifications soient apportées au certificat initial est également reportée de quatre ans.

Pour plus de renseignements, voyez le code 12 aux lignes 265 et 266.

2.4 Déduction pour les revenus attribuables à des biens admissibles affectés à une réserve libre d'impôt par un armateur admissible

Depuis le 11 mars 2020, le ministre de l'Économie et de l'Innovation n'accepte plus de demandes de certificat d'admissibilité relatives à un armateur admissible, car la réserve libre d'impôt pour les armateurs admissibles a été abolie.

Toutefois, un armateur qui détient un tel certificat valide et qui satisfait aux autres conditions d'admissibilité peut, pour une année d'imposition terminée après le 10 mars 2020, continuer de bénéficier de la déduction pour les revenus attribuables à des biens admissibles affectés à une réserve libre d'impôt par un armateur admissible, selon les modalités prévues.

Pour plus de renseignements, voyez le code 15 aux lignes 265 et 266.

2.5 Déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier

La déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier est prolongée pour une période de cinq ans. Ainsi, une société admissible qui, à la fin d'une année d'imposition terminée avant le 1^{er} janvier 2026, est un producteur forestier reconnu relativement à l'exploitation d'une forêt privée peut, à certaines conditions, déduire dans le calcul de son revenu imposable une partie du revenu provenant de ses activités marchandes reconnues relatives à cette forêt.

Une société admissible peut également déduire sa part d'un tel revenu si elle est membre d'une société de personnes qui est un producteur forestier reconnu relativement à l'exploitation d'une forêt privée. La société doit être membre de la société de personnes à la fin d'un exercice financier de cette dernière qui se termine dans une année d'imposition prenant fin avant le 1^{er} janvier 2026.

Par ailleurs, dans le cadre de l'étalement du revenu d'un producteur forestier, un montant représentant une partie ou la totalité de la déduction doit être inclus dans le calcul du revenu imposable de la société pour une période d'une ou plusieurs années d'imposition suivant celle où la déduction a été accordée.

Si le revenu qui donne droit à la déduction provient de ventes conclues le 10 mars 2020 ou après et constituant des activités marchandes reconnues, la durée de cette période est modifiée et ne peut maintenant pas dépasser dix ans.

Si ce revenu provient de ventes conclues avant le 10 mars 2020 et constituant des activités marchandes reconnues, la durée de cette période demeure inchangée et ne peut pas dépasser sept ans.

Pour plus de renseignements, voyez le code 16 aux lignes 265 et 266.



2.6 Déduction pour petite entreprise

Une société privée sous contrôle canadien (SPCC) peut bénéficier de la déduction pour petite entreprise (DPE) pour une année d'imposition si elle répond au critère d'admissibilité relatif aux heures rémunérées des employés ou au critère d'admissibilité relatif à la proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier.

Une société satisfait au critère d'admissibilité relatif aux heures rémunérées des employés pour une année d'imposition et peut bénéficier du taux le plus élevé de la DPE pour cette année si l'une des conditions suivantes est remplie :

- le nombre d'heures rémunérées de ses employés, pour l'année d'imposition, est égal ou supérieur à 5 500;
- le nombre d'heures rémunérées de ses employés et des employés des sociétés auxquelles elle est associée dans l'année d'imposition, calculé pour l'année d'imposition précédente, est égal ou supérieur à 5 500.

Le taux de la DPE est réduit de façon linéaire si le nombre d'heures rémunérées des employés est inférieur à 5 500 mais supérieur à 5 000.

Toutefois, dans le contexte exceptionnel lié à la crise de la COVID-19, le calcul des heures rémunérées des employés d'une société est rajusté. Ainsi, si l'année d'imposition de la société est incluse en partie ou en totalité dans la période du 15 mars au 29 juin 2020, le nombre d'heures rémunérées de ses employés, pour l'année d'imposition, est réputé égal au résultat du calcul suivant : le nombre d'heures rémunérées de ses employés, multiplié par le rapport entre 365 et le nombre de jours de l'année d'imposition qui ne sont pas inclus dans cette période. Notez que ce rajustement ponctuel ne s'applique pas au nombre d'heures rémunérées calculé pour l'année d'imposition précédente.

Par ailleurs, ce rajustement s'applique également (avec les adaptations nécessaires) au calcul des heures rémunérées des employés d'une société de personnes pour un exercice financier. Ainsi, ce calcul tiendra compte du nombre de jours de cet exercice qui sont inclus dans la période du 15 mars au 29 juin 2020.

Pour plus de renseignements, voyez la ligne 420d.

2.7 Taxe compensatoire à payer par une institution financière

Depuis le 1^{er} avril 2020, le taux de la taxe compensatoire sur les salaires versés par une société de prêts indépendante, une société de fiducie indépendante ou une société indépendante faisant le commerce de valeurs mobilières est de

- 1,32 %, au lieu de 4,14 %, pour les salaires versés après le 31 mars 2020 mais avant le 1^{er} avril 2022;
- 0,90 %, au lieu de 2,8 %, pour les salaires versés après le 31 mars 2022 mais avant le 1^{er} avril 2024.

De plus, le montant maximal des salaires assujettis à la taxe compensatoire et versés par ces sociétés est de 275 millions de dollars au lieu de 1,1 milliard de dollars.

Pour plus de renseignements, voyez la ligne 436.



2.8 Crédits d'impôt relatifs à la recherche scientifique et au développement expérimental

Le seuil d'exclusion des dépenses admissibles, auparavant applicable dans le calcul de tous les crédits d'impôt relatifs à la recherche scientifique et au développement expérimental (R-D), ne s'applique plus dans le calcul des crédits d'impôt suivants :

- le crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche;
- le crédit d'impôt relatif aux cotisations et aux droits versés à un consortium de recherche;
- le crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé.

Ainsi, pour une année d'imposition qui débute après le 10 mars 2020, une société n'a plus à soustraire un montant appelé *montant des dépenses réductibles* des dépenses admissibles qu'elle a engagées (ou qu'un consortium de recherche a engagées, selon le cas) relativement à des travaux de R-D effectués après cette date.

Cette modification s'applique également aux dépenses engagées par une société de personnes dont la société est membre, pour un exercice financier qui débute après le 10 mars 2020, relativement à des travaux de R-D effectués après cette date.

Par contre, elle ne s'applique pas au calcul du crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D. Dans ce dernier cas, la règle prévoyant la répartition du seuil d'exclusion aux fins du calcul des différents crédits d'impôt continue de s'appliquer comme si les dépenses réductibles devaient encore être prises en compte dans le calcul des autres crédits d'impôt relatifs à la R-D.

Pour plus de renseignements, voyez les codes 02, 03, 16 et 79 aux lignes 440p à 440y.

2.9 Crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises

Depuis le 7 mars 2019, les formes d'aide suivantes ne réduisent plus les dépenses admissibles relatives au crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises :

- le programme Soutien à la production de courts métrages et de webséries de la Ville de Québec;
- le programme Soutien à la production de longs métrages et de séries télévisées de la Ville de Québec.

Pour plus de renseignements, voyez le code 11 aux lignes 440p à 440y.

2.10 Crédit d'impôt pour des titres multimédias et crédit d'impôt pour une société spécialisée dans la production de titres multimédias

La règle selon laquelle les dépenses de main-d'œuvre donnant droit au crédit d'impôt pour des titres multimédias ou au crédit d'impôt pour une société spécialisée dans la production de titres multimédias ne comprennent pas les rémunérations basées sur les profits ou les recettes provenant de l'exploitation d'un titre multimédia a été abolie.

Les dépenses de main-d'œuvre qui donnent droit à ces crédits d'impôt peuvent être attribuables

- soit à des traitements ou à des salaires engagés par la société et versés à ses employés admissibles;
- soit à une partie d'une contrepartie versée à un sous-traitant ayant ou non un lien de dépendance avec la société.

Cette modification s'applique aux dépenses de main-d'œuvre admissibles engagées dans une année d'imposition se terminant après le 16 décembre 2019 et à celles engagées dans le cadre d'un contrat conclu dans une année d'imposition se terminant après cette date.

Pour plus de renseignements, voyez le code 12 aux lignes 440p à 440y.



2.11 Crédit d'impôt pour la production d'enregistrements sonores

Les dépenses donnant droit au crédit d'impôt pour la production d'enregistrements sonores sont maintenant limitées à 65 % des frais de production cumulés relatifs à un bien admissible. Auparavant, elles étaient limitées à 50 % des frais de production cumulés.

Cette modification s'applique si la demande de certificat ou de décision préalable relative à ce bien a été présentée à la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC) après le 10 mars 2020.

Pour plus de renseignements, voyez le code 42 aux lignes 440p à 440y.

2.12 Crédit d'impôt pour la production de spectacles

Les dépenses donnant droit au crédit d'impôt pour la production de spectacles sont maintenant limitées à 65 % des frais de production cumulés relatifs à un spectacle admissible si les conditions suivantes sont remplies :

- la demande de décision préalable ou de certificat relative à la première période d'admissibilité du spectacle a été présentée à la SODEC après le 10 mars 2020;
- la première période d'admissibilité du spectacle s'est terminée après le 10 mars 2020.

Sinon, elles restent limitées à 50 % des frais de production cumulés.

Pour plus de renseignements, voyez le code 43 aux lignes 440p à 440y.

2.13 Crédit d'impôt pour investissement

Assouplissement des règles relatives au crédit d'impôt pour investissement

Deux mesures visant à bonifier temporairement le crédit d'impôt pour investissement ont été annoncées dans le bulletin d'information 2018-7. Il s'agit de l'augmentation des taux de base et des taux majorés du crédit d'impôt ainsi que de l'ajout d'une majoration additionnelle du taux du crédit d'impôt pour une société qui exerce des activités dans le secteur de la transformation des métaux.

À l'origine, les frais visés par ces deux nouvelles mesures étaient ceux qui avaient été engagés pour l'acquisition, après le 15 août 2018 mais avant le 1^{er} janvier 2020, d'un bien qui n'était pas

- un bien acquis conformément à une obligation écrite contractée avant le 16 août 2018;
- un bien dont la construction, par le contribuable ou pour son compte, était commencée le 15 août 2018.

Ces frais devaient également avoir été engagés après le 15 août 2018 mais avant le 1^{er} janvier 2020.

La législation fiscale a été modifiée afin que les deux mesures annoncées dans le bulletin d'information 2018-7 puissent également s'appliquer aux frais admissibles engagés après le 15 août 2018 et avant le 1^{er} janvier 2020 pour l'acquisition, après le 31 décembre 2019 et avant le 1^{er} janvier 2021, d'un bien admissible qui respecte l'une des conditions suivantes :

- il a été acquis conformément à une obligation écrite contractée après le 15 août 2018 et avant le 1^{er} janvier 2020;
- sa construction, par la société ou pour son compte, a commencé après le 15 août 2018 et avant le 1^{er} janvier 2020.



Choix relatif au crédit d'impôt pour investissement

Une société qui a acquis un bien considéré comme un bien admissible pour l'application du crédit d'impôt pour investissement ou comme un bien déterminé pour l'application du crédit d'impôt pour investissement et innovation peut faire un choix, pour la première année d'imposition au cours de laquelle elle a engagé des frais pour l'acquisition de ce bien, afin que ce dernier soit considéré comme un bien admissible plutôt que comme un bien déterminé.

Notez que ce choix ne peut pas être fait pour une année d'imposition si la société (ou une société à laquelle elle est associée) a demandé le crédit d'impôt pour investissement et innovation à l'égard de frais déterminés qu'elle a engagés dans cette année d'imposition ou dans une année d'imposition passée.

Une société qui est membre d'une société de personnes peut demander le crédit d'impôt pour investissement pour sa part des frais admissibles engagés par la société de personnes.

Pour plus de renseignements, voyez le code 85 aux lignes 440p à 440y.

2.14 Crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information

Le crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information a été aboli. Pour cette raison, Investissement Québec ne peut généralement plus accepter de demandes d'attestation relatives à un contrat d'intégration des technologies de l'information depuis le 11 mars 2020.

Une société qui détient une telle attestation valide délivrée par Investissement Québec et qui satisfait aux autres conditions d'admissibilité peut toutefois continuer de bénéficier du crédit d'impôt pour les frais admissibles relatifs à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible qu'elle a engagés avant le 1^{er} janvier 2021.

De même, une société qui est membre d'une société de personnes détenant une telle attestation valide et qui satisfait aux autres conditions d'admissibilité peut continuer de bénéficier du crédit d'impôt pour les frais admissibles relatifs à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible que la société de personnes a engagés avant le 1^{er} janvier 2021.

Pour plus de renseignements, voyez le code 99 aux lignes 440p à 440y.

2.15 Crédit d'impôt pour intérêts sur un prêt consenti par un vendeur-prêteur et garanti par La Financière agricole du Québec

Le crédit d'impôt pour intérêts sur un prêt consenti par un vendeur-prêteur et garanti par La Financière agricole du Québec est prolongé de cinq ans. Ainsi, une société admissible peut, à certaines conditions, bénéficier de ce crédit d'impôt si le prêt lui a été consenti à la suite d'une entente conclue après le 2 décembre 2014 et avant le 1^{er} janvier 2025.

Une société qui est membre d'une société de personnes peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des intérêts payés par la société de personnes.

Pour plus de renseignements, voyez le code 100 aux lignes 440p à 440y.



2.16 Crédit d'impôt pour investissement et innovation

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt pour investissement et innovation à l'égard des frais déterminés qu'elle a engagés dans l'année visée ou dans une année passée pour l'acquisition, après le 10 mars 2020 mais avant le 1^{er} janvier 2025, d'un bien déterminé.

Les biens déterminés comprennent notamment

- le matériel de fabrication et de transformation;
- le matériel informatique;
- certains logiciels.

Pour qu'un tel bien donne droit au crédit d'impôt, il doit notamment être neuf au moment de son acquisition, et la société doit commencer à l'utiliser dans un délai raisonnable après l'avoir acquis.

Le taux du crédit d'impôt est de

- 20 % pour un bien déterminé acquis pour être utilisé principalement dans la zone à faible vitalité économique;
- 15 % pour un bien déterminé acquis pour être utilisé principalement dans la zone intermédiaire;
- 10 % pour un bien déterminé acquis pour être utilisé principalement dans la zone à haute vitalité économique.

Le crédit d'impôt est calculé en fonction de la partie des frais déterminés engagés pour l'acquisition du bien déterminé qui dépasse 5 000 \$ ou 12 500 \$, selon la nature du bien.

Le crédit d'impôt auquel une société admissible a droit pour une année d'imposition peut être remboursable (en tout ou en partie) ou non remboursable. La partie non remboursable du crédit d'impôt, pour une année d'imposition, peut être reportée sur les trois années d'imposition précédentes, si elles se terminent après le 10 mars 2020, et sur les vingt années d'imposition suivantes. La partie remboursable du crédit d'impôt est déterminée en fonction de l'actif de la société admissible et de son revenu brut.

Les frais déterminés engagés pour l'acquisition d'un bien déterminé par la société (y compris ceux engagés dans le cadre d'une coentreprise), par les sociétés qui y sont associées ou par une société de personnes dont elle est membre sont soumis à un plafond cumulatif de 100 millions de dollars. Une fois ce plafond atteint, la société ne peut plus bénéficier du crédit d'impôt, qu'il soit remboursable ou non.

Une société peut choisir, à certaines conditions, de plutôt bénéficier du crédit d'impôt pour investissement.

Une société qui est membre d'une société de personnes peut demander le crédit d'impôt pour investissement et innovation pour sa part des frais déterminés engagés par la société de personnes.

Pour plus de renseignements, voyez le code 109 aux lignes 440p à 440y.



2.17 Crédit d'impôt relatif à des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi – PME

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt relatif à des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi – PME pour les cotisations de l'employeur qu'elle a payées, à l'égard de ses employés admissibles, dans une année civile postérieure à 2019 et se terminant dans son année d'imposition (cette année civile est ci-après appelée *année civile visée*).

Pour être admissible à ce crédit d'impôt, la société doit, entre autres, remplir les deux conditions suivantes :

- son capital versé calculé à la fin de son année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés auxquelles elle est associée, s'il y a lieu, est inférieur à 15 millions de dollars;
- le nombre d'heures rémunérées de ses employés, calculé pour son année d'imposition, dépasse 5 000 (sauf si elle est une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier).

On entend par *employé admissible* un employé qui remplit, entre autres, l'une des conditions suivantes :

- il est atteint d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques;
- il est un employé de la société à l'égard duquel le ministre du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale a délivré une attestation certifiant qu'il a reçu, au cours de l'année civile visée ou de l'une des cinq années civiles précédentes, une allocation de solidarité sociale dans le cadre du Programme de solidarité sociale établi en vertu de la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles.

Le crédit d'impôt est égal à l'ensemble des montants dont chacun représente la dépense admissible de la société relative à un employé admissible pour l'année d'imposition.

La dépense admissible relative à un employé admissible, pour une année d'imposition, est égale aux cotisations de l'employeur que la société admissible a payées, pour l'année civile visée, relativement au traitement ou au salaire (ou à toute autre rémunération) qu'elle a versé, alloué, conféré, payé ou attribué à cet employé dans l'année civile.

Une société qui est membre d'une société de personnes peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses admissibles engagées par la société de personnes.

Pour plus de renseignements, voyez le code 110 aux lignes 440p à 440y.

2.18 Maladie à coronavirus (COVID-19)

En raison de la situation exceptionnelle provoquée par la COVID-19, nous avons adopté des mesures pour faciliter la vie des citoyens et des entreprises pour 2020. Pour plus d'information à ce sujet, consultez notre site Internet à revenuquebec.ca.



3 NOUVEAUX DOCUMENTS

Entre la parution du *Guide de la déclaration de revenus des sociétés*, version 2019-07, et la parution du présent guide, nous avons publié de nouveaux documents et de nouvelles versions de certains documents destinés aux sociétés (formulaires, guides, publications, etc.). En voici la liste.

TABEAU 1 Nouveaux documents

Numéro	Version	Titre
CO-17	2020-12	Déclaration de revenus des sociétés
CO-17.CE	2020-12	Activités commerciales d'une société effectuées sur Internet
CO-17.R	2020-09	Demande de redressement d'une déclaration de revenus ou d'une déclaration de revenus et de renseignements
CO-359.10	2020-12	Déclaration de renseignements concernant les actions accréditives
CO-726.PF	2020-09	Déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier
CO-771	2020-09	Calcul de l'impôt sur le revenu d'une société
CO-1027	2020-08	Calcul des acomptes provisionnels des sociétés
CO-1029.8.33.13	2020-10	Crédit d'impôt relatif à la déclaration des pourboires
CO-1029.8.33.CS	2020-09	Crédit d'impôt relatif à des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi – PME
CO-1029.8.35	2020-09	Crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises
CO-1029.8.36.DA	2020-09	Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques
CO-1029.8.36.ES	2020-09	Crédit d'impôt pour la production d'enregistrements sonores
CO-1029.8.36.II	2020-09	Crédit d'impôt pour investissement et innovation
CO-1029.8.36.IK	2020-09	Entente concernant le plafond cumulatif lié au crédit d'impôt pour investissement et innovation
CO-1029.8.36.IN	2020-09	Crédit d'impôt pour investissement
CO-1029.8.36.PM	2020-09	Crédit d'impôt pour une société spécialisée dans la production de titres multimédias
CO-1029.8.36.SM	2020-09	Crédit d'impôt pour la production de spectacles
CO-1029.8.36.TI	2020-09	Crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information
CO-1029.8.36.TM	2020-09	Crédit d'impôt pour des titres multimédias
CO-1113	2020-10	Choix exercé par une société de placements hypothécaires pour qu'un dividende versé soit réputé un dividende sur les gains en capital
CO-1159.2	2020-06	Calcul de la taxe compensatoire des institutions financières
IN-107	2020-03	Responsabilités des administrateurs d'une société
RD-1029.7	2020-09	Crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D
RD-1029.8.6	2020-09	Crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche
RD-1029.8.9.03	2020-09	Crédit d'impôt relatif aux cotisations et aux droits versés à un consortium de recherche
RD-1029.8.16.1	2020-09	Crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé
TP-1029.8.36.VP	2020-10	Crédit d'impôt pour intérêts sur un prêt consenti par un vendeur-prêteur et garanti par la Financière agricole du Québec
TP-1029.9	2020-10	Crédit d'impôt pour chauffeur ou propriétaire de taxi



4 INFORMATIONS GÉNÉRALES

4.1 Droits et obligations d'une société en tant que contribuable

Vous devez fournir tous les renseignements nécessaires concernant le capital versé, les revenus, les déductions et les crédits d'impôt de la société pour être en mesure de calculer le montant des taxes et des impôts qu'elle doit payer. La société pourra ainsi contribuer à l'équité fiscale et participer, selon sa situation, au financement des services offerts à la collectivité, notamment dans les secteurs de l'éducation, de la santé et des services sociaux. L'omission de fournir ces renseignements, ou le fait de fournir des renseignements inexacts ou incomplets, expose la société à des pénalités et à des poursuites.

En vertu de la Loi sur l'administration fiscale, la société a le droit, sous réserve des exceptions prévues par cette loi, de recevoir des renseignements la concernant et de consulter tout document contenant ces renseignements. Elle peut aussi demander que ces renseignements soient rectifiés.

Divulgence obligatoire et divulgation préventive

Une société qui a réalisé une opération confidentielle, une opération avec rémunération conditionnelle ou une opération avec protection contractuelle, ou qui est membre d'une société de personnes ayant réalisé une telle opération, doit nous en faire la divulgation.

Une société qui a réalisé une opération désignée ou qui est membre d'une société de personnes ayant réalisé une telle opération doit également nous en faire la divulgation.

On entend par *opération désignée* une opération ou une série d'opérations dont la forme et la substance des faits propres au contribuable ou à la société de personnes s'apparentent de façon significative à la forme et à la substance des faits d'une opération déterminée par le ministre du Revenu et publiée dans la *Gazette officielle du Québec*.

De même, un conseiller ou un promoteur doit faire la divulgation d'une opération déterminée par le ministre du Revenu et publiée dans la *Gazette officielle du Québec* s'il a commercialisé cette opération ou en a fait la promotion et qu'elle n'a pas nécessité de modification significative dans sa forme et sa substance pour son adaptation lors de sa mise en œuvre auprès de différents contribuables ou de différentes sociétés de personnes.

Dans toutes ces situations, la divulgation de l'opération est obligatoire.

Par ailleurs, une société peut faire une divulgation préventive relativement à toute opération qu'elle-même ou la société de personnes dont elle est membre a commencé à réaliser.

Dans le cas où l'opération visée est réalisée par une société de personnes en commandite, la responsabilité d'en faire la divulgation incombe au commandité. Si l'opération est réalisée par une société de personnes autre qu'une société de personnes en commandite, la responsabilité d'en faire la divulgation incombe à chaque membre de la société de personnes. Dans tous les cas, la divulgation faite par l'un des membres est réputée faite par chacun des membres.

Pour connaître le délai à respecter pour faire une divulgation obligatoire ou préventive, ou pour obtenir plus de renseignements à ce sujet, voyez le formulaire *Divulgence obligatoire ou préventive d'une planification fiscale* (TP-1079.DI).



Divulgence d'un contrat de prête-nom

Si, pour l'année d'imposition, la société est partie à un contrat de prête-nom intervenu dans le cadre d'une opération ou d'une série d'opérations, les parties à ce contrat ont l'obligation d'effectuer une divulgation relativement à ce contrat au moyen du formulaire *Divulgence d'un contrat de prête-nom* (TP-1079.PN).

Cette divulgation doit être produite au plus tard le 90^e jour qui suit la date de la conclusion du contrat. Si la divulgation n'est pas produite dans les délais requis, les parties ayant conclu le contrat de prête-nom encourront solidairement une pénalité de 1 000 \$ et, à compter du deuxième jour, une pénalité additionnelle de 100 \$ par jour que dure l'omission de faire la divulgation, et ce, jusqu'à concurrence de 5 000 \$.

Par ailleurs, le délai de prescription relatif à une année d'imposition de la société qui est partie à ce contrat, ou qui est membre d'une société de personnes qui est partie à ce contrat, sera suspendu relativement à cette opération ou à cette série d'opérations. Toutefois, une divulgation tardive du contrat de prête-nom mettra fin à la suspension du délai de prescription.

Pour plus de renseignements, voyez le formulaire TP-1079.PN.

4.2 Protection des renseignements confidentiels

Nous traitons de façon confidentielle tout renseignement recueilli dans une déclaration de revenus ou autrement. Dans le cadre de l'application des lois fiscales, nous pouvons comparer nos fichiers de renseignements, les coupler ou les apparier afin de nous assurer du respect des obligations imposées à la société par la législation fiscale.

De plus, nous pouvons utiliser ces renseignements pour appliquer les lois dont nous sommes responsables (voyez la liste de ces lois à la partie 4.4). Nous pouvons aussi les utiliser notamment pour administrer certains programmes sociofiscaux, pour réaliser des études, des recherches et des sondages ainsi que pour produire des statistiques.

Les membres de notre personnel affectés à l'application de ces lois ou à l'administration de ces programmes ont accès aux renseignements dans la mesure où ceux-ci sont nécessaires à l'exercice de leurs fonctions.

Dans les limites permises par la Loi sur l'administration fiscale, nous pouvons, à certaines fins particulières et sans votre consentement, communiquer à des ministères, à des organismes ou à des personnes des renseignements contenus dans le dossier fiscal de la société. La communication de tels renseignements est essentiellement permise s'ils sont nécessaires à l'application de lois ou à l'administration de programmes par ces ministères, ces organismes ou ces personnes.

Ministères, organismes et personnes à qui des renseignements peuvent être transmis

- Autorité des marchés publics
- Commissaire à l'éthique et à la déontologie
- Commissaire à la lutte contre la corruption, commissaires associés aux vérifications et équipes de vérification ou d'enquête désignées par le gouvernement conformément à la Loi concernant la lutte contre la corruption
- Commissaire au lobbyisme du Québec
- Commission d'accès à l'information
- Commission des normes, de l'équité, de la santé et de la sécurité du travail
- Commission des transports du Québec
- Communautés autochtones, pour l'application d'ententes entre le gouvernement du Québec et le conseil de bande d'une telle communauté
- Contrôleur des finances



- Directeur général des élections du Québec
- Gouvernements, ministères ou organismes canadiens ou étrangers (dont l'Agence du revenu du Canada) et organisations internationales, pour l'application d'accords en matière fiscale, pour l'exécution d'une loi fiscale, pour éviter la double imposition ou pour donner effet à des accords internationaux d'ordre fiscal
- Institut de la statistique du Québec
- Ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation
- Ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur
- Ministère de l'Énergie et des Ressources naturelles
- Ministère de la Famille
- Ministère des Affaires municipales et de l'Habitation
- Ministère des Finances
- Ministère des Relations internationales et de la Francophonie
- Ministère du Tourisme
- Ministère du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale
- Ministères ou organismes à qui incombe la responsabilité de rendre une décision ou de délivrer ou de révoquer une attestation, un certificat, un visa ou un autre document semblable pour l'application d'une loi fiscale
- Organismes publics assujettis à la compensation gouvernementale
- Protecteur du citoyen
- Régie de l'assurance maladie du Québec
- Régie du bâtiment du Québec
- Registraire des entreprises
- Retraite Québec
- Société de l'assurance automobile du Québec
- Vérificateur général du Québec

Sauf exception, la communication de renseignements à des ministères, à des organismes et à des personnes visés par la Loi se fait dans le cadre d'ententes écrites qui sont approuvées par la Commission d'accès à l'information. Cette dernière analyse plus particulièrement la nature des renseignements communiqués et les fins pour lesquelles ils sont communiqués, les modes de communication utilisés, les moyens mis en œuvre et les mesures de sécurité prises pour assurer la confidentialité des renseignements communiqués, la fréquence de la communication, les moyens retenus pour informer les personnes concernées et la durée de ces ententes.

4.3 Transmission de renseignements confidentiels

Une société peut autoriser une personne à la représenter ou à obtenir des renseignements concernant son dossier. Nous transmettons à la personne ainsi désignée des renseignements concernant la déclaration de revenus de la société si celle-ci nous en donne l'autorisation. Pour nous donner cette autorisation, vous pouvez utiliser nos services en ligne, accessibles dans Mon dossier pour les entreprises, à revenuquebec.ca, ou remplir le formulaire *Autorisation relative à la communication de renseignements ou procuration* (MR-69). La procuration ou l'autorisation prend effet à la date de la signature du formulaire et est valide pour une durée indéterminée ou jusqu'à la date de fin de la période de validité inscrite sur le formulaire, selon le cas. Si vous voulez annuler une procuration ou une autorisation déjà accordée, utilisez nos services en ligne ou le formulaire *Révocation d'une autorisation relative à la communication de renseignements ou d'une procuration* (MR-69.R).



4.4 Lois appliquées par Revenu Québec

Les lois appliquées par Revenu Québec peuvent être consultées gratuitement dans notre site Internet, à revenuquebec.ca, ou dans le site Internet des Publications du Québec, à publicationsduquebec.gouv.qc.ca.

4.4.1 Lois appliquées en totalité

- Loi concernant l'application de la Loi sur les impôts
- Loi concernant l'impôt sur le tabac
- Loi concernant la taxe sur les carburants
- Loi facilitant le paiement des pensions alimentaires
- Loi sur l'administration fiscale
- Loi sur l'Agence du revenu du Québec
- Loi sur l'impôt minier
- Loi sur la taxe de vente du Québec
- Loi sur les biens non réclamés
- Loi sur les impôts
- Loi sur les licences

4.4.2 Lois appliquées en partie

- Loi favorisant le développement et la reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre (relativement à la cotisation de l'employeur au Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre)
- Loi sur l'assurance parentale (relativement à la cotisation de l'employeur, de l'employé ou du travailleur autonome au Régime québécois d'assurance parentale)
- Loi sur la fiscalité municipale (relativement à certains remboursements ou paiements de taxes foncières municipales)
- Loi sur la publicité légale des entreprises
- Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec (relativement à la cotisation de l'employeur ou du particulier au Fonds des services de santé, à la cotisation du particulier au Fonds de l'assurance médicaments ainsi qu'à la contribution santé)
- Loi sur la taxe d'accise
- Loi sur le régime de rentes du Québec (relativement à la cotisation de l'employeur, de l'employé ou du travailleur autonome)
- Loi sur les centres financiers internationaux
- Loi sur les contrats des organismes publics
- Loi sur les normes du travail (relativement à la cotisation de l'employeur)
- Loi sur les services de garde éducatifs à l'enfance
- Loi sur les sociétés par actions

4.5 Assujettissement à l'impôt du Québec

Une société qui a un établissement au Québec à un moment quelconque d'une année d'imposition doit payer un impôt sur son revenu imposable pour cette année d'imposition.

22, 1^{er} al.



Une société a un établissement au Québec si, à un moment quelconque d'une année d'imposition, elle remplit l'**une** des conditions suivantes :

- elle a, au Québec, un endroit fixe où elle exploite son entreprise (un bureau, une succursale, une mine, un puits de pétrole ou de gaz, une exploitation agricole, une terre à bois, une usine, un entrepôt, un atelier, etc.);
- elle n'a pas d'endroit fixe où elle exploite son entreprise, mais l'endroit principal où elle exploite son entreprise se trouve au Québec;
- elle est propriétaire d'un immeuble situé au Québec et elle utilise principalement cet immeuble pour gagner un revenu brut qui constitue un loyer;
- elle exploite une entreprise par l'intermédiaire d'un employé, d'un agent ou d'un mandataire établi au Québec qui détient l'autorité générale de contracter pour la société, ou qui dispose d'une provision de marchandises appartenant à cette dernière et servant à exécuter régulièrement les commandes qu'il reçoit;
- elle possède un établissement au Canada et est propriétaire d'un terrain au Québec;
- elle ne possède aucun établissement, et son siège social est au Québec;
- elle utilise au Québec une quantité importante de machines ou de matériel;
- elle constitue une société d'assurance enregistrée au Québec ou une société d'assurance titulaire d'un permis lui permettant d'exploiter son entreprise au Québec;
- elle ne réside pas au Canada, mais est dans l'une des situations suivantes :
 - elle exploite une mine au Québec,
 - elle produit, transforme, conserve, emballe ou construit, en tout ou en partie, un bien au Québec,
 - elle produit ou présente au public un spectacle au Québec;
- elle est membre d'une société de personnes qui a un établissement au Québec.

12 à 16.2

Par ailleurs, une société qui, au cours d'une année d'imposition, n'a à aucun moment un établissement au Québec, ne réside pas au Canada et aliène un bien québécois imposable doit payer un impôt sur le gain en capital imposable provenant de cette aliénation et sur les montants déterminés conformément aux paragraphes *d*, *e*, *f*, *h* et *l* de l'article 1089 de la Loi sur les impôts qui sont applicables.

27, 1^{er} al.

4.6 Production d'une déclaration de revenus des sociétés

Vous devez produire une déclaration si la société était dans l'**une** des situations suivantes au cours de l'année d'imposition visée :

- elle avait un établissement au Québec à un moment quelconque;
- elle était une société d'assurance qui exerce au Québec l'un des droits ou des pouvoirs d'une société, ou qui y poursuit un objet social, y possède un bien quelconque ou y a un établissement;
- elle n'avait pas d'établissement au Québec et ne résidait pas au Canada, mais a aliéné un bien québécois imposable;
- elle agissait à titre de mandataire ou de prête-nom;
- elle était assujettie à un impôt spécial mentionné à la ligne 425a ou 425b de la déclaration.

Vous devez déclarer les revenus de la société dans la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17), qu'elle ait ou non un impôt à payer. Vous devez remplir la déclaration et la transmettre avec les formulaires connexes et les annexes pertinentes qui sont précisées dans le présent guide. Notez que vous n'avez pas nécessairement à joindre à la déclaration tous les formulaires connexes et toutes les annexes que vous devez remplir. Vous trouverez dans ce guide des précisions concernant les documents que vous devez conserver dans vos dossiers pour que nous puissions y avoir accès lors d'une vérification.



4.6.1 Documents à joindre à la déclaration

Nous fournissons dans notre site Internet la plupart des formulaires que vous devez joindre à la déclaration. Vous pouvez les télécharger et les remplir à l'écran ou les imprimer.

Vous devez toujours joindre à la déclaration de revenus les états financiers complets de la société : bilan, état des résultats, état des bénéfices non répartis, état des flux de trésorerie et notes complémentaires. Vous devez également joindre les états financiers relatifs à un grand projet d'investissement, s'il y a lieu.

Enfin, si une société a été inactive au cours d'une année d'imposition (c'est-à-dire qu'elle n'a pas fait d'opérations commerciales), vous devez joindre à sa déclaration un bilan indiquant sa situation financière à la fin de cette année.

4.6.2 Délai accordé pour produire la déclaration

La déclaration de revenus, accompagnée des formulaires connexes, des annexes, des états financiers et, s'il y a lieu, du rapport du vérificateur, doit être produite dans les six mois qui suivent la fin de l'année d'imposition de la société.

1000

4.6.3 Exemption

Une société qui a été un organisme de bienfaisance enregistré pendant toute une année d'imposition n'est pas tenue de produire la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17) pour cette année. Elle doit plutôt produire la *Déclaration de renseignements des organismes de bienfaisance enregistrés et d'autres donataires* (TP-985.22).

4.6.4 Intérêts et pénalités

Une société assujettie à l'impôt et à la taxe sur le capital doit, à la fin de son année d'imposition, estimer le montant de l'impôt et des taxes exigibles. Si la société a un solde à payer après avoir tenu compte des acomptes provisionnels qu'elle a versés ou est réputée avoir versés, elle doit payer ce solde dans les deux mois qui suivent la fin de son année d'imposition.

1004 et 1027 par. b)

Nous exigeons un intérêt capitalisé quotidiennement au taux déterminé par règlement sur tout solde qui reste impayé pendant la période allant de l'expiration du délai accordé pour le payer jusqu'au jour où il est payé.

1037 et LAF 28.1

Une société qui produit sa déclaration en retard s'expose à une pénalité égale à 5 % du solde impayé d'impôt et de taxes et à une pénalité additionnelle de 1 % par mois complet de retard, jusqu'à un maximum de 12 mois.

1045

Une société qui a choisi de produire sa déclaration de revenus fédérale dans une monnaie fonctionnelle, c'est-à-dire dans une autre monnaie que le dollar canadien, doit payer les acomptes provisionnels, le solde à payer, les intérêts et les pénalités en dollars canadiens, même si l'impôt est déterminé dans la monnaie fonctionnelle choisie.



4.7 Production de la déclaration de revenus à l'aide d'un logiciel

Vous pouvez remplir la déclaration de revenus d'une société à l'aide d'un logiciel commercial autorisé par Revenu Québec. Un tel logiciel vous permet soit d'imprimer la déclaration pour la transmettre par la poste, soit de transmettre la déclaration par Internet. Dans ce dernier cas, le logiciel doit également être certifié par Revenu Québec.

Vous pouvez transmettre la déclaration par la poste si vous utilisez nos formulaires ou un logiciel commercial, **sauf** si la société **doit** transmettre sa déclaration de revenus par Internet (voyez la partie 4.7.1).

Lorsque vous transmettez une déclaration de revenus par Internet, le traitement est plus rapide. Assurez-vous cependant d'utiliser la version **la plus récente** de votre logiciel, sinon la transmission pourrait être refusée.

Notez que nous mettons à la disposition des utilisateurs et des concepteurs de logiciels des documents pour les aider à produire une déclaration qui respecte nos exigences. Les concepteurs de logiciels peuvent aussi s'inscrire comme partenaire sur notre site Internet afin d'avoir accès à tous les documents et à tous les outils relatifs au développement et à l'adaptation de produits. Pour plus de renseignements, consultez notre site Internet à revenuquebec.ca.

4.7.1 Transmission électronique de la déclaration de revenus

Pour transmettre la déclaration de revenus d'une société par Internet, vous pouvez vous adresser à une personne accréditée par Revenu Québec ou utiliser un logiciel commercial. Dans ce dernier cas, la société doit être inscrite à clicSÉCUR.

Si vous vous adressez à une personne accréditée par Revenu Québec, vous devez remplir le formulaire *Transmission par Internet de la déclaration de revenus d'une société* (CO-1000.TE), que vous pouvez vous procurer auprès de cette personne ou dans notre site Internet, afin de déclarer que les renseignements transmis au nom de la société sont exacts et complets et qu'ils font état de tous ses revenus.

Toute déclaration de revenus transmise par Internet doit être accompagnée du formulaire *Index général des renseignements financiers* (IGRF) [RC4088] de l'Agence du revenu du Canada. Vous devez joindre le formulaire RC4088 dans son intégralité, y compris les notes afférentes, s'il y a lieu. Ces notes doivent être transmises en format PDF ou dans un autre format offert par le logiciel certifié qui en permet la transmission par Internet.

Si vous transmettez par Internet une déclaration de revenus dans laquelle la société demande un crédit d'impôt, vous devez joindre à cette déclaration certains documents, dont les copies des attestations, des certificats et des autres documents justifiant cette demande. Ces documents doivent être transmis en format PDF ou dans un autre format offert par le logiciel certifié qui en permet la transmission par Internet. Pour connaître les documents à joindre à la déclaration de revenus pour chacun des crédits d'impôt, consultez notre site Internet.

REMARQUE

Si vous transmettez la déclaration de revenus d'une société par Internet, vous ne devez pas nous envoyer par la poste les documents relatifs à cette déclaration ni de copie papier de celle-ci.

Transmission électronique obligatoire de la déclaration de revenus

Une société doit transmettre sa déclaration de revenus par Internet si son revenu brut est supérieur à 1 million de dollars. Sont exclues les sociétés d'assurance, les sociétés non résidentes, les sociétés qui produisent leur déclaration de revenus dans une monnaie fonctionnelle et les sociétés qui sont exonérées d'impôt en vertu du livre VIII de la partie I de la Loi sur les impôts. Une pénalité pourrait être imposée à une société qui ne respecte pas cette obligation.

LAF 37.1.2 et 59.0.0.1



Notez que les préparateurs qui produisent plus de dix déclarations de revenus des sociétés pour une même année d'imposition doivent nous les transmettre par Internet. Des pénalités pourraient être imposées aux préparateurs qui ne respectent pas cette obligation.

Les préparateurs visés sont les personnes ou les sociétés de personnes rémunérées pour produire des déclarations de revenus des sociétés.

LAF 37.1.4 et 59.0.0.2.

4.7.2 Utilisateur d'un logiciel

Avant d'utiliser un logiciel, vous devez vous assurer que son concepteur a obtenu de Revenu Québec un numéro d'autorisation pour la production de formulaires, dont la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17). Pour obtenir des renseignements à ce sujet, voyez le document *Renseignements pour l'utilisateur d'un logiciel de production de formulaires relatifs à l'impôt des sociétés* (IN-417.A), qui est accessible dans notre site Internet.

4.7.3 Concepteur de logiciels

Nous acceptons les déclarations de revenus produites par ordinateur si elles respectent la présentation décrite dans le guide *Exigences pour les formulaires produits par ordinateur – Sociétés* (IN-417).

Si vous voulez plus de renseignements sur les exigences relatives aux formulaires produits par ordinateur, vous pouvez communiquer avec la Direction des relations avec les partenaires et des communications personnalisées par téléphone au 418 266-1201 ou au 1 866 840-7060 (sans frais), ou par courriel à l'adresse infoconcepteur@revenuquebec.ca.

4.8 Cotisation par Revenu Québec

Quand nous recevons la déclaration de revenus d'une société, nous l'examinons et déterminons

- le montant de l'impôt et des taxes que la société doit payer pour l'année et, s'il y a lieu, le montant des intérêts et des pénalités exigibles;
- les sommes que la société est réputée avoir payées en acompte sur cet impôt et ces taxes à payer pour l'année (crédits d'impôt remboursables).

1005, 1145, 1159.7, 1175 et 1175.19

Pour voir le montant déclaré par la société dans sa déclaration de revenus et le montant que nous avons établi en fonction des renseignements qui sont contenus dans cette dernière ou que nous détenons par ailleurs, vous pouvez utiliser nos services en ligne, accessibles dans Mon dossier pour les entreprises, à revenuquebec.ca.

Notez qu'une société n'a pas d'intérêts à payer sur la somme due qui figure sur un avis de cotisation si elle paie cette somme dans le délai mentionné sur cet avis.

LAF 28.2, 1^{er} al.

4.9 Acomptes provisionnels

4.9.1 Assujettissement

Une société doit verser des acomptes provisionnels si le total de l'impôt et de la taxe sur le capital qu'elle doit payer pour l'année d'imposition en cours et le total de l'impôt et de la taxe sur le capital qu'elle doit payer pour l'année d'imposition précédente dépassent chacun **3 000 \$**. Notez que la taxe compensatoire des institutions financières ne doit pas être prise en compte dans ce calcul.



4.9.2 Versements

Les acomptes provisionnels doivent être payés par **versements mensuels** au plus tard le dernier jour de chaque mois. Ils peuvent aussi être payés par **versements trimestriels** le dernier jour de chaque période de trois mois si la société remplit **toutes** les conditions suivantes :

- elle est une société privée sous contrôle canadien;
- son revenu imposable, y compris celui des sociétés associées, pour l'année d'imposition en cours ou pour l'année d'imposition précédente, ne dépasse pas 500 000 \$;
- elle a un revenu provenant d'une entreprise admissible qu'elle exploite au Canada pendant l'année d'imposition en cours ou a eu un tel revenu pendant l'année d'imposition précédente;
- son capital versé, y compris celui des sociétés associées, pour l'année d'imposition en cours ou pour l'année d'imposition précédente, ne dépasse pas 10 millions de dollars;
- elle a rempli ses obligations fiscales au cours des 12 derniers mois.

La société doit faire ses versements en dollars canadiens même si elle a choisi de produire sa déclaration de revenus fédérale dans une monnaie fonctionnelle et que l'impôt est déterminé dans la monnaie fonctionnelle choisie.

4.10 Registres et pièces justificatives

Vous devez conserver, à l'établissement de la société ou à tout autre endroit que nous aurons désigné et autorisé, les registres et les pièces justificatives permettant d'établir tout montant qui doit être déduit, retenu, perçu ou payé par la société en vertu d'une loi fiscale. Il faut, en effet, que nous puissions avoir accès à ces documents lors d'une vérification.

LAF 34

Généralement, les registres et les pièces justificatives doivent être conservés **pendant six ans** après la dernière année d'imposition à laquelle ils se rapportent. De même, si les registres et les pièces justificatives sont sur support électronique ou informatique, vous devez les conserver sous une forme intelligible sur ce même support pendant la même période. Vous devez également prendre toutes les mesures nécessaires afin d'assurer et de maintenir leur intégrité, et ce, tout au long de leur cycle de vie.

Par ailleurs, si la société produit certains documents en retard pour une année donnée, vous devez conserver les registres et les pièces justificatives concernant cette année pendant six ans après la date à laquelle vous avez transmis ces documents. Enfin, si la société demande un allègement en vertu d'une loi fiscale, vous devez conserver les pièces justificatives relatives à cet allègement pendant six ans après la dernière année à laquelle elles se rapportent.

4.11 Services en ligne

Si vous êtes un représentant autorisé de la société, vous pouvez avoir accès à son dossier fiscal grâce à nos services en ligne, accessibles dans Mon dossier pour les entreprises, à revenuquebec.ca. Selon votre profil d'utilisateur, vous pouvez, entre autres,

- effectuer un changement d'adresse;
- consulter la liste des déclarations de revenus de la société, leur état de traitement et le contenu des déclarations traitées;
- voir le montant déclaré par la société dans sa déclaration de revenus et le montant que nous avons établi en fonction des renseignements contenus dans cette dernière;
- vérifier les montants des remboursements que nous avons faits à la société et leur affectation, s'il y a lieu;
- vérifier les montants des paiements que la société nous a faits;



- consulter le relevé de compte;
- payer en ligne ou par débit préautorisé;
- nous envoyer un courriel sécurisé;
- lire un message électronique que nous avons envoyé à la société dans une boîte de messages sécurisée;
- inscrire la société au dépôt direct.

Si vous êtes un représentant professionnel, vous pouvez inscrire votre entreprise à Mon dossier pour les représentants professionnels, à revenuquebec.ca. Il s'agit d'un espace personnalisé, confidentiel et sécuritaire qui vous permet de gérer votre dossier en ligne et d'agir au nom de vos clients (citoyens ou entreprises).

4.12 Faillite

Si la société fait faillite pendant l'année d'imposition visée, vous devez produire deux déclarations de revenus :

- la première, pour la période débutant le premier jour de l'année d'imposition et se terminant le jour précédant la date de la faillite;
- la deuxième, pour la période débutant à la date de la faillite et se terminant à la fin de l'année d'imposition.

779

La société est réputée ne pas être associée à une autre société dans une année d'imposition à la fin de laquelle elle est une société faillie.

781.1

Aucun remboursement ne sera accordé à la société pour une année d'imposition qui précède la date de la faillite si, au moment de la demande de remboursement,

- elle nous devait des sommes d'argent;
- elle n'avait pas produit toutes les déclarations exigées par les lois fiscales pour les années d'imposition ou les périodes précédant la date de la faillite.

De même, aucun remboursement ne sera accordé à la société si, pour une année d'imposition qui suit la date de la faillite, elle demande un remboursement auquel elle aurait eu droit si elle l'avait demandé pour une année d'imposition qui précède la date de la faillite.

LAF 30.3

Si la société a fait une proposition concordataire à ses créanciers aux termes de la Loi sur la faillite et l'insolvabilité (LRC [1985], c. B-3), ou si elle s'est placée sous la protection de la Loi sur les arrangements avec les créanciers des compagnies (LRC [1985], c. C-36), elle n'est pas considérée comme une société ayant fait faillite. Vous ne devez donc pas produire deux déclarations de revenus distinctes.



5 EXPLICATIONS LIGNE PAR LIGNE

5.1 Renseignements sur l'identité de la société (lignes 01a à 03b)

Ligne 01a Numéro d'entreprise du Québec (NEQ)

Le numéro d'entreprise du Québec est attribué par le Registraire des entreprises aux entreprises qui veulent faire des affaires au Québec. Il simplifie les relations entre les entreprises et les divers ministères et organismes du gouvernement du Québec. Inscrivez ce numéro à la ligne 01a.

Ligne 01b Numéros d'identification et de dossier

Les numéros d'identification et de dossier servent à établir l'identité d'une société dans nos systèmes. Il est donc important que la ligne 01b soit bien remplie. Le numéro d'identification, composé de 10 chiffres, doit être inscrit à gauche du numéro de dossier (IC 0001), qui figure déjà sur le formulaire.

Ligne 01c Numéro d'entreprise fédéral (NE)

Inscrivez le numéro d'entreprise fédéral de la société, qui figure à la ligne 001 de la déclaration de revenus des sociétés fédérale (formulaire T2).

Lignes 02, 03 et 03b Nom et adresse de la société

Le nom et l'adresse de la société doivent être inscrits aux lignes 02, 03 et 03b. Si l'adresse de la société a changé depuis sa dernière déclaration, vous devez faire le changement d'adresse en utilisant nos services en ligne, accessibles dans Mon dossier pour les entreprises, à revenuquebec.ca.

Vous pouvez aussi faire le changement d'adresse par téléphone, en composant l'un des numéros suivants :

- 418 659-4692 pour la région de Québec;
- 514 873-4692 pour la région de Montréal;
- 1 800 567-4692 (sans frais).

Même si vous avez effectué un changement d'adresse par Internet ou par téléphone, vous devez vous assurer d'inscrire la nouvelle adresse de la société aux lignes 03 et 03b.

Veillez noter que l'avis de cotisation (formulaire COR-384 ou COR-385), qui comprend un bordereau de paiement, s'il y a lieu, est toujours envoyé à l'adresse du siège social de la société.

5.2 Renseignements sur la société (lignes 05 à 211)

Ligne 05 Date de clôture de l'exercice financier visé par la présente déclaration

L'exercice financier d'une société correspond à son année d'imposition (telle que définie à l'article 1 de la Loi sur les impôts) et ne doit pas dépasser 53 semaines. Inscrivez la date de clôture de cet exercice à la ligne 05. Cette date doit être la même que celle qui figure à la ligne 061 de la déclaration de revenus des sociétés fédérale (formulaire T2). Pour confirmer que ces dates correspondent, cochez la case 05a.

7 et 3^e al.



Ligne 06 Date du début des activités au Québec s'il s'agit de la première déclaration de la société dans cette province

Si vous remplissez la première déclaration de la société dans la province de Québec, vous devez y joindre le bilan d'ouverture et, s'il y a lieu, les documents suivants :

- une copie de toutes les ententes portant sur l'émission d'actions moyennant le versement d'une contrepartie autrement qu'en espèces ou une copie de tous les documents donnant des précisions sur ces ententes;
- le bilan de clôture de toute entreprise individuelle, société de personnes ou société qui a été acquise par la société;
- une copie des documents constitutifs, si la société a une charte dont l'origine n'est ni au Québec ni au Canada.

Inscrivez le numéro CO-17S.36 dans le coin supérieur droit de chacun de ces documents.

Si la société est une nouvelle société issue d'une fusion, fournissez le nom des sociétés fusionnées et cochez la case « Oui » à la ligne 34.

S'il s'agit d'une société mère dont c'est la première déclaration après la liquidation d'une ou plusieurs filiales, donnez le nom des filiales liquidées et cochez la case « Oui » à la ligne 42.

Fournissez tous les renseignements demandés sur une feuille et inscrivez le numéro CO-17S.36 dans le coin supérieur droit de cette feuille.

Ligne 08 Date de clôture de l'exercice financier précédent

S'il ne s'agit pas du premier exercice financier de la société, inscrivez la date de clôture de l'exercice financier précédent.

Ligne 09 Date de la constitution en société

Toute société est tenue de fournir la date de sa constitution en société. Veuillez indiquer cette date dans l'espace prévu à cette fin.

Ligne 10 Aide gouvernementale (subvention)

Selon la législation fiscale, une subvention qu'une société reçoit d'un ministère ou d'un organisme du gouvernement du Québec ou du Canada peut, selon le cas, diminuer le coût ou le coût en capital d'un bien, diminuer le montant d'un débours ou d'une dépense, ou encore constituer un revenu.

Si la société a reçu une telle subvention, cochez la case « Oui ».

Les ministères et les organismes du gouvernement du Québec responsables du versement d'une subvention doivent, au plus tard le dernier jour de février de chaque année, nous transmettre, ainsi qu'à la société, les relevés 27.

Ligne 12 Exonération temporaire d'impôt pour la commercialisation d'une propriété intellectuelle

Une société peut demander une exonération d'impôt de dix ans, à partir de la date de sa constitution, pour la commercialisation d'une propriété intellectuelle si elle a été constituée au Canada après le 19 mars 2009 mais avant le 1^{er} avril 2014 et qu'elle détient une attestation d'admissibilité délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation pour une entreprise de commercialisation admissible.



Elle doit également respecter **toutes** les conditions suivantes pour l'année d'imposition visée et pour chaque année d'imposition précédente :

- elle a commencé à exploiter une entreprise de commercialisation admissible dans les 12 mois suivant la date de sa constitution;
- la totalité ou presque de son revenu provient d'une ou plusieurs entreprises de commercialisation admissibles qu'elle exploite activement;
- la totalité ou presque des sommes qu'elle a reçues ou qu'elle recevra relativement à l'aliénation d'immobilisations provient de l'aliénation d'immobilisations effectuée dans le cours normal de l'exploitation d'une ou plusieurs entreprises de commercialisation admissibles;
- elle n'a pas exploité tout ou partie d'une entreprise exploitée auparavant par une autre entité, à moins que cette entreprise n'ait été exploitée par cette autre entité pendant une période qui ne dépasse pas 90 jours;
- elle ne résulte ni de la fusion ni de l'unification de plusieurs sociétés;
- elle n'a pas vendu la totalité ou presque des biens qu'elle utilisait dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise de commercialisation admissible;
- elle a utilisé toutes les déductions auxquelles elle avait droit dans le calcul de son revenu net ou de son revenu imposable pour que son revenu imposable devienne égal à zéro, s'il y a lieu;
- elle n'a pas été bénéficiaire d'une fiducie autre qu'une fiducie de fonds commun de placement;
- elle n'a pas été partie à une coentreprise ni membre d'une société de personnes, sauf si toutes les parties à la coentreprise ou tous les membres de la société de personnes, selon le cas, étaient des institutions admissibles.

Si, au cours de l'exercice financier visé par la déclaration, la société demande l'exonération temporaire d'impôt pour la commercialisation d'une propriété intellectuelle, cochez la case « Oui ». Remplissez le formulaire *Exonération temporaire d'impôt pour la commercialisation d'une propriété intellectuelle* (CO-771.14) et joignez-le à la déclaration.

Joignez aussi à la déclaration une copie de l'attestation d'admissibilité valide délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation.

Vous pouvez obtenir des informations supplémentaires à la ligne 420d, sous le titre « Formulaires à remplir pour calculer l'impôt sur le revenu ».

Ligne 14 Report de pertes sur les années passées

Une société qui, en vertu des articles 727 à 737 de la Loi sur les impôts, demande de reporter une perte à l'une des trois années d'imposition précédant l'année d'imposition visée doit remplir et nous envoyer le formulaire *Demande par une société d'un report rétrospectif de perte* (CO-1012) avant l'expiration du délai de production de sa déclaration pour l'année d'imposition au cours de laquelle elle a subi cette perte.

S'il y a lieu, remplissez le formulaire CO-1012 et joignez-le à la déclaration.

Ligne 16 Affaires faites au Québec et ailleurs

Si, pendant l'année d'imposition, la société avait un établissement au Québec et un établissement à l'extérieur du Québec et que vous devez joindre à la déclaration le formulaire *Répartition des affaires faites au Québec et ailleurs* (CO-771.R.3) ou *Répartition des affaires faites au Québec et ailleurs par une société d'assurance* (CO-771.R.14), cochez la case « Oui » à la ligne 16.



Ligne 16a Revenu brut de source québécoise

Inscrivez à la ligne 16a le revenu brut de source québécoise de la société.

Si la société a calculé sa proportion des affaires faites au Québec et ailleurs en utilisant son revenu brut comme une des bases de calcul, inscrivez à la ligne 16a le montant qui figure à la ligne 27 de la colonne C du formulaire CO-771.R.3.

Dans les autres cas, inscrivez à la ligne 16a le montant qui aurait figuré à la ligne 27 de la colonne C du formulaire CO-771.R.3 si la société avait rempli ce formulaire et calculé sa proportion des affaires faites au Québec et ailleurs en utilisant son revenu brut comme une des bases de calcul.

L'expression *revenu brut* est définie à la ligne 17. Notez que, pour le calcul de la proportion des affaires faites au Québec, le revenu brut ne comprend ni les intérêts sur une obligation, une débenture ou une créance hypothécaire, ni les dividendes, ni les loyers ou les redevances pour des biens qui ne sont pas utilisés dans le cadre de la principale activité de la société.

Ligne 17 Revenu brut de la société

Inscrivez le revenu brut de la société pour l'année d'imposition.

On entend par *revenu brut* l'ensemble des montants correspondant aux sommes reçues et à recevoir dans l'année d'imposition autrement qu'à titre de capital et établis selon les principes comptables généralement reconnus ou les normes internationales d'information financière, selon le cas.

Voici quelques éléments qui sont exclus du revenu brut en raison de leur nature capital :

- un gain en capital;
- une récupération d'amortissement découlant de la vente d'un bien amortissable;
- un crédit d'impôt qui vise à compenser une dépense en capital;
- un gain de change relatif à un élément de nature capital.

Notez que les dividendes entrent dans le calcul du revenu brut seulement s'ils sont encaissés. Les intérêts, quant à eux, entrent dans le calcul du revenu brut, qu'ils proviennent de revenus tirés d'un bien ou d'une entreprise.

REMARQUE

Une société doit transmettre sa déclaration de revenus par Internet pour une année d'imposition si son revenu brut, au sens de l'article 1 de la Loi sur les impôts, dépasse 1 million de dollars. Toutefois, des exceptions s'appliquent. Pour plus de renseignements à ce sujet, consultez la partie 4.7.1 du présent guide.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), incluez sa part des montants qui seraient inclus dans le revenu brut de la société de personnes si celle-ci était une société.

Ligne 18 Actif total de la société

Inscrivez le total de l'actif qui figure dans les états financiers de la société.



Ligne 19a Activités commerciales effectuées sur Internet

Si, pendant l'année d'imposition, la société a eu des revenus provenant d'activités commerciales effectuées sur Internet, cochez la case « Oui » et remplissez le formulaire *Activités commerciales d'une société effectuées sur Internet* (CO-17.CE).

Plus précisément, vous devez cocher cette case et remplir ce formulaire si, entre autres, la société est dans l'une des situations suivantes :

- elle vend des produits ou des services via son propre site Internet, généralement à l'aide d'un système de panier d'achat virtuel, et les opérations de paiement sont traitées par elle ou par une tierce partie;
- elle exploite un site Internet ou une plateforme numérique permettant de mettre en relation des vendeurs et des consommateurs;
- elle vend des produits ou des services sur des sites Internet de ventes aux enchères ou de petites annonces, ou par le biais de plateformes numériques;
- elle gagne des revenus via des plateformes d'économie collaborative;
- elle gagne des revenus relatifs à la distribution d'applications via une plateforme de téléchargement ou aux achats intégrés effectués dans ses applications;
- elle gagne des revenus publicitaires ou des revenus d'affiliation par l'entremise de son site Internet;
- elle gagne des revenus publicitaires ou des revenus d'abonnement, ou obtient des commissions ou des commandites, par le biais de médias sociaux ou de blogues;
- elle reçoit une rémunération, autrement qu'en espèces, en lien avec ses activités commerciales effectuées sur Internet;
- elle reçoit des revenus d'abonnement à une plateforme numérique de diffusion de contenu.

Vous devez joindre le formulaire CO-17.CE à la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17).

Ligne 19b Monnaie virtuelle reçue ou aliénée

Si, pendant l'année d'imposition, la société a reçu ou aliéné (vendu, cédé, échangé, donné, etc.) de la monnaie virtuelle, cochez la case « Oui ».

L'utilisation de la monnaie virtuelle comme mode de paiement ou comme moyen d'échange est considérée comme une opération de troc. Il peut donc y avoir une incidence fiscale si la société

- utilise une telle monnaie pour acquérir des biens ou des services;
- l'accepte comme mode de paiement ou l'utilise comme moyen d'échange dans le cadre de l'exploitation de son entreprise;
- la convertit en devise monétaire;
- l'échange contre une autre monnaie virtuelle;
- l'utilise pour faire un don.

De même, il peut y avoir une incidence fiscale si la société fait du minage de cryptomonnaie.

Pour déclarer correctement les revenus de la société, vous devez déterminer si l'utilisation de la monnaie virtuelle par la société génère un gain (ou une perte) en capital ou un revenu (ou une perte) d'entreprise ou de bien.



L'expression *monnaie virtuelle* désigne une monnaie numérique qui peut être utilisée pour acheter des biens ou des services, ou effectuer de la spéculation, et dont la valeur légale n'est généralement pas garantie par l'État.

L'expression *trac* désigne l'échange d'un bien ou d'un service contre un autre bien ou un autre service, sans contrepartie en argent.

L'expression *minage* désigne une opération qui repose sur un mécanisme de validation et qui permet l'ajout de blocs à un réseau de cryptomonnaie en échange d'une prime de minage.

L'expression *cryptomonnaie* désigne une monnaie virtuelle utilisée comme mode de paiement ou comme moyen d'échange de pair à pair, généralement de manière indépendante du système bancaire ou de toute politique monétaire, et dont l'émission et les transactions reposent sur la technologie de la chaîne de blocs.

L'expression *chaîne de blocs* désigne une base de données distribuée et sécurisée, dans laquelle sont stockées chronologiquement, sous forme de blocs liés les uns aux autres, les transactions successives effectuées entre ses utilisateurs depuis sa création.

Joignez une copie de l'annexe CO-17S.232, « État de l'aliénation d'immobilisations », si la société a réalisé un gain ou subi une perte en capital à la suite de l'utilisation de la monnaie virtuelle. Notez que nous ne fournissons pas cette annexe. Pour plus de renseignements, voyez la partie 6 du présent guide.

Ligne 21 Société minière productrice

Si la société est une société minière qui a atteint le stade de la production, inscrivez la date d'entrée en production.

Lignes 22 et 22a Revenu d'agriculture

Si, pendant l'année d'imposition, la société a eu un revenu d'agriculture, cochez la case « Oui » à la ligne 22 et inscrivez le montant du revenu brut provenant de l'agriculture à la ligne 22a. Notez que le revenu brut provenant de l'agriculture à inscrire à la ligne 22a est déjà inclus dans le revenu brut inscrit à la ligne 17.

Ligne 23 Acquisition de contrôle de la société

Si vous avez inscrit une date de clôture de l'exercice financier à la ligne 05 parce que la société a subi une acquisition de contrôle, cochez la case « Oui ».

Ligne 23a La société est devenue ou a cessé d'être une société privée sous contrôle canadien (SPCC)

Si vous avez inscrit une date de clôture de l'exercice financier à la ligne 05 parce que la société est devenue ou a cessé d'être une société privée sous contrôle canadien (SPCC) et non parce qu'elle a subi une acquisition de contrôle, cochez la case « Oui ».

Si vous avez coché la case « Oui », vous devez vous assurer que la règle relative à une fin d'année d'imposition réputée est applicable. Selon cette règle, semblable à celle établie pour l'impôt fédéral sur le revenu, une société peut choisir de cesser d'être une SPCC et révoquer un tel choix. De plus, une fin d'année d'imposition est réputée avoir lieu immédiatement avant le changement de genre, donc dans d'autres circonstances qu'une acquisition de contrôle. Étant donné que la même date de clôture de l'exercice financier doit être inscrite sur les déclarations de revenus provinciale et fédérale de la société, vous devez cocher la case « Oui » si un tel choix est effectué dans la déclaration de revenus fédérale.



L'expression *société privée sous contrôle canadien* désigne une société privée qui **n'est pas**

- une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une ou plusieurs personnes qui ne résident pas au Canada, par une ou plusieurs sociétés publiques (sauf une société prescrite) ou par une combinaison de telles personnes et sociétés;
- une société qui serait contrôlée par une personne donnée si chaque action du capital-actions de la société qui appartient à une personne qui ne réside pas au Canada ou à une société publique (sauf une société prescrite) appartenait à cette personne donnée;
- une société dont une catégorie d'actions du capital-actions est inscrite à la cote d'une bourse de valeurs désignée.

21.19

Ligne 24 Déclaration modifiée

Si cette déclaration ne modifie pas une déclaration déjà produite, cochez la case « Non ».

Vous pouvez produire une déclaration modifiée

- par Internet, à l'aide d'un logiciel commercial, dans le cas d'une société autre qu'une société d'assurance;
- par la poste, dans tous les cas.

Si vous utilisez la poste, cochez la case « Oui » à la ligne 24 de la déclaration modifiée et remplissez le formulaire *Demande de redressement d'une déclaration de revenus ou d'une déclaration de revenus et de renseignements* (CO-17.R). Joignez le formulaire à la déclaration modifiée pour faciliter le traitement de votre demande.

Ligne 25 Société autre qu'une SPCC

Si la société n'est pas une société privée sous contrôle canadien (SPCC), cochez la case « Oui ».

L'expression *société privée sous contrôle canadien* est définie à la ligne 23a.

Ligne 27 Organisme sans but lucratif

Un organisme sans but lucratif (OSBL) est une entité formée et administrée exclusivement à des fins non lucratives, et dont les revenus ne sont ni distribués parmi les propriétaires, les actionnaires ou les membres, ni mis à leur disposition pour leur profit personnel.

Si la société était un OSBL pendant l'année d'imposition, cochez la case « Oui ».

REMARQUE

Si la société était un OSBL pendant l'année d'imposition, il se peut que vous n'avez pas à remplir la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17), mais plutôt la *Déclaration de revenus et de renseignements des sociétés sans but lucratif* (CO-17.SP). Pour plus de renseignements, voyez le *Guide de la déclaration de revenus et de renseignements des sociétés sans but lucratif* (CO-17.SP.G).

Ligne 28 Société non résidente

Une société est réputée avoir résidé au Canada pendant toute son année d'imposition si elle a été constituée au Canada après le 26 avril 1965. Une société qui a été constituée avant le 27 avril 1965 peut aussi être réputée avoir résidé au Canada si elle respecte les conditions suivantes.



Société constituée avant le 9 avril 1959

Pour être réputée avoir résidé au Canada, une société qui a été constituée avant le 9 avril 1959 doit avoir résidé au Canada ou y avoir exploité une entreprise à un moment quelconque de son année d'imposition ou d'une année d'imposition passée qui a commencé après 1971. De plus, elle doit avoir été, le 18 juin 1971, une société étrangère (au sens des règlements) contrôlée par une société résidant au Canada. Enfin, pendant les dix ans qui ont précédé le 18 juin 1971,

- elle doit avoir exploité une entreprise dans un autre pays que le Canada;
- elle doit avoir payé des dividendes à ses actionnaires résidant au Canada;
- ses actionnaires doivent avoir payé l'impôt sur ces dividendes au gouvernement de cet autre pays.

Société constituée avant le 27 avril 1965 et non visée par le paragraphe précédent

Pour être réputée avoir résidé au Canada, une société qui a été constituée avant le 27 avril 1965 et qui n'est pas visée par le paragraphe précédent doit avoir été constituée au Canada. De plus, elle doit avoir résidé au Canada ou y avoir exploité une entreprise à un moment quelconque de son année d'imposition ou d'une année d'imposition passée qui a pris fin après le 26 avril 1965.

11

Société incorporée à l'étranger

Une société incorporée à l'étranger peut également être réputée résider au Canada si son centre de direction et de contrôle est situé au Canada.

Malgré ce qui précède, une société est réputée ne pas résider au Canada à un moment quelconque si elle est considérée ne pas y résider à ce moment en vertu du paragraphe 5 de l'article 250 de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada.

11.1

Si la société est non résidente, cochez la case « Oui ».

Lignes 28a et 28b Paiement faisant l'objet d'une retenue d'impôt

Si, au cours de l'année d'imposition, une société non résidente a reçu un paiement pour des services qu'elle a rendus au Québec ou pour l'aliénation de biens québécois imposables et que ce paiement a fait l'objet d'une retenue d'impôt, cochez la case « Oui » à la ligne 28a. Inscrivez ensuite le montant de cette retenue à la ligne 28b.

Ces lignes devront être remplies, entre autres, pour une société non résidente qui a reçu un relevé 1 indiquant le montant d'une retenue à la source de 9 % faite sur un paiement qu'elle a reçu pour des services qu'elle a rendus au Québec dans son année d'imposition.

Ligne 29 Cessation des activités

Si la société a cessé ses activités, cochez la case « Oui ».

Lignes 30 et 30a Changement de genre de la société au cours d'une année d'imposition

La société peut être

- une société privée sous contrôle canadien (SPCC);
- une société privée qui n'est pas une SPCC;
- une société publique;
- une société contrôlée par une société publique;
- une autre société (par exemple, une société d'État).

Si, au cours de l'année d'imposition, la société a changé de genre, cochez la case « Oui » à la ligne 30 et inscrivez la date du changement à la ligne 30a. Ce changement est susceptible de modifier certains calculs.



Ligne 31 Exonération d'impôt

Si la société est exonérée d'impôt en vertu de l'article 984, 985, 991, 995, 996 ou 998 de la Loi sur les impôts, cochez la case « Oui ».

Ligne 32 Nature des activités de la société

Précisez la nature des activités de la société.

Ligne 34 Société issue d'une fusion

Si la société résulte de la fusion d'au moins deux sociétés, cochez la case « Oui ».

Ligne 35 Exploitation d'une autre entreprise

Si, au cours de l'année d'imposition, la société a continué l'exploitation d'une autre entreprise, cochez la case « Oui ».

Ligne 38 Transfert d'un bien pour lequel le formulaire TP-518 a été produit

Si la société a fait un choix relativement à l'aliénation d'un bien par un contribuable en faveur d'une société canadienne imposable visée à l'article 518 de la Loi sur les impôts, cochez la case « Oui ».

De plus, si la société dont vous remplissez la déclaration est le cédant de ce bien, vous devez joindre à cette déclaration le formulaire *Transfert de biens par un contribuable à une société canadienne imposable* (TP-518).

Ligne 39 Modification des renseignements figurant au registre des entreprises

Toute société doit confirmer ou mettre à jour les renseignements la concernant qui figurent au registre des entreprises dans le délai accordé pour produire la déclaration de revenus. Vous devez cocher la case appropriée de la ligne 39 pour indiquer l'état des renseignements de la société :

- Si les renseignements sont exacts, cochez la case « Oui ».
- Si des renseignements doivent être modifiés ou ajoutés, cochez la case « Non », puis utilisez les services en ligne du Registraire des entreprises, à l'adresse registreentreprises.gouv.qc.ca, pour faire la mise à jour.

Notez qu'une société est tenue de déclarer des renseignements tels que

- le nom et l'adresse du domicile de tous les administrateurs;
- les dates de début et de fin du mandat des administrateurs;
- l'existence ou non d'une convention unanime des actionnaires conclue en vertu d'une loi du Québec ou d'une autre autorité législative du Canada et ayant pour effet de restreindre ou de retirer les pouvoirs des administrateurs;
- le nom et l'adresse du domicile des actionnaires ou des tiers qui assument les pouvoirs du conseil d'administration en vertu d'une convention unanime des actionnaires;
- le fait d'être en faillite.

Pour toute question sur ce sujet, communiquez avec Services Québec en composant le 418 644-0075 si vous êtes de la région de Québec, le 1 800 644-0075 (sans frais) si vous êtes d'ailleurs au Québec ou le 1 418 644-0075 si vous êtes de l'extérieur du Québec. Notez que des frais s'appliquent si vous appelez de l'extérieur du Québec.

Que des changements soient apportés ou non au registre des entreprises, la société doit payer des droits d'immatriculation chaque année (voyez la ligne 441b).



Lignes 40 et 40a Choix de déclarer les revenus dans une monnaie fonctionnelle (autre que le dollar canadien)

Une société résidant au Canada qui a choisi, en vertu de l'article 261 de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada, de produire sa déclaration de revenus fédérale dans une monnaie fonctionnelle, c'est-à-dire dans une autre monnaie que le dollar canadien, doit produire sa déclaration de revenus provinciale dans cette même monnaie.

Si la société a fait un tel choix, cochez la case « Oui » à la ligne 40 et inscrivez l'un des codes suivants à la ligne 40a :

- « USD » pour le dollar américain;
- « EUR » pour l'euro;
- « GBP » pour la livre britannique;
- « AUD » pour le dollar australien.

Si vous avez coché la case « Oui » à la ligne 40, vous devez remplir toutes les lignes de la déclaration dans la monnaie fonctionnelle correspondant au code que vous avez inscrit à la ligne 40a, sauf les lignes suivantes, où les montants doivent toujours être en dollars canadiens :

- impôts spéciaux à payer (ligne 425z);
- versements effectués (ligne 440);
- remboursement de taxes foncières pour les producteurs forestiers (lignes 440p à 440y, code 07);
- droits d'immatriculation (ligne 441b).

Joignez une copie du formulaire fédéral *Choix, ou révocation d'un choix, de déclarer en monnaie fonctionnelle* (T1296) dans lequel la société a choisi de produire sa déclaration fédérale dans une monnaie fonctionnelle.

Lignes 42, 42a, 42b et 42c Liquidation de filiales

Si la société a liquidé une ou plusieurs de ses filiales au cours de l'année d'imposition, cochez la case « Oui », puis inscrivez le numéro d'entreprise du Québec (NEQ) ou le numéro d'identification de chaque filiale liquidée et la date de la liquidation.

Si les filiales liquidées sont canadiennes et que leurs attributs fiscaux ont été transférés à la société, cochez la case « Oui » à la ligne 42c.

Les attributs fiscaux comprennent notamment

- le solde des pertes suivantes :
 - les pertes agricoles restreintes,
 - les pertes autres que des pertes en capital,
 - les pertes nettes en capital,
 - les pertes agricoles,
 - les pertes comme membre à responsabilité limitée d'une société de personnes;
- le solde des fractions non amorties du coût en capital des biens amortissables.

Joignez une copie de l'annexe et du formulaire suivants, remplis pour les filiales canadiennes immédiatement avant la liquidation :

- l'annexe CO-17S.4, « Annexe concernant les pertes »;
- le formulaire *Déduction pour amortissement* (CO-130.A).

Comme nous ne fournissons pas l'annexe CO-17S.4, vous trouverez à la partie 6 du présent guide des explications sur ce qu'elle doit contenir.



Lignes 43, 43a et 43b Participation dans une coentreprise ou dans une ou plusieurs sociétés de personnes

Si la société détenait une participation dans une coentreprise ou dans une ou plusieurs sociétés de personnes pendant l'année d'imposition, cochez la case « Oui ». Inscrivez également son pourcentage de participation ainsi que le numéro d'entreprise du Québec ou le numéro d'identification de chaque coentreprise ou société de personnes, s'il y a lieu.

Si la société détenait une participation dans une coentreprise, joignez à la déclaration les états financiers de cette coentreprise pour l'exercice terminé pendant celui de la société ou en même temps que ce dernier.

Si la société détenait une participation dans une ou plusieurs sociétés de personnes, joignez à la déclaration les états financiers de ces sociétés de personnes pour l'exercice terminé pendant celui de la société ou en même temps que ce dernier, ainsi que les relevés 15 produits par les sociétés de personnes pour la société.

Notez que des règles fiscales empêchent les reports d'impôt par une société détenant une participation importante dans une société de personnes dont l'exercice ne coïncide pas avec son année d'imposition. Pour plus de renseignements, voyez la ligne 250.

Lignes 44 à 45a Société associée à une ou plusieurs sociétés

Deux sociétés sont associées entre elles dans une année d'imposition si, à un moment quelconque de cette année, elles sont dans l'une des situations suivantes :

- l'une contrôle l'autre;
- la même personne ou le même groupe de personnes contrôle les deux sociétés;
- la personne qui contrôle l'une des deux sociétés est liée à la personne qui contrôle l'autre société, et l'une de ces personnes est propriétaire d'au moins 25 % des actions émises d'une catégorie non exclue du capital-actions de chaque société;
- la personne qui contrôle l'une des deux sociétés est liée à chaque membre du groupe de personnes qui contrôle l'autre société, et cette personne est propriétaire d'au moins 25 % des actions émises d'une catégorie non exclue du capital-actions de l'autre société;
- chaque membre du groupe lié qui contrôle l'une des deux sociétés est lié à tous les membres du groupe lié qui contrôle l'autre société, et un ou des membres de ces deux groupes sont propriétaires d'au moins 25 % des actions émises d'une catégorie non exclue du capital-actions de chaque société.

Dans tous les cas, le contrôle peut être exercé directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit.

21.20 et 21.25

Si, au cours de l'année d'imposition, la société était associée à une ou plusieurs sociétés, indiquez-en le nombre à la ligne 44 et remplissez les lignes 44a à 45a.

21.20



Ligne 44a Capital versé de l'année d'imposition précédente, calculé sur une base consolidée, pour l'ensemble des sociétés associées

Si la société était associée à une ou plusieurs sociétés dans l'année d'imposition visée, indiquez le capital versé de l'année d'imposition précédente calculé **sur une base consolidée**, c'est-à-dire le capital versé calculé sur une base mondiale pour l'ensemble des sociétés associées, y compris les sociétés qui ne sont pas assujetties à la Loi sur les impôts. S'il s'agit du premier exercice financier de la société, le capital versé doit être déterminé sur la base de son bilan d'ouverture préparé conformément aux principes comptables généralement reconnus.

Si une société du groupe de sociétés associées a demandé la déduction pour une société manufacturière (code 08) à la ligne 393 ou 394 du formulaire *Calcul du capital versé* (CO-1136) rempli pour l'année d'imposition précédente ou du formulaire *Capital versé devant servir au calcul de l'impôt de certaines sociétés* (CO-1136.CS), additionnez le montant de cette déduction à celui du capital versé obtenu à la ligne 399 de l'un ou l'autre de ces formulaires et inscrivez le résultat à la ligne 44a.

Le capital versé ainsi calculé peut servir à déterminer, pour l'année d'imposition visée, l'admissibilité de la société

- aux versements trimestriels d'acomptes provisionnels;
- à la déduction de 1 million de dollars dans le calcul du capital versé.

Ligne 45 Société associée à une ou plusieurs SPCC

Si la société était associée à une ou plusieurs sociétés privées sous contrôle canadien (SPCC) dans l'année d'imposition visée, indiquez-en le nombre à la ligne 45.

Ligne 45a Capital versé de l'année d'imposition précédente, calculé sur une base canadienne, pour l'ensemble des sociétés associées qui résident au Canada ou y ont un établissement

Si la société était associée à une ou plusieurs sociétés dans l'année d'imposition visée, indiquez le capital versé de l'année d'imposition précédente calculé **sur une base canadienne**, c'est-à-dire le capital versé pour l'ensemble des sociétés associées qui résident au Canada ou y ont un établissement. S'il s'agit du premier exercice financier de la société, le capital versé doit être déterminé sur la base de son bilan d'ouverture préparé conformément aux principes comptables généralement reconnus.

Si une société du groupe de sociétés associées a demandé la déduction pour une société manufacturière (code 08) à la ligne 393 ou 394 du formulaire *Calcul du capital versé* (CO-1136) rempli pour l'année d'imposition précédente ou du formulaire *Capital versé devant servir au calcul de l'impôt de certaines sociétés* (CO-1136.CS), additionnez le montant de cette déduction à celui du capital versé obtenu à la ligne 399 de l'un ou l'autre de ces formulaires et inscrivez le résultat à la ligne 45a.

Le capital versé de l'année d'imposition précédente calculé sur une base canadienne sert à déterminer, pour l'année d'imposition visée, le montant de la déduction pour petite entreprise servant au calcul du plafond des affaires, lequel entre dans le calcul de l'impôt sur le revenu. Pour plus de renseignements, voyez la ligne 420ab.



Ligne 46 Société bénéficiaire d'une fiducie désignée

L'expression *fiducie désignée* désigne toute fiducie qui réside au Canada mais à l'extérieur du Québec, **sauf** les fiducies suivantes :

- les fiducies d'investissement à participation unitaire;
- les fiducies qui ne peuvent pas faire l'attribution prévue au paragraphe 13.1 ou 13.2 de l'article 104 de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada, par exemple
 - les fiducies pour employés,
 - les fiducies régies par un régime de prestations aux employés,
 - les fiducies de fonds réservé,
 - les organismes religieux ou sans but lucratif,
 - les fiducies qui n'ont pas résidé au Canada pendant toute l'année d'imposition.

671.5

Si, pour l'année d'imposition visée par la déclaration, la société était bénéficiaire d'une fiducie désignée, cochez la case « Oui ». Si la société a un établissement au Québec à un moment quelconque de son année d'imposition, remplissez le formulaire *Déclaration de renseignements du bénéficiaire d'une fiducie désignée* (TP-671.9) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société.

De plus, si la société est un bénéficiaire désigné d'une fiducie désignée, elle peut avoir droit au crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie désignée. Pour plus de renseignements, voyez le code 304 aux lignes 421b et 421f.

Ligne 200 Noms des administrateurs de la société

Inscrivez le nom des trois principaux administrateurs de la société dans la première colonne. Inscrivez aussi leur numéro d'assurance sociale dans la deuxième colonne et leur titre ou fonction dans la troisième colonne.

Lignes 206 à 208 Noms des actionnaires de la société

Si la société était une société privée sous contrôle canadien, inscrivez le nom des trois principaux actionnaires de la société à la ligne 206. Inscrivez aussi leur numéro d'assurance sociale, leur numéro d'entreprise du Québec ou leur numéro d'identification, selon le cas, à la ligne 207. Indiquez le pourcentage d'actions avec droit de vote que chacun détenait à la ligne 208.

L'expression *société privée sous contrôle canadien* est définie à la ligne 23a.

Ligne 210 Personne à contacter

Inscrivez le nom et le numéro de téléphone de la personne que nous pourrions contacter pour obtenir des précisions sur la déclaration de revenus ou les documents qui l'accompagnent.

Ligne 211 Emplacement des livres et des registres

Si les livres et les registres comptables de la société sont conservés à une autre adresse que celle indiquée à la ligne 03 de la déclaration, inscrivez cette adresse à la ligne 211.



5.3 Revenu imposable (lignes 250 à 299)

Ligne 250 Revenu net (ou perte nette) d'après les états financiers ou le formulaire CO-17.A.1, selon le cas

Revenu net fiscal

Si le revenu net fiscal de la société correspond à son revenu net établi selon ses états financiers, inscrivez le montant de ce revenu net à la ligne 250. Sinon, calculez-le à l'aide du formulaire *Revenu net fiscal* (CO-17.A.1), puis inscrivez le montant obtenu à la ligne 250. Si la société a subi une perte pour l'année d'imposition, inscrivez le montant entre parenthèses. Joignez à la déclaration le formulaire CO-17.A.1 et, s'il y a lieu, les formulaires connexes qui ont servi à faire les calculs.

Par ailleurs, dans le cas d'une société étrangère, le Règlement sur les impôts prévoit que la société doit maintenir un système de comptabilité de succursale ou de subdivision pour ses affaires attribuables à ses établissements au Canada. En somme, la société étrangère doit agir comme si l'entreprise qu'elle exploite au Canada était une entreprise distincte exploitée par une personne distincte. Pour une société étrangère, il faut donc calculer l'impôt à payer et la taxe à payer sur son revenu imposable ou sur son capital versé, selon le cas, établis en tenant compte seulement des affaires attribuables à ses établissements au Canada.

771R42 à 771R46

Vous trouverez ci-dessous des explications sur certaines déductions qui vous aideront à remplir le formulaire CO-17.A.1.

Déduction additionnelle pour un service de transport collectif organisé par un employeur

Une société qui, en tant qu'employeur, organise seule ou avec d'autres employeurs un service de transport collectif pour des employés dont le lieu de résidence se trouve à l'extérieur du territoire municipal local dans lequel est situé l'établissement où ils se présentent habituellement au travail peut, à certaines conditions, bénéficier d'une déduction additionnelle dans le calcul de son revenu relativement à ce service de transport.

La déduction additionnelle correspond à 100 % du montant qui est déductible dans le calcul du revenu de la société pour la mise en place ou le fonctionnement d'un tel service. Le service de transport est admissible si les conditions suivantes sont remplies :

- il est assuré au moins cinq jours par semaine, sauf durant les périodes de vacances ou de ralentissement des activités de l'entreprise;
- le transport des employés s'effectue au moyen d'un véhicule conçu pour transporter au moins quinze personnes;
- les employés ne peuvent pas monter à bord du véhicule ou en sortir ailleurs qu'à des points de rassemblement prédéterminés.

Si l'employeur est propriétaire du véhicule utilisé pour fournir le service de transport aux employés, le montant de l'allègement fiscal comprend une déduction additionnelle équivalant à 100 % du montant déduit dans le calcul du revenu de l'employeur à titre d'amortissement du véhicule. Cette déduction additionnelle ne pourra pas faire l'objet d'une récupération d'amortissement à la suite de l'aliénation du bien.

Inscrivez le montant de cette déduction à la ligne 124 du formulaire CO-17.A.1.

Déduction additionnelle pour un titre de transport

Une société qui, en tant qu'employeur, a déduit dans le calcul de son revenu d'entreprise l'un des montants suivants peut déduire à nouveau 100 % de ce montant dans le calcul de son revenu net :

- le montant du remboursement total ou partiel, accordé à un employé sur présentation de pièces justificatives, du coût d'un titre de transport admissible de type abonnement ou d'un titre de transport adapté admissible que l'employé a acquis en vue de l'utiliser pour son transport entre son lieu ordinaire de résidence et son lieu de travail;
- le coût pour la société d'un titre de transport admissible ou d'un titre de transport adapté admissible qu'elle a fourni à un employé, principalement pour son transport entre son lieu ordinaire de résidence et son lieu de travail.



L'expression *titre de transport admissible* désigne un titre de transport permettant l'utilisation d'un service de transport en commun, autre qu'un service de transport adapté, offert par une entité publique autorisée par la loi à organiser un tel service.

L'expression *titre de transport adapté admissible* désigne un titre de transport permettant l'utilisation d'un service de transport adapté offert par une entité publique autorisée par la loi à organiser un tel service.

156.9

Inscrivez le montant de cette déduction à la ligne 125 du formulaire CO-17.A.1.

Déduction pour rénovations ou transformations favorisant l'accessibilité à un édifice

Une société qui a engagé des dépenses de rénovation ou de transformation pour favoriser l'accessibilité à un édifice qu'elle utilise principalement pour gagner un revenu peut, à certaines conditions, déduire dans le calcul de son revenu la partie de ces dépenses qu'elle a payée dans l'année. Pour pouvoir demander cette déduction, vous devez avoir rempli le formulaire *Attestation d'admissibilité des dépenses de rénovation ou de transformation* (TP-157), dans lequel un architecte, un ingénieur ou un technologue professionnel aura certifié que ces rénovations ou transformations respectent les normes de conception sans obstacles énoncées dans le Code de construction.

157 par. h.1.1)

Inscrivez le montant de cette déduction à la ligne 126 du formulaire CO-17.A.1.

Déduction pour amortissement

Une société peut demander une déduction pour amortissement à la ligne 107 du formulaire CO-17.A.1. Pour plus de renseignements sur cette déduction, voyez la partie 8.

Déduction des dépenses engagées pour la recherche scientifique et le développement expérimental

Une société peut demander la déduction pour des dépenses de recherche scientifique et de développement expérimental (R-D) si elle, ou une société de personnes dont elle est membre, a engagé de telles dépenses au Canada. Pour plus de renseignements, voyez le document *L'aide fiscale pour la recherche scientifique et le développement expérimental* (IN-109).

222 à 230.0.0.6

Pour demander cette déduction, remplissez le formulaire *Déduction des dépenses engagées pour la recherche scientifique et le développement expérimental* (RD-222) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société.

Déduction pour des ristournes

Une société peut demander la déduction pour des ristournes si elle a versé des ristournes à ses clients proportionnellement à leur apport commercial.

Pour demander cette déduction, remplissez le formulaire *Déduction pour des ristournes* (CO-786) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société.

786

Autres déductions

Il existe certaines autres déductions que la société peut demander, mais nous ne fournissons pas de formulaires particuliers pour celles-ci. Il vous revient donc de produire les documents qui appuieront la demande de déduction. Ces documents constitueront des annexes à la déclaration de revenus. Vous trouverez à la partie 6 du présent guide des explications sur ce que doivent contenir les annexes suivantes :

- l'annexe CO-17S.11, « Continuité des provisions »;
- l'annexe CO-17S.13, « Répartition proportionnelle à l'importance des emprunts »;
- l'annexe CO-17S.232, « État de l'aliénation d'immobilisations ».



Société de personnes – Lignes 54, 57 et 128 du formulaire CO-17.A.1

Si la société est membre d'une société de personnes dont l'exercice financier coïncide avec son année d'imposition et que cette société de personnes n'a pas fait l'objet d'un alignement d'exercice pour paliers multiples, inscrivez à la ligne 54 du formulaire CO-17.A.1 la part de la société dans le revenu ou la perte de cette société de personnes pour cet exercice.

Si la société détient une participation importante dans une société de personnes à la fin d'un exercice financier de celle-ci et que son année d'imposition se termine après la fin de cet exercice financier, elle doit observer les règles visant à limiter le report de l'impôt sur le revenu gagné par l'entremise d'une société de personnes. Ainsi, elle a l'obligation de comptabiliser un montant plus élevé du revenu provenant de cette société de personnes pour la partie de l'exercice de la société de personnes qui est comprise dans son année d'imposition (montant comptabilisé pour la période tampon).

Montant comptabilisé ajusté pour la période tampon

Une société, à l'exception d'une société professionnelle, est tenue d'inclure dans le calcul de son revenu pour une année d'imposition un **montant comptabilisé ajusté pour la période tampon** (MCAPT) pour toute société de personnes dont elle est membre si, à la fois,

- la société a une participation importante dans la société de personnes à la fin du dernier exercice financier de cette dernière se terminant dans l'année d'imposition;
- un autre exercice financier de la société de personnes commence dans l'année d'imposition de la société et se termine après la fin de cette année d'imposition;
- à la fin de l'année d'imposition, la société a droit à une part du revenu, de la perte autre qu'en capital, du gain en capital imposable ou de la perte en capital déductible de la société de personnes pour l'exercice financier qui se termine après la fin de l'année d'imposition.

Le montant inclus dans le revenu de la société membre de la société de personnes pour une année d'imposition peut être déduit par la société dans son année d'imposition suivante.

Une participation importante dans une société de personnes signifie, en général, que la société (ainsi que les personnes ou les sociétés de personnes qui y sont liées ou affiliées) a droit à plus de 10 % du revenu ou de la perte de la société de personnes, ou à plus de 10 % des actifs nets du passif de la société de personnes dans le cas où cette dernière cesse d'exister.

Dans la plupart des cas, le MCAPT est déterminé comme suit :

Part du revenu de la société provenant de la société de personnes (autre que des dividendes) pour les exercices financiers de la société de personnes se terminant dans son année d'imposition	×	$\frac{\text{Nombre de jours compris dans la période tampon}}{\text{Nombre de jours compris dans les exercices financiers de la société de personnes se terminant dans l'année d'imposition de la société}}$
--	---	--

Méthode de la désignation

La société peut choisir de désigner, pour la période tampon, un revenu accumulé qui est inférieur au montant déterminé selon la méthode de calcul proposée. Cependant, si après vérification il s'avère que le montant désigné est inférieur au moindre du revenu proportionnel réel de la société pour la période tampon et du montant déterminé au moyen de la méthode de calcul, la société devra inclure un montant additionnel (y compris une majoration, dans certains cas) et les intérêts s'y rapportant dans le calcul de son revenu pour l'année d'imposition suivante.

Si la société détient une participation dans une société de personnes dont l'exercice financier ne coïncide pas avec son année d'imposition, vous devez remplir le formulaire *Rajustement du revenu provenant d'une société de personnes* (CO-17.B) afin de déterminer le montant à inscrire à la ligne 54 du formulaire CO-17.A.1.



Société devenue membre d'une société de personnes dans son année d'imposition

Une société qui est devenue membre d'une société de personnes dans son année d'imposition peut déterminer un montant à inclure dans son revenu relativement à cette société de personnes si elle a une participation importante dans celle-ci. Si la société désire déterminer un tel montant, remplissez le formulaire CO-17.B.

Déductions additionnelles – Lignes 129a à 129k du formulaire CO-17.A.1

Une société peut avoir droit aux déductions additionnelles qui figurent dans le tableau 2 ci-après si elle respecte certaines conditions. Ces conditions sont expliquées dans la description de chaque déduction additionnelle qui suit le tableau.

Si, pour l'année d'imposition, la société a droit à l'une de ces déductions additionnelles, inscrivez son code à l'une des cases 129ai à 129ki ainsi que son montant à l'une des lignes 129a à 129k.

TABLEAU 2 Déductions additionnelles dans le calcul du revenu net

Lignes (formulaire CO-17.A.1)	Code	Titre	Articles de loi
129a à 129k	01	Déduction additionnelle pour les frais de transport d'une PME manufacturière	156.11 à 156.15
	02	Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un navire	156.7.2 et 156.7.3
	03	Déduction additionnelle pour les frais de transport d'une PME située dans la zone éloignée particulière	156.11 à 156.15
	04	Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou constituant du matériel informatique (taux de 35 %)	156.7.4 et 156.7.5
	05	Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou constituant du matériel informatique (taux de 60 %)	156.7.4 et 156.7.5
	06	Déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %)	156.7.6

Code 01 Déduction additionnelle pour les frais de transport d'une PME manufacturière

Une société peut, à certaines conditions, bénéficier de la déduction additionnelle pour les frais de transport d'une société manufacturière dans le calcul de son revenu net. Cette déduction permet notamment de tenir compte des frais de transport plus élevés dus à l'éloignement de certaines régions par rapport aux grands centres urbains du Québec.

Taux de la déduction additionnelle

Le taux de la déduction additionnelle à laquelle une société a droit est déterminé selon la zone où cette dernière réalise ses activités manufacturières.

Pour une année d'imposition débutant après le 28 mars 2017, les taux associés aux différentes zones sont les suivants :

- 1 % pour la zone centrale;
- 3 % pour la zone intermédiaire;
- 5 % pour la zone éloignée;
- 10 % pour la zone éloignée particulière.

Le taux associé aux régions situées à l'extérieur du Québec est de 0 %.



Pour une année d'imposition débutant avant le 29 mars 2017, les taux associés aux différentes zones sont les mêmes, sauf le taux associé à la zone éloignée particulière, qui est de 7 %.

L'expression *société manufacturière* désigne une société privée sous contrôle canadien dont la proportion des activités de fabrication ou de transformation, pour une année d'imposition, est supérieure à 25 %.

L'expression *société privée sous contrôle canadien* est définie à la ligne 23a.

L'expression *zone centrale* désigne la partie du territoire du Québec qui n'est pas comprise dans la zone éloignée particulière, dans la zone éloignée ni dans la zone intermédiaire.

L'expression *zone intermédiaire* désigne

- la région administrative de la Capitale-Nationale, à l'exception des municipalités incluses dans la région métropolitaine de recensement (RMR) de Québec et dans la MRC de Charlevoix-Est;
- la région administrative de la Chaudière-Appalaches, à l'exception des municipalités incluses dans la RMR de Québec;
- la région administrative de Lanaudière, à l'exception des municipalités incluses dans la RMR de Montréal;
- la région administrative des Laurentides, à l'exception des municipalités incluses dans la RMR de Montréal et de la MRC d'Antoine-Labelle;
- la région administrative de la Montérégie, à l'exception des municipalités incluses dans la RMR de Montréal;
- la région administrative du Centre-du-Québec;
- la partie ouest de la région administrative de l'Estrie, qui inclut la ville de Sherbrooke ainsi que les MRC de Memphrémagog, du Val-Saint-François, des Sources et de Coaticook;
- la partie sud de la région administrative de la Mauricie, qui inclut les villes de Trois-Rivières et de Shawinigan ainsi que les MRC des Chenaux et de Maskinongé;
- la MRC de Papineau, en Outaouais.

L'expression *zone éloignée* désigne

- la région administrative du Bas-Saint-Laurent;
- la région administrative du Saguenay–Lac-Saint-Jean;
- la région administrative de l'Abitibi-Témiscamingue;
- la région administrative de la Côte-Nord, à l'exception de la municipalité de L'Île-d'Anticosti et de la MRC du Golfe-du-Saint-Laurent;
- la région administrative du Nord-du-Québec, à l'exception de l'Administration régionale Kativik;
- la région administrative de la Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine, qui inclut les MRC d'Avignon, de Bonaventure, de La Côte-de-Gaspé, de La Haute-Gaspésie et du Rocher-Percé;
- la partie est de la région administrative de l'Estrie, qui inclut les MRC du Granit et du Haut-Saint-François;
- la MRC d'Antoine-Labelle, dans les Laurentides;
- l'agglomération de La Tuque et la MRC de Mékinac, en Mauricie;
- les MRC de Pontiac et de La Vallée-de-la-Gatineau, en Outaouais;
- la MRC de Charlevoix-Est, dans la Capitale-Nationale.

L'expression *zone éloignée particulière* désigne

- la municipalité de L'Île-d'Anticosti, sur la Côte-Nord;
- l'agglomération des Îles-de-la-Madeleine;
- la MRC du Golfe-du-Saint-Laurent, sur la Côte-Nord;
- l'Administration régionale Kativik, dans le Nord-du-Québec.



Taux de la déduction additionnelle pour une société qui réalise des activités dans plus d'une zone

De façon générale, le taux de la déduction additionnelle applicable à une société, pour une année d'imposition, est déterminé selon la zone pour laquelle le coût en capital de fabrication et de transformation (CCFT) est le **plus** élevé pour cette année d'imposition.

Si le CCFT attribuable à une zone donnée ne permet pas à la société de bénéficier du taux associé à cette zone, il peut être additionné au CCFT attribuable à une zone qui donne droit à un taux moins élevé. Cette règle de cumul peut, dans certains cas, permettre à la société de bénéficier d'une déduction à un taux plus avantageux.

Prenons l'exemple d'une société dont l'année d'imposition a débuté après le 28 mars 2017 et pour laquelle le CCFT est réparti comme suit :

- 30 % du CCFT est attribuable à la zone éloignée particulière (zone qui donne droit à un taux de 10 %);
- 15 % du CCFT est attribuable à la zone éloignée (zone qui donne droit à un taux de 5 %);
- 10 % du CCFT est attribuable à la zone intermédiaire (zone qui donne droit à un taux de 3 %);
- 10 % du CCFT est attribuable à la zone centrale (zone qui donne droit à un taux de 1 %);
- 35 % du CCFT est attribuable à une région située à l'extérieur du Québec (région qui ne donne pas droit à la déduction).

Si on ajoute le pourcentage de 30 % attribuable à la zone éloignée particulière au pourcentage de 15 % attribuable à la zone éloignée, on obtient un pourcentage cumulé de 45 %, qui permet à la société de bénéficier d'une déduction additionnelle au taux de 5 % (soit le pourcentage applicable à la zone éloignée). En l'absence de cette règle de cumul, la société n'aurait eu droit à aucune déduction additionnelle.

L'expression *coût en capital de fabrication et de transformation* est définie à la partie LII du Règlement de l'impôt sur le revenu du Canada. De façon sommaire, ce coût équivaut aux 100/85 de la partie du coût en capital qui correspond à la mesure dans laquelle chaque bien est utilisé directement dans des activités de fabrication et de transformation admissibles de la société pendant l'année.

Réduction du taux de la déduction additionnelle selon la PAFT de la société

Une société dont la proportion des activités de fabrication ou de transformation (PAFT) pour l'année d'imposition est de 50 % ou plus peut bénéficier de la déduction additionnelle au taux déterminé selon les règles qui précèdent.

Si la PAFT de la société est supérieure à 25 % mais inférieure à 50 %, le taux de la déduction additionnelle est réduit de façon linéaire. Si la PAFT est inférieure ou égale à 25 %, le taux de la déduction additionnelle est de 0 %.

La PAFT, pour une année d'imposition, est le résultat du calcul suivant :

$$\frac{\text{Coût en capital de fabrication et de transformation} + \text{Coût en main-d'œuvre de fabrication et de transformation}}{\text{Coût en capital} + \text{Coût en main-d'œuvre}}$$

Calcul de la déduction additionnelle

La déduction additionnelle se calcule en multipliant le revenu brut de la société pour l'année d'imposition par le taux applicable.

L'expression *revenu brut* est définie à la ligne 17.

La déduction additionnelle ne peut toutefois pas dépasser un plafond de

- 50 000 \$, si la société réalise ses activités manufacturières dans la zone centrale;
- 150 000 \$, si elle réalise ses activités manufacturières dans la zone intermédiaire;
- 350 000 \$, si elle réalise ses activités manufacturières dans la zone éloignée.

Aucun plafond n'est applicable si la société réalise ses activités manufacturières dans la zone éloignée particulière.



Si l'année d'imposition de la société compte moins de 365 jours, le plafond doit être multiplié par le rapport entre le nombre de jours compris dans cette année d'imposition et 365.

Réduction de la déduction additionnelle selon la taille de la société

La déduction additionnelle peut être réduite en raison de la taille de la société. Si le capital versé de la société utilisé dans le calcul de la déduction pour petite entreprise (montant J du formulaire *Calcul de l'impôt sur le revenu d'une société* [CO-771]) est supérieur à 10 millions de dollars mais inférieur à 15 millions de dollars, la déduction additionnelle est réduite de façon linéaire. Si le capital versé est de 15 millions de dollars ou plus, la déduction additionnelle est égale à zéro.

Pour demander cette déduction additionnelle, remplissez le formulaire *Déduction additionnelle pour les frais de transport d'une PME manufacturière* (CO-156.TR) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez le montant de la déduction à l'une des lignes 129a à 129k du formulaire *Revenu net fiscal* (CO-17.A.1) et inscrivez le code 01 à l'une des cases 129ai à 129ki.

Sociétés associées

Si l'année d'imposition de la société a débuté après le 31 décembre 2014 et que la société était associée, dans cette année d'imposition, à une ou plusieurs sociétés qui sont admissibles à la déduction additionnelle et dont les années d'imposition se sont terminées dans la même année civile, ces sociétés doivent s'entendre sur le pourcentage qui sera applicable dans le calcul du plafond régional de chacune d'entre elles. Dans un tel cas, remplissez le formulaire *Entente concernant les plafonds régionaux relatifs à la déduction additionnelle pour les frais de transport d'une PME manufacturière* (CO-156.EN).

Code 02 Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un navire

Une société peut bénéficier d'une déduction additionnelle correspondant à 50 % de l'amortissement déduit dans le calcul de son revenu pour l'année relativement à un navire.

Il doit s'agir d'un navire canadien dont le coût est compris dans une catégorie d'amortissement distincte, est amorti au taux de 33 1/3 % (ou de 16 2/3 % pour l'année de l'acquisition) et se rapporte à des travaux effectués sur un chantier maritime admissible en vertu d'un contrat que la société a conclu après le 4 juin 2014 et avant le 1^{er} janvier 2024 avec une personne ou une société de personnes qui exploite un tel chantier.

L'expression *navire canadien* désigne un navire qui a été construit au Canada, qui y est immatriculé et qui n'a pas été utilisé à une fin quelconque avant son acquisition par la société.

L'expression *chantier maritime admissible* désigne un chantier maritime exploité par une société qui a un établissement situé au Québec ayant un accès direct à un plan d'eau navigable et qui dispose de l'outillage, des terrains, des lits de construction, des rampes, des cales sèches et des ateliers sous abri permanent qui sont nécessaires pour la construction ou la transformation de navires en entier ou en modules.

Pour demander cette déduction additionnelle, inscrivez son montant à l'une des lignes 129a à 129k du formulaire *Revenu net fiscal* (CO-17.A.1) et inscrivez le code 02 à l'une des cases 129ai à 129ki.

Code 03 Déduction additionnelle pour les frais de transport d'une PME située dans la zone éloignée particulière

Une société peut, à certaines conditions, bénéficier de la déduction additionnelle pour les frais de transport d'une PME située dans la zone éloignée particulière pour une année d'imposition débutant après le 28 mars 2017, et ce, peu importe le secteur dans lequel elle exerce ses activités. Cette déduction additionnelle s'applique dans le cadre du calcul du revenu net de la société.



Pour avoir droit à cette déduction additionnelle, la société doit être une société privée sous contrôle canadien et démontrer que plus de 50 % de son coût en main-d'œuvre ou de son coût en capital pour l'année d'imposition est attribuable à l'exploitation d'une entreprise située dans la zone éloignée particulière.

Notez que cette déduction additionnelle ne peut **pas** être demandée pour une année d'imposition pour laquelle la société demande la déduction additionnelle pour les frais de transport d'une PME manufacturière.

L'expression *société privée sous contrôle canadien* est définie à la ligne 23a.

L'expression *zone éloignée particulière* désigne

- la municipalité de L'Île-d'Anticosti, sur la Côte-Nord;
- l'agglomération des Îles-de-la-Madeleine;
- la MRC du Golfe-du-Saint-Laurent, sur la Côte-Nord;
- l'Administration régionale Kativik, dans le Nord-du-Québec.

Les expressions *coût en capital* et *coût en main-d'œuvre* sont définies à la partie LII du Règlement de l'impôt sur le revenu du Canada.

La déduction additionnelle correspond au revenu brut de la société pour l'année d'imposition multiplié par 10 %.

Si le capital versé de la société utilisé dans le calcul de la déduction pour petite entreprise (montant J du formulaire *Calcul de l'impôt sur le revenu d'une société* [CO-771]) est supérieur à 10 millions de dollars mais inférieur à 15 millions de dollars, la déduction additionnelle est réduite de façon linéaire. Si le capital versé est de 15 millions de dollars ou plus, la déduction additionnelle est égale à zéro.

L'expression *revenu brut* est définie à la ligne 17.

Pour demander cette déduction additionnelle, remplissez le formulaire *Déduction additionnelle pour les frais de transport d'une PME située dans la zone éloignée particulière* (CO-156.TZ) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez le montant de la déduction à l'une des lignes 129a à 129k du formulaire *Revenu net fiscal* (CO-17.A.1) et inscrivez le code 03 à l'une des cases 129ai à 129ki.

Code 04 Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou constituant du matériel informatique (taux de 35 %)

Une société qui a acquis un bien en vue de l'utiliser dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou qui a acquis un bien constituant du matériel informatique peut, à certaines conditions, bénéficier d'une déduction additionnelle temporaire dans le calcul de son revenu net, et ce, pour l'année d'imposition comprenant la date de mise en service du bien admissible et pour l'année d'imposition suivante. La déduction additionnelle correspond à 35 % de l'amortissement relatif à ce bien.

Pour être admissible, un bien doit respecter les conditions suivantes :

- il a été acquis après le 28 mars 2017 mais avant le 28 mars 2018;
- s'il s'agit d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation, il fait partie de la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, et la société a bénéficié d'une déduction pour amortissement au taux de 50 % à son égard;
- s'il s'agit d'un bien constituant du matériel informatique, il fait partie de la catégorie 50 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, et la société a bénéficié d'une déduction pour amortissement au taux de 55 % à son égard;
- il a commencé à être utilisé dans un délai raisonnable suivant son acquisition;
- il est utilisé principalement par la société, dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise, au cours d'une période de 730 jours consécutifs suivant son acquisition, sauf en cas de perte ou de destruction involontaire du bien;
- il est utilisé principalement au Québec tout au long de la période de 730 jours;
- il est neuf au moment de son acquisition.



Pour déterminer la déduction additionnelle à laquelle la société a droit pour l'année d'imposition comprenant la date de mise en service du bien, vous devez utiliser la formule suivante :

$$\text{Montant de base} \times \frac{1}{2} \times \frac{\text{Coût en capital du bien}}{\text{Partie non amortie du coût en capital (PNACC) de la catégorie d'amortissement à laquelle le bien appartient et servant au calcul de la déduction pour l'année}}$$

Pour déterminer la déduction additionnelle à laquelle la société a droit pour l'année d'imposition qui suit celle comprenant la date de mise en service du bien, vous devez utiliser la formule suivante :

$$\text{Montant de base} \times \frac{\text{Solde de l'amortissement attribuable au bien admissible}}{\text{PNACC de la catégorie d'amortissement à laquelle le bien appartient et servant au calcul de la déduction pour l'année}}$$

Le montant de base de la déduction additionnelle, pour une année d'imposition, est égal à 35 % du montant que la société déduit à titre d'amortissement dans le calcul de son revenu pour cette année et qui est relatif à la catégorie d'amortissement à laquelle le bien appartient.

Le solde de l'amortissement attribuable au bien admissible est égal au coût en capital du bien **moins** la partie du montant de la déduction pour amortissement que la société a déduite dans le calcul de son revenu pour l'année d'imposition précédente et qui est attribuable au bien admissible.

REMARQUE

Si l'année d'imposition de la société compte moins de 365 jours, la déduction additionnelle doit être multipliée par le rapport entre le nombre de jours compris dans cette année d'imposition et 365.

Pour demander cette déduction additionnelle, inscrivez son montant à l'une des lignes 129a à 129k du formulaire *Revenu net fiscal* (CO-17.A.1) et inscrivez le code 04 à l'une des cases 129ai à 129ki.

Code 05 Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou constituant du matériel informatique (taux de 60 %)

Une société qui a acquis un bien en vue de l'utiliser dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou qui a acquis un bien constituant du matériel informatique peut, à certaines conditions, bénéficier d'une déduction additionnelle temporaire dans le calcul de son revenu net, et ce, pour l'année d'imposition comprenant la date de mise en service du bien admissible et pour l'année d'imposition suivante. La déduction additionnelle correspond à 60 % de l'amortissement relatif à ce bien.

Pour être admissible, un bien doit respecter les conditions suivantes :

- il a été acquis après le 27 mars 2018 mais avant le 4 décembre 2018;
- s'il s'agit d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation, il fait partie de la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, et la société a bénéficié d'une déduction pour amortissement au taux de 50 % à son égard;
- s'il s'agit d'un bien constituant du matériel informatique, il fait partie de la catégorie 50 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, et la société a bénéficié d'une déduction pour amortissement au taux de 55 % à son égard;
- il a commencé à être utilisé dans un délai raisonnable suivant son acquisition;
- il est utilisé principalement par la société, dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise, au cours d'une période de 730 jours consécutifs suivant son acquisition, sauf en cas de perte ou de destruction involontaire du bien;
- il est utilisé principalement au Québec tout au long de la période de 730 jours;
- il est neuf au moment de son acquisition.



Bien acquis après le 27 mars 2018 mais avant le 21 novembre 2018

Pour déterminer la déduction additionnelle à laquelle la société a droit pour l'année d'imposition comprenant la date de mise en service du bien, vous devez utiliser la formule suivante :

$$\text{Montant de base} \times \frac{1}{2} \times \frac{\text{Coût en capital du bien}}{\text{Partie non amortie du coût en capital (PNACC) de la catégorie d'amortissement à laquelle le bien appartient et servant au calcul de la déduction pour l'année}}$$

Pour déterminer la déduction additionnelle à laquelle la société a droit pour l'année d'imposition qui suit celle comprenant la date de mise en service du bien, vous devez utiliser la formule suivante :

$$\text{Montant de base} \times \frac{\text{Solde de l'amortissement attribuable au bien admissible}}{\text{PNACC de la catégorie d'amortissement à laquelle le bien appartient et servant au calcul de la déduction pour l'année}}$$

Le montant de base de la déduction additionnelle, pour une année d'imposition, est égal à 60 % du montant que la société déduit à titre d'amortissement dans le calcul de son revenu pour cette année et qui est relatif à la catégorie d'amortissement à laquelle le bien appartient.

Le solde de l'amortissement attribuable au bien admissible est égal au coût en capital du bien **moins** la partie du montant de la déduction pour amortissement que la société a déduite dans le calcul de son revenu pour l'année d'imposition précédente et qui est attribuable au bien admissible.

REMARQUE

Si l'année d'imposition de la société compte moins de 365 jours, la déduction additionnelle doit être multipliée par le rapport entre le nombre de jours compris dans cette année d'imposition et 365.

Bien acquis après le 20 novembre 2018 mais avant le 4 décembre 2018

La déduction additionnelle est réduite si le bien a été acquis pendant la période du 21 novembre 2018 au 3 décembre 2018, car la déduction pour amortissement relative aux biens acquis durant cette période, y compris les biens des catégories 50 et 53, a été bonifiée. Si le bien a été acquis après le 3 décembre 2018, la déduction additionnelle de 60 % est remplacée par une déduction additionnelle de 30 %. Pour plus de renseignements à ce sujet, voyez le code 06 ci-après.

Notez qu'un bien acquis après le 3 décembre 2018 mais avant le 1^{er} juillet 2019 donne droit à la déduction additionnelle réduite s'il respecte l'une ou l'autre des conditions suivantes :

- il a été acquis conformément à une obligation écrite contractée au plus tard le 3 décembre 2018;
- sa construction, par la société ou pour son compte, était commencée le 3 décembre 2018.

Pour déterminer la déduction additionnelle réduite à laquelle la société a droit pour l'année d'imposition comprenant la date de mise en service du bien, vous devez utiliser la grille de calcul 250-3 qui se trouve à la partie 9 du présent guide. Pour déterminer la déduction additionnelle à laquelle la société a droit pour l'année d'imposition qui suit celle comprenant la date de mise en service du bien, vous devez plutôt utiliser la grille de calcul 250-4.

Code 06 Déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %)

Une société qui a acquis un bien constituant du matériel de fabrication ou de transformation, du matériel de production d'énergie propre ou du matériel informatique peut, à certaines conditions, bénéficier d'une déduction additionnelle permanente dans le calcul de son revenu net. Cette déduction additionnelle correspond à 30 % du montant qui a été déduit à titre d'amortissement pour ce bien dans l'année d'imposition précédente.



Pour être admissible, un bien doit respecter les conditions suivantes :

- il a été acquis après le 3 décembre 2018;
- s'il s'agit d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation, il fait partie de la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts et n'a pas permis à la société de bénéficier de la déduction additionnelle de 60 %;
- s'il s'agit d'un bien constituant du matériel de production d'énergie propre, il est compris dans la catégorie 43.1 ou 43.2 de l'annexe B du Règlement sur les impôts;
- s'il s'agit d'un bien constituant du matériel informatique, il fait partie de la catégorie 50 de l'annexe B du Règlement sur les impôts et n'a pas permis à la société de bénéficier de la déduction additionnelle de 60 %;
- il a commencé à être utilisé dans un délai raisonnable suivant son acquisition;
- il est utilisé principalement par la société, dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise, au cours d'une période de 730 jours consécutifs suivant son acquisition, sauf en cas de perte ou de destruction involontaire du bien;
- il est utilisé principalement au Québec tout au long de la période de 730 jours;
- il est neuf au moment de son acquisition.

Une société qui a acquis une propriété intellectuelle admissible peut également bénéficier de cette déduction additionnelle de 30 %.

L'expression *propriété intellectuelle admissible* est définie à la partie 8.3, sous le titre « Règle applicable à un bien de la catégorie 14, 14.1 ou 44 qui est une propriété intellectuelle admissible ».

REMARQUE

Une catégorie distincte doit être créée pour les biens d'une même catégorie donnant droit à la déduction additionnelle.

Ligne 250a Montant relatif à l'étalement du revenu des producteurs forestiers

Une société admissible qui, à la fin d'une année d'imposition terminée après le 17 mars 2016 mais avant le 1^{er} janvier 2026, est un producteur forestier reconnu (ou est membre d'une société de personnes qui est un producteur forestier reconnu) relativement à l'exploitation d'une forêt privée peut, à certaines conditions, déduire dans le calcul de son revenu imposable une partie du revenu provenant de ses activités marchandes reconnues relatives à cette forêt privée. Cette déduction doit être inscrite à la ligne 265 ou 266 (code 16) de la déclaration de revenus.

Un montant représentant au moins 10 % de la déduction doit être inclus dans le calcul du revenu imposable de la société pour

- chacune des six années d'imposition suivant celle où la déduction a été accordée, si le revenu qui donne droit à cette déduction provient de ventes conclues avant le 10 mars 2020 et constituant des activités marchandes reconnues;
- chacune des neuf années d'imposition suivant celle où la déduction a été accordée, si le revenu qui donne droit à cette déduction provient de ventes conclues le 10 mars 2020 ou après et constituant des activités marchandes reconnues.

Ce montant ne peut pas dépasser le montant de la déduction qui a été accordée relativement à ces activités marchandes reconnues **moins** le total des montants relatifs à ces activités et déjà inclus dans le calcul du revenu imposable de la société pour les années passées.

Pour la septième ou la dixième année d'imposition, selon le cas, l'excédent du montant de la déduction sur le total des montants inclus dans le calcul du revenu imposable de la société pour les années passées doit être inclus dans le calcul du revenu imposable de la société.



Par ailleurs, une société qui est un producteur forestier reconnu et qui aliène une forêt privée après avoir demandé la déduction doit inclure dans le calcul de son revenu imposable, pour l'année d'imposition dans laquelle la forêt privée est aliénée, la totalité de la déduction ou la partie de cette dernière qui n'a pas déjà été incluse dans ce calcul, selon le cas. De même, une société membre d'une société de personnes qui est un producteur forestier reconnu et qui aliène une forêt privée après que la société a demandé la déduction doit s'assurer qu'il ne reste plus aucune partie de cette déduction à inclure dans le calcul de son revenu imposable pour une année d'imposition suivant celle dans laquelle la forêt privée est aliénée. Si une société membre de la société de personnes aliène sa participation dans cette société de personnes, elle doit inclure dans le calcul de son revenu imposable la partie de la déduction accordée dans une année d'imposition passée qui n'a pas déjà été incluse dans ce calcul.

Vous devez remplir la partie 5 du formulaire *Déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier* (CO-726.PF) pour calculer le montant à inscrire à la ligne 250a, puis joindre ce formulaire à la déclaration de revenus de la société.

Ligne 253 Dons

Les dons qu'une société a faits dans l'année d'imposition à des donataires reconnus ainsi que les dons faits à de tels donataires et dont le montant a été reporté d'années passées peuvent diminuer son revenu imposable.

L'expression *donataire reconnu* désigne **notamment**, à un moment donné,

- un organisme de bienfaisance enregistré;
- une association canadienne de sport amateur enregistrée;
- une association québécoise de sport amateur enregistrée;
- un organisme culturel enregistré ou un organisme de communication enregistré;
- une municipalité canadienne;
- l'Organisation des Nations unies ou l'un de ses organismes;
- une université étrangère prescrite;
- un organisme d'éducation politique reconnu;
- l'Organisation internationale de la Francophonie ou l'un de ses organes subsidiaires;
- une œuvre de bienfaisance étrangère à laquelle le gouvernement du Canada ou le gouvernement d'une province a fait un don au cours de la période de 36 mois qui débute 24 mois avant ce moment;
- le gouvernement du Canada ou le gouvernement d'une province autre que le Québec;
- une institution muséale enregistrée;
- un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Canada.

710 par. a) et 999.2

Le montant admissible d'un don correspond généralement à la juste valeur marchande du bien donné moins l'avantage reçu en échange, s'il y a lieu. Toutefois, le montant total des dons faits à des donataires reconnus et pouvant être déduits du revenu imposable de la société pour l'année d'imposition est limité à 75 % de son revenu net pour l'année. Pour calculer le montant maximal des dons que la société peut déduire, remplissez la grille de calcul 253 à la partie 9 du présent guide.

Vous devez produire l'annexe CO-17S.2, « Dons de bienfaisance et autres dons », pour décrire les dons qui ont été faits, et la joindre, avec les reçus justificatifs, à la déclaration de revenus de la société. Comme nous ne fournissons pas l'annexe CO-17S.2, vous trouverez à la partie 6 du présent guide des explications sur ce qu'elle doit contenir.

Si la société a fait don de biens culturels, de biens ayant une valeur patrimoniale, de biens écosensibles ou d'instruments de musique, ou si elle a fait don de médicaments avant le 22 mars 2017, voyez les explications relatives à la ligne 255.



Dons d'œuvres d'art

Une société qui fait don d'une œuvre d'art, autre qu'une œuvre d'art public, à un organisme reconnu est réputée ne pas avoir fait ce don, **sauf** si l'**une** des conditions suivantes est remplie :

- le donataire aliène le bien avant la fin de la cinquième année civile qui suit celle du don;
- le donataire a acquis l'œuvre d'art dans le cadre de sa mission première;
- le donataire est l'une des entités suivantes :
 - une municipalité canadienne,
 - un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Canada,
 - une université étrangère prescrite,
 - l'Organisation des Nations unies ou l'un de ses organismes,
 - le gouvernement du Canada ou le gouvernement d'une province.

714.1

L'expression *œuvre d'art* désigne une estampe, une gravure, un dessin, un tableau, une sculpture ou toute autre œuvre de même nature, une tapisserie, un tapis tissé à la main, une application faite à la main, une lithographie, un in-folio rare, un manuscrit rare, un livre rare, un timbre ou une pièce de monnaie.

714.1

Si la société reçoit le reçu pour don après que sa déclaration de revenus a été transmise, vous pouvez demander que la déduction lui soit quand même accordée pour l'année du don en remplissant le formulaire *Demande de redressement d'une déclaration de revenus ou d'une déclaration de revenus et de renseignements* (CO-17.R), que vous joindrez à la déclaration de revenus modifiée.

716.0.1

Dons d'œuvres d'art à une institution muséale québécoise

Le montant admissible du don d'une œuvre d'art à un musée situé au Québec ou à une institution muséale reconnue peut être majoré de 25 %.

L'expression *institution muséale reconnue* désigne une institution muséale reconnue par le ministère de la Culture et des Communications.

Dons d'œuvres d'art public

Le montant admissible relatif au don d'une œuvre d'art public à l'État, à une municipalité québécoise ou à un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Québec peut être majoré de 25 % si le don est fait après le 3 juillet 2013. Le montant admissible d'un tel don à un établissement d'enseignement qui est un mandataire de l'État, à une commission scolaire ou à un organisme de bienfaisance enregistré ayant pour mission l'enseignement peut être majoré de 50 % si l'œuvre d'art public est installée dans un lieu accessible aux élèves et que sa conservation est assurée.

Vous devez joindre à la déclaration de la société une copie de l'attestation de la juste valeur marchande de l'œuvre d'art public et de l'attestation de conservation relative à cette œuvre, délivrées par le ministre de la Culture et des Communications.

Notez que, si le don d'une œuvre d'art public est fait à une institution muséale québécoise, le montant admissible du don ne peut pas être majoré de plus de 25 %.

Dons avec réserve d'usufruit ou d'usage

Les allègements fiscaux propres aux dons de biens culturels désignés ou d'œuvres d'art s'appliquent aux dons avec réserve d'usufruit ou d'usage reconnue d'œuvres d'art ou de biens culturels désignés, autres que des biens immeubles, qu'une société a faits après le 11 juillet 2002.



Dons d'immeubles admissibles

Le montant admissible du don d'un immeuble admissible peut être majoré de 25 % si le don est fait après le 3 juillet 2013 à l'une des entités suivantes :

- une municipalité québécoise;
- un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Québec;
- un organisme de bienfaisance enregistré dont les activités, au Québec, bénéficient à la communauté (par exemple, la Société d'habitation et de développement de Montréal);
- un organisme de bienfaisance enregistré œuvrant dans le domaine des arts ou de la culture au Québec;
- un organisme culturel ou de communication enregistré;
- une institution muséale enregistrée.

L'expression *immeuble admissible* désigne un bâtiment situé au Québec et susceptible d'accueillir des ateliers d'artistes ou un ou plusieurs organismes à vocation culturelle, ainsi que le terrain sur lequel un tel bâtiment repose et la partie du terrain contigu que l'on peut raisonnablement considérer comme un espace facilitant l'usage et la jouissance du bâtiment. Un bâtiment est considéré comme susceptible d'accueillir des ateliers d'artistes si le ministre de la Culture et des Communications a délivré à son égard un certificat d'admissibilité.

La juste valeur marchande de l'immeuble admissible doit être attestée par le ministre de la Culture et des Communications.

Vous devez joindre à la déclaration de la société une copie de l'attestation relative à la juste valeur marchande de l'immeuble admissible délivrée par le ministre de la Culture et des Communications. Dans le cas d'un immeuble susceptible d'accueillir des ateliers d'artistes, vous devez également joindre le certificat d'admissibilité délivré par le ministre.

Dons de denrées alimentaires

Le montant admissible d'un don de denrées alimentaires peut être majoré de 50 % si ce don a été fait après le 26 mars 2015 par une société qui est reconnue à titre de producteur agricole. Le don doit avoir été fait à un organisme de bienfaisance enregistré qui est soit Les Banques alimentaires du Québec, soit un membre Moisson. Un don fait après le 17 mars 2016 peut également avoir été fait à un membre Associé.

De plus, le montant admissible du don de certains aliments peut également être majoré de 50 % si le don a été fait après le 17 mars 2016 par une société qui exploite une entreprise de transformation des aliments. Ces aliments sont le lait, l'huile, la farine, le sucre, les légumes surgelés, les pâtes alimentaires, les mets préparés, les aliments pour bébés et le lait maternisé.

Report du montant des dons

Le montant des dons qui dépasse le montant maximal que la société peut déduire dans son année d'imposition peut être reporté sur les vingt années suivantes s'il n'a pas déjà été déduit dans une année passée.

REMARQUE

Une déduction pour dons ne peut ni créer une perte pour la société, ni en augmenter une.

Tous les dons reportés d'années d'imposition passées doivent être déduits avant les dons faits pendant l'année d'imposition visée par la déclaration.

710 à 716

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut déduire de son revenu imposable sa part des dons faits au nom de la société de personnes. Si elle a reçu un relevé 15 pour l'année, cette part est indiquée à la case 19 de ce relevé.

714



Société qui a acquis une autre société

Si, au cours de l'année d'imposition, la société a acquis une autre société et que celle-ci n'avait pas déduit tous ses dons de bienfaisance au moment de cette acquisition, alors la société peut demander une déduction pour ces dons, mais uniquement pour les années d'imposition qui se terminent avant cette acquisition.

Ligne 255 Dons de biens culturels, de biens ayant une valeur patrimoniale, de biens écosensibles, d'instruments de musique et de médicaments

Inscrivez à la ligne 255 le montant des dons de biens culturels, de biens ayant une valeur patrimoniale, de biens écosensibles ou d'instruments de musique que la société a faits pendant l'année d'imposition ainsi que le montant des dons de médicaments qu'elle a faits avant le 22 mars 2017. Inscrivez également le montant des dons de cette nature dont le montant a été reporté d'années passées.

Notez que les dons de biens culturels, de biens ayant une valeur patrimoniale, de biens écosensibles et d'instruments de musique ne sont pas assujettis à la limite correspondant à 75 % du revenu net de la société pour l'année d'imposition.

Si la société a fait don de biens visés au paragraphe précédent, ou si elle a fait don de médicaments avant le 22 mars 2017, vous devez remplir l'annexe CO-17S.2, « Dons de bienfaisance et autres dons », pour décrire ces dons, et la joindre, avec les reçus justificatifs, à la déclaration de revenus de la société. Comme nous ne fournissons pas l'annexe CO-17S.2, vous trouverez à la partie 6 du présent guide des explications sur ce qu'elle doit contenir.

Dons de biens culturels

Les dons de biens culturels qu'une société a faits pendant l'année d'imposition à un établissement ou à une administration publique au Canada ainsi que les dons de cette nature dont le montant a été reporté d'années passées peuvent diminuer son revenu imposable.

Vous devez joindre à la déclaration de la société le certificat délivré par la Commission canadienne d'examen des exportations de biens culturels ou l'avis délivré par le Conseil du patrimoine culturel du Québec relativement à chaque bien donné.

Les dons de biens culturels qu'une société a faits après le 23 mars 2006 aux musées suivants peuvent diminuer son revenu imposable :

- Musée national des beaux-arts du Québec;
- Musée d'art contemporain de Montréal;
- Musée de la civilisation;
- Musée des beaux-arts de Montréal.

Notez que le montant admissible d'un don peut être majoré si le bien culturel est une œuvre d'art donnée à un musée situé au Québec, une œuvre d'art public ou un immeuble admissible. Pour plus de renseignements à ce sujet, voyez les explications relatives à la ligne 253.

Vous devez joindre à la déclaration de la société une copie des documents suivants :

- l'attestation d'aliénation de biens culturels délivrée par le Conseil du patrimoine culturel du Québec relativement à chaque bien donné;
- pour un bien culturel qui est une œuvre d'art public, l'attestation de conservation délivrée à son égard par le ministre de la Culture et des Communications;
- pour un bien culturel qui est un immeuble admissible, le certificat d'admissibilité délivré à son égard par le ministre de la Culture et des Communications.



Dons de biens ayant une valeur patrimoniale

Les dons de biens ayant une valeur patrimoniale qu'une société a faits à une institution muséale reconnue ou à un centre d'archives agréé pendant l'année d'imposition ainsi que les dons de cette nature dont le montant a été reporté d'années passées peuvent diminuer son revenu imposable.

Le montant admissible d'un don peut être majoré de 25 % si le bien ayant une valeur patrimoniale est une œuvre d'art donnée à une institution muséale reconnue. Notez que, même dans le cas d'une œuvre d'art public, le montant admissible du don ne peut pas être majoré de plus de 25 %.

716.0.1.1

L'expression *institution muséale reconnue* est définie à la ligne 253.

Vous devez joindre à la déclaration de la société l'attestation d'aliénation de biens culturels délivrée par le Conseil du patrimoine culturel du Québec relativement à chaque bien donné.

Dons de biens écosensibles

Les dons de biens écosensibles qu'une société a faits dans l'année d'imposition ainsi que les dons de cette nature dont le montant a été reporté d'années passées peuvent diminuer son revenu imposable, à certaines conditions, s'ils ont été faits

- à une municipalité québécoise ou canadienne qui est reconnue à titre de municipalité admissible par le ministre de l'Environnement et de la Lutte contre les changements climatiques (ci-après appelé *le ministre*) ou par une personne désignée relativement au don;
- à un organisme de bienfaisance enregistré (sauf une fondation privée) qui est reconnu à titre d'organisme admissible par le ministre ou par une personne désignée relativement au don;
- à un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Québec ou au Canada qui est reconnu à titre d'organisme admissible par le ministre ou par une personne désignée relativement au don;
- au gouvernement du Canada, au gouvernement du Québec ou au gouvernement d'une autre province;
- au gouvernement des États-Unis ou au gouvernement d'un État de ce pays;
- à une municipalité située aux États-Unis qui est reconnue à titre de municipalité admissible par le ministre relativement au don;
- à un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale aux États-Unis qui est reconnu à titre d'organisme admissible par le ministre relativement au don.

L'expression *bien écosensible* désigne un terrain ayant une valeur écologique ou une servitude réelle grevant un tel terrain, y compris une servitude personnelle d'une durée minimale de 100 ans.

Vous devez joindre à la déclaration de la société le visa délivré par le ministre relativement à chaque bien donné.

710 par. c) et 710.0.1

Dons d'instruments de musique

Les dons d'instruments de musique qu'une société a faits dans l'année d'imposition à un établissement d'enseignement reconnu ainsi que les dons de cette nature dont le montant a été reporté d'années passées peuvent diminuer son revenu imposable.

710 par. e)

Notez que, dans le calcul du montant admissible de chaque don, la juste valeur marchande du bien donné n'est pas limitée à son coût ni à son prix de base rajusté, selon le cas, et qu'aucun gain en capital ne découle d'un tel don.

7.27 et 232



L'expression *établissement d'enseignement reconnu* désigne les établissements suivants situés au Québec :

- un établissement d'enseignement primaire ou secondaire;
- un collège d'enseignement général et professionnel;
- un établissement d'enseignement privé agréé aux fins de l'attribution de subventions;
- un établissement d'enseignement universitaire;
- un établissement d'enseignement de la musique faisant partie du réseau du Conservatoire de musique et d'art dramatique du Québec.

Dons de médicaments

Les dons de médicaments qu'une société a faits à des organismes de bienfaisance enregistrés avant le 22 mars 2017 ainsi que les dons de cette nature dont le montant a été reporté d'années passées peuvent diminuer son revenu imposable. Ces dons sont assujettis à la limite correspondant à 75 % du revenu net de la société pour l'année d'imposition.

Une société peut aussi demander une déduction supplémentaire pour ces dons si les conditions suivantes sont respectées :

- les médicaments figuraient à l'inventaire de la société immédiatement avant d'être donnés;
- les médicaments donnés étaient des drogues, au sens de la Loi sur les aliments et drogues; ce n'étaient pas des aliments, des cosmétiques, des instruments, des produits de santé naturels, au sens du Règlement sur les produits de santé naturels, ni des drogues à usage vétérinaire;
- la société a demandé à l'organisme de bienfaisance d'affecter le don à des activités de bienfaisance à l'étranger.

De plus, selon la date des dons, les conditions suivantes doivent aussi être respectées :

- les dons faits avant le 1^{er} juillet 2008 doivent avoir été faits à des organismes de bienfaisance enregistrés ayant reçu des versements dans le cadre d'un programme de l'Agence canadienne de développement international (ACDI);
- les dons faits après le 30 juin 2008 doivent présenter les deux caractéristiques suivantes :
 - ils ont été faits à des organismes de bienfaisance enregistrés qui, de l'avis du ministre des Relations internationales et de la Francophonie ou du ministre responsable de l'ACDI, remplissent les conditions suivantes :
 - ils agissent de manière conforme aux objectifs qui sous-tendent les principes directeurs applicables aux dons de médicaments de l'Organisation mondiale de la santé,
 - ils ont développé une expertise dans le domaine de la livraison de médicaments dans les pays en développement,
 - ils appliquent des politiques et ont des pratiques appropriées en matière d'aide au développement international;
 - les médicaments donnés ont été mis à la disposition des organismes de bienfaisance au moins six mois avant leur date de péremption.

Pour calculer le montant de la déduction supplémentaire, utilisez la formule suivante : $A \times B/C$. Dans cette formule,

A représente le **moins élevé** des deux montants suivants :

- le coût, pour la société, des médicaments donnés,
- 50 % de l'excédent du produit de l'aliénation des médicaments sur leur coût;

B représente le montant admissible du don;

C représente le produit de l'aliénation des médicaments pour la société.

REMARQUE

Les dons de médicaments qu'une société a faits le 22 mars 2017 ou après à des organismes de bienfaisance enregistrés doivent respecter les conditions relatives aux dons faits à des organismes de bienfaisance enregistrés, et leur montant doit être inscrit à la ligne 253. De plus, ils ne donnent pas droit à la déduction supplémentaire.



Report du montant des dons

Le montant des dons de biens culturels, de biens ayant une valeur patrimoniale, de biens écosensibles, d'instruments de musique et de médicaments qui dépasse le montant maximal que la société peut déduire dans son année d'imposition peut être reporté sur les vingt années suivantes s'il n'a pas déjà été déduit dans une année passée.

REMARQUE

Une déduction pour dons ne peut ni créer une perte pour la société, ni en augmenter une.

Tous les dons reportés d'années d'imposition passées doivent être déduits avant les dons faits pendant l'année d'imposition visée par la déclaration.

710 à 716

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut déduire de son revenu imposable sa part des dons faits au nom de la société de personnes. Si elle a reçu un relevé 15 pour l'année, cette part est indiquée à la case 20 de ce relevé.

714

Ligne 256 Dividendes imposables

Si la société a reçu ou versé des dividendes au cours de l'année d'imposition, joignez l'annexe CO-17S.3, « Dividendes reçus et dividendes imposables versés », à la déclaration. Comme nous ne fournissons pas cette annexe, vous trouverez à la partie 6 du présent guide des explications sur ce qu'elle doit contenir.

Inscrivez à la ligne 256 le montant de tout dividende imposable que la société a reçu dans l'année et qui peut être déduit dans le calcul de son revenu imposable.

738, 740, 746 et 845

Lignes 260 à 264 Pertes d'autres années

Si la société veut déduire des pertes provenant d'autres années dans le calcul de son revenu imposable, joignez à la déclaration l'annexe CO-17S.4, « Annexe concernant les pertes ». Comme nous ne fournissons pas cette annexe, vous trouverez à la partie 6 du présent guide des explications sur ce qu'elle doit contenir.

Le tableau ci-après présente la période de report applicable à chaque type de perte ainsi que le type de revenu duquel chaque perte peut être déduite.

TABLEAU 3 Période de report d'une perte et type de revenu duquel la perte peut être déduite

Type de perte	Report rétrospectif	Report prospectif	Type de revenu duquel la perte peut être déduite
Perte agricole	3 années	20 années	Revenu de toute source
Perte agricole restreinte	3 années	20 années	Revenu agricole
Perte autre qu'une perte en capital	3 années	20 années	Revenu de toute source
Perte nette en capital	3 années	Illimité	Gain en capital imposable net

727 à 737



Rajustements dans le calcul des pertes

Vous devez faire des rajustements dans le calcul des pertes subies par la société dans une année d'imposition si, dans cette même année, la société a exploité, directement ou par l'entremise d'une société de personnes, une entreprise qui réalise un grand projet d'investissement et que l'exploitation de cette entreprise a généré un profit. Ainsi, ces pertes doivent être calculées comme si les revenus qui peuvent donner droit à une déduction dans le calcul du revenu imposable étaient nuls.

Vous devez aussi faire des rajustements dans le calcul des pertes de la société si l'exploitation de cette entreprise a occasionné un déficit. Ainsi, dans ce calcul, vous ne devez pas tenir compte des pertes qui proviennent de l'exploitation de cette dernière.

733.0.5.1

Ligne 260 Pertes agricoles restreintes

Si la principale source de revenus de la société pendant l'année d'imposition n'était ni l'agriculture, ni une combinaison de l'agriculture et d'une source de revenus qui est pour elle une source de revenus secondaire, le montant que la société peut déduire à titre de perte agricole pour cette année correspond au **moins élevé** des montants suivants :

- le montant de la perte agricole pour l'année (au sens du paragraphe a de l'article 205 de la Loi sur les impôts);
- 2 500 \$ plus le **moins élevé** des montants suivants :
 - la moitié de la partie de la perte agricole pour l'année (au sens de ce même paragraphe) qui dépasse 2 500 \$,
 - 15 000 \$.

205

La partie de la perte agricole qui ne pourra pas être déduite dans l'année d'imposition constitue une perte agricole restreinte qui peut être reportée. Pour connaître sa période de report et le type de revenu duquel elle peut être déduite, consultez le tableau 3.

Inscrivez à la ligne 260 le montant des pertes agricoles restreintes qui proviennent d'années d'imposition passées et que la société veut déduire de son revenu net pour l'année.

Ligne 261 Pertes autres que des pertes en capital

Pour connaître la période de report des pertes autres que des pertes en capital et le type de revenu duquel elles peuvent être déduites, consultez le tableau 3.

Inscrivez à la ligne 261 le montant de telles pertes d'autres années que la société veut déduire de son revenu net pour l'année.

Ligne 262 Pertes nettes en capital

La société peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable pour l'année d'imposition, les pertes nettes en capital d'autres années jusqu'à concurrence du **moins élevé** des montants suivants :

- toute partie inutilisée des pertes nettes en capital rajustées;
- le total des gains en capital imposables pour l'année réalisés lors de l'aliénation de biens autres que des biens précieux et du gain net imposable pour l'année résultant de l'aliénation de biens précieux,

moins

l'excédent, pour l'année, des pertes en capital déductibles subies lors de l'aliénation de biens autres que des biens précieux sur les pertes déductibles relatives à des placements dans une entreprise.

729 et 729.1



Pour connaître la période de report des pertes nettes en capital et le type de revenu duquel elles peuvent être déduites, consultez le tableau 3.

Inscrivez à la ligne 262 le montant des pertes nettes en capital d'autres années que la société veut déduire de son revenu net pour l'année.

Ligne 263 Pertes agricoles

Une perte agricole est une perte nette provenant d'une entreprise agricole ou d'une entreprise de pêche, autre qu'une perte agricole restreinte.

Pour connaître la période de report des pertes agricoles et le type de revenu duquel elles peuvent être déduites, consultez le tableau 3.

Inscrivez à la ligne 263 le montant des pertes agricoles d'autres années que la société veut déduire de son revenu net pour l'année.

Ligne 264 Pertes comme membre à responsabilité limitée d'une société de personnes

Une perte que la société a subie au cours d'une année d'imposition passée comme membre à responsabilité limitée d'une société de personnes peut être déduite dans le calcul de son revenu imposable pour l'année. Toutefois, cette perte ne doit pas dépasser l'**excédent** de la fraction à risque des intérêts de la société dans la société de personnes (au sens des articles 613.2 à 613.4 de la Loi sur les impôts), à la fin du dernier exercice financier de la société de personnes terminé dans l'année, **sur** le total des montants suivants :

- la partie du montant déterminé à l'égard de la société de personnes dont l'article 127(8) de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada prévoit l'ajout dans le calcul du crédit d'impôt à l'investissement au sens de cet article;
- la part de la société dans toute perte de la société de personnes qui provient d'une entreprise ou d'un bien pour cet exercice financier;
- la part de la société dans les frais étrangers d'exploration et de mise en valeur, les frais canadiens d'exploration, les frais canadiens de mise en valeur et les frais à l'égard de biens canadiens relatifs au pétrole et au gaz engagés par la société de personnes au cours de cet exercice financier.

733.0.0.1

Inscrivez à la ligne 264 le montant des pertes d'autres années que la société, comme membre à responsabilité limitée d'une société de personnes, veut déduire de son revenu net pour l'année.

Lignes 265 et 266 Déductions

Une société peut avoir droit aux déductions qui figurent dans le tableau 4 ci-après si elle respecte certaines conditions. Ces conditions sont expliquées dans la description de chaque déduction qui suit le tableau.

Si, pour l'année d'imposition, la société a droit à une ou deux de ces déductions, inscrivez leurs codes aux cases 265i et 266i ainsi que leurs montants aux lignes 265 et 266.

Si la société a droit à plus de deux déductions, inscrivez le montant de l'une d'entre elles à la ligne 265 et son code à la case 265i, puis faites le total des autres déductions. Inscrivez ce total à la ligne 266 et le code 99 à la case 266i.

Si la société a droit à une ou deux déductions qui ne figurent pas dans le tableau ci-après, inscrivez le nom de ces déductions dans l'espace prévu à cette fin ainsi que leurs montants aux lignes 265 et 266, puis inscrivez le code 99 aux cases 265i et 266i.



TABEAU 4 Déductions dans le calcul du revenu imposable

Ligne	Code	Titre	Articles de loi
265 ou 266	03	Déduction relative à l'impôt sur les dividendes (partie VI.1 de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada)	725.1.1
	04	Déduction pour des frais d'exploration engagés dans le Moyen Nord et le Grand Nord québécois	726.4.17.18 à 726.4.17.25
	10	Déduction pour des ristournes	726.27 à 726.29
	12	Déduction pour les revenus provenant d'un grand projet d'investissement	737.18.17.1 à 737.18.17.13
	13	Déduction pour gains en capital imposés	1103 et 1119
	14	Déduction pour dividendes imposables et gains en capital répartis par une caisse d'épargne et de crédit centrale	803.1 et 803.2
	15	Déduction pour les revenus attribuables à des biens admissibles affectés à une réserve libre d'impôt par un armateur admissible	979.24 à 979.40
	16	Déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier	726.38 à 726.44
	17	Déduction pour une société manufacturière innovante	737.18.36 à 737.18.42
	99	Autres	—

Code 03 Déduction relative à l'impôt sur les dividendes

Une société peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable pour une année d'imposition, un montant égal à celui qui peut être déduit pour la même période dans le calcul de son revenu imposable en application de l'alinéa *k* du paragraphe 1 de l'article 110 de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada.

Pour demander cette déduction, reportez à la ligne 265 ou 266 de la déclaration le montant inscrit à la ligne 325 de la déclaration de revenus des sociétés fédérale (formulaire T2) et inscrivez le code 03 à la case 265i ou 266i.

Code 04 Déduction pour des frais d'exploration engagés dans le Moyen Nord et le Grand Nord québécois

Une société qui a effectué de l'exploration minière pendant une certaine période de son année d'imposition peut déduire de son revenu pour cette année un montant qui ne dépasse pas le montant de ses frais canadiens d'exploration cumulatifs (ligne 250). De plus, elle peut déduire dans le calcul de son revenu imposable un montant additionnel égal à 25 % des frais d'exploration qu'elle a engagés dans le Moyen Nord ou le Grand Nord québécois après le 31 mars 1998. Notez que ce montant additionnel ne doit pas dépasser son compte relatif aux frais d'exploration engagés en zone d'exploration nordique.

Si les frais d'exploration visés par la déduction additionnelle ont fait l'objet d'une renonciation par une société admissible en faveur d'un investisseur, cette société ne peut pas déduire ces frais ni demander la déduction additionnelle s'y rapportant. Toutefois, si l'investisseur est une société admissible, il peut déduire les frais et demander la déduction additionnelle.

L'expression *Moyen Nord* désigne une zone qui est située au Québec et qui comprend le territoire se trouvant, d'une part, au nord du 49° de latitude Nord et au nord du fleuve Saint-Laurent et du golfe du Saint-Laurent et, d'autre part, au sud du territoire du Grand Nord.

L'expression *Grand Nord* désigne une zone qui est située au Québec et qui comprend le territoire situé au nord du 55° de latitude Nord.

Ces définitions s'appliquent relativement à des frais d'exploration engagés après le 28 mars 2017.



De plus, une société admissible qui demande le crédit d'impôt relatif aux ressources pour des frais d'exploration ne peut pas demander la déduction additionnelle à l'égard des mêmes frais d'exploration.

Pour demander la déduction additionnelle, remplissez le formulaire *Déduction additionnelle relative à certains frais d'exploration engagés dans le Moyen Nord et le Grand Nord québécois* (CO-726.4.17.19) et joignez-le à la déclaration. Ensuite, reportez le montant que vous aurez calculé à la ligne 265 ou 266 de la déclaration et inscrivez le code 04 à la case 265i ou 266i.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut déduire de son revenu imposable sa part de la déduction additionnelle des frais d'exploration engagés par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez le formulaire CO-726.4.17.19.

Si la société a reçu un relevé 15 pour l'année, utilisez le montant inscrit à la case 34 (si la société est membre de la société de personnes qui a engagé les frais d'exploration) ou à la case 64 (si la société est membre d'une société de personnes, ou membre d'une société de personnes interposée, en faveur de qui une renonciation a été faite) pour calculer son compte relatif aux frais d'exploration engagés en zone d'exploration nordique et la déduction additionnelle à laquelle elle a droit.

726.4.17.19

Code 10 Déduction pour des ristournes

Une société qui, au cours de l'année d'imposition, a reçu une ristourne admissible sous forme de part privilégiée d'une coopérative admissible dont elle est membre peut, à certaines conditions, reporter l'imposition de la valeur de cette part privilégiée en déduisant le montant de la ristourne dans le calcul de son revenu imposable.

L'expression *coopérative admissible* désigne une coopérative qui détient une attestation annuelle d'admissibilité délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation.

726.27

L'expression *ristourne admissible* désigne une ristourne qu'un membre d'une coopérative admissible a reçue sous forme de part privilégiée et qu'il doit inclure dans le calcul de son revenu pour l'année d'imposition au cours de laquelle il l'a reçue.

Pour demander cette déduction, inscrivez le montant de la ristourne que la société a reçue à la ligne 265 ou 266 de la déclaration. Ce montant est compris dans le total de la case 0 du relevé 1. Inscrivez également le code 10 à la case 265i ou 266i de la déclaration.

Joignez le relevé 1 à la déclaration de revenus.

Si, par la suite, la société aliène la part privilégiée qui lui a permis de demander la déduction pour des ristournes, elle devra inclure le montant de cette déduction dans le calcul de son revenu imposable pour l'année d'imposition dans laquelle elle aura aliéné cette part.



Code 12 Déduction pour les revenus provenant d'un grand projet d'investissement

Une société peut bénéficier, pour une année d'imposition, d'un congé d'impôt sur le revenu provenant d'activités admissibles relatives à un grand projet d'investissement qu'elle réalise ou que la société de personnes dont elle est membre réalise.

Ce congé est d'une durée de quinze ans. Il prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable de la société pour l'année d'imposition visée. Cette déduction est calculée comme si une société ou une société de personnes exploitait au Québec une entreprise distincte à l'égard des activités admissibles relatives à un grand projet d'investissement. La déduction est basée sur le revenu que la société ou la société de personnes dont elle est membre tire de cette entreprise distincte.

Une société qui bénéficie d'un congé d'impôt pour un grand projet d'investissement à l'égard des activités admissibles qu'elle réalise peut aussi bénéficier d'un congé de la cotisation de l'employeur au Fonds des services de santé (FSS) relative aux salaires versés à des employés pour la réalisation de ces activités (voyez le *Guide du relevé 1 – Revenus d'emploi et revenus divers* [RL-1.G]).

Une société de personnes peut également bénéficier d'un congé de la cotisation de l'employeur au FSS relative aux salaires versés à des employés pour la réalisation d'activités admissibles.

Le montant total de l'aide fiscale accordée à l'égard d'un grand projet d'investissement ne peut pas dépasser 15 % du total des dépenses d'investissement admissibles relatives à ce projet.

Pour bénéficier du congé fiscal, la société ou la société de personnes doit, avant le début de la réalisation du grand projet d'investissement et au plus tard le 31 décembre 2024, demander un certificat initial au ministre des Finances relativement à ce projet. De plus, la société ou la société de personnes doit détenir une attestation annuelle délivrée par le ministre des Finances qui confirme notamment que le projet est reconnu à titre de grand projet d'investissement pour l'année d'imposition ou l'exercice financier. La première attestation annuelle indique la date du début du congé fiscal de la société ou de la société de personnes.

L'expression *activités admissibles relatives à un grand projet d'investissement* désigne les activités qui sont exercées dans le cadre de l'exploitation, par la société ou la société de personnes, d'une entreprise reconnue relative à un grand projet d'investissement et qui découlent de ce projet.

Ces activités ne comprennent pas les activités de la société ou de la société de personnes exercées dans le cadre d'un contrat admissible au crédit d'impôt pour les grands projets créateurs d'emplois ni les activités admissibles au crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques.

L'expression *entreprise reconnue* désigne une entreprise ou une partie d'entreprise exploitée au Québec par la société ou la société de personnes, dans le cadre de laquelle le grand projet d'investissement a été réalisé ou est en voie de l'être et à l'égard de laquelle la société ou la société de personnes tient une comptabilité distincte pour les activités admissibles relatives à ce projet.

L'expression *grand projet d'investissement* désigne un projet d'investissement à l'égard duquel un certificat initial a été délivré à la société ou à la société de personnes par le ministre des Finances, attestant que les conditions suivantes sont remplies :

- la réalisation du projet a débuté après le 20 novembre 2012;
- les activités relatives au projet sont réalisées au Québec et sont des activités du secteur de la fabrication, du traitement et de l'hébergement de données, du commerce de gros, de l'entreposage ou, si le projet a débuté après le 27 mars 2018, du développement de plateformes numériques admissibles;
- les dépenses d'investissement attribuables à la réalisation du projet vont vraisemblablement atteindre le seuil de dépenses d'investissement applicable au plus tard à la fin de la période de démarrage du projet, qui commence à la date où le certificat initial est délivré relativement à ce projet.



Depuis le 11 février 2015, le seuil de dépenses d'investissement applicable est de

- 100 millions de dollars, si le projet n'est **pas** réalisé en totalité ou presque dans une région désignée;
- 75 millions de dollars, si la demande de certificat initial a été présentée avant le 22 mars 2019 et que le projet est réalisé en totalité ou presque dans une région désignée;
- 50 millions de dollars, si la demande de certificat initial a été présentée après le 21 mars 2019 et que le projet est réalisé en totalité ou presque dans une région désignée.

La période de démarrage du grand projet d'investissement est de 60 mois.

L'expression *total des dépenses d'investissement admissibles* désigne, à une date donnée et relativement à un grand projet d'investissement, l'ensemble des dépenses en capital engagées, depuis le début de la réalisation du projet d'investissement jusqu'à cette date, afin d'obtenir des biens et des services en vue d'implanter au Québec l'entreprise ou la partie d'entreprise dans le cadre de laquelle seront exercées les activités découlant du grand projet d'investissement, ou en vue d'accroître ou de moderniser la production d'une telle entreprise ou partie d'entreprise au Québec.

Les dépenses d'investissement attribuables à la réalisation du projet ne peuvent pas donner droit au crédit d'impôt pour investissement et ne comprennent pas les dépenses liées à l'achat ou à l'utilisation d'un terrain ni celles liées à l'acquisition d'une entreprise déjà exploitée au Québec.

737.18.17.1

Plafond de l'aide fiscale

L'aide fiscale dont peut bénéficier une société, une société de personnes ou une société membre d'une société de personnes relativement à un grand projet d'investissement, pour une année d'imposition, ne peut pas dépasser un montant correspondant à son plafond de l'aide fiscale.

Une société de personnes peut choisir d'attribuer à ses membres une partie ou la totalité de son plafond de l'aide fiscale relative à un grand projet d'investissement pour chacun de ses exercices financiers compris dans sa période de congé fiscal. Elle doit pour ce faire nous transmettre une entente de partage. Le plafond de l'aide fiscale devra être réparti entre les membres en fonction de leur part, pour chaque exercice financier, des revenus tirés des activités admissibles de la société de personnes relatives à ce projet.

Pour savoir à quoi correspondent, de façon sommaire, les plafonds de l'aide fiscale pour une société, une société de personnes et une société membre d'une société de personnes, consultez le tableau 5.



TABEAU 5 Plafond de l'aide fiscale

	Plafond de l'aide fiscale
Société qui réalise un grand projet d'investissement	15 % du total des dépenses d'investissement admissibles relatives à ce projet à la date du début de la période d'exemption, soit la date indiquée dans la première attestation annuelle, moins le total de l'aide fiscale (congé d'impôt sur le revenu et de cotisation de l'employeur au FSS) dont la société a bénéficié pour les années d'imposition précédentes relativement à ce projet
Société de personnes qui réalise un grand projet d'investissement	15 % du total des dépenses d'investissement admissibles relatives à ce projet à la date du début de la période d'exemption, soit la date indiquée dans la première attestation annuelle, moins le total des montants suivants : <ul style="list-style-type: none"> • le total de l'aide fiscale (congé de cotisation de l'employeur au FSS) dont la société de personnes a bénéficié pour les exercices financiers précédents relativement à ce projet • toute part du plafond de l'aide fiscale qu'elle a attribuée à un membre dans le cadre d'une entente de partage, pour l'exercice financier visé et les exercices financiers précédents
Société membre d'une société de personnes qui réalise un grand projet d'investissement	Total des parts du plafond de l'aide fiscale qui ont été attribuées à la société par la société de personnes, dans le cadre d'une entente de partage relative à ce projet, pour les exercices financiers de la société de personnes qui se terminent dans l'année d'imposition visée ou dans une année d'imposition précédente moins le total de l'aide fiscale dont la société a bénéficié pour les années d'imposition précédentes relativement à ce projet

Modification du certificat initial

Une société ou une société de personnes qui a obtenu un certificat initial à l'égard d'un grand projet d'investissement (ci-après appelé *phase 1*) peut demander au ministre des Finances que ce certificat soit modifié afin qu'il atteste l'admissibilité d'un second grand projet d'investissement (ci-après appelé *phase 2*) qui s'inscrit dans le prolongement de la phase 1 et qui est relatif aux secteurs d'activité admissibles. Cette demande de modification doit être présentée au ministre des Finances au plus tard le jour de la présentation de la demande de délivrance de la première attestation annuelle à l'égard du premier projet d'investissement et avant la première des dates suivantes :

- la date de début de la réalisation de la phase 2;
- le 1^{er} janvier 2025.

Les phases 1 et 2 peuvent faire l'objet d'une seule comptabilité distincte. Toutefois, vous devez indiquer clairement à quelle phase les investissements se rapportent.

Comme dans le cadre de la phase 1, la société doit, dans le cadre de la phase 2, respecter le seuil de dépenses d'investissement applicable au cours de la période de démarrage. Cette période d'au plus 60 mois débute à la date où le certificat initial modifié est transmis à la société ou à la société de personnes.

Une société ou une société de personnes qui réalise un grand projet d'investissement comportant deux phases peut bénéficier d'un congé fiscal à l'égard des revenus et des salaires attribuables aux deux phases du projet. Elle doit toutefois respecter le plafond de l'aide fiscale qui tient compte du total des montants suivants :

- 15 % du total des dépenses d'investissement attribuables à la phase 1;
- 15 % du total des dépenses d'investissement attribuables à la phase 2.

Pour demander cette déduction, inscrivez son montant à la ligne 265 ou 266 de la déclaration et inscrivez le code 12 à la case 265i ou 266i.



Joignez à la déclaration le formulaire prescrit et une copie de tous les documents suivants :

- les états financiers distincts se rapportant à l'entreprise liée au grand projet d'investissement;
- le certificat initial délivré par le ministre des Finances à la société ou à la société de personnes dont elle est membre;
- l'attestation annuelle délivrée par le ministre des Finances pour l'année d'imposition visée par la déclaration ou pour l'exercice financier de la société de personnes qui se termine dans l'année d'imposition visée, selon le cas;
- l'entente de partage de la société de personnes dont la société est membre pour l'exercice financier qui se termine dans l'année d'imposition visée, s'il y a lieu.

Code 13 Déduction pour gains en capital imposés

Une société de placements ou une société d'investissement à capital variable peut déduire dans le calcul de son revenu imposable ses gains en capital imposés pour l'année.

1103 et 1119

Pour demander cette déduction, inscrivez son montant à la ligne 265 ou 266 de la déclaration et inscrivez le code 13 à la case 265i ou 266i.

Code 14 Déduction pour dividendes imposables et gains en capital répartis par une caisse d'épargne et de crédit centrale

Une caisse d'épargne et de crédit centrale peut choisir d'attribuer à une caisse qui en est membre des dividendes imposables qu'elle a reçus dans l'année de sociétés canadiennes imposables et des gains en capital qu'elle a réalisés au cours de l'année. La caisse membre peut alors bénéficier d'une déduction dans le calcul de son revenu imposable relativement à ces dividendes et à ces gains en capital.

Ce choix est réputé fait en vertu de la Loi sur les impôts du Québec uniquement si un tel choix valide a déjà été fait en vertu du paragraphe 137(5.1) de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada.

803.1 et 803.2

Pour demander cette déduction, inscrivez son montant à la ligne 265 ou 266 de la déclaration et inscrivez le code 14 à la case 265i ou 266i.

Code 15 Déduction pour les revenus attribuables à des biens admissibles affectés à une réserve libre d'impôt par un armateur admissible

Une société qui est un armateur admissible peut, à certaines conditions, affecter des biens admissibles à une réserve libre d'impôt, qui servira à défrayer le coût des travaux d'entretien, d'amélioration ou de construction de navires.

Une société qui a créé une telle réserve peut bénéficier d'une déduction dans le calcul de son revenu imposable pour une année d'imposition relativement aux revenus d'intérêts et aux dividendes qui sont attribuables à des biens admissibles affectés à cette réserve et qui sont inclus dans le calcul du revenu de la société pour cette année.

Ces revenus d'intérêts et ces dividendes, de même que l'**excédent** du produit de l'aliénation d'un tel bien **sur** les dépenses engagées par l'armateur en vue d'en effectuer l'aliénation, doivent être conservés dans la réserve libre d'impôt et être utilisés uniquement dans le cadre d'un retrait admissible ou de l'acquittement d'une obligation de payer à une autre juridiction fiscale une somme relative à ces revenus d'intérêts, à ces dividendes ou à cet excédent.

REMARQUE

Le montant de tout gain en capital imposable ou de toute perte en capital qui est admissible pour l'année et qui résulte de l'aliénation d'un bien admissible affecté à la réserve libre d'impôt est réputé nul.



L'expression *armateur admissible* désigne une société qui a un établissement au Québec et qui y exploite une entreprise. Cette société doit avoir obtenu du ministre de l'Économie et de l'Innovation un certificat attestant qu'elle exploite, dans le cadre de son entreprise, un ou des navires admissibles. Elle doit également vouloir mettre sur pied un fonds de prévoyance lui permettant de défrayer le coût des travaux d'entretien, d'amélioration ou de construction de navires admissibles qu'elle projette de faire effectuer sur un chantier maritime admissible.

Notez que le ministre de l'Économie et de l'Innovation n'accepte plus de demandes de certificat d'admissibilité relatives à un armateur admissible depuis le 11 mars 2020.

L'expression *biens admissibles* désigne des biens qui ne sont **pas**

- des biens amortissables;
- des biens qui génèrent des revenus d'entreprise;
- des titres de créance, des obligations, des débetures, des actions du capital-actions d'une société ou d'autres biens de même nature émis par une personne avec laquelle la société a un lien de dépendance.

L'expression *chantier maritime admissible* est définie à la ligne 250, sous le code 02.

Ajout admissible à la réserve libre d'impôt

Lorsqu'une société désire affecter de nouveaux biens admissibles à sa réserve libre d'impôt, elle doit nous en aviser au moyen du formulaire *Ajout à une réserve libre d'impôt par un armateur admissible* (CO-979.28).

Retrait admissible de la réserve libre d'impôt

Le terme *retrait admissible* désigne notamment une somme que la société a retirée de la réserve libre d'impôt pour acquitter le coût de travaux d'entretien, d'amélioration ou de construction de navires admissibles qu'elle fait effectuer sur un chantier maritime admissible.

Comptabilité distincte

La société doit tenir une comptabilité distincte à l'égard de sa réserve libre d'impôt. Les éléments suivants doivent figurer dans ses registres comptables pour chaque année d'imposition :

- les ajouts admissibles;
- les retraits admissibles;
- les revenus d'intérêts et les dividendes provenant de la réserve pour l'année;
- l'**excédent** du produit de l'aliénation, dans l'année, d'un bien admissible affecté à la réserve **sur** les dépenses engagées en vue d'en effectuer l'aliénation;
- la valeur totale des biens admissibles affectés à la réserve au début de l'année d'imposition (ou à la date de la création de la réserve, si cette date est postérieure à la date du début de l'année);
- la valeur totale des biens admissibles affectés à la réserve à la fin de l'année d'imposition.

Durée de la réserve

La réserve libre d'impôt d'une société débute le jour où cette dernière nous transmet pour la première fois le formulaire CO-979.28 afin de nous aviser de l'affectation de biens admissibles à cette réserve. Elle se termine au plus tard le 31 décembre 2033.

Sauf exception, une société qui a obtenu un certificat du ministre de l'Économie et de l'Innovation doit faire un premier ajout admissible à sa réserve libre d'impôt avant le 1^{er} janvier 2024.

Pour demander cette déduction, inscrivez son montant à la ligne 265 ou 266 de la déclaration et inscrivez le code 15 à la case 265i ou 266i.

Joignez à la déclaration le formulaire *Déduction pour les revenus attribuables à des biens admissibles affectés à une réserve libre d'impôt par un armateur admissible* (CO-979.38) et une copie des registres comptables relatifs à la réserve libre d'impôt pour l'année d'imposition. Si la société a créé la réserve libre d'impôt dans l'année d'imposition visée, joignez également le certificat délivré par le ministre de l'Économie et de l'Innovation.



Code 16 Déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier

Une société admissible qui, à la fin d'une année d'imposition terminée après le 17 mars 2016 mais avant le 1^{er} janvier 2026, est un producteur forestier reconnu (ou est membre d'une société de personnes qui est un producteur forestier reconnu) relativement à l'exploitation d'une forêt privée peut, à certaines conditions, déduire dans le calcul de son revenu imposable une partie du revenu provenant de ses activités marchandes reconnues relatives à cette forêt privée.

Cette déduction permet à la société d'étaler l'impôt sur le revenu provenant de ses activités marchandes reconnues relatives à cette forêt privée pour une période qui ne dépasse pas

- sept ans, si le revenu qui donne droit à la déduction provient de ventes conclues avant le 10 mars 2020 et constituant des activités marchandes reconnues;
- dix ans, si le revenu qui donne droit à la déduction provient de ventes conclues le 10 mars 2020 ou après et constituant des activités marchandes reconnues.

Notez que la période d'étalement peut être écourtée si la forêt privée est aliénée par le producteur forestier reconnu ou si la société cesse d'être membre de la société de personnes qui est un producteur forestier reconnu. Pour plus de renseignements à ce sujet, voyez les explications à la ligne 250a.

L'expression *société admissible* désigne une société sous contrôle canadien dont le capital versé pour l'année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés associées, ne dépasse pas 15 millions de dollars.

L'expression *producteur forestier reconnu* désigne une société ou une société de personnes qui détient un certificat délivré en vertu de la Loi sur l'aménagement durable du territoire forestier et attestant sa qualité de producteur forestier reconnu relativement à l'exploitation d'une forêt privée.

L'expression *activité marchande reconnue* désigne la vente (autre que la vente au détail) de bois provenant de l'exploitation de la forêt privée à un acheteur ayant un établissement au Québec. La vente de bois de chauffage à des particuliers n'est pas une activité marchande reconnue.

La déduction pour l'année d'imposition ne doit pas dépasser un montant égal à 85 % du **moins élevé** des montants suivants :

- 200 000 \$;
- le total des montants suivants :
 - l'ensemble des revenus de la société admissible qui proviennent d'activités marchandes reconnues relatives à une forêt privée, pour l'année d'imposition,
moins
l'ensemble des pertes de la société admissible qui proviennent d'activités marchandes reconnues relatives à une forêt privée, pour l'année d'imposition,
 - l'ensemble des montants correspondant à la part de la société dans les revenus d'une société de personnes admissible qui proviennent d'activités marchandes reconnues relatives à une forêt privée, pour un exercice financier de la société de personnes qui se termine dans l'année d'imposition de la société,
moins
l'ensemble des montants correspondant à la part de la société dans les pertes d'une société de personnes admissible qui proviennent d'activités marchandes reconnues relatives à une forêt privée, pour un exercice financier de la société de personnes qui se termine dans l'année d'imposition de la société.

Pour demander cette déduction, inscrivez son montant à la ligne 265 ou 266 de la déclaration et inscrivez le code 16 à la case 265i ou 266i.

Joignez à la déclaration le formulaire *Déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier* (CO-726.PF) et une copie du certificat de producteur forestier reconnu délivré relativement à la forêt privée en vertu de la Loi sur l'aménagement durable du territoire forestier.



Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes qui est un producteur forestier reconnu relativement à l'exploitation d'une forêt privée (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une telle société de personnes), alors la société peut demander la déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier pour sa part des revenus provenant des activités marchandes reconnues de la société de personnes relatives à cette forêt privée. La société doit être membre de la société de personnes à la fin d'un exercice financier de cette dernière qui se termine dans une année d'imposition prenant fin après le 17 mars 2016 mais avant le 1^{er} janvier 2026.

REMARQUE

L'étalement du revenu des producteurs forestiers ne modifie pas les modalités d'application de l'impôt sur les opérations forestières.

Code 17 Déduction pour une société manufacturière innovante

Une société manufacturière innovante admissible peut, à certaines conditions, demander une déduction dans le calcul de son revenu imposable, pour une année d'imposition qui débute après le 31 décembre 2016, relativement à un ou plusieurs éléments brevetés admissibles qui sont incorporés dans un bien admissible qu'elle vend ou qu'elle loue et qui résultent en totalité ou en partie de travaux de recherche scientifique et de développement expérimental (R-D) effectués au Québec. Ces travaux de R-D peuvent être effectués par la société ou par une société à laquelle elle est associée au moment où ces travaux sont effectués.

Pour que la société soit admissible à cette déduction, son capital versé calculé à la fin de son année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés auxquelles elle est associée, s'il y a lieu, doit être égal ou supérieur à 15 millions de dollars.

L'expression *société manufacturière innovante admissible* désigne une société dont la proportion des activités du secteur manufacturier (activités de fabrication et de transformation) réalisées au Québec, pour l'année d'imposition, dépasse 50 %. Cette proportion est le résultat du calcul suivant :

Coût en main-d'œuvre de fabrication et de transformation relatif à des activités réalisées au Québec

Coût en main-d'œuvre relatif à des activités réalisées au Québec

L'expression *bien admissible* désigne, pour une année d'imposition, un bien qui, à la fois,

- intègre au moins un élément breveté admissible auquel une loi sur les brevets accorde une protection valide tout au long de cette année d'imposition et qui n'a pas été invalidé dans cette année;
- est vendu ou loué par la société dans l'année d'imposition;
- génère, pour l'année d'imposition, un revenu brut qui est raisonnablement attribuable à un établissement de la société situé au Québec.

De plus, pour qu'un bien puisse être considéré comme un bien admissible pour une année d'imposition, la société doit tenir une comptabilité distincte à son égard.

L'expression *élément breveté admissible* désigne une invention pour laquelle la société, seule ou avec d'autres personnes, a obtenu un brevet en vertu d'une loi sur les brevets. Une société est réputée titulaire d'un brevet, pour une année d'imposition, si elle a dûment fait une demande de délivrance d'un brevet en vertu d'une loi sur les brevets et que cette demande est en instance de décision par une autorité compétente.

NOTE

Seul un brevet ayant fait l'objet d'une demande en bonne et due forme après le 17 mars 2016 auprès d'une autorité compétente, en vertu d'une loi sur les brevets, donne droit à la déduction pour une société manufacturière innovante.



Travaux de R-D effectués au Québec et dont résulte un élément breveté

Pour qu'une invention puisse être considérée comme un élément breveté admissible, elle doit découler en totalité ou en partie de travaux de R-D qui ont été effectués par la société au Québec, ou qui y ont été effectués par une société à laquelle elle était associée au moment où ces travaux ont été effectués. Ces travaux de R-D doivent avoir permis à la société ou à la société associée de bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable relatif à la R-D.

De plus, la société et les sociétés auxquelles elle était associée dans l'année d'imposition où les travaux ont été effectués doivent avoir payé des dépenses de R-D admissibles totalisant au moins 500 000 \$ pour la période de cinq ans précédant l'année au cours de laquelle la demande de délivrance d'un brevet a été faite. La société ou une société à qui elle est associée doit avoir bénéficié d'un crédit d'impôt relatif à la R-D à l'égard de ces dépenses. Notez que les dépenses de R-D qui ne donnent pas droit à un crédit d'impôt relatif à la R-D en raison du seuil d'exclusion applicable dans le cadre du calcul d'un tel crédit d'impôt, pour une année d'imposition, ne doivent pas être incluses dans les dépenses de R-D admissibles.

Si plusieurs éléments brevetés admissibles sont incorporés dans un bien admissible vendu ou loué par la société, vous pouvez tenir compte de l'ensemble des dépenses de R-D admissibles payées au cours de chaque période de cinq ans précédant l'année de la demande de délivrance d'un brevet.

Calcul de la déduction

Pour calculer la déduction pour une année d'imposition, vous devez multiplier le pourcentage annuel déterminé par le **moins élevé** des montants suivants :

- la valeur totale de tous les éléments brevetés admissibles incorporés dans un bien admissible;
- le plafond de la déduction pour une société manufacturière innovante.

Le pourcentage annuel déterminé est égal au total des taux suivants :

- 66,1 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition qui suivent le 31 décembre 2016 mais précèdent le 1^{er} janvier 2018, et le nombre total de jours de l'année d'imposition;
- 65,8 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition qui suivent le 31 décembre 2017 mais précèdent le 1^{er} janvier 2019, et le nombre total de jours de l'année d'imposition;
- 65,5 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition qui suivent le 31 décembre 2018 mais précèdent le 1^{er} janvier 2020, et le nombre total de jours de l'année d'imposition;
- 65,2 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition qui suivent le 31 décembre 2019 et le nombre total de jours de l'année d'imposition.

La valeur d'un élément breveté admissible incorporé dans un bien admissible correspond à la partie du revenu net découlant de la vente ou de la location de ce bien par la société qui peut raisonnablement être attribuée à la plus-value que cet élément apporte à ce revenu pour l'année d'imposition visée.

Le plafond de la déduction pour une année d'imposition correspond à 50 % des revenus nets tirés de la vente ou de la location du bien admissible, selon la comptabilité distincte que la société tient à l'égard du bien pour l'année. Toutefois, si les dépenses excèdent les revenus bruts attribuables au bien admissible pour l'année d'imposition, selon la comptabilité distincte, la société est réputée avoir tiré de la vente ou de la location de ce bien un revenu égal à zéro.

Pour demander cette déduction, inscrivez son montant à la ligne 265 ou 266 de la déclaration et inscrivez le code 17 à la case 265i ou 266i.

Joignez à la déclaration le formulaire *Déduction pour une société manufacturière innovante* (CO-737.SI).



5.4 Sommaire de l'impôt et des taxes (lignes 420 à 438)

5.4.1 Impôt à payer

Ligne 420 Revenu imposable

Inscrivez à la ligne 420 le revenu imposable calculé à la ligne 299.

Lignes 420ab à 420c Éléments servant au calcul de l'impôt à payer

Inscrivez les montants demandés à chacune des lignes 420ab à 420c. Pour plus de renseignements, voyez la partie 6.

Ligne 420d Impôt

Vous devez remplir le formulaire *Calcul de l'impôt sur le revenu d'une société* (CO-771) pour déterminer le montant de l'impôt que la société doit payer, sauf s'il s'agit d'une société d'assurance-dépôts au sens du paragraphe *b* de l'article 804 de la Loi sur les impôts.

Revenu imposable rajusté

Le revenu imposable rajusté est calculé à la partie 2 du formulaire CO-771. Toutefois, si la société demande l'exonération temporaire d'impôt pour la commercialisation d'une propriété intellectuelle, vous devez plutôt le calculer à la partie 3 du formulaire *Exonération temporaire d'impôt pour la commercialisation d'une propriété intellectuelle* (CO-771.14).

Le revenu imposable rajusté correspond au total des revenus suivants :

- les revenus provenant de l'exploitation d'une entreprise;
- les revenus provenant de placements ou de biens;
- les revenus provenant d'une entreprise de services personnels.

Le taux général d'imposition, présenté dans le tableau 6, s'applique au revenu imposable rajusté.

Par ailleurs, une société privée sous contrôle canadien (SPCC) peut, à certaines conditions, bénéficier d'une réduction du taux d'imposition. Pour plus de renseignements à ce sujet, voyez les explications ci-après.

Montants donnant droit à la déduction pour petite entreprise

Une SPCC peut, à certaines conditions, bénéficier d'une réduction du taux d'imposition pour son année d'imposition. Cette mesure est appelée *déduction pour petite entreprise* (DPE) et s'applique à la première tranche du revenu provenant d'une entreprise admissible que la société exploite au Canada.

Pour calculer la DPE, vous devez multiplier le taux de la DPE, présenté dans le tableau 6, par le **moins élevé** des montants suivants :

- le revenu imposable qui tient compte du crédit pour impôt étranger;
- le revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada;
- le plafond des affaires.

La société peut demander la DPE pour son année d'imposition si, entre autres, son capital versé à la fin de l'année d'imposition précédente est de moins de 15 millions de dollars. S'il s'agit de sa première année d'imposition, son capital versé au début de cette année doit être de moins de 15 millions de dollars.

Toutefois, si la société est une **institution financière** (banque, caisse d'épargne et de crédit, société de prêts, société de fiducie ou société faisant le commerce de valeurs mobilières) ou une **société d'assurance**, c'est le **double** de son capital versé à la fin de l'année d'imposition précédente qui doit être de moins de 15 millions de dollars.



De plus, si la société est associée, dans une année d'imposition, à une autre société qui est une SPCC ou à plusieurs sociétés parmi lesquelles se trouve au moins une SPCC, elle a droit à la DPE si le capital versé de l'ensemble des sociétés associées, établi pour la dernière année d'imposition terminée dans l'année civile précédente et calculé sur une base canadienne, est inférieur à 15 millions de dollars.

Si l'une des sociétés associées est une institution financière ou une société d'assurance, c'est le **double** de son capital versé à la fin de l'année d'imposition précédente qui doit être pris en compte.

Enfin, deux nouveaux critères d'admissibilité relatifs à la DPE s'appliquent pour une année d'imposition débutant après le 31 décembre 2016. Il s'agit du critère d'admissibilité relatif au nombre d'heures rémunérées des employés, applicable à toutes les sociétés, et du critère d'admissibilité relatif à la proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier, applicable à une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier. Pour plus de renseignements à ce sujet, voyez les explications sous le titre « Taux d'imposition ».

Revenu imposable qui tient compte du crédit pour impôt étranger

Pour calculer le revenu imposable qui tient compte du crédit pour impôt étranger et qui sert à déterminer le montant de la DPE, vous devez soustraire du revenu imposable rajusté de la société le résultat du calcul suivant :

$$\frac{\text{Montant déduit pour l'année à titre de crédit pour impôt étranger} \times 100/\text{Taux général d'imposition}}{\text{Proportion des affaires faites au Québec}}$$

Revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada

Le revenu qu'une société tire d'une entreprise admissible qu'elle exploite au Canada et qui sert à déterminer le montant de la DPE comprend tout revenu gagné dans l'année d'imposition qui se rapporte, directement ou de manière accessoire, à cette entreprise ainsi que tout revenu qui provient d'un bien utilisé ou détenu principalement en vue de tirer un revenu de cette entreprise.

Sont exclus du calcul du revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada

- les gains en capital imposables;
- le revenu provenant de biens (autre que celui provenant de biens utilisés ou détenus principalement en vue de tirer un revenu de cette entreprise);
- le revenu provenant d'une entreprise de services personnels;
- le revenu provenant d'une entreprise de placement désignée;
- la déduction permise dans le calcul du revenu imposable et attribuable
 - soit à l'étalement du revenu des producteurs forestiers,
 - soit à la déduction pour des ristournes,
 - soit à un grand projet d'investissement;
- la déduction pour dividendes imposables permise dans le calcul du revenu imposable de la société, si les dividendes imposables sont considérés comme un revenu que la société tire d'une entreprise.

Revenu de société déterminé

Une société a un revenu de société déterminé au cours de son année d'imposition si elle tire un revenu d'une entreprise admissible, que ce revenu provient de la fourniture de biens ou de services à une société privée (directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit) et qu'à un moment donné de l'année d'imposition de la société, l'un de ses actionnaires, ou une personne ayant un lien de dépendance avec la société ou avec l'un de ses actionnaires, détient une participation directe ou indirecte dans la société privée. Notez que le revenu d'une société agricole ou de pêche provenant de la vente de produits agricoles ou de pêche est exclu de son revenu de société déterminé si ces produits sont vendus à une société avec laquelle elle n'a aucun lien de dépendance. Toutefois, les sommes allouées à une SPCC à titre de ristourne d'une société acheteuse ne sont pas exclues du revenu de société déterminé.



Une société dont l'année d'imposition débute après le 21 mars 2016 ne peut pas inclure son revenu de société déterminé dans son revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada.

Toutefois, si la société privée attribue à la société une partie de son plafond des affaires, cette dernière peut ajouter à son revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada le **moins élevé** des montants suivants :

- son revenu de société déterminé;
- le plafond des affaires qui lui a été attribué dans le formulaire *Plafond des affaires attribué à une société ayant un revenu de société déterminé* (CO-771.1.3.AT).

La société pourra ainsi bénéficier de la DPE relativement à ce montant.

Dans un tel cas, la société ayant le revenu de société déterminé ainsi que la société privée doivent joindre le formulaire CO-771.1.3.AT à leur déclaration de revenus respective.

Société qui est membre d'une société de personnes

Une société qui est membre d'une société de personnes doit ajouter à son revenu provenant d'une entreprise admissible qu'elle exploite au Canada, autrement qu'à titre de membre d'une société de personnes, son revenu de société de personnes déterminé.

Le revenu de société de personnes déterminé de la société est égal au total des montants suivants :

- la part de la société dans le revenu (ou la perte) provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada par la société de personnes dont elle est membre;
- le revenu de la société, pour l'année d'imposition, qui provient de biens ou de services fournis directement ou indirectement à la société de personnes dont elle est membre pour une année d'imposition débutant après le 21 mars 2016.

Ce revenu ne peut cependant pas dépasser sa part dans le plafond des affaires de 500 000 \$ applicable à la société de personnes.

Toutefois, si l'année d'imposition de la société débute après le 31 décembre 2016, que le nombre d'heures rémunérées des employés de la société de personnes au cours de l'exercice financier se terminant dans cette année d'imposition est égal ou inférieur à 5 000 et que la société de personnes n'exerce pas d'activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier, le revenu de société de personnes déterminé est égal à zéro.

Pour calculer le revenu de société de personnes déterminé d'une société qui est membre d'une société de personnes ainsi que son revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada, remplissez le formulaire *Revenus d'une société provenant d'une entreprise admissible qu'elle exploite au Canada (société qui est un membre ou un membre désigné d'une société de personnes)* [CO-771.2.1.2].

Société qui est un membre désigné d'une société de personnes

Pour une année d'imposition qui débute après le 21 mars 2016, une société qui fournit des services ou des biens à une société de personnes pourrait être considérée comme un membre désigné de celle-ci si elle n'en est pas déjà membre. Dans ce cas, son revenu provenant de ces services ou de ces biens est réputé provenir d'une entreprise admissible exploitée au Canada par la société de personnes.

Une société est un membre désigné d'une société de personnes au cours d'une année d'imposition si elle est une SPCC qui fournit, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, des biens ou des services à cette société de personnes à un moment donné dans son année d'imposition et que les deux conditions suivantes sont remplies :

- elle n'est pas membre de la société de personnes;
- l'un de ses actionnaires détient une participation directe ou indirecte dans la société de personnes à un moment donné de l'année d'imposition.



Une société qui ne remplit pas la deuxième condition peut quand même être un membre désigné de la société de personnes si, à la fois,

- elle a un lien de dépendance avec une personne qui détient une participation directe ou indirecte dans la société de personnes;
- 90 % ou plus de son revenu tiré d'une entreprise admissible ne provient pas de la fourniture de biens ou de services à des personnes ou à des sociétés de personnes avec lesquelles elle n'a pas de lien de dépendance. Notez que ces dernières ne comprennent pas
 - la société de personnes visée,
 - toute société de personnes dans laquelle une personne qui a un lien de dépendance avec la société détient une participation directe ou indirecte.

Si une société est un membre désigné d'une société de personnes dans son année d'imposition, elle doit calculer son revenu de société de personnes déterminé pour l'année d'imposition, qui inclut le revenu provenant de services ou de biens qu'elle fournit, directement ou indirectement, à la société de personnes dont elle est un membre désigné. Toutefois, elle n'a pas droit à une part du plafond des affaires attribuable à la société de personnes, car elle n'est pas réellement membre de celle-ci. Par conséquent, son revenu provenant de services ou de biens fournis à la société de personnes ne donne pas droit à la DPE.

Par contre, une personne (un particulier, une société, une société de personnes ou une fiducie) qui est membre de la société de personnes peut attribuer à la société qui est un membre désigné de celle-ci une partie ou la totalité de sa part dans le plafond des affaires attribuable à la société de personnes. Pour ce faire, le membre de la société de personnes ainsi que la société qui est un membre désigné de celle-ci doivent joindre le formulaire *Plafond des affaires attribué à une société qui est un membre désigné d'une société de personnes* (CO-771.2.1.AT) à leur déclaration de revenus respective. La société pourra alors bénéficier de la part du plafond des affaires qui lui a été attribuée, jusqu'à concurrence du montant du revenu provenant de services ou de biens fournis à la société de personnes.

Déduction pour des ristournes

Une société doit rajuster son revenu provenant d'une entreprise qu'elle exploite au Canada si celui-ci, calculé avant la déduction pour des ristournes, n'est pas le même que son revenu net calculé avant la déduction pour des ristournes. Si la société doit faire ce rajustement, remplissez la partie 5 du formulaire *Déduction pour des ristournes* (CO-786).

Plafond des affaires servant à établir la DPE

Le plafond des affaires d'une société, qui sert à établir la DPE pour une année d'imposition, est de 500 000 \$. Toutefois, si une société est associée, dans une année d'imposition, à une ou plusieurs SPCC ou à plusieurs sociétés parmi lesquelles se trouve au moins une SPCC, toutes ces sociétés doivent s'entendre pour partager entre elles ce plafond. Pour faire ce partage, toutes les SPCC associées dont les années d'imposition se terminent dans une même année civile doivent remplir le formulaire *Entente entre sociétés associées relative au plafond des affaires* (CO-771.1.3).

Si l'année d'imposition de la société compte moins de 365 jours, le plafond des affaires de la société doit être multiplié par le rapport entre le nombre de jours compris dans cette année d'imposition et 365.

Si le capital versé de la société est supérieur à 10 millions de dollars mais inférieur à 15 millions de dollars, le plafond des affaires de la société est réduit de façon linéaire. Si le capital versé de la société est supérieur ou égal à 15 millions de dollars, le plafond des affaires est égal à zéro.

Notez que la société doit également déduire, dans le calcul de son plafond des affaires, toute partie de ce dernier qu'elle a attribuée à une société ayant un revenu de société déterminé.



Plafond des affaires ajusté

Une société dont l'année d'imposition débute le 1^{er} janvier 2019 ou après doit réduire son plafond des affaires si, pour une année d'imposition terminée dans l'année civile précédente, le revenu de placement total ajusté de la société et des sociétés auxquelles elle est associée est de plus de 50 000 \$.

Le plafond des affaires doit être réduit du **plus élevé** des deux montants suivants :

- le montant de la réduction calculée selon le revenu de placement total ajusté;
- le montant de la réduction calculée selon le capital versé.

Une société n'a pas droit à la DPE si le revenu de placement total ajusté du groupe de sociétés associées est de 150 000 \$ ou plus ou si le capital versé de ce groupe est supérieur à 15 millions de dollars.

Pour plus de renseignements, voyez le formulaire *Plafond des affaires ajusté* (CO-771.1.3.AJ).

Taux d'imposition

Le tableau suivant présente les taux d'imposition qui s'appliquent aux revenus d'une société selon les années civiles.

TABLEAU 6 Taux d'imposition pour une société

Année civile		Taux général d'imposition	Taux de la DPE	Taux d'imposition applicable aux revenus donnant droit à la DPE
2016 et années précédentes		11,9 %	3,9 %	8 %
2017		11,8 %	3,8 %	8 %
2018	Période du 1 ^{er} janvier 2018 au 27 mars 2018	11,7 %	3,7 %	8 %
	Période du 28 mars 2018 au 31 décembre 2018	11,7 %	4,7 %	7 %
2019		11,6 %	5,6 %	6 %
2020		11,5 %	6,5 %	5 %
2021		11,5 %	7,5 %	4 %

Si l'année d'imposition d'une société ne coïncide pas avec une année civile, les taux d'imposition applicables seront des taux pondérés.

Taux de la DPE

Les taux de la DPE pour différentes années civiles sont présentés dans le tableau 6. Toutefois, une société dont l'année d'imposition débute après le 31 décembre 2016 pourrait ne pas avoir droit à la DPE ou devoir utiliser un taux réduit dans le calcul de cette dernière si elle ne répond pas à certains critères d'admissibilité.

Critère d'admissibilité relatif aux heures rémunérées des employés

Une société peut bénéficier du taux le plus élevé de la DPE pour une année d'imposition si l'une des conditions suivantes est remplie :

- le nombre d'heures rémunérées de ses employés, pour l'année d'imposition, est égal ou supérieur à 5 500;
- le nombre d'heures rémunérées de ses employés et des employés des sociétés auxquelles elle est associée dans l'année d'imposition, calculé pour l'année d'imposition précédente, est égal ou supérieur à 5 500.

Le taux de la DPE est réduit de façon linéaire si le nombre d'heures rémunérées des employés est inférieur à 5 500 mais supérieur à 5 000. Cette mesure vise à éviter qu'une société perde la totalité de sa DPE en raison d'un écart minime avec le nombre d'heures requis. Si le nombre d'heures rémunérées des employés est inférieur ou égal à 5 000, le taux de la DPE est de zéro.



Le nombre d'heures rémunérées pour l'année d'imposition doit être basé sur une année d'imposition complète et doit être augmenté proportionnellement si la société a une année d'imposition plus courte et que le rajustement ponctuel prévu au paragraphe suivant ne s'applique pas. Par contre, cette augmentation ne s'applique pas au nombre d'heures rémunérées calculé pour l'année d'imposition précédente.

Si l'année d'imposition de la société est incluse en partie ou en totalité dans la période du 15 mars au 29 juin 2020, le nombre d'heures, pour l'année d'imposition, est réputé égal au résultat du calcul suivant : le nombre d'heures rémunérées des employés de la société, multiplié par le rapport entre 365 et le nombre de jours de l'année d'imposition qui ne sont pas inclus dans cette période. Notez que ce rajustement ponctuel ne s'applique pas au nombre d'heures rémunérées calculé pour l'année d'imposition précédente.

Critère d'admissibilité relatif à la proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier

Une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier qui ne respecte pas le critère d'admissibilité relatif aux heures rémunérées des employés peut tout de même avoir droit à la DPE si elle respecte le critère d'admissibilité relatif à la proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier.

L'expression *société du secteur primaire ou du secteur manufacturier* désigne une société dont la proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier, pour l'année d'imposition, dépasse 25 %.

Cette proportion est calculée de la façon suivante :

$$\frac{\text{Coût en main-d'œuvre du secteur primaire ou du secteur manufacturier}}{\text{Coût en main-d'œuvre}}$$

Selon ce critère d'admissibilité, une société a droit à la DPE si la proportion de ses activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier est de 50 % ou plus. Si cette proportion est supérieure à 25 % mais inférieure à 50 %, le taux de la DPE est réduit de façon linéaire. Si la proportion est inférieure ou égale à 25 %, le taux de la DPE est de zéro.

Le taux de la DPE applicable à une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier est égal au **plus élevé** des taux suivants : le taux calculé en fonction des heures rémunérées des employés et le taux calculé selon la proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier de la société.

Réduction additionnelle du taux d'imposition pour une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier

Une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier peut, à certaines conditions, bénéficier d'une réduction additionnelle du taux d'imposition applicable à la partie de son revenu qui donne droit à la DPE. Le 1^{er} janvier 2021, cette réduction additionnelle sera abolie.

Le taux maximal de cette réduction additionnelle est égal au total des taux suivants :

- 4 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui précèdent le 28 mars 2018 et le nombre total de jours de son année d'imposition;
- 3 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui suivent le 27 mars 2018 et précèdent le 1^{er} janvier 2019, et le nombre total de jours de son année d'imposition;
- 2 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui suivent le 31 décembre 2018 et précèdent le 1^{er} janvier 2020, et le nombre total de jours de son année d'imposition;
- 1 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui suivent le 31 décembre 2019 et précèdent le 1^{er} janvier 2021, et le nombre total de jours de son année d'imposition.



Année d'imposition débutant avant le 1^{er} janvier 2017

Une société dont l'année d'imposition débute avant le 1^{er} janvier 2017 et dont la proportion des activités de fabrication ou de transformation (PAFT) pour l'année d'imposition est de 50 % ou plus peut bénéficier de la totalité de la réduction additionnelle du taux d'imposition.

Si la PAFT est supérieure à 25 % mais inférieure à 50 %, le taux de la réduction additionnelle est égal au résultat du calcul suivant :

$$\frac{\text{Taux maximal de la réduction additionnelle} \times (\text{PAFT} - 25\%)}{25\%}$$

La PAFT, pour une année d'imposition, est le résultat du calcul suivant :

$$\frac{\text{Coût en capital de fabrication et de transformation} + \text{Coût en main-d'œuvre de fabrication et de transformation}}{\text{Coût en capital} + \text{Coût en main-d'œuvre}}$$

Année d'imposition débutant après le 31 décembre 2016

Une société dont l'année d'imposition débute après le 31 décembre 2016 et dont la proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier pour l'année d'imposition est de 50 % ou plus peut bénéficier de la totalité de la réduction additionnelle du taux d'imposition.

Cette proportion est calculée de la façon suivante :

$$\frac{\text{Coût en main-d'œuvre du secteur primaire ou du secteur manufacturier}}{\text{Coût en main-d'œuvre}}$$

Si cette proportion est supérieure à 25 % mais inférieure à 50 %, le taux de la réduction additionnelle est égal au résultat du calcul suivant :

$$\text{Taux maximal de la réduction additionnelle} \times \frac{(\text{Proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier} - 25\%)}{25\%}$$

Ligne 421 Proportion des affaires faites au Québec

Pour une société qui a uniquement des établissements au Québec pendant l'année d'imposition visée, la proportion des affaires faites au Québec est de 100 %. Dans ce cas, inscrivez 100 % à la ligne 421.

Une société qui a des établissements au Québec et à l'extérieur du Québec pendant l'année d'imposition visée doit payer un impôt calculé dans le formulaire *Calcul de l'impôt sur le revenu d'une société* (CO-771), multiplié par la proportion de ses affaires faites au Québec par rapport à l'ensemble de ses affaires faites au Canada ou au Québec et ailleurs, selon le cas.

27

De façon générale, pour les sociétés qui ne sont pas soumises à des règles particulières, la proportion des affaires faites au Québec par rapport à l'ensemble des affaires faites au Québec et ailleurs est **la moitié** de la somme des deux proportions suivantes :

$\frac{\text{Revenu brut pour l'année d'imposition attribuable à un établissement au Québec}}{\text{Revenu brut total pour l'année d'imposition}}$	et	$\frac{\text{Salaires versés dans l'année d'imposition aux employés d'un établissement au Québec}}{\text{Total des salaires versés dans l'année d'imposition par la société}}$
--	----	--



Si la société n'a versé aucun salaire dans l'année, la proportion de ses affaires faites au Québec par rapport à l'ensemble de ses affaires faites au Québec et ailleurs est la totalité de la première proportion (revenu brut). Si elle n'a pas eu de revenu brut pour l'année, la proportion de ses affaires faites au Québec par rapport à l'ensemble de ses affaires faites au Québec et ailleurs est la totalité de la deuxième proportion (salaires).

771R5

Des règles particulières sont prévues pour les sociétés suivantes :

- les sociétés d'assurance;
- les banques;
- les sociétés de fiducie ou de prêts;
- les sociétés de chemin de fer;
- les sociétés de transport aérien;
- les sociétés d'entreposage de grain;
- les sociétés de transport par autobus et par camions;
- les sociétés exploitant un pipeline;
- les sociétés de navigation;
- les sociétés à entreprise diversifiée;
- les sociétés étrangères.

771R22 à 771R46

Le montant que l'on peut raisonnablement considérer comme le salaire gagné par un employé pour avoir rendu des services au Québec à une société qui n'est pas son employeur, ou au bénéficiaire d'une telle société, est réputé un salaire versé par la société à un employé d'un de ses établissements situés au Québec pour l'année d'imposition de la société au cours de laquelle le salaire est versé à l'employé.

Cette présomption s'applique aux services qu'un employé rend à une société, ou au bénéficiaire d'une société, dans le cours ordinaire de son emploi et dans le cadre des activités régulières et courantes d'exploitation d'une entreprise par la société. Ces services doivent être considérés comme des services de même nature que ceux qui sont rendus par des employés d'entités qui exploitent le même genre d'entreprise que la société.

Par contre, cette présomption ne s'applique pas à une société si le ministre du Revenu est d'avis qu'une réduction du total des impôts et des taxes exigibles au Québec de la société et de l'employeur n'est pas l'un des buts ou des résultats escomptés de la conclusion ou du maintien en vigueur

- soit de l'entente en vertu de laquelle les services sont rendus par l'employé à la société ou au bénéficiaire de celle-ci;
- soit d'une autre entente qui affecte le montant des salaires versés par la société et que le ministre du Revenu considère comme liée à l'entente de fourniture de services.

771R8, 771R9 et 771R10

REMARQUE

Dans le cas d'une société étrangère, il faut calculer la proportion de ses affaires faites au Québec par rapport à l'ensemble de ses affaires faites au Canada en tenant compte uniquement des affaires attribuables à ses établissements situés au Canada et en faisant comme si l'entreprise qu'elle exploite au Canada était une entreprise distincte exploitée par une personne distincte.

771R43



S'il y a lieu, remplissez et joignez à la déclaration l'un des formulaires suivants :

- dans le cas d'une société d'assurance, le formulaire *Répartition des affaires faites au Québec et ailleurs par une société d'assurance* (CO-771.R.14);
- dans les autres cas, le formulaire *Répartition des affaires faites au Québec et ailleurs* (CO-771.R.3).

Inscrivez à la ligne 421 de la déclaration le pourcentage qui figure à la case H de l'un ou l'autre de ces formulaires, selon le cas.

Lignes 421b à 421f Déductions dans le calcul de l'impôt

Une société peut, à certaines conditions, demander les déductions qui figurent dans le tableau 7 ci-après si le total des déductions qu'elle demande ne dépasse pas le montant de la ligne 421a.

Si, pour l'année d'imposition visée, la société a droit à l'une de ces déductions, inscrivez le nom de la déduction et son montant à l'une des lignes 421b à 421f de la déclaration. Inscrivez aussi le code correspondant à l'une des cases 421bi à 421fi. Si elle a droit à plus d'une déduction, voyez les instructions sous le code 399.

Pour plus de renseignements concernant ces déductions, voyez leur description ci-après.

TABLEAU 7 Déductions (crédits) dans le calcul de l'impôt

Code	Titre	Articles de loi
301	Crédit pour impôt étranger pour l'année visée	772.2 à 772.13
302	Crédit pour impôt étranger reporté d'une autre année	772.1.2 à 772.13
303	Crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie pour l'environnement	776.1.6
304	Crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie désignée	772.14 à 772.16
306	Déduction relative au crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques provenant de l'année visée	776.1.19 à 776.1.26
307	Déduction relative au crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques provenant d'une année passée	776.1.19 à 776.1.26
308	Déduction relative au crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques provenant d'une année future	776.1.19 à 776.1.26
309	Déduction à l'égard du crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI provenant de l'année visée	776.1.27 à 776.1.35
310	Déduction à l'égard du crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI provenant d'une année passée	776.1.27 à 776.1.35
311	Déduction à l'égard du crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI provenant d'une année future	776.1.27 à 776.1.35
399	Autres	–

Code 301 Crédit pour impôt étranger pour l'année visée

Une société qui réside au Canada et qui exploite une entreprise au Québec à un moment quelconque d'une année d'imposition a droit à un crédit pour l'impôt étranger qu'elle a payé sur ses revenus étrangers ne provenant pas d'entreprises.

Inscrivez le montant du crédit pour impôt étranger calculé pour l'année à l'une des lignes 421b à 421f de la déclaration et le code 301 à l'une des cases 421bi à 421fi.



Code 302 Crédit pour impôt étranger reporté d'une autre année

Une société qui n'a pas pu soustraire la totalité du crédit pour impôt étranger de son impôt à payer pour une année d'imposition peut utiliser la partie restante du crédit pour diminuer son impôt à payer pour les trois années d'imposition précédentes ou les vingt années d'imposition suivantes.

Inscrivez le montant du crédit pour impôt étranger reporté d'une autre année à l'une des lignes 421b à 421f de la déclaration et le code 302 à l'une des cases 421bi à 421fi.

772.12 et 772.13

Code 303 Crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie pour l'environnement

Une société qui inclut dans son revenu pour une année d'imposition des sommes provenant d'une fiducie pour l'environnement peut, à certaines conditions, déduire de son impôt à payer sa part de l'impôt payé par cette fiducie.

776.1.6

L'expression *fiducie pour l'environnement* désigne une fiducie qui remplit les conditions suivantes :

- elle est maintenue dans le seul but de financer la restauration, au Canada, d'un site qui sert ou a servi principalement
 - soit à l'exploitation d'une mine, d'une tourbière ou d'une carrière d'argile, de sable, de schiste ou d'agrégats,
 - soit au dépôt de déchets,
 - soit à l'exploitation d'un pipeline, si la fiducie a été créée après 2011;
- son maintien est prévu, ou peut le devenir,
 - soit par un contrat conclu avec le gouvernement du Canada ou du Québec au plus tard le jour du premier anniversaire de la création de la fiducie,
 - soit par une loi du Canada ou du Québec édictée au plus tard ce même jour,
 - soit par une ordonnance d'un tribunal constitué sous le régime d'une loi du Canada ou du Québec, qui a été rendue au plus tard ce même jour, si la fiducie a été créée après 2011.

1129.51

Pour calculer le montant que la société peut déduire, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie pour l'environnement* (CO-1029.8.36.53). Ce montant ne peut pas être supérieur au montant calculé à la ligne 36 de ce formulaire. Inscrivez le montant de la ligne 39 du formulaire CO-1029.8.36.53 à l'une des lignes 421b à 421f de la déclaration et le code 303 à l'une des cases 421bi à 421fi.

Si la société ne déduit pas ce montant à l'une des lignes 421b à 421f, ou si elle déduit seulement un montant partiel, vous pouvez vous servir du montant non déduit pour demander le crédit d'impôt remboursable relatif à l'impôt payé par une fiducie pour l'environnement.

Pour plus de renseignements, voyez le code 23 aux lignes 440p à 440y.

Code 304 Crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie désignée

Une société qui est un bénéficiaire désigné d'une fiducie désignée et qui a un établissement au Québec à un moment quelconque de son année d'imposition dans laquelle se termine l'année d'imposition de la fiducie peut, à certaines conditions, déduire de son impôt l'impôt que cette fiducie a payé au gouvernement d'une autre province que le Québec et qui se rapporte à un montant que cette fiducie lui a attribué.



L'expression *bénéficiaire désigné* désigne un particulier (y compris une fiducie), une société ou une société de personnes qui est bénéficiaire d'une fiducie désignée et qui détient

- soit une quote-part des participations au revenu de la fiducie de 5 000 \$ ou plus;
- soit une quote-part de 10 % ou plus des participations au capital ou des participations au revenu de la fiducie.

La quote-part est calculée en tenant compte de la quote-part des participations au capital ou des participations au revenu de la fiducie qui revient à toute personne avec laquelle le bénéficiaire désigné a un lien de dépendance.

L'expression *fiducie désignée* est définie à la ligne 46.

671.5

Le montant du crédit d'impôt auquel la société a droit doit être multiplié par la proportion de ses affaires faites au Québec si elle a un établissement au Québec et un établissement à l'extérieur du Québec.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Déclaration de renseignements du bénéficiaire d'une fiducie désignée* (TP-671.9) et joignez-le à la déclaration. Ensuite, inscrivez le montant du crédit d'impôt à l'une des lignes 421b à 421f de la déclaration et le code 304 à l'une des cases 421bi à 421fi.

Codes 306 à 308 Déduction relative au crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques

Une société admissible qui, pour une année d'imposition, demande le crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques au taux de 24 % peut demander une déduction égale à 6 % des salaires admissibles à ce crédit d'impôt qu'elle a engagés et payés pour cette année d'imposition, jusqu'à concurrence de son impôt total pour cette année.

Si, pour l'année d'imposition, la déduction dépasse l'impôt total de la société, l'excédent peut être reporté sur les trois années précédentes et sur les vingt années suivantes. La société ne peut toutefois pas reporter cet excédent à une année d'imposition pour laquelle elle n'a pas droit au crédit d'impôt.

Notez que la société doit avoir bénéficié du crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques relativement à tout salaire pour lequel elle demande la déduction.

Pour obtenir des renseignements concernant le crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques, voyez le code 86 aux lignes 440p à 440y.

Pour demander la déduction, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques* (CO-1029.8.36.DA) et joignez-le à la déclaration. Ensuite, inscrivez le montant de la déduction à l'une des lignes 421b à 421f, puis inscrivez à l'une des cases 421bi à 421fi l'un des codes suivants, selon le cas :

- 306, si la déduction provient de l'année d'imposition visée;
- 307, si la déduction provient d'une année d'imposition passée;
- 308, si la déduction provient d'une année d'imposition future.

Joignez aussi une copie des attestations suivantes, délivrées dans le cadre de l'application du crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques :

- l'attestation d'admissibilité valide délivrée à la société par Investissement Québec pour l'année;
- chacune des attestations d'admissibilité valides relatives aux employés et délivrées par Investissement Québec pour l'année.



Codes 309 à 311 Déduction à l'égard du crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI

Une société qui détient un certificat et une attestation annuelle confirmant que la totalité de ses activités sont considérées comme des transactions financières internationales admissibles (TFIA) et ne sont pas des activités de soutien administratif peut, à certaines conditions, demander une déduction dans le calcul de son impôt à payer.

Cette déduction est égale à 24 % des salaires admissibles qu'elle a engagés et payés pour l'année d'imposition, jusqu'à concurrence de son impôt total pour cette année. Notez que le salaire d'un employé admissible ne peut pas dépasser 75 000 \$ par année.

Si, pour l'année d'imposition, la déduction dépasse l'impôt total de la société, l'excédent peut être reporté sur les trois années précédentes et sur les vingt années suivantes. La société ne peut toutefois pas reporter cet excédent à une année d'imposition pour laquelle elle ne détient pas de certificat valide pour l'application de la déduction.

Pour obtenir des renseignements concernant le crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI, voyez le code 89 aux lignes 440p à 440y.

Pour demander cette déduction, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI* (CO-1029.8.36.CI) et joignez-le à la déclaration. Ensuite, inscrivez le montant de la déduction à l'une des lignes 421b à 421f, puis inscrivez à l'une des cases 421bi à 421fi l'un des codes suivants, selon le cas :

- 309, si la déduction provient de l'année d'imposition visée;
- 310, si la déduction provient d'une année d'imposition passée;
- 311, si la déduction provient d'une année d'imposition future.

Joignez aussi une copie des attestations suivantes, délivrées dans le cadre de l'application du crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI :

- l'attestation d'admissibilité délivrée à la société par le ministre des Finances pour l'année;
- chacune des attestations d'admissibilité relatives aux employés et délivrées par le ministre des Finances pour l'année.

Code 399 Autres

Si, pour une même année d'imposition, la société a droit à plus de deux déductions, inscrivez le montant de l'une d'entre elles à la ligne 421b et son code à la case 421bi, puis faites le total des autres déductions. Inscrivez ce total à la ligne 421f et le code 399 à la case 421fi.

Ligne 423 Déduction pour impôt sur les opérations forestières

Une société est assujettie à l'impôt sur les opérations forestières si, au cours d'une année d'imposition, elle effectue des opérations forestières au Québec ou a des intérêts dans une société de personnes qui effectue de telles opérations.

1176 à 1185.2

L'expression *opération forestière* désigne

- la coupe de bois sur pied au Québec ou l'acquisition de produits forestiers qui en proviennent, que ces produits soient vendus au Québec ou à l'extérieur du Québec;
- la vente de terres boisées, de concessions forestières ou de droits de coupe de bois au Québec;
- la coupe de bois sur pied au Québec ou l'acquisition, par une société, de produits forestiers qui en proviennent si ces produits sont transformés par la société ou pour son compte dans une scierie, une usine de pâte ou de papier ou une autre usine de transformation de produits forestiers au Canada.

1177

Une société peut déduire de son impôt à payer pour une année d'imposition le tiers de l'impôt sur les opérations forestières payé pour la même année d'imposition ou pour une année d'imposition passée.

1183 et 1184 par. b)

Pour demander cette déduction, remplissez le formulaire *Déclaration concernant les opérations forestières* (COZ-1179) et transmettez-le par la poste, dans les six mois qui suivent la fin de l'année d'imposition de la société, à l'adresse suivante :

Revenu Québec
3800, rue de Marly
Québec (Québec) G1X 4A5

Inscrivez à la ligne 423 de la déclaration le montant correspondant au tiers de la taxe à payer calculée dans le formulaire COZ-1179.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes) et que cette société de personnes effectuait des opérations forestières, alors la société doit ajouter, dans le calcul de son revenu tiré d'opérations forestières, sa part des revenus provenant de la société de personnes et payer un impôt sur cette part des revenus. La société peut déduire le tiers de cet impôt dans le calcul de son impôt à payer.

Dans un tel cas, remplissez le formulaire *Revenu tiré d'opérations forestières par une société de personnes* (TP-1179.S) et joignez-le au formulaire COZ-1179.

5.4.2 Montants radiés et impôts spéciaux à payer

Lignes 425aa et 425bb Montant radié

Certains crédits d'impôt ne sont pas remboursables, mais peuvent être reportés à une autre année d'imposition. Or, il peut arriver que l'on doive radier un montant qui a été reporté, en raison de la disposition des actifs de la société ou parce que les conditions ayant donné droit à un crédit d'impôt ont été annulées. Un montant radié inscrit à la ligne 425aa ou 425bb doit provenir du report d'un crédit d'impôt basé sur l'impôt ou la taxe sur le capital à payer et ne doit pas avoir déjà servi à réduire un solde à payer.

Inscrivez à ces lignes un montant radié qui correspond à la partie non utilisée d'un crédit d'impôt d'une année passée. Inscrivez à la case 425ai ou 425bi le code d'impôt spécial associé au montant radié, puis inscrivez à la ligne 425a ou 425b le montant de l'impôt spécial à payer, s'il y a lieu, sur la partie du crédit d'impôt déjà accordée. Vous trouverez dans le tableau 8 ci-après la liste des impôts spéciaux et le code correspondant à chacun d'eux.

Notez que les montants des lignes 425aa et 425bb ne doivent pas être additionnés entre eux ni être additionnés à un montant d'impôt spécial. Nous vous demandons de les inscrire seulement pour indiquer que ce sont des montants qui ne peuvent plus être reportés à une année suivante.

Lignes 425a et 425b Impôt spécial

Une société assujettie à un impôt spécial doit en calculer le montant et verser la somme due au ministre du Revenu.

Si, pour l'année d'imposition visée par la déclaration, la société doit payer un impôt spécial qui figure dans la liste ci-après, inscrivez le code de cet impôt à la case 425ai et son montant à la ligne 425a. Si la société doit payer **deux** impôts spéciaux, inscrivez le code du second impôt à la case 425bi et son montant à la ligne 425b. Si la société doit payer **plus de deux** impôts spéciaux, inscrivez le code de l'un d'entre eux à la case 425ai et son montant à la ligne 425a. Faites ensuite le total de tous les autres impôts spéciaux à payer. Inscrivez ce total à la ligne 425b et le code 99 à la case 425bi.



Vous trouverez dans le tableau 8 ci-après la liste des principaux impôts spéciaux et le code correspondant à chacun d'eux.

TABLEAU 8 Liste des impôts spéciaux par sujets

	Code
Adaptation technologique et transformation numérique	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour services d'adaptation technologique	24
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt relatif aux grands projets de transformation numérique	90
Agriculture	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour intérêts sur un prêt consenti par un vendeur-prêteur et garanti par La Financière agricole du Québec	87
Assurance	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour les cabinets en assurance de dommages	83
Capital versé	
Impôt spécial relatif à une déduction dans le calcul du capital versé	15
Commerce électronique	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques	74
Construction	
Impôt spécial relatif aux crédits d'impôt pour construction ou transformation d'un navire	08
Coopératives	
Impôt spécial pour les coopératives	55
Culture	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour des services de production cinématographique	38
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour l'édition de livres	35
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises	01
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour la production d'enregistrements sonores	29
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour la production de spectacles	30
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour le doublage de films	37
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour production d'événements ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec	80
Design	
Impôt spécial relatif aux crédits d'impôt pour la réalisation d'une activité de design	06
Emploi	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour la création d'emplois dans une région désignée, les régions ressources, la Vallée de l'aluminium, la Gaspésie et certaines régions maritimes ainsi que les secteurs de la biotechnologie marine, de la mariculture et de la transformation des produits de la mer	65
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour les grands projets créateurs d'emplois	67
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt favorisant l'emploi en Gaspésie et dans certaines régions maritimes du Québec	88
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt favorisant le maintien en emploi des travailleurs d'expérience – PME	95
Impôt spécial à l'égard du crédit d'impôt relatif à des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi – PME	98
Environnement	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour production d'éthanol au Québec	66



	Code
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour production d'huile pyrolytique au Québec	94
Formation	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour stage en milieu de travail	05
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour formation dans les secteurs manufacturier, forestier et minier	71
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour formation d'un travailleur à l'emploi d'une PME	92
Innovation technologique et économie du savoir	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour la location ponctuelle d'installations spécialisées – CDB	51
Impôt spécial relatif à la déduction pour une société manufacturière innovante	89
Investissement	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour investissement	73
Impôt spécial relatif à un projet majeur d'investissement	44
Impôt spécial relatif à un grand projet d'investissement	82
Impôt spécial à l'égard du crédit d'impôt relatif à un bâtiment utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation – PME manufacturière	84
Impôt spécial à l'égard du crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information	85
Impôt spécial relatif à la déduction pour les revenus attribuables à des biens admissibles affectés à une réserve libre d'impôt par un armateur admissible	86
Impôt spécial relatif à la déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou constituant du matériel informatique	91
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour investissement et innovation	97
Multimédia	
Impôt spécial relatif aux crédits d'impôt pour les titres multimédias	07
Presse écrite	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour transformation numérique d'une entreprise de la presse d'information écrite	93
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour soutien à la presse d'information écrite	96
Recherche scientifique et développement expérimental (R-D)	
Impôt spécial relatif à divers crédits d'impôt pour la R-D	16
Impôt spécial relatif à la récupération de certains crédits d'impôt pour la R-D	59
Impôt spécial relatif au financement d'un contrat de recherche universitaire	09
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé	70
Ressources naturelles	
Impôt spécial à l'égard du crédit d'impôt relatif aux ressources	49
Impôt spécial concernant la bonification temporaire du crédit d'impôt relatif aux ressources	61
Restauration	
Impôt spécial à l'égard du crédit d'impôt relatif à la déclaration des pourboires	10
Secteur financier	
Impôt spécial à l'égard du crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI	75
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour l'embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers	76
Impôt spécial à l'égard du crédit d'impôt relatif à une nouvelle société de services financiers	77



	Code
Impôt spécial à l'égard du crédit d'impôt relatif aux frais d'émission d'actions – Régime d'épargne-actions (REA II)	81
Secteur forestier	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour la construction de chemins d'accès et de ponts d'intérêt public en milieu forestier	63
Secteur manufacturier	
Impôt spécial à l'égard du crédit d'impôt relatif à la diversification des marchés d'une entreprise manufacturière québécoise	78
Tourisme	
Impôt spécial relatif au crédit d'impôt pour modernisation d'un établissement d'hébergement touristique	79

5.4.3 Capital versé

Ligne 426 Capital versé selon le formulaire CO-1136 ou CO-1140

Le capital versé que vous inscrivez à la ligne 426 est le capital versé calculé pour l'année d'imposition visée par la déclaration. Il sert à déterminer, pour l'année d'imposition suivante, l'admissibilité de la société à certaines mesures d'aide fiscale, à calculer le montant de l'aide à laquelle elle a droit et à toute autre fin prévue par la Loi sur les impôts.

Pour calculer le capital versé d'une société qui n'est pas une banque, une caisse d'épargne et de crédit, une société de prêts ou de fiducie, une société faisant le commerce de valeurs mobilières ni une société d'assurance, remplissez le formulaire *Calcul du capital versé* (CO-1136). Pour plus de renseignements, voyez le *Guide d'aide au calcul du capital versé* (CO-1136.G).

Pour calculer le capital versé d'une banque, d'une caisse d'épargne et de crédit, d'une société de prêts ou de fiducie ou d'une société faisant le commerce de valeurs mobilières, remplissez le formulaire *Calcul du capital versé d'une institution financière* (CO-1140).

Joignez le formulaire CO-1136 ou CO-1140, selon le cas, à la déclaration de revenus de la société.

Ligne 426a Capital versé utilisé dans le calcul de la déduction pour petite entreprise

Le capital versé que vous inscrivez à la ligne 426a est le capital versé qui sert uniquement à calculer la déduction pour petite entreprise (DPE).

SPCC autre qu'une institution financière ou qu'une société d'assurance

Une société privée sous contrôle canadien (SPCC) qui n'est ni une institution financière ni une société d'assurance peut demander la DPE pour son année d'imposition. Il faut pour cela, entre autres, que son capital versé à la fin de l'année d'imposition précédente soit de moins de 15 millions de dollars. S'il s'agit de sa première année d'imposition, son capital versé au début de cette année doit être de moins de 15 millions de dollars.

Remplissez le formulaire *Calcul de l'impôt sur le revenu d'une société* (CO-771) pour déterminer le capital versé pour l'année d'imposition précédente. Ensuite, reportez le montant J de ce formulaire à la ligne 426a de la déclaration. Dans le cas d'une coopérative, ou s'il s'agit de la première année d'imposition de la société, déterminez le capital versé au début de l'année visée dans le formulaire *Capital versé devant servir au calcul de l'impôt de certaines sociétés* (CO-1136.CS). Joignez le formulaire CO-771 et, s'il y a lieu, le formulaire CO-1136.CS à la déclaration de revenus.



SPCC qui est une institution financière ou une société d'assurance

Une SPCC qui est une **institution financière** (banque, caisse d'épargne et de crédit, société de prêts, société de fiducie ou société faisant le commerce de valeurs mobilières) ou une **société d'assurance** peut, elle aussi, demander la DPE pour son année d'imposition. Il faut pour cela que le **double** de son capital versé à la fin de l'année d'imposition précédente soit de moins de 15 millions de dollars. S'il s'agit de la première année d'imposition de la société, il faut que le double du capital versé au début de cette année, calculé dans le formulaire *Capital versé devant être utilisé à d'autres fins que le calcul de la taxe sur le capital* (CO-1140.A), soit de moins de 15 millions de dollars.

Dans le cas d'une **société d'assurance**, pour connaître le montant du capital versé, vous devez calculer le capital versé « théorique » pour l'année d'imposition précédente ou, s'il s'agit de la première année d'imposition de la société, au début de cette année. Cela signifie que vous devez calculer le capital versé comme si la société d'assurance était une institution financière.

Que la société soit une institution financière ou une société d'assurance, remplissez le formulaire CO-771. Ensuite, reportez le montant J de ce formulaire à la ligne 426a de la déclaration. Le montant J est le **double** du capital versé pour l'année d'imposition précédente ou, s'il s'agit de la première année d'imposition de la société, le **double** du capital versé au début de cette année, calculé dans le formulaire CO-1140.A.

Joignez le formulaire CO-771 et, s'il y a lieu, le formulaire CO-1140.A à la déclaration de revenus.

5.4.4 Impôts et taxes à payer

Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance

Ligne 432 Primes pour de l'assurance de personnes ou des RASNA

Une société d'assurance qui exploite une entreprise au Québec doit payer, à titre de taxe sur le capital,

- pour chaque période de 12 mois, une taxe égale à 3 % des primes payables pour de l'assurance de personnes;
- pour chaque année d'imposition, une taxe égale à 3 % des primes taxables pour des régimes d'avantages sociaux non assurés (RASNA).

L'expression *primes payables pour de l'assurance de personnes* désigne les primes qui portent sur la vie, la santé et l'intégrité physique d'un assuré (sauf une prime de réassurance), qui sont **payables** à la société d'assurance ou à son agent et qui se rapportent à des affaires faites au Québec autres que l'exécution d'un contrat de rentes.

L'expression *primes taxables pour des RASNA* désigne les primes **taxables** qui sont versées à la société d'assurance ou à son agent, dans le cadre d'un RASNA, à l'égard d'une personne qui réside au Québec au moment du versement.

1167 et 1173.1

Remplissez la partie 2 du formulaire *Société d'assurance – Calcul des primes payables, des primes taxables et de la taxe sur le capital relative à l'assurance maritime* (CO-1167) pour calculer le montant des primes payables ou des primes taxables à inscrire à la ligne 432 de la déclaration. Joignez ce formulaire à la déclaration de revenus de la société.

Ligne 432a Primes pour de l'assurance de dommages

Une société d'assurance qui exploite une entreprise au Québec doit payer, à titre de taxe sur le capital, pour chaque période de 12 mois, une taxe égale à 3 % de toute prime d'assurance de dommages (sauf une prime de réassurance ou une prime d'assurance maritime) qui est payable à elle ou à son agent et qui se rapporte à des affaires faites au Québec autres que l'exécution d'un contrat de rentes.

Remplissez la partie 3 du formulaire *Société d'assurance – Calcul des primes payables, des primes taxables et de la taxe sur le capital relative à l'assurance maritime* (CO-1167) pour calculer le montant des primes payables à inscrire à la ligne 432a de la déclaration. Joignez ce formulaire à la déclaration de revenus de la société.

1167



Contrat d'assurance conclu avec un assureur non résident

Toute société qui conclut, pour elle-même **ou en tant qu'agent**, un contrat d'assurance portant sur un bien situé au Québec avec une société d'assurance qui ne réside pas au Canada et n'y a pas de bureau doit en aviser le ministre du Revenu du Québec à l'aide du formulaire *Avis au ministre relatif à un assureur non résident* (COZ-1171).

En plus de transmettre au ministre l'information relative au contrat d'assurance, la société doit lui payer la taxe sur le capital des sociétés d'assurance qu'il aurait été en droit de recevoir d'une société d'assurance ayant un bureau ou un lieu d'affaires au Québec et la taxe compensatoire, s'il y a lieu. Pour plus de renseignements à ce sujet, voyez la ligne 436.

Pour obtenir le formulaire COZ-1171, communiquez avec nous en composant le 418 659-4692 pour la région de Québec, le 514 873-4692 pour la région de Montréal ou le 1 800 567-4692 (sans frais).

Ligne 433 Taxe sur l'assurance maritime océanique ou taxe sur l'assurance maritime

Une société qui exploite une entreprise d'assurance maritime océanique au Québec et qui reçoit des primes relativement à cette entreprise doit payer, à titre de taxe sur le capital, pour chaque période de 12 mois, la **moins élevée** des taxes suivantes :

- une taxe égale à 5 % de la proportion de son bénéfice d'exploitation qui provient de son entreprise d'assurance maritime océanique, pour la période où elle exploite cette entreprise au Canada, proportion qui correspond au rapport entre les primes nettes souscrites au Québec et celles souscrites au Canada pendant cette période relativement à cette entreprise;
- une taxe égale à 3 % de toute prime payable qui provient de son entreprise d'assurance maritime océanique et qui se rapporte à des affaires faites au Québec.

1174R3

Une société qui exploite une entreprise d'assurance maritime autre qu'une entreprise d'assurance maritime océanique visée au paragraphe précédent doit payer, à titre de taxe sur le capital, un montant égal à 3 % des primes payables qui se rapportent à des affaires faites au Québec.

Remplissez la partie 4 du formulaire *Société d'assurance – Calcul des primes payables, des primes taxables et de la taxe sur le capital relative à l'assurance maritime* (CO-1167) pour calculer le montant de la taxe sur l'assurance maritime océanique ou sur l'assurance maritime à inscrire à la ligne 433 de la déclaration. Joignez ce formulaire à la déclaration de revenus de la société.

Ligne 434 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance

Inscrivez à la ligne 434 le montant total de la taxe sur le capital que la société d'assurance doit payer ou le montant minimal de la taxe, selon le cas.

Montant minimal de la taxe sur les primes payables

Une société d'assurance doit payer, pour chaque période de 12 mois, à titre de taxe sur le capital sur les primes qui lui sont payables, une somme qui ne doit pas être inférieure à

- 500 \$ dans le cas d'une société d'assurance maritime;
- 200 \$ dans le cas d'une société d'assurance réciproque ou mutuelle;
- 600 \$ dans le cas
 - d'une société d'assurance vie,
 - d'une société d'assurance pratiquant à la fois l'assurance maritime et un autre genre d'assurance, sauf l'assurance vie,
 - de toute autre société d'assurance.

1167, 2^e al.



Notez qu'une société d'assurance qui exploite uniquement un centre financier international (CFI) n'est pas tenue de payer un montant minimal de taxe sur le capital.

1167, 3^e al.

Montant minimal de la taxe sur les primes taxables

Une société d'assurance qui n'est pas une société qui exploite uniquement un CFI doit payer une somme d'au moins 600 \$ pour chaque année d'imposition à titre de taxe sur le capital sur les primes taxables qui lui sont versées.

1173.1, 2^e et 3^e al.

IMPORTANT

Si une société doit payer à la fois le montant minimal de la taxe sur les primes payables pour une période de 12 mois qui se termine dans une année d'imposition et le montant minimal de la taxe sur les primes taxables pour cette année d'imposition, le total des sommes à payer est égal à 600 \$.

1173.3

Ligne 434a Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance vie

Une société d'assurance vie qui exploite une entreprise au Québec doit payer, pour l'année d'imposition, une taxe égale à l'excédent de 1,25 % du capital imposable utilisé au Québec sur le montant de l'impôt sur le revenu que la société doit payer au Québec après soustraction du montant des crédits d'impôt remboursables.

1175.4 et 1175.5

Remplissez le formulaire *Société d'assurance vie – Calcul de la taxe sur le capital* (CO-1175.4) pour calculer le montant à inscrire à la ligne 434a de la déclaration. Joignez ce formulaire à la déclaration de revenus de la société.

Ligne 436 Taxe compensatoire à payer par une institution financière

Une société qui, à un moment quelconque d'une année d'imposition, est une institution financière visée à l'alinéa a du paragraphe 1 de l'article 149 de la Loi sur la taxe d'accise doit payer une taxe compensatoire pour cette année.

L'expression *institution financière* désigne, entre autres,

- une banque;
- une caisse d'épargne et de crédit;
- une société de prêts;
- une société de fiducie;
- une société faisant le commerce de valeurs mobilières;
- une société de placements;
- une société d'assurance.

Le terme *banque* désigne

- une banque, au sens de l'article 2 de la Loi sur les banques, autre qu'une coopérative de crédit fédérale;
- une banque étrangère autorisée.

1 et 1130

L'expression *société de fiducie* désigne une société autorisée par la législation du Canada ou d'une province à offrir des services de fiduciaire.

1130



L'expression *société de prêts* désigne

- une société, autre qu'une société de fiducie, autorisée par la législation du Canada ou d'une province à accepter des dépôts du public;
- une société dont les actifs sont, en totalité ou presque, des actions ou des dettes des sociétés suivantes auxquelles elle est liée :
 - une banque,
 - une caisse d'épargne et de crédit,
 - une société de prêts ou de fiducie,
 - une société faisant le commerce de valeurs mobilières,
 - une société reconnue par le ministre du Revenu et dont la reconnaissance est en vigueur.

1130 et 1143.1

L'expression *société faisant le commerce de valeurs mobilières* désigne une société qui est un courtier en valeurs mobilières inscrit, c'est-à-dire une personne autorisée à négocier des titres, sans restriction sur la nature ou le type de ces titres. Ainsi, elle doit

- soit être inscrite ou être titulaire d'un permis délivré en vertu de la législation d'une province;
- soit être inscrite ou être titulaire d'un permis délivré par une autorité compétente autre que celle d'une province, et avoir obtenu de l'Autorité des marchés financiers, d'une commission des valeurs mobilières ou d'un organisme semblable une dispense d'inscription en vertu de la législation d'une province.

1 et 1130

L'expression *société d'assurance* désigne

- un assureur au sens de la Loi sur les assurances;
- une personne, une fiducie, une association ou un groupe de personnes qui administre un régime d'avantages sociaux non assurés ou qui verse une somme dans un fonds d'un tel régime.

1166

L'expression *caisse d'épargne et de crédit* désigne une société, une association ou une fédération constituée, organisée ou enregistrée comme une caisse d'épargne et de crédit, comme une coopérative de services financiers ou comme une association coopérative de crédit. Ses revenus doivent notamment provenir, en totalité ou presque,

- de prêts consentis à ses membres ou de l'encaissement de leurs chèques;
- de certaines dettes obligataires;
- de titres du gouvernement;
- de dépôts garantis;
- de frais, d'honoraires ou de droits perçus directement ou indirectement auprès de ses membres;
- de prêts consentis à une association coopérative de crédit dont la caisse est membre ou de dépôts faits à une telle association.

797

L'expression *ordre professionnel* désigne un ordre professionnel qui répond à la définition de l'article 1 du Code des professions et dont le nom figure à l'annexe I de ce code ou qui est constitué en vertu de ce code.

1159.1

Le calcul de la taxe compensatoire varie selon le type d'institution financière.



Taxe compensatoire d'une société, autre qu'un ordre professionnel, qui n'est pas exclusivement une société d'assurance

Une banque, une société de prêts, une société de fiducie, une société faisant le commerce de valeurs mobilières ou une caisse d'épargne et de crédit doit payer une taxe compensatoire sur les salaires versés dans l'année ou au cours des parties de l'année où elle était une institution financière.

Une société qui est considérée comme une institution financière en vertu du choix qu'elle a fait ou qu'elle est réputée avoir fait conjointement avec une entité visée au paragraphe précédent, ou encore avec une société d'assurance ou un ordre professionnel, doit également payer la taxe compensatoire.

TABLEAU 9 Taux de la taxe compensatoire d'une société, autre qu'un ordre professionnel, qui n'est pas exclusivement une société d'assurance

	Taux de la taxe compensatoire			
	Société de prêts indépendante, société de fiducie indépendante ou société indépendante faisant le commerce de valeurs mobilières	Banque, autre société de prêts, autre société de fiducie ou autre société faisant le commerce de valeurs mobilières	Caisse d'épargne et de crédit	Société considérée comme une institution financière
Salaires versés avant le 1 ^{er} avril 2018	4,48 %	4,48 %	3,52 %	1,44 %
Salaires versés après le 31 mars 2018 mais avant le 1 ^{er} avril 2019	4,29 %	4,29 %	3,39 %	1,37 %
Salaires versés après le 31 mars 2019 mais avant le 1 ^{er} avril 2020	4,22 %	4,22 %	3,3 %	1,34 %
Salaires versés après le 31 mars 2020 mais avant le 1 ^{er} avril 2022	1,32 %	4,14 %	3,26 %	1,32 %
Salaires versés après le 31 mars 2022 mais avant le 1 ^{er} avril 2024	0,9 %	2,8 %	2,2 %	0,9 %

L'expression *société de prêts indépendante* désigne, pour une année d'imposition, une société de prêts qui, dans cette année, n'est pas associée à une banque, à une caisse d'épargne et de crédit ni à une société d'assurance.

L'expression *société de fiducie indépendante* désigne, pour une année d'imposition, une société de fiducie qui, dans cette année, n'est pas associée à une banque, à une caisse d'épargne et de crédit ni à une société d'assurance.

L'expression *société indépendante faisant le commerce de valeurs mobilières* désigne, pour une année d'imposition, une société faisant le commerce de valeurs mobilières qui, dans cette année, n'est pas associée à une banque, à une caisse d'épargne et de crédit ni à une société d'assurance.

La taxe compensatoire à payer sur les salaires versés par une société pour une période qui précède le 1^{er} avril 2018 correspond au taux applicable, déterminé à l'aide du tableau 9, multiplié par le montant des salaires versés pour cette période.

La taxe compensatoire à payer sur les salaires versés par une société pour une période qui est postérieure au 31 mars 2018 mais qui précède le 1^{er} avril 2024 varie, selon que la société a été ou non une institution financière tout au long de l'année d'imposition au cours de laquelle ces salaires ont été versés.



Si la société n'a **pas** été une institution financière tout au long de l'année d'imposition, la taxe compensatoire à payer correspond au taux applicable, déterminé à l'aide du tableau 9, multiplié par le montant des salaires que la société a versés pour cette période, pendant qu'elle était une institution financière.

Si la société a été une institution financière tout au long de l'année d'imposition, la taxe compensatoire à payer pour cette période correspond au taux applicable, déterminé à l'aide du tableau 9, multiplié par le **moins élevé** des montants suivants :

- les salaires qu'elle a versés pour cette période;
- le montant maximal des salaires assujettis à la taxe compensatoire, déterminé à l'aide du tableau 10.

TABLEAU 10 Montant maximal des salaires assujettis à la taxe compensatoire

	Montant maximal des salaires assujettis à la taxe			
	Société de prêts indépendante, société de fiducie indépendante ou société indépendante faisant le commerce de valeurs mobilières	Banque, autre société de prêts, autre société de fiducie ou autre société faisant le commerce de valeurs mobilières	Caisse d'épargne et de crédit	Société considérée comme une institution financière
Salaires versés après le 31 mars 2018 mais avant le 1 ^{er} avril 2019	1,1 milliard de dollars	1,1 milliard de dollars	550 millions de dollars	275 millions de dollars
Salaires versés après le 31 mars 2019 mais avant le 1 ^{er} avril 2020	1,1 milliard de dollars			
Salaires versés après le 31 mars 2020 mais avant le 1 ^{er} avril 2022	275 millions de dollars			
Salaires versés après le 31 mars 2022 mais avant le 1 ^{er} avril 2024	275 millions de dollars			

Le montant maximal des salaires assujettis à la taxe compensatoire, pour une année d'imposition qui comprend le 1^{er} avril 2018 ou le 31 mars 2024, doit être multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition qui suivent le 31 mars 2018 ou qui précèdent le 31 mars 2024, selon le cas, et 365.

Si la société est une société de prêts indépendante, une société de fiducie indépendante ou une société indépendante faisant le commerce de valeurs mobilières et que son année d'imposition comprend le 1^{er} avril 2020, le montant maximal des salaires assujettis à la taxe compensatoire doit être multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition qui précèdent le 1^{er} avril 2020 ou qui suivent le 31 mars 2020, selon le cas, et 365. Une banque, une société de prêts, une société de fiducie, une société faisant le commerce de valeurs mobilières ou une caisse d'épargne et de crédit qui est également une société d'assurance doit payer, en plus de la taxe compensatoire sur les salaires versés, une taxe compensatoire sur les primes d'assurance. Voyez ci-après la partie concernant les sociétés d'assurance.



Société d'assurance

Une société d'assurance doit payer une taxe compensatoire sur

- toute prime payable sur laquelle une taxe doit être payée dans l'année;
- toute prime taxable sur laquelle une taxe doit être payée dans l'année en vertu des articles 1173.1 et 1173.2 de la Loi sur les impôts.

Le taux de la taxe compensatoire sur les primes payables et les primes taxables est égal au total des taux suivants :

- 0,48 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui précèdent le 1^{er} avril 2022 et pendant lesquels elle est une institution financière, et le nombre total de jours de son année d'imposition pendant lesquels elle est une institution financière;
- 0,30 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui suivent le 31 mars 2022 et précèdent le 1^{er} avril 2024, et pendant lesquels elle est une institution financière, et le nombre total de jours de son année d'imposition pendant lesquels elle est une institution financière.

Si la société d'assurance n'a pas été une institution financière durant toute l'année d'imposition, le montant de la taxe à payer doit être multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition où elle était une institution financière et le nombre de jours de cette année d'imposition.

Ordre professionnel

Un ordre professionnel doit payer une taxe compensatoire sur les primes, les frais d'administration, les contributions dans le cadre d'un régime collectif ou d'un fonds d'assurance de la responsabilité professionnelle et tous les autres frais inhérents au fonctionnement d'un tel régime. Le taux de cette taxe est égal au total des taux suivants :

- 0,48 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui précèdent le 1^{er} avril 2022 et pendant lesquels elle est une institution financière, et le nombre total de jours de son année d'imposition pendant lesquels elle est une institution financière;
- 0,30 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui suivent le 31 mars 2022 et précèdent le 1^{er} avril 2024, et pendant lesquels elle est une institution financière, et le nombre total de jours de son année d'imposition pendant lesquels elle est une institution financière.

Si la société est une institution financière qui doit payer la taxe compensatoire, remplissez le formulaire *Calcul de la taxe compensatoire des institutions financières* (CO-1159.2) et joignez-le à sa déclaration.

Contrat d'assurance conclu avec un assureur non résident

Toute société qui conclut, pour elle-même **ou en tant qu'agent**, un contrat d'assurance portant sur un bien situé au Québec avec une société d'assurance qui ne réside pas au Canada et n'y a pas de bureau doit en aviser le ministre du Revenu du Québec à l'aide du formulaire *Avis au ministre relatif à un assureur non résident* (COZ-1171).

Si cette société est également une institution financière au sens de l'alinéa *a* du paragraphe 1 de l'article 149 de la Loi sur la taxe d'accise (loi du Canada) au moment de la conclusion du contrat avec la société d'assurance, elle doit payer une taxe compensatoire sur la prime d'assurance relative à ce contrat **en plus** de la taxe sur le capital des sociétés d'assurance.

Le taux de la taxe compensatoire sur les primes payables est égal au total des taux suivants :

- 0,48 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui précèdent le 1^{er} avril 2022 et pendant lesquels elle est une institution financière, et le nombre total de jours de son année d'imposition pendant lesquels elle est une institution financière;
- 0,30 % multiplié par le rapport entre le nombre de jours de l'année d'imposition de la société qui suivent le 31 mars 2022 et précèdent le 1^{er} avril 2024, et pendant lesquels elle est une institution financière, et le nombre total de jours de son année d'imposition pendant lesquels elle est une institution financière.

Pour plus de renseignements sur la taxe sur le capital des sociétés d'assurance, voyez la ligne 432a.



5.5 Solde à payer ou remboursement (lignes 440 à 492)

Ligne 440 Versements effectués

Si la société a fait des versements d'impôt, de taxe sur le capital ou de taxe compensatoire, remplissez le formulaire *Versements effectués et solde payé par une société* (CO-1027.VE) et joignez-le à la déclaration. Ensuite, reportez à la ligne 440 de la déclaration le total des versements effectués et du solde payé calculés dans ce formulaire. Si la société n'a aucun montant à reporter, inscrivez 0.

IMPORTANT

La ligne 440 doit obligatoirement être remplie si la société a effectué des versements. Si la ligne n'est pas remplie, le traitement de la déclaration pourrait être retardé.

Lignes 440p à 440y Crédits divers

Délai pour demander un crédit d'impôt

Généralement, une société doit demander un crédit d'impôt dans les 12 mois qui suivent la date limite de production de sa déclaration de revenus pour l'année en remplissant un formulaire prescrit afin de fournir les renseignements demandés.

Une **société qui effectue une demande de crédit d'impôt pour laquelle elle doit avoir reçu un document d'un organisme sectoriel** autre que Revenu Québec doit présenter cette demande au plus tard à la dernière des dates suivantes :

- la date qui suit de douze mois la date limite de production de la déclaration pour cette année d'imposition;
- la date qui suit de trois mois la date de délivrance du document nécessaire à l'obtention du crédit d'impôt.

La demande de crédit d'impôt sera acceptée et traitée si le formulaire prescrit nous est transmis dans le délai de douze mois ou de trois mois, selon le cas, et que le document nécessaire à l'obtention du crédit d'impôt a été dûment obtenu de l'organisme sectoriel, et ce, même si la copie de ce document nous est transmise après le délai applicable. Toutefois, nous traiterons la demande uniquement lorsque nous recevrons la copie de ce document.

Pour plus de renseignements à ce sujet, communiquez avec nous.

REMARQUE

Cette règle s'applique également à une société qui demande la déduction relative au crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques ou la déduction à l'égard du crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI.

Dans certaines circonstances, une société qui demande, pour une dépense qu'elle a engagée, un crédit d'impôt pour une année d'imposition donnée en produisant un formulaire prescrit dans le délai de douze mois ou de trois mois, selon le cas, peut demander, pour cette année et pour cette dépense, un autre crédit d'impôt après ce délai. Pour ce faire, elle doit remplir le formulaire prescrit pour cet autre crédit d'impôt qui remplacera le crédit d'impôt demandé initialement. Toutefois, elle devra le faire dans les délais prévus par ailleurs pour déterminer à nouveau ce crédit d'impôt.

Règles relatives à l'admissibilité d'une société à un crédit d'impôt

Pour déterminer si une société est admissible à un crédit d'impôt, plusieurs règles doivent être prises en compte, notamment celles liées au contrôle de la société, au lien de dépendance entre personnes, aux sociétés associées ou aux sociétés exonérées d'impôt.

Les attributs de toute société de personnes dont la société est membre ou de toute fiducie dont elle est le bénéficiaire seront réputés ceux d'une société et seront pris en compte dans l'application des règles d'admissibilité à un crédit d'impôt.



D'autres règles visent de façon plus restreinte certaines caractéristiques, comme la modulation de l'aide fiscale destinée aux sociétés.

Ainsi, une société peut bénéficier d'un crédit d'impôt en tant que membre d'une société de personnes seulement dans le cas où la société de personnes serait admissible si elle était une société.

Avantage conféré à un employé

Plusieurs crédits d'impôt sont calculés en fonction de dépenses de main-d'œuvre, plus particulièrement en fonction des salaires que la société (ou une société de personnes dont elle est membre) verse à des employés qui réalisent des activités admissibles à un crédit d'impôt.

La valeur d'un avantage imposable est prise en compte dans le calcul du traitement ou du salaire d'un employé, pour l'application d'un crédit d'impôt, uniquement si la société a payé en numéraire une somme correspondant à la valeur de cet avantage.

Cette règle ne s'applique pas aux crédits d'impôt à l'égard desquels il existe déjà une restriction relative aux avantages conférés à un employé.

Documents à produire

Lorsque vous transmettez par Internet ou par la poste la déclaration de revenus d'une société qui demande un crédit d'impôt, vous devez aussi nous transmettre une copie des attestations, des certificats et de tout autre document qui appuient la demande. Si vous utilisez la poste, vous devez nous transmettre une copie de ces documents le plus tôt possible et indiquer sur chaque copie le nom de la société, ses numéros d'identification et de dossier ainsi que la date de clôture de son exercice financier. En l'absence de ces documents, nous ne pourrions pas donner suite à la demande de crédit d'impôt lors du traitement de la déclaration de revenus. Pour savoir quels sont les documents requis pour chacun des crédits d'impôt, consultez notre site Internet.

Acomptes provisionnels

Si la société était admissible à un crédit d'impôt au cours de l'année d'imposition et que vous prévoyez en faire la demande à la fin de cette année, vous pouvez, à certaines conditions, diminuer le montant des acomptes provisionnels qu'elle devait payer au cours de cette année grâce à ce crédit d'impôt.

Ordre dans lequel la réduction des acomptes provisionnels s'applique

Vous pouvez utiliser les crédits d'impôt remboursables auxquels la société a droit pour une année d'imposition afin de diminuer le montant des acomptes provisionnels que la société devait payer pour cette année, mais vous devez le faire en respectant l'ordre chronologique dans lequel ceux-ci devaient être payés. Autrement dit, les crédits d'impôt remboursables auxquels la société a droit pour une année d'imposition doivent servir à diminuer les premiers acomptes provisionnels pour cette année : il ne faut donc pas tenir compte du mois de l'année d'imposition au cours duquel les dépenses qui donnent droit aux crédits d'impôt sont engagées. Cela signifie aussi que, s'il y a un excédent des crédits d'impôt sur les acomptes provisionnels, l'excédent sera utilisé pour payer le solde qui doit être versé à la date d'échéance du solde. Par conséquent, il n'est pas nécessaire de ventiler les dépenses mensuellement pour bénéficier d'une réduction des acomptes provisionnels.

Imposition des crédits d'impôt

Tous les crédits d'impôt qu'une société reçoit sont imposables, à l'exception des crédits d'impôt suivants :

- le crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie pour l'environnement;
- le crédit d'impôt pour propriétaire de taxi;
- le crédit d'impôt pour production de biodiesel au Québec.



Crédits d'impôt dont la base de calcul est l'accroissement de la masse salariale

L'accroissement de la masse salariale s'obtient en comparant la masse salariale de l'année civile visée à celle de l'année civile de référence. Cette année civile de référence est fixe.

Une société qui maintient l'augmentation de sa masse salariale pour une année civile qui se termine dans une année d'imposition donnée peut réduire ses versements d'acomptes provisionnels grâce à un crédit d'impôt dont la base de calcul est l'accroissement de la masse salariale, jusqu'à concurrence du **moins élevé** des montants suivants :

- le crédit d'impôt qu'elle a demandé pour l'année d'imposition précédente;
- le crédit d'impôt qu'elle demande pour l'année d'imposition donnée.

Une société qui, pour une année d'imposition donnée, souhaite bénéficier d'une réduction de ses acomptes provisionnels grâce à un crédit d'impôt doit avoir déjà demandé ce même crédit d'impôt pour **au moins** une année d'imposition passée, sauf dans le cas du crédit d'impôt pour la création d'emplois en Gaspésie et dans certaines régions maritimes du Québec – biotechnologie marine, mariculture et transformation des produits de la mer.

REMARQUE

Vous devez faire les calculs séparément pour chacun des crédits d'impôt remboursables. Par conséquent, vous devez utiliser les montants qui se rapportent exclusivement à un crédit d'impôt pour calculer la réduction des versements permise relativement à ce crédit d'impôt.

TABLEAU 11 Tableau synthèse des crédits d'impôt

Les crédits d'impôt ont été regroupés par sujets dans le tableau ci-dessous. Vous trouverez par la suite une description de chacun d'eux ainsi que des explications sur la façon de les demander.

Titre	Numéro de formulaire	Code du crédit d'impôt	Articles de loi (crédit d'impôt)	Remboursable	Reportable (n° de ligne)	Code de l'impôt spécial	Articles de loi (impôt spécial)
Adaptation technologique et transformation numérique							
Crédit d'impôt pour services d'adaptation technologique	CO-1029.8.21.22	35	1029.8.21.17 à 1029.8.21.30	•		24	1129.0.11 à 1129.0.15
Crédit d'impôt relatif aux grands projets de transformation numérique	CO-1029.8.36.PT	102	1029.8.36.0.3.84 à 1029.8.36.0.3.87	•		90	1129.4.3.40 à 1129.4.3.44
Agriculture							
Crédit d'impôt pour intérêts sur un prêt consenti par un vendeur-prêteur et garanti par La Financière agricole du Québec	TP-1029.8.36.VP	100	1029.8.36.53.20.1 à 1029.8.36.53.20.9	•		87	1129.45.0.6. à 1129.45.0.10
Commerce électronique							
Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques	CO-1029.8.36.DA	86	1029.8.36.0.3.79 à 1029.8.36.0.3.83	•		74	1129.4.3.36 à 1129.4.3.39



Titre	Numéro de formulaire	Code du crédit d'impôt	Articles de loi (crédit d'impôt)	Remboursable	Reportable (n° de ligne)	Code de l'impôt spécial	Articles de loi (impôt spécial)
Construction							
Crédit d'impôt pour construction d'un navire	CO-1029.8.36.55	14	1029.8.36.54 à 1029.8.36.58	•		08	1129.45.1 à 1129.45.3
Crédit d'impôt pour transformation d'un navire	CO-1029.8.36.55	15	1029.8.36.54 à 1029.8.36.58	•		08	1129.45.1 à 1129.45.3
Culture							
Crédit d'impôt pour des services de production cinématographique	CO-1029.8.36.SP	29	1029.8.36.0.0.4 à 1029.8.36.0.0.5.1	•		38	1129.4.0.5 à 1129.4.0.8
Crédit d'impôt pour l'édition de livres	CO-1029.8.36.EL	48	1029.8.36.0.0.13 et 1029.8.36.0.0.14	•		35	1129.4.0.17 à 1129.4.0.20
Crédit d'impôt pour la production d'enregistrements sonores	CO-1029.8.36.ES	42	1029.8.36.0.0.7 et 1029.8.36.0.0.8	•		29	1129.4.0.9 à 1129.4.0.12
Crédit d'impôt pour la production de spectacles	CO-1029.8.36.SM	43	1029.8.36.0.0.10 et 1029.8.36.0.0.11	•		30	1129.4.0.13 à 1129.4.0.16
Crédit d'impôt pour le doublage de films	CO-1029.8.36.DF	24	1029.8.36.0.0.1 et 1029.8.36.0.0.2	•		37	1129.4.0.1 à 1129.4.0.4
Crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises	CO-1029.8.35	11	1029.8.34 à 1029.8.36	•		01	1129.1 à 1129.4
Crédit d'impôt pour production d'événements ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec	CO-1029.8.36.XM	95	1029.8.36.0.0.12.1 et 1029.8.36.0.0.12.2	•		80	1129.4.0.16.1 à 1129.4.0.16.4
Design							
Crédit d'impôt pour la réalisation d'une activité de design à l'externe	CO-1029.8.36.5	10	1029.8.36.4 à 1029.8.36.26	•		06	1129.42 à 1129.45
Crédit d'impôt pour la réalisation d'une activité de design à l'interne	CO-1029.8.36.7	17	1029.8.36.4 à 1029.8.36.26	•		06	1129.42 à 1129.45
Emploi							
Crédit d'impôt favorisant l'emploi en Gaspésie et dans certaines régions maritimes du Québec	CO-1029.8.36.GP	101	1029.8.36.72.82.13 à 1029.8.36.72.82.26	•		88	1129.45.3.30.6 à 1129.45.3.30.10
Crédit d'impôt favorisant le maintien en emploi des travailleurs d'expérience – PME	CO-1029.8.33.TE	107	1029.8.36.59.49 à 1029.8.36.59.57	•		95	1129.45.3.5.16 à 1129.45.3.5.20
Crédit d'impôt relatif à des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi – PME	CO-1029.8.33.CS	110	–	•		98	–



Titre	Numéro de formulaire	Code du crédit d'impôt	Articles de loi (crédit d'impôt)	Remboursable	Reportable (n° de ligne)	Code de l'impôt spécial	Articles de loi (impôt spécial)
Environnement							
Crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie pour l'environnement	CO-1029.8.36.53	23	1029.8.36.52 et 1029.8.36.53	•		–	1129.51 à 1129.54
Crédit d'impôt pour production d'éthanol au Québec	CO-1029.8.36.0L	74	1029.8.36.0.94 à 1029.8.36.0.102	•		66	1129.45.3.36 à 1129.45.3.39
Crédit d'impôt pour production d'éthanol cellulosique au Québec	CO-1029.8.36.0C	90	1029.8.36.0.103 à 1029.8.36.0.106	•		–	–
Crédit d'impôt pour production de biodiesel au Québec	CO- 1029.8.36.0B	103	1029.8.36.0.106.1 à 1029.8.36.0.106.6	•		66	1129.45.3.39.1 à 1129.45.3.39.4
Crédit d'impôt pour production d'huile pyrolytique au Québec	CO-1029.8.36.HP	106	1029.8.36.0.106.7 à 1029.8.36.0.106.14	•		94	1129.45.3.39.5 à 1129.45.3.39.8
Formation							
Crédit d'impôt pour stage en milieu de travail – Étudiant inscrit à temps plein dans un établissement d'enseignement reconnu	CO-1029.8.33.6	09	1029.8.33.2 à 1029.8.33.10	•		05	1129.38 à 1129.41
Crédit d'impôt pour stage en milieu de travail – Apprenti inscrit au Programme d'apprentissage en milieu de travail (PAMT)	CO-1029.8.33.6	68	1029.8.33.2 à 1029.8.33.10	•		05	1129.38 à 1129.41
Crédit d'impôt pour formation d'un travailleur à l'emploi d'une PME	CO-1029.8.36.FO	104	1029.8.33.11.21 à 1029.8.33.11.29	•		92	1129.41.0.11 à 1129.41.0.15
Investissement							
Crédit d'impôt pour investissement	CO-1029.8.36.IN	85	1029.8.36.166.40 à 1029.8.36.166.60	•	440p à 440y	73	1129.45.41.12 à 1129.45.41.18
Crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information	CO-1029.8.36.TI	99	1029.8.36.166.60.19 à 1029.8.36.166.60.35	•		85	1129.45.41.18.8 à 1129.45.41.18.12
Crédit d'impôt pour investissement et innovation	CO-1029.8.36.II	109	–	•		97	–
Multimédia							
Crédit d'impôt pour une société spécialisée dans la production de titres multimédias	CO-1029.8.36.PM	12	1029.8.36.0.3.18 à 1029.8.36.0.3.26	•		07	1129.4.3.9 à 1129.4.3.12
Crédit d'impôt pour des titres multimédias	CO-1029.8.36.TM	12	1029.8.36.0.3.8 à 1029.8.36.0.3.17	•		07	1129.4.1 à 1129.4.3.8



Titre	Numéro de formulaire	Code du crédit d'impôt	Articles de loi (crédit d'impôt)	Remboursable	Reportable (n° de ligne)	Code de l'impôt spécial	Articles de loi (impôt spécial)
Presse écrite							
Crédit d'impôt pour transformation numérique d'une entreprise de la presse d'information écrite	CO-1029.8.36.PR	105	1029.8.36.0.3.88 à 1029.8.36.0.3.108	•		93	1129.4.3.45 à 1129.4.3.51
Crédit d'impôt pour soutien à la presse d'information écrite	CO-1029.8.36.PS	108	–	•		96	–
Recherche scientifique et développement expérimental (R-D)							
Crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D	RD-1029.7	02	1029.6.1 à 1029.8.0.0.2	•		16 ou 59	1129.0.1 à 1129.0.10.10 ou 1129.0.10.2 et 1129.0.10.3
Crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche	RD-1029.8.6	03	1029.8.1 à 1029.8.7	•		09 ou 16	1129.56 ou 1129.0.1 à 1129.0.10.10
Crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé	RD-1029.8.16.1	79	1029.8.16.1.1 à 1029.8.16.1.9	•		70 ou 59	1129.0.1 à 1129.0.10.10 ou 1129.0.10.4 et 1129.0.10.5
Crédit d'impôt relatif aux cotisations et aux droits versés à un consortium de recherche	RD-1029.8.9.03	16	1029.8.9.0.2 à 1029.8.9.0.4	•		16	1129.0.1 à 1129.0.10.10
Ressources naturelles							
Crédit d'impôt relatif aux ressources	CO-1029.8.36.EM	58	1029.8.36.167 à 1029.8.36.178	•		49	1129.45.42 à 1129.45.45
Remboursement de taxes foncières pour les producteurs forestiers	FM-220.3	07	220.3 (LFM)	•		–	–
Restauration							
Crédit d'impôt relatif à la déclaration des pourboires	CO-1029.8.33.13	19	1029.8.33.12 à 1029.8.33.19	•		10	1129.41.1 à 1129.41.5



Titre	Numéro de formulaire	Code du crédit d'impôt	Articles de loi (crédit d'impôt)	Remboursable	Reportable (n° de ligne)	Code de l'impôt spécial	Articles de loi (impôt spécial)
Secteur financier							
Crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI	CO-1029.8.36.CI	89	1029.8.36.166.61 à 1029.8.36.166.64	•		75	1129.45.41.19 à 1129.45.41.22
Crédit d'impôt pour l'embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers	CO-1029.8.36.SE	91	1029.8.36.166.65 à 1029.8.36.166.68	•		76	1129.45.41.23 à 1129.45.41.26
Crédit d'impôt relatif à une nouvelle société de services financiers	CO-1029.8.36.SF	92	1029.8.36.166.69 à 1029.8.36.166.79	•		77	1129.45.41.27 à 1129.45.41.30
Transport							
Crédit d'impôt pour propriétaire de taxi	TP-1029.9	06	1029.9 à 1029.9.4	•		–	–

Description des crédits d'impôt

Les lignes 440p à 440y servent à inscrire les montants des crédits d'impôt. Pour chaque crédit d'impôt demandé, inscrivez son nom à l'endroit prévu à cette fin, puis le code qui lui est attribué dans la case appropriée.

Code 02 Crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D

Une société qui exploite une entreprise au Canada et qui effectue ou fait effectuer pour son compte des travaux de recherche scientifique et de développement expérimental (R-D) au Québec peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt relativement aux salaires de R-D admissibles et à certaines contreparties qu'elle a versés à des tiers pour la réalisation de travaux de R-D, et ce, pour l'année d'imposition au cours de laquelle ces travaux de R-D ont été effectués.

Notez que les sociétés suivantes n'ont pas droit au crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D :

- une société qui est exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ou une filiale entièrement contrôlée par une telle société;
- une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une entité de recherche prescrite, ou qui l'a été au cours des 24 mois qui précèdent la date où un contrat relatif à la R-D a été conclu, ou une société liée à une telle société contrôlée.

L'expression *entité de recherche prescrite* désigne l'une ou l'autre des entités et des personnes visées ci-dessous, ou une combinaison de ces entités ou de ces personnes :

- une entité universitaire admissible;
- un centre de recherche public admissible;
- un consortium de recherche admissible;
- une fiducie dont l'un des bénéficiaires du capital ou du revenu est une entité universitaire admissible, un centre de recherche public admissible ou un consortium de recherche admissible;
- une société qui exploite une entreprise de services personnels.



Ce crédit d'impôt est calculé sur les montants suivants, selon le cas :

- les salaires que la société a versés à ses employés d'un établissement situé au Québec, pour des travaux de R-D effectués dans l'année;
- la partie de la contrepartie qu'elle a versée, dans le cadre d'un contrat qui a pour objet la R-D ou qui y est relatif, à un sous-traitant avec qui elle a un lien de dépendance au moment de la conclusion du contrat, pour des travaux de R-D effectués pour son compte dans l'année, et qui correspond aux salaires versés aux employés d'un établissement de ce sous-traitant situé au Québec;
- la partie de la contrepartie qu'elle a versée, dans le cadre d'un contrat qui a pour objet la R-D ou qui y est relatif, à un sous-traitant avec qui elle a un lien de dépendance au moment de la conclusion du contrat, que ce sous-traitant a versée à nouveau, dans le cadre d'un autre contrat, à un autre sous-traitant avec qui elle a un lien de dépendance au moment de la conclusion du contrat, pour des travaux effectués pour son compte dans l'année, et que l'on peut attribuer aux salaires versés aux employés d'un établissement de cet autre sous-traitant situé au Québec;
- la moitié de la contrepartie qu'elle a versée, dans le cadre d'un contrat qui a pour objet la R-D ou qui y est relatif, à un sous-traitant avec qui elle n'a aucun lien de dépendance au moment de la conclusion du contrat, pour des travaux de R-D effectués pour son compte dans l'année par les employés d'un établissement de ce sous-traitant situé au Québec;
- la moitié de la partie de la contrepartie qu'elle a versée, dans le cadre d'un contrat qui a pour objet la R-D ou qui y est relatif, à un sous-traitant avec qui elle a un lien de dépendance au moment de la conclusion du contrat, et que ce sous-traitant a versée à nouveau, dans le cadre d'un autre contrat, à un autre sous-traitant avec qui elle n'a aucun lien de dépendance au moment de la conclusion du contrat, pour des travaux de R-D ou des travaux relatifs à un projet de R-D effectués pour son compte dans l'année par les employés d'un établissement de cet autre sous-traitant situé au Québec.

Le terme *sous-traitant* désigne non seulement les personnes et les sociétés de personnes qui réalisent directement des travaux de R-D pour le compte de la société, mais également celles qui réalisent des travaux appuyant la recherche effectuée par la société.

1029.7

Montant des dépenses réductibles

Une société doit soustraire un montant appelé *montant des dépenses réductibles* des salaires ou des contreparties qu'elle a versés relativement à des travaux de R-D.

Le montant des dépenses réductibles est égal au **moins élevé** des montants suivants :

- le montant du seuil d'exclusion applicable;
- le total des dépenses réductibles engagées par la société pour l'année d'imposition.

L'expression *dépenses réductibles* désigne, pour une année d'imposition, l'ensemble des dépenses qui ont été engagées dans cette année et qui constituent

- des salaires ou des contreparties, pour l'application du crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D;
- des dépenses admissibles, pour l'application du crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche;
- des dépenses admissibles, pour l'application du crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé;
- des cotisations admissibles, pour l'application du crédit d'impôt relatif aux cotisations et aux droits versés à un consortium de recherche.

Le montant du seuil d'exclusion pour une année d'imposition est généralement de 50 000 \$. Il augmente de façon linéaire si l'actif total de la société pour l'année d'imposition précédente (sans tenir compte de l'actif des sociétés associées) se situe entre 50 et 75 millions de dollars. Il est de 225 000 \$ si l'actif total de la société pour l'année d'imposition précédente est de 75 millions de dollars ou plus.



Si le total des dépenses réductibles de la société est supérieur au montant du seuil d'exclusion, la partie du montant du seuil d'exclusion qui doit être prise en compte dans le calcul du crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D est le résultat du calcul suivant :

$$\text{Montant du seuil d'exclusion} \times \frac{\text{Dépenses réductibles liées au crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D}}{\text{Total des dépenses réductibles}}$$

Le montant des dépenses réductibles d'une société, pour une année d'imposition, doit d'abord réduire ses dépenses qui donnent droit à un taux majoré du crédit d'impôt.

Taux du crédit d'impôt

Le taux de base de ce crédit d'impôt est de 14 %. Ce taux peut être majoré pour atteindre 30 % si la société n'est pas contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une ou plusieurs personnes ne résidant pas au Canada et que son actif total pour l'année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés associées, est de 50 millions de dollars ou moins. Si l'actif total de la société se situe entre 50 et 75 millions de dollars, le taux de 30 % est réduit de façon linéaire. Le taux majoré s'applique à des dépenses limitées à 3 millions de dollars.

Notez que les salaires et les dépenses doivent être payés au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, vous devez remplir les formulaires *Déduction des dépenses engagées pour la recherche scientifique et le développement expérimental* (RD-222) et *Crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D* (RD-1029.7). Joignez ces deux formulaires à la déclaration de revenus de la société. Par la suite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (02) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des salaires versés par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire RD-1029.7. Si la société a reçu un relevé 15 pour l'année, utilisez les montants inscrits aux cases 70, 71 et 74 de ce relevé pour calculer le crédit d'impôt auquel elle a droit.

Sociétés associées

Si, à la fin de l'année civile se terminant dans l'année d'imposition, la société était associée à d'autres sociétés admissibles au crédit d'impôt, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition de la limite de dépenses de 3 millions de dollars relative au taux majoré du crédit d'impôt et remplir le formulaire *Entente concernant la limite de dépenses entre sociétés associées* (RD-1029.7.8).

Code 03 Crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche

Une société qui exploite une entreprise au Canada et qui a soit conclu un contrat de recherche universitaire avec une entité universitaire admissible, soit conclu un contrat de recherche admissible avec un centre de recherche public admissible ou un consortium de recherche admissible, peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour la totalité ou une partie d'une dépense admissible liée à la recherche scientifique et au développement expérimental (R-D) qu'elle a engagée dans l'année d'imposition et dans le cadre de ce contrat.



Notez que les sociétés suivantes n'ont pas droit au crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche :

- une société qui est exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ou une filiale entièrement contrôlée par une telle société;
- une société qui, au cours des 24 mois qui précèdent la date où un contrat de recherche universitaire ou un contrat de recherche admissible a été conclu, est contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une entité de recherche prescrite, ou une société liée à une telle société contrôlée.

L'expression *entité de recherche prescrite* est définie aux lignes 440p à 440y, sous le code 02.

REMARQUE

Le ministère des Finances reconnaît les entités de recherche universitaires. Le ministère de l'Économie et de l'Innovation reconnaît les consortiums de recherche admissibles et les centres de recherche publics admissibles qui n'ont pas déjà été reconnus à titre de centre collégial de transfert de technologie par le ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur.

Montant des dépenses réductibles

Pour une année d'imposition qui débute avant le 11 mars 2020, une société doit soustraire un montant appelé *montant des dépenses réductibles* des dépenses admissibles qu'elle a engagées relativement à des travaux de R-D effectués avant cette date.

Le montant des dépenses réductibles est égal au **moins élevé** des montants suivants :

- le montant du seuil d'exclusion applicable;
- le total des dépenses réductibles engagées par la société pour l'année d'imposition.

L'expression *dépenses réductibles* est définie aux lignes 440p à 440y, sous le code 02.

Le montant du seuil d'exclusion pour une année d'imposition est généralement de 50 000 \$. Il augmente de façon linéaire si l'actif total de la société pour l'année d'imposition précédente (sans tenir compte de l'actif des sociétés associées) se situe entre 50 et 75 millions de dollars. Il est de 225 000 \$ si l'actif total de la société pour l'année d'imposition précédente est de 75 millions de dollars ou plus.

Si le total des dépenses réductibles de la société est supérieur au montant du seuil d'exclusion, la partie du montant du seuil d'exclusion qui doit être prise en compte dans le calcul du crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche est le résultat du calcul suivant :

Montant du seuil d'exclusion	×	$\frac{\text{Dépenses réductibles liées au crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche}}{\text{Total des dépenses réductibles}}$
------------------------------	---	---

Le montant des dépenses réductibles d'une société, pour une année d'imposition, doit d'abord réduire ses dépenses qui donnent droit à un taux majoré du crédit d'impôt.

Taux du crédit d'impôt

Le taux de base du crédit d'impôt est de 14 %. Ce taux peut être majoré pour atteindre 30 % si la société n'est pas contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une ou plusieurs personnes ne résidant pas au Canada et que son actif total pour l'année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés associées, est de 50 millions de dollars ou moins. Si l'actif total de la société se situe entre 50 et 75 millions de dollars, le taux de 30 % est réduit de façon linéaire. Le taux majoré s'applique à des dépenses limitées à 3 millions de dollars, et ce, même si la société demande le crédit d'impôt relativement à plus d'un contrat de recherche.



Notez que les dépenses doivent être payées au moment de la demande du crédit d'impôt.

Si la société **n'a pas de lien de dépendance** avec l'entité universitaire, le centre de recherche public ou le consortium de recherche, le montant des dépenses utilisé dans le calcul du crédit d'impôt est limité à 80 % des dépenses admissibles relatives à cette entité universitaire, à ce centre de recherche public ou à ce consortium de recherche.

Les dépenses de R-D faites ou les salaires versés par une entité universitaire, un centre de recherche public ou un consortium de recherche admissibles ne sont pas considérés comme des contributions pour les travaux effectués par cette entité universitaire, ce centre de recherche public ou ce consortium de recherche.

Pour demander ce crédit d'impôt, vous devez remplir les formulaires *Déduction des dépenses engagées pour la recherche scientifique et le développement expérimental* (RD-222) et *Crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche* (RD-1029.8.6). Assurez-vous qu'une décision anticipée favorable a été rendue par Revenu Québec. Joignez ces formulaires et la décision anticipée à la déclaration de revenus de la société. Par la suite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (03) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses faites ou des salaires versés par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire RD-1029.8.6.

Sociétés associées

Si, à la fin de l'année civile se terminant dans l'année d'imposition, la société était associée à d'autres sociétés admissibles au crédit d'impôt, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition de la limite de dépenses de 3 millions de dollars relative au taux majoré du crédit d'impôt et remplir le formulaire *Entente concernant la limite de dépenses entre sociétés associées* (RD-1029.7.8).

Code 06 Crédit d'impôt pour propriétaire de taxi

Une société peut demander le crédit d'impôt pour propriétaire de taxi si, au 31 décembre d'une année civile compris dans son année d'imposition, elle est titulaire d'au moins un permis de propriétaire de taxi et qu'elle assume 90 % ou plus des coûts de carburant du taxi visé par ce permis.

Le crédit d'impôt qu'une société peut demander est égal au **moins élevé** des montants suivants :

- le produit obtenu en multipliant le montant de base de 500 \$ indexé annuellement par le nombre de permis de propriétaire de taxi;
- 2 % du total des montants suivants :
 - le revenu brut de l'entreprise de taxi pour l'année d'imposition,
 - le revenu brut tiré de la location de tout taxi visé par un permis de propriétaire de taxi dont la société est titulaire pour l'année d'imposition.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour chauffeur ou propriétaire de taxi* (TP-1029.9) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (06) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes qui est titulaire d'au moins un permis de propriétaire de taxi (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une telle société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt en tant que membre de cette société de personnes. Pour plus de renseignements, voyez le formulaire TP-1029.9.



Code 07 Remboursement de taxes foncières pour les producteurs forestiers

Une société qui détient un certificat de producteur forestier peut obtenir le remboursement des taxes foncières payées relativement à une unité d'évaluation pour un exercice financier municipal ou scolaire qui se termine dans son année d'imposition, à condition qu'elle nous en fasse la demande dans les délais suivants :

- pour une société privée sous contrôle canadien, dans les trois ans qui suivent la fin de son année d'imposition dans laquelle se termine l'exercice financier de la municipalité ou de la commission scolaire;
- pour toute autre société, dans les quatre ans qui suivent la fin de son année d'imposition dans laquelle se termine l'exercice financier de la municipalité ou de la commission scolaire.

Pour demander ce remboursement, remplissez le formulaire *Demande de remboursement de taxes foncières pour les producteurs forestiers* (FM-220.3) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du remboursement et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (07) et son montant.

Code 09 Crédit d'impôt pour stage en milieu de travail – Étudiant inscrit à temps plein dans un établissement d'enseignement reconnu

Une société admissible qui, dans l'année d'imposition, a engagé des dépenses admissibles relativement à un stagiaire ayant effectué un stage de formation admissible au sein d'une entreprise qu'elle exploite au Québec peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt pour stage en milieu de travail si ce stagiaire était un étudiant inscrit à temps plein à un programme d'enseignement secondaire, collégial ou universitaire de premier, de deuxième ou de troisième cycle, ou à un programme prescrit, offert par un établissement d'enseignement reconnu et prévoyant la réalisation d'un ou plusieurs stages d'une durée totale d'au moins 140 heures.

Une telle société peut aussi demander un crédit d'impôt pour stage en milieu de travail si le stagiaire était un **apprenti** inscrit au Programme d'apprentissage en milieu de travail administré par le ministère du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale ou par l'Administration régionale Kativik. Dans ce cas, voyez les explications relatives à ce crédit d'impôt aux lignes 440p à 440y, sous le code 68.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans l'année d'imposition, a un établissement au Québec, y exploite une entreprise admissible et n'est pas

- une société exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *dépense admissible* désigne une dépense que la société a engagée pour un stagiaire et qui est liée à une entreprise que la société exploite au Québec.

1029.8.33.2

Dépenses admissibles

Les dépenses admissibles que la société a engagées pour le stagiaire admissible doivent être calculées pour chacune des semaines de stage. Elles correspondent au total des montants suivants :

- le salaire, calculé sur une base horaire, que le stagiaire a reçu pour la semaine dans le cadre de son stage de formation, multiplié par le nombre d'heures de stage effectuées dans cette semaine;
- le salaire, calculé sur une base horaire, que le superviseur a reçu pour la semaine relativement à l'encadrement du stagiaire, multiplié par le nombre d'heures d'encadrement qu'il a effectuées dans cette semaine;
- certains frais de voyage engagés par la société pour un employé autre que le stagiaire, si le stage s'inscrit dans le cadre d'un programme prescrit offert par un établissement d'enseignement reconnu.



Le salaire du stagiaire, calculé sur une base horaire, est limité à 18 \$ si le stage a débuté avant le 28 mars 2018 et à 21 \$ s'il a débuté après le 27 mars 2018. Le salaire du superviseur, calculé sur une base horaire, est limité à 30 \$ si le stage a débuté avant le 28 mars 2018 et à 35 \$ s'il a débuté après le 27 mars 2018.

Notez que le nombre d'heures d'encadrement d'un stagiaire effectuées par un superviseur dans une semaine peut être limité. Pour plus de renseignements, voyez le formulaire *Crédit d'impôt pour stage en milieu de travail* (CO-1029.8.33.6).

Le tableau 12 présente le montant hebdomadaire maximal des dépenses admissibles.

TABLEAU 12 Montant hebdomadaire maximal des dépenses admissibles

Stagiaire	Type de programme	Montant hebdomadaire maximal	
		Stage débutant avant le 28 mars 2018	Stage débutant après le 27 mars 2018
Personne handicapée	Programme prescrit offert par un établissement d'enseignement reconnu	1 050 \$	1 225 \$
	Autre programme d'enseignement	750 \$	875 \$
Autre personne	Programme prescrit offert par un établissement d'enseignement reconnu	750 \$	875 \$
	Autre programme d'enseignement	600 \$	700 \$

L'expression *personne handicapée* désigne une personne qui a droit au crédit d'impôt pour déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques.

Taux du crédit d'impôt

Les tableaux 13 et 14 présentent les différents taux du crédit d'impôt pour stage en milieu de travail applicables aux dépenses admissibles.

TABLEAU 13 Taux du crédit d'impôt applicables aux dépenses admissibles engagées avant le 28 mars 2018, dans le cadre d'un stage qui débute avant cette date

Stagiaire	Taux de base	Taux bonifié
Personne handicapée ou immigrante	32 %	50 %
Autre personne	24 %	40 %

Une société peut bénéficier d'un taux bonifié du crédit d'impôt pour stage en milieu de travail si les conditions suivantes sont respectées :

- l'année d'imposition visée est au moins la troisième année d'imposition consécutive pour laquelle la société a droit au crédit d'impôt à l'égard d'un stagiaire étudiant;
- l'année d'imposition visée est au moins la troisième année d'imposition consécutive pour laquelle la société a engagé des dépenses admissibles pour un montant minimal de 2 500 \$ à l'égard d'un stagiaire étudiant.



TABEAU 14 Taux du crédit d'impôt applicables aux dépenses admissibles engagées après le 27 mars 2018, dans le cadre d'un stage qui débute après cette date

Stagiaire	Régions ressources		Autres régions	
	Taux de base	Taux bonifié	Taux de base	Taux bonifié
Personne handicapée, immigrante ou autochtone	32 %	50 %	32 %	50 %
Autre personne	32 %	50 %	24 %	40 %

Depuis le 27 mars 2018, une société qui a engagé des dépenses admissibles pour un stagiaire ayant effectué un stage de formation admissible au sein de l'un de ses établissements situés dans une région ressource peut bénéficier d'un taux de base de 32 %.

Une telle société peut également bénéficier d'un taux bonifié du crédit d'impôt, soit un taux de 50 %, si les conditions suivantes sont respectées :

- l'année d'imposition visée est au moins la troisième année d'imposition consécutive pour laquelle la société a droit au crédit d'impôt à l'égard d'un stagiaire étudiant;
- l'année d'imposition visée est au moins la troisième année d'imposition consécutive pour laquelle la société a engagé des dépenses admissibles pour un montant minimal de 2 500 \$ à l'égard d'un stagiaire étudiant.

L'expression *personne immigrante* désigne une personne qui a l'un des statuts suivants, au sens de la Loi sur l'immigration et la protection des réfugiés :

- personne protégée;
- résident permanent;
- résident temporaire ou titulaire d'un permis de séjour temporaire qui réside au Canada depuis au moins 18 mois.

L'expression *personne autochtone* désigne une personne qui est

- soit une personne inscrite comme Indien au registre des Indiens;
- soit un bénéficiaire inuit au sens de la Loi sur les autochtones cris, inuit et naskapis.

L'expression *stagiaire étudiant* désigne un étudiant qui effectue un stage de formation dans un établissement de la société admissible et qui est inscrit à temps plein à l'un des programmes suivants :

- un programme d'enseignement secondaire;
- un programme d'enseignement collégial;
- un programme d'enseignement universitaire de premier, de deuxième ou de troisième cycle;
- un programme visant, de façon générale, l'intégration socioprofessionnelle ou l'insertion sociale et professionnelle.

L'expression *régions ressources* désigne les régions administratives, les municipalités régionales de comté (MRC) et les municipalités suivantes :

- Bas-Saint-Laurent (région 01);
- Saguenay–Lac-Saint-Jean (région 02);
- Abitibi-Témiscamingue (région 08);
- Côte-Nord (région 09);
- Nord-du-Québec (région 10);
- Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine (région 11);
- MRC d'Antoine-Labelle;
- MRC de La Vallée-de-la-Gatineau;
- MRC de Mékinac;
- MRC de Pontiac;
- La Tuque, La Bostonnais et Lac-Édouard.



Attestation de participation à un stage de formation admissible

L'établissement d'enseignement reconnu qui offre le programme dans le cadre duquel le stage de formation est effectué doit fournir à la société qui engage les dépenses admissibles liées au stage le formulaire *Attestation de participation à un stage de formation admissible* (CO-1029.8.33.10) dans les six mois qui suivent la fin du stage. Ce formulaire doit être dûment rempli et signé par un représentant de l'établissement d'enseignement. L'établissement d'enseignement doit en conserver une copie et en faire parvenir une autre au ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire CO-1029.8.33.6 et joignez-le, accompagné d'une copie du formulaire CO-1029.8.33.10, à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (09) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses engagées par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.33.6.

Code 10 Crédit d'impôt pour la réalisation d'une activité de design à l'externe

Une société admissible qui, pour l'année d'imposition, détient une attestation d'admissibilité délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation relativement à une activité de design réalisée dans le cadre d'un contrat conclu avec un consultant externe admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les dépenses admissibles engagées dans le cadre de ce contrat.

Si la société admissible a un lien de dépendance avec le consultant externe admissible au moment de la conclusion du contrat, le montant des dépenses admissibles correspond à la partie du coût du contrat qui est attribuable au salaire versé par le consultant externe admissible à un designer admissible ou à un patroniste admissible, selon le cas, qui détient une attestation de qualification et qui se présente au travail à l'un de ses établissements situé au Québec.

Le salaire admissible maximal pour une année d'imposition est de 60 000 \$ pour un designer et de 40 000 \$ pour un patroniste.

Si la société admissible n'a pas de lien de dépendance avec le consultant externe admissible au moment de la conclusion du contrat, le montant des dépenses admissibles correspond à 65 % de la partie ou de la totalité du coût du contrat attribuable à une activité de design ou à une activité de dessin de patron qui est prévue au contrat et que le consultant externe admissible a réalisée lui-même au Québec, pour le compte de la société.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans son année d'imposition, a un établissement au Québec, y exploite une entreprise dont le revenu brut est d'au moins 150 000 \$ par année et n'est pas

- une société exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *consultant externe admissible* désigne une personne ou une société de personnes qui détient une attestation de qualification délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation et qui réalise des travaux au Québec pour le compte de la société admissible.

L'expression *designer admissible* désigne un particulier qui détient une attestation de qualification délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation et qui se présente au travail à un établissement du consultant externe admissible situé au Québec.

L'expression *patroniste admissible* désigne un particulier qui détient une attestation de qualification délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation et qui se présente au travail à un établissement du consultant externe admissible situé au Québec.



Pour une société dont l'actif total, y compris l'actif des sociétés associées,

- est égal ou inférieur à 50 millions de dollars, le taux du crédit d'impôt est de 24 %;
- est égal ou supérieur à 75 millions de dollars, le taux du crédit d'impôt est de 12 %;
- se situe entre 50 et 75 millions de dollars, le taux du crédit d'impôt varie entre 12 % et 24 %.

Notez que, pour être admissibles, les dépenses doivent être payées au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour la réalisation d'une activité de design à l'externe* (CO-1029.8.36.5) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (10) et son montant.

Joignez aussi une copie des attestations suivantes :

- l'attestation d'admissibilité délivrée pour l'activité de design par le ministre de l'Économie et de l'Innovation;
- l'attestation de qualification délivrée au consultant externe admissible par le ministre de l'Économie et de l'Innovation.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses engagées par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.36.5.

Code 11 Crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les dépenses de main-d'œuvre admissibles qu'elle a engagées relativement à une production cinématographique québécoise, qui peut être un film ou une série. Ces dépenses de main-d'œuvre peuvent inclure des rémunérations versées à des sous-traitants.

L'expression *société admissible* désigne une société qui respecte notamment les conditions suivantes :

- elle a un établissement au Québec et y exploite une entreprise de production cinématographique ou télévisuelle;
- elle a obtenu un certificat ou une décision préalable favorable de la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC) pour la production pour laquelle elle demande le crédit d'impôt;
- elle n'est pas
 - une société qui est titulaire d'une licence de radiodiffusion délivrée par le Conseil de la radiodiffusion et des télécommunications canadiennes (CRTC),
 - le fournisseur d'un service de vidéo en ligne admissible, si la demande de décision préalable ou de certificat concernant la production a été présentée à la SODEC après le 27 mars 2018,
 - une société exonérée d'impôt,
 - une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, par un ou plusieurs non-résidents du Québec à un moment quelconque de l'année d'imposition ou des 24 mois qui la précèdent;
- elle détient une attestation d'admissibilité délivrée par la SODEC si, à un moment quelconque de l'année d'imposition ou des 24 mois qui la précèdent,
 - elle a un lien de dépendance avec une société titulaire d'une licence de radiodiffusion délivrée par le CRTC,
 - elle a un lien de dépendance avec le fournisseur d'un service de vidéo en ligne admissible, si la demande de décision préalable ou de certificat concernant la production a été présentée à la SODEC après le 27 mars 2018.

L'expression *service de vidéo en ligne admissible* désigne un service de vidéo en ligne qui offre des contenus présélectionnés ou prévisionnés, qui est accessible au Québec, qui inclut le Québec dans ses publics cibles et qui est considéré comme un service en ligne acceptable selon l'avis public 2017-01 du Bureau de certification des produits audiovisuels canadiens.

Les tableaux 15, 16 et 17 présentent les différents taux du crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises.



TABLEAU 15 Taux du crédit d'impôt pour une société qui a présenté une demande de décision préalable ou de certificat à la SODEC avant le 27 mars 2015

	Type de production			
	Production de langue française ou film en format géant		Autre production	
Taux applicable	Demande de décision préalable ou de certificat présentée à la SODEC avant le 5 juin 2014 ¹	Demande de décision préalable ou de certificat présentée à la SODEC après le 31 août 2014 mais avant le 27 mars 2015 ²	Demande de décision préalable ou de certificat présentée à la SODEC avant le 5 juin 2014 ¹	Demande de décision préalable ou de certificat présentée à la SODEC après le 31 août 2014 mais avant le 27 mars 2015 ²
Taux de base	45 %	36 %	35 %	28 %
Bonification pour effets spéciaux et animation informatiques	S. O.	S. O.	10 %	8 %
Bonification régionale	10 %	8 %	20 %	16 %
Bonification pour une production qui ne fait l'objet d'aucune aide financière provenant d'un organisme public	10 %	8 %	10 %	8 %
Taux maximal du crédit d'impôt	65 %	52 %	65 %	52 %
<p>1. La demande peut également avoir été présentée à la SODEC après le 4 juin 2014 mais avant le 1^{er} septembre 2014 si cette dernière estime que les travaux entourant la production du bien étaient suffisamment avancés le 4 juin 2014.</p> <p>2. La demande peut également avoir été présentée à la SODEC après le 4 juin 2014 mais avant le 1^{er} septembre 2014 si cette dernière estime que les travaux entourant la production du bien n'étaient pas suffisamment avancés le 4 juin 2014.</p>				

TABLEAU 16 Taux du crédit d'impôt pour une société qui a présenté une demande de décision préalable ou de certificat à la SODEC après le 26 mars 2015 mais avant le 29 mars 2017

	Type de production			
	Production de langue française ou film en format géant		Autre production	
Taux applicable	Film qui est adapté d'un format étranger	Film qui n'est pas adapté d'un format étranger	Film qui est adapté d'un format étranger	Film qui n'est pas adapté d'un format étranger
Taux de base	36 %	40 %	28 %	32 %
Bonification pour effets spéciaux et animation informatiques	S. O.	S. O.	8 %	8 %
Bonification régionale	8 %	8 %	16 %	16 %
Bonification pour une production qui ne fait l'objet d'aucune aide financière provenant d'un organisme public	8 %	8 %	8 %	8 %
Taux maximal du crédit d'impôt	52 %	56 %	52 %	56 %



TABEAU 17 Taux du crédit d'impôt pour une société qui a présenté une demande de décision préalable ou de certificat à la SODEC après le 28 mars 2017

Taux applicable	Type de production			
	Production de langue française ou film en format géant		Autre production	
	Film qui est adapté d'un format étranger	Film qui n'est pas adapté d'un format étranger	Film qui est adapté d'un format étranger	Film qui n'est pas adapté d'un format étranger
Taux de base	36 %	40 %	28 %	32 %
Bonification pour effets spéciaux et animation informatiques	S. O.	S. O.	10 %	10 %
Bonification régionale	10 %	10 %	20 %	20 %
Bonification déterminée selon l'aide financière publique reçue	16 %	16 %	16 %	16 %
Taux maximal du crédit d'impôt	62 %	66 %	62 %	66 %

Une société qui a présenté une demande de décision préalable ou de certificat à la SODEC avant le 29 mars 2017 peut bénéficier de la bonification de 8 % ou de 10 %, selon le cas, pour une production ne faisant l'objet d'aucune aide financière provenant d'un organisme public si les conditions suivantes sont remplies :

- la SODEC a rendu une décision préalable favorable ou a délivré un certificat qui précise que la production est un long métrage de fiction ou un documentaire unique, selon le cas;
- pour cette production, la société n'a jamais bénéficié d'aide financière
 - du Conseil des arts et des lettres du Québec,
 - de la SODEC,
 - de l'Office national du film,
 - du Conseil des arts du Canada,
 - du Fonds canadien du film et de la vidéo indépendants,
 - du Fonds de développement économique de la région de la Capitale-Nationale,
 - de Téléfilm Canada, pour une aide accordée conformément à la Loi sur la Société de développement de l'industrie cinématographique canadienne (par contre, la société peut avoir reçu une subvention de cet organisme en vertu du Fonds d'aide au doublage et au sous-titrage),
 - du Fonds canadien de télévision, dans le cadre du Programme de droits de diffusion ou du Programme de participation au capital,
 - de la Société du 400^e anniversaire de Québec,
 - du Fonds francophone d'aide au développement cinématographique et de la Mesure régionale d'aide au démarrage de productions cinématographiques et télévisuelles mise en œuvre par le ministère de la Culture et des Communications (appelé *ministère de la Culture, des Communications et de la Condition féminine* lors de la mise en œuvre de la mesure), la Ville de Québec et le Bureau de la Capitale-Nationale,
 - du Fonds des médias du Canada,
 - de la Société des célébrations du 375^e anniversaire de Montréal,
 - du programme Soutien à la production cinématographique et télévisuelle de la Ville de Québec,
 - de la société Eurimages, à compter du 13 mars 2017,
 - du programme Soutien à la production de courts métrages et de webséries de la Ville de Québec, à compter du 7 mars 2019,
 - du programme Soutien à la production de longs métrages et de séries télévisées de la Ville de Québec, à compter du 7 mars 2019.



Une société qui a présenté une demande de décision préalable ou de certificat à la SODEC après le 28 mars 2017 peut plutôt bénéficier de la bonification déterminée selon l'aide financière publique reçue.

Le taux de cette bonification correspond à la proportion suivante : total des montants d'aide financière accordés par un organisme public à l'égard du bien visé **sur** le total des frais de production attribuables à ce bien. Si la proportion est égale à zéro, la société a droit au taux maximal de la bonification, soit 16 %. Si la proportion est supérieure à zéro mais inférieure à 32 %, le taux de la bonification est réduit de façon linéaire. Si la proportion est supérieure ou égale à 32 %, le taux de la bonification est égal à zéro.

Majoration du montant des dépenses de main-d'œuvre admissibles

Une société qui présente une demande de décision préalable ou de certificat à la SODEC après le 2 décembre 2014 mais avant le 1^{er} janvier 2017 relativement à une production doit calculer son crédit d'impôt de base au taux de 36 % ou de 28 %, selon le cas, sur le montant de ses dépenses de main-d'œuvre admissibles **majoré de 2 %**.

Rémunérations versées à un sous-traitant

Une société peut inclure les rémunérations suivantes dans ses dépenses de main-d'œuvre :

- les rémunérations versées à un sous-traitant de premier niveau qui est un particulier, pour des services rendus par ce dernier ou par ses employés admissibles dans le cadre de la production du bien;
- les rémunérations versées à un sous-traitant de premier niveau qui est une société qui exploite une entreprise au Québec et dont le capital-actions appartient à un particulier, pour des services rendus par ce particulier dans le cadre de la production du bien;
- les rémunérations versées à un sous-traitant de premier niveau qui est une société qui exploite au Québec une entreprise non visée à la puce précédente, pour des services rendus par les employés admissibles de cette société dans le cadre de la production du bien;
- les rémunérations versées à un sous-traitant de premier niveau qui est une société de personnes qui exploite une entreprise au Québec, pour des services rendus soit par un particulier membre de cette société de personnes, soit par des employés admissibles de cette société de personnes.

L'expression *sous-traitant de premier niveau* désigne un sous-traitant avec qui la société a conclu directement un contrat de service.

Une société qui conclut un contrat de service avec un sous-traitant de premier niveau, qui lui-même délègue des travaux à un deuxième sous-traitant, peut inclure dans ses dépenses de main-d'œuvre une partie des rémunérations engagées à l'égard de ce deuxième sous-traitant et versées à ce dernier.

Pour chaque contrat, la société doit choisir entre deux méthodes pour déterminer les rémunérations versées à inclure dans ses dépenses de main-d'œuvre.

Première méthode

En plus des rémunérations versées à un sous-traitant de premier niveau décrites précédemment sous le titre « Rémunérations versées à un sous-traitant », la société peut inclure dans ses dépenses de main-d'œuvre 65 % des rémunérations raisonnablement attribuables aux services fournis dans le cadre de la production du bien, engagées par un sous-traitant de **premier** niveau et versées à un sous-traitant de deuxième niveau.

Le sous-traitant de premier niveau ne doit pas avoir de lien de dépendance avec le sous-traitant de deuxième niveau au moment de la conclusion du contrat les liant. Le sous-traitant de deuxième niveau doit être un particulier, une société qui a un établissement au Québec ou une société de personnes qui exploite une entreprise au Québec.



Deuxième méthode

La société peut utiliser une méthode alternative pour calculer ses dépenses de main-d'œuvre relatives à un contrat de service qu'elle conclut avec un sous-traitant de **premier** niveau qui n'a pas de lien de dépendance avec elle au moment de la conclusion du contrat.

Dans ce cas, le montant des dépenses de main-d'œuvre relatives à ce contrat est égal à 65 % de l'ensemble des rémunérations versées au sous-traitant de premier niveau et raisonnablement attribuables aux services qu'il a fournis ou à ceux qu'il a délégués à un sous-traitant de deuxième niveau lors de la production du bien.

Le sous-traitant de premier niveau doit être un particulier, une société qui a un établissement au Québec ou une société de personnes qui exploite une entreprise au Québec.

Puisque le calcul des bonifications est effectué en fonction d'une partie ou de la totalité des dépenses de main-d'œuvre, le choix de la deuxième méthode a une incidence directe sur le calcul des bonifications suivantes :

- la bonification déterminée selon l'aide financière publique reçue ou la bonification relative à certaines productions ne faisant l'objet d'aucune aide financière accordée par un organisme public, selon le cas;
- la bonification pour effets spéciaux et animation informatiques;
- la bonification pour une production régionale.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises* (CO-1029.8.35) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (11) et son montant.

Joignez aussi les documents suivants, s'il y a lieu :

- une copie de la décision préalable favorable rendue par la SODEC ou du certificat qu'elle a délivré;
- une copie de l'attestation d'admissibilité délivrée par la SODEC si, à un moment quelconque de l'année d'imposition (ou des 24 mois qui la précèdent), la société a un lien de dépendance avec une société titulaire d'une licence de radiodiffusion délivrée par le CRTC ou avec le fournisseur d'un service de vidéo en ligne admissible, selon le cas;
- si la société demande le crédit d'impôt relativement à des dépenses pour des services rendus à l'extérieur de la région de Montréal,
 - une copie de l'attestation que la SODEC a délivrée à la société, confirmant qu'elle est, pour l'année, une société régionale,
 - une copie du document joint à la décision préalable favorable (ou au certificat, selon le cas), dans lequel la SODEC répartit le montant des dépenses que la société a engagées pour des services rendus à l'extérieur de la région de Montréal entre les postes du budget de production du bien qui se rapportent à ce montant;
- une copie du document joint à la décision préalable favorable (ou au certificat, selon le cas), dans lequel la SODEC répartit le montant des dépenses pour effets spéciaux et animation informatiques que la société a engagées entre les postes du budget de production du bien qui se rapportent à ce montant, si la société demande le crédit d'impôt relativement à des dépenses pour effets spéciaux et animation informatiques.



Code 12 Crédit d'impôt pour des titres multimédias

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt remboursable relativement aux dépenses de main-d'œuvre admissibles qu'elle a engagées et payées pour les travaux de production admissibles relatifs à un bien qui est un titre multimédia.

Pour donner droit au crédit d'impôt, une dépense de main-d'œuvre doit présenter les caractéristiques suivantes :

- elle se rapporte à des services rendus au Québec;
- elle est payée;
- elle se rapporte à des travaux de production admissibles relatifs à un bien et réalisés au cours de l'année d'imposition.

Les dépenses de main-d'œuvre admissibles peuvent être attribuables soit à des traitements ou à des salaires engagés et versés par la société à ses employés admissibles, soit à une partie d'une contrepartie versée à un sous-traitant ayant ou non un lien de dépendance avec la société.

Une dépense de main-d'œuvre admissible engagée à l'égard d'un employé admissible de la société ou d'un sous-traitant avec qui elle a un lien de dépendance ne peut pas dépasser un montant de 100 000 \$ par année. Notez toutefois que certaines dépenses ne sont pas assujetties à cette limite. Voyez ci-après la partie « Employés auxquels la limite annuelle ne s'applique pas ».

Si la société admissible a conclu un contrat avec un sous-traitant avec qui elle n'a **pas** de lien de dépendance, le montant des dépenses de main-d'œuvre admissibles correspond à 50 % de la partie ou de la totalité du coût du contrat attribuable aux travaux de production admissibles effectués pour la société, dans l'année, par les employés d'un établissement de ce sous-traitant situé au Québec.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans l'année d'imposition, remplit notamment les conditions suivantes :

- elle a un établissement au Québec et y exploite une entreprise;
- elle détient une attestation d'admissibilité valide délivrée pour l'année par Investissement Québec à l'égard d'un bien qui est un titre multimédia;
- elle n'est pas
 - une société exonérée d'impôt,
 - une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société,
 - une société qui demande le crédit d'impôt pour une société spécialisée dans la production de titres multimédias.

L'expression *titre multimédia* désigne un titre pour lequel Investissement Québec a délivré une attestation d'admissibilité pour l'année.

L'expression *travaux de production admissibles* désigne les travaux précisés dans l'attestation d'admissibilité délivrée pour l'année par Investissement Québec à l'égard d'un employé admissible, d'une personne ou d'une société de personnes qui, dans le cadre d'un contrat, a effectué la totalité ou une partie de ces travaux.

1029.8.36.0.3.8

Le taux du crédit d'impôt est de

- 37,5 % pour un titre disponible en version française qui est destiné à être commercialisé, mais qui n'est pas un titre de formation professionnelle;
- 30 % pour un titre non disponible en version française qui est destiné à être commercialisé, mais qui n'est pas un titre de formation professionnelle;
- 26,25 % pour tout autre titre.



Employés auxquels la limite annuelle ne s'applique pas

La limite annuelle de 100 000 \$ ne s'applique **pas** aux salaires ou aux traitements des employés admissibles pour qui les dépenses engagées sont les plus élevées. Le nombre d'employés dont le salaire ou le traitement n'est pas assujéti à la limite annuelle de 100 000 \$ est déterminé en multipliant par 20 % le nombre total d'employés pour lesquels la société demande le crédit d'impôt. Cette règle est ci-après appelée *première règle d'exclusion du 20 %*.

Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, demande le crédit d'impôt pour les employés suivants :
Employés de la société

- Employé 1 Salaire ou traitement : 125 000 \$
- Employé 2 Salaire ou traitement : 150 000 \$
- Employé 3 Salaire ou traitement : 175 000 \$
- Employé 4 Salaire ou traitement : 75 000 \$
- Employé 5 Salaire ou traitement : 111 000 \$

Employés du sous-traitant ayant un lien de dépendance avec la société

- Employé 6 Salaire ou traitement : 180 000 \$
- Employé 7 Salaire ou traitement : 125 000 \$
- Employé 8 Salaire ou traitement : 105 000 \$
- Employé 9 Salaire ou traitement : 95 000 \$

Le nombre d'employés pour lesquels la société demande le crédit d'impôt est de 9. En multipliant ce nombre par 20 %, on obtient 1,8. On doit arrondir le résultat pour qu'il corresponde à un nombre entier. Le résultat est donc 2. Ainsi, la limite annuelle de 100 000 \$ ne s'applique pas aux dépenses de main-d'œuvre engagées à l'égard des **deux** employés qui ont les salaires ou les traitements les plus élevés. Dans notre exemple, il s'agit des employés 3 et 6.

Choix concernant les employés auxquels la limite annuelle ne s'applique pas

Une société peut choisir les employés dont le salaire ou le traitement n'est pas assujéti à la limite annuelle de 100 000 \$. Le nombre d'employés admissibles visés par le choix ne peut pas dépasser 20 % du nombre total d'employés admissibles pour lesquels la société demande le crédit d'impôt.

La limite annuelle de 100 000 \$ s'applique alors à toute dépense de main-d'œuvre admissible engagée dans l'année et versée à l'égard d'un employé admissible qui n'est pas visé par le choix.

Reprenons l'exemple précédent et supposons que l'employé 9, dont le salaire annuel est de 95 000 \$, n'a travaillé que six mois dans l'année. Selon la première règle d'exclusion du 20 %, cet employé ne se classe pas parmi les deux employés qui ont les salaires ou les traitements les plus élevés, et la limite annuelle qui lui est applicable est de 50 000 \$ plutôt que de 100 000 \$, puisqu'il n'a travaillé qu'une demi-année.

La société peut toutefois faire un choix afin que l'employé 9 fasse partie des deux employés dont le traitement ou le salaire n'est pas assujéti à la limite annuelle. Si la société fait un tel choix, la première règle d'exclusion du 20 % ne s'applique pas.

Vous devez faire état d'un tel choix en remplissant la partie 3.3 du formulaire *Crédit d'impôt pour des titres multimédias* (CO-1029.8.36.TM).

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire CO-1029.8.36.TM et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (12) et son montant.

Joignez aussi une copie de toute attestation d'admissibilité valide délivrée par Investissement Québec pour l'année.



Code 12 Crédit d'impôt pour une société spécialisée dans la production de titres multimédias

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt relativement aux dépenses de main-d'œuvre admissibles qu'elle a engagées et payées pour les travaux de production admissibles relatifs à un titre multimédia admissible.

Pour donner droit au crédit d'impôt, une dépense de main-d'œuvre doit se rapporter

- soit à des salaires engagés par la société dans l'année d'imposition et versés à des employés admissibles d'un établissement situé au Québec qui effectuent des travaux de production admissibles relatifs à des titres multimédias admissibles;
- soit à une somme versée par la société, dans le cadre d'un contrat de sous-traitance, à une personne ou à une société de personnes (ayant ou non un lien de dépendance avec la société) qui effectue pour son compte des travaux de production admissibles au cours de l'année d'imposition.

Une dépense de main-d'œuvre admissible engagée à l'égard d'un employé admissible de la société ou d'un sous-traitant avec qui elle a un lien de dépendance ne peut pas dépasser un montant de 100 000 \$ par année. Notez toutefois que certaines dépenses ne sont pas assujetties à cette limite, comme dans le cadre de l'application du crédit d'impôt pour des titres multimédias (code 12). Pour plus de renseignements à ce sujet, voyez les parties « Employés auxquels la limite annuelle ne s'applique pas » et « Choix concernant les employés auxquels la limite annuelle ne s'applique pas » dans la description de ce crédit d'impôt.

Si la société admissible a conclu un contrat avec un sous-traitant avec qui elle n'a **pas** de lien de dépendance, le montant des dépenses de main-d'œuvre admissibles correspond à 50 % de la partie ou de la totalité du coût du contrat attribuable aux travaux de production admissibles effectués pour la société, dans l'année, par les employés d'un établissement de ce sous-traitant situé au Québec.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans l'année d'imposition, remplit notamment les conditions suivantes :

- elle a un établissement au Québec et y exploite une entreprise;
- elle détient une attestation d'admissibilité valide délivrée pour l'année par Investissement Québec à l'égard de ses activités;
- elle n'est pas
 - une société exonérée d'impôt,
 - une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *titre multimédia admissible* désigne un titre qui n'est pas considéré comme un titre exclu dans l'attestation d'admissibilité qu'Investissement Québec a délivrée à la société pour l'année.

L'expression *travaux de production admissibles* désigne les travaux précisés dans l'attestation d'admissibilité délivrée pour l'année par Investissement Québec à l'égard d'un employé admissible, d'une personne ou d'une société de personnes qui, dans le cadre d'un contrat, a effectué la totalité ou une partie de ces travaux.

1029.8.36.0.3.18

Le tableau 18 présente les taux du crédit d'impôt.



TABLEAU 18 Taux du crédit d'impôt pour une société spécialisée dans la production de titres multimédias

Production de titres multimédias	Taux
L'attestation certifie l'un des faits suivants : <ul style="list-style-type: none"> • au moins 75 % des titres multimédias admissibles que la société a produits dans l'année sont destinés à être commercialisés, sont disponibles en version française et ne sont pas des titres de formation professionnelle; • au moins 75 % du revenu brut de la société pour l'année provient de tels titres multimédias admissibles. 	37,5 %
L'attestation ne certifie aucun des faits énumérés précédemment, mais certifie l'un des faits suivants : <ul style="list-style-type: none"> • au moins 75 % des titres multimédias admissibles que la société a produits dans l'année sont destinés à être commercialisés et ne sont pas des titres de formation professionnelle; • au moins 75 % du revenu brut de la société pour l'année provient de tels titres multimédias admissibles. 	30 %
L'attestation ne certifie aucun des faits énumérés précédemment.	26,25 %

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour une société spécialisée dans la production de titres multimédias* (CO-1029.8.36.PM) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (12) et son montant.

Joignez aussi une copie de toute attestation d'admissibilité valide délivrée par Investissement Québec.

Code 14 Crédit d'impôt pour construction d'un navire

Une société qui, dans l'année d'imposition, a un établissement au Québec et y exploite une entreprise de construction navale peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour la construction d'un navire pour lequel le ministre de l'Économie et de l'Innovation a délivré un certificat d'admissibilité.

Les taux du crédit d'impôt applicables aux dépenses de construction admissibles sont les suivants :

- 37,5 % pour le navire prototype;
- 33,75 % pour le premier navire additionnel;
- 30 % pour le deuxième navire additionnel;
- 26,25 % pour le troisième navire additionnel.

De plus, les limites liées au coût de construction à la fin de l'année d'imposition sont les suivantes :

- 18,75 % pour le navire prototype;
- 16,875 % pour le premier navire additionnel;
- 15 % pour le deuxième navire additionnel;
- 13,125 % pour le troisième navire additionnel.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour construction ou transformation d'un navire* (CO-1029.8.36.55) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (14) et son montant.

Joignez aussi une copie du certificat d'admissibilité que le ministre de l'Économie et de l'Innovation a délivré pour l'année à l'égard de chaque navire admissible.



Code 15 Crédit d'impôt pour transformation d'un navire

Une société qui, dans l'année d'imposition, a un établissement au Québec et y exploite une entreprise de construction navale peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour la transformation d'un navire pour lequel le ministre de l'Économie et de l'Innovation a délivré un certificat d'admissibilité.

Les taux du crédit d'impôt applicables aux dépenses de transformation admissibles sont les suivants :

- 37,5 % pour le navire prototype;
- 33,75 % pour le premier navire additionnel;
- 30 % pour le deuxième navire additionnel;
- 26,25 % pour le troisième navire additionnel.

De plus, les limites liées au coût de transformation à la fin de l'année d'imposition sont les suivantes :

- 18,75 % pour le navire prototype;
- 16,875 % pour le premier navire additionnel;
- 15 % pour le deuxième navire additionnel;
- 13,125 % pour le troisième navire additionnel.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour construction ou transformation d'un navire* (CO-1029.8.36.55) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (15) et son montant.

Joignez aussi une copie du certificat d'admissibilité que le ministre de l'Économie et de l'Innovation a délivré pour l'année à l'égard de chaque navire admissible.

Code 16 Crédit d'impôt relatif aux cotisations et aux droits versés à un consortium de recherche

Une société qui exploite une entreprise au Canada et qui, pour permettre la réalisation au Québec d'activités de R-D relatives à son champ d'activité, a versé des cotisations ou des droits admissibles à un consortium de recherche admissible dont elle est membre peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt relatif aux cotisations ou aux droits versés à ce consortium de recherche.

Notez que les sociétés suivantes n'ont pas droit au crédit d'impôt relatif aux cotisations et aux droits versés à un consortium de recherche :

- une société qui est exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ou une filiale entièrement contrôlée par une telle société;
- une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une entité de recherche prescrite, ou qui l'a été au cours des 24 mois qui précèdent la date où un contrat relatif à la R-D a été conclu, ou une société liée à une telle société contrôlée.

L'expression *consortium de recherche admissible* désigne un organisme auquel le ministre de l'Économie et de l'Innovation a délivré une attestation d'admissibilité.

L'expression *entité de recherche prescrite* est définie aux lignes 440p à 440y, sous le code 02.



Montant donnant droit au crédit d'impôt

Généralement, une société peut déterminer le montant lui donnant droit au crédit d'impôt pour une année d'imposition **en multipliant** son pourcentage de participation dans le consortium de recherche, pour l'exercice financier de celui-ci qui se termine dans cette année d'imposition (ci-après appelé *exercice visé*), **par** le montant des dépenses faites par le consortium de recherche pour des activités de R-D qu'il a effectuées au Québec au cours de l'exercice visé et qui concernent une entreprise de la société. Le montant de ces dépenses doit pouvoir être raisonnablement considéré comme attribuable aux cotisations ou aux droits versés au consortium, au cours de l'exercice visé, par tous les contribuables et toutes les sociétés de personnes qui en sont membres.

Le pourcentage de participation de la société dans le consortium de recherche se calcule **en divisant** le montant des cotisations ou des droits que la société verse, au cours de l'exercice visé, au consortium pour en être membre **par** l'ensemble des cotisations ou des droits versés au consortium par tous ses membres au cours de ce même exercice.

Si le montant des cotisations ou des droits versés au consortium de recherche par tous ses membres est supérieur au montant des dépenses faites par le consortium, l'excédent pourrait être porté au solde de cotisation admissible de la société et être reporté aux années d'imposition futures. La société peut demander le crédit d'impôt relativement à son solde de cotisation admissible, pour une année d'imposition future, si les deux conditions suivantes sont remplies :

- pour son exercice financier se terminant dans l'année d'imposition future de la société, le consortium de recherche a fait au Québec des dépenses de R-D qui sont relatives à une entreprise de la société et que l'on peut raisonnablement considérer comme attribuables aux cotisations ou aux droits versés par la société dans une année passée;
- la société est membre du consortium à la fin de cet exercice.

Montant des dépenses réductibles

Pour une année d'imposition qui débute avant le 11 mars 2020, une société doit soustraire un montant appelé *montant des dépenses réductibles* des cotisations ou des droits admissibles qu'elle a versés relativement à des dépenses de R-D engagées par le consortium pour des travaux de R-D effectués avant cette date.

Le montant des dépenses réductibles est égal au **moins élevé** des montants suivants :

- le montant du seuil d'exclusion applicable;
- le total des dépenses réductibles engagées par la société pour l'année d'imposition.

L'expression *dépenses réductibles* est définie aux lignes 440p à 440y, sous le code 02.

Le montant du seuil d'exclusion pour une année d'imposition est généralement de 50 000 \$. Il augmente de façon linéaire si l'actif total de la société pour l'année d'imposition précédente (sans tenir compte de l'actif des sociétés associées) se situe entre 50 et 75 millions de dollars. Il est de 225 000 \$ si l'actif total de la société pour l'année d'imposition précédente est de 75 millions de dollars ou plus.

Si le total des dépenses réductibles de la société est supérieur au montant du seuil d'exclusion, la partie du montant du seuil d'exclusion qui doit être prise en compte dans le calcul du crédit d'impôt relatif aux cotisations et aux droits versés à un consortium de recherche est le résultat du calcul suivant :

$$\text{Montant du seuil d'exclusion} \times \frac{\text{Dépenses réductibles liées au crédit d'impôt relatif aux cotisations et aux droits versés à un consortium de recherche}}{\text{Total des dépenses réductibles}}$$

Le montant des dépenses réductibles d'une société, pour une année d'imposition, doit d'abord réduire les cotisations ou les droits admissibles qui donnent droit à un taux majoré du crédit d'impôt.



Taux du crédit d'impôt

Le taux de base du crédit d'impôt est de 14 %. Ce taux peut être majoré pour atteindre 30 % si la société n'est pas contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une ou plusieurs personnes ne résidant pas au Canada et que son actif total pour l'année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés associées, est de 50 millions de dollars ou moins. Si l'actif total de la société se situe entre 50 et 75 millions de dollars, le taux de 30 % est réduit de façon linéaire. Le taux majoré s'applique à des dépenses limitées à 3 millions de dollars, et ce, même si la société demande ce crédit d'impôt relativement à des cotisations ou à des droits qu'elle a versés à plus d'un consortium.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif aux cotisations et aux droits versés à un consortium de recherche* (RD-1029.8.9.03) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (16) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses engagées par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire RD-1029.8.9.03.

Sociétés associées

Si, à la fin de l'année civile se terminant dans l'année d'imposition, la société était associée à d'autres sociétés admissibles au crédit d'impôt, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition de la limite de dépenses de 3 millions de dollars relative au taux majoré du crédit d'impôt et remplir le formulaire *Entente concernant la limite de dépenses entre sociétés associées* (RD-1029.7.8).

Code 17 Crédit d'impôt pour la réalisation d'une activité de design à l'interne

Une société admissible qui, pour l'année d'imposition, détient une attestation annuelle d'admissibilité délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation relativement à une activité de design peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour le salaire admissible qu'elle a engagé dans l'année d'imposition pour un designer ou un patroniste admissible.

Le salaire admissible maximal pour une année d'imposition est de 60 000 \$ pour un designer et de 40 000 \$ pour un patroniste.

L'expression *société admissible* est définie aux lignes 440p à 440y, sous le code 10.

L'expression *designer admissible* désigne un particulier qui détient une attestation de qualification délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation.

L'expression *patroniste admissible* désigne un particulier qui détient une attestation de qualification délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation.

Pour une société dont l'actif total, y compris l'actif des sociétés associées,

- est égal ou inférieur à 50 millions de dollars, le taux du crédit d'impôt est de 24 %;
- est égal ou supérieur à 75 millions de dollars, le taux du crédit d'impôt est de 12 %;
- se situe entre 50 et 75 millions de dollars, le taux du crédit d'impôt varie entre 12 % et 24 %.

Notez que, pour être admissible, un salaire doit être payé au moment de la demande du crédit d'impôt.



Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour la réalisation d'une activité de design à l'interne* (CO-1029.8.36.7) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (17) et son montant.

Joignez aussi une copie des attestations suivantes :

- l'attestation d'admissibilité délivrée pour l'activité de design par le ministre de l'Économie et de l'Innovation;
- l'attestation de qualification délivrée au designer ou au patroniste admissible par le ministre de l'Économie et de l'Innovation.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses engagées par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.36.7.

Code 19 Crédit d'impôt relatif à la déclaration des pourboires

Une société peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les charges sociales qu'elle était tenue de payer pour ses employés admissibles sur la base des pourboires qu'ils ont reçus ou qui leur ont été attribués.

L'expression *employé admissible* désigne tout employé qui reçoit directement ou indirectement des pourboires dans l'exercice de ses fonctions dans un établissement visé.

1019.4 et 1029.8.33.12

Le taux de ce crédit d'impôt est de 75 % des charges sociales que la société était tenue de payer.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif à la déclaration des pourboires* (CO-1029.8.33.13) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (19) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses engagées par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.33.13.

Code 23 Crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie pour l'environnement

Une société qui, dans l'année d'imposition, a inclus dans son revenu des montants provenant d'une fiducie pour l'environnement peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour sa part de l'impôt payé par la fiducie.

1029.8.36.52 et 1029.8.36.53

Ce crédit d'impôt est égal à la part de la société dans l'impôt payé par la fiducie **moins** la déduction que la société a demandée à l'une des lignes 421b à 421f de sa déclaration. Pour plus de renseignements, voyez le code 303 aux lignes 421b à 421f.

L'expression *fiducie pour l'environnement* est définie aux lignes 421b à 421f, sous le code 303.



Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par une fiducie pour l'environnement* (CO-1029.8.36.53) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (23) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si, au cours de l'année d'imposition, la société était membre d'une société de personnes qui est bénéficiaire d'une fiducie pour l'environnement (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une telle société de personnes), alors la société peut demander sa part du crédit d'impôt relatif à l'impôt payé par la fiducie. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.36.53.

Code 24 Crédit d'impôt pour le doublage de films

Une société admissible qui, dans l'année d'imposition, a obtenu un certificat de la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC) pour une production admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt concernant la dépense admissible qu'elle a engagée dans cette année à l'égard de cette production admissible.

L'expression *société admissible* désigne une société qui a un établissement au Québec, qui y exploite une entreprise offrant des services de doublage de films et qui n'est pas

- une société qui est exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *production admissible* désigne la version doublée d'une production pour laquelle la société détient, pour l'année, un certificat délivré par la SODEC.

1029.8.36.0.0.1

Ce crédit d'impôt est égal à 35 % de la dépense admissible engagée et payée pour une production admissible.

La dépense admissible comprend notamment la dépense pour le doublage de films. Pour une année d'imposition qui débute avant le 28 mars 2018, elle est limitée à 45 % de la contrepartie reçue par la société pour ses services de doublage.

L'expression *dépense pour le doublage de films* désigne le **total** des montants suivants :

- les traitements ou les salaires que la société a engagés dans l'année et qu'elle a versés pour des services de doublage admissibles rendus au Québec par ses employés dans le cadre de la réalisation de la production;
- la contrepartie que la société a engagée dans l'année et qu'elle a versée pour des services de doublage admissibles rendus au Québec par une personne ou une société de personnes, autre qu'un employé de la société, dans le cadre de la réalisation de la production.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour le doublage de films* (CO-1029.8.36.DF) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (24) et son montant.

Joignez aussi une copie du certificat délivré par la SODEC.



Code 29 Crédit d'impôt pour des services de production cinématographique

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les dépenses de main-d'œuvre admissibles ou les frais de production admissibles qu'elle a engagés à l'égard d'une production admissible ou d'une production admissible à petit budget.

L'expression *société admissible* désigne une société qui respecte notamment les conditions suivantes :

- elle a un établissement au Québec dans l'année d'imposition, et ses activités consistent principalement à y exploiter soit une entreprise de production cinématographique ou télévisuelle, soit une entreprise de services de production cinématographique ou télévisuelle;
- elle a obtenu, dans l'année d'imposition, une décision préalable favorable de la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC) pour la production pour laquelle elle demande le crédit d'impôt;
- elle n'est pas titulaire d'une licence de radiodiffusion délivrée par le Conseil de la radiodiffusion et des télécommunications canadiennes (CRTC);
- elle n'est pas exonérée d'impôt;
- elle n'est pas contrôlée, directement ou indirectement, par une ou plusieurs sociétés qui sont exonérées d'impôt au cours de l'année d'imposition et dont la mission est culturelle;
- elle détient une attestation d'admissibilité délivrée par la SODEC si, à un moment quelconque de l'année d'imposition ou des 24 mois qui la précèdent, elle a un lien de dépendance avec une société titulaire d'une licence de radiodiffusion délivrée par le CRTC.

L'expression *production admissible* désigne une production, autre qu'une production admissible à petit budget et une production exclue, à l'égard de laquelle la SODEC a délivré à la société un certificat d'agrément qui atteste que la production est reconnue à titre de production admissible.

L'expression *production admissible à petit budget* désigne une production, autre qu'une production admissible et une production exclue, à l'égard de laquelle la SODEC a délivré à la société un certificat d'agrément qui atteste que la production est reconnue à titre de production admissible à petit budget.

L'expression *production exclue* désigne une production cinématographique québécoise pour laquelle une somme est réputée avoir été payée au ministre du Revenu en vertu de la partie II.6 de la Loi sur les impôts.

1029.8.36.0.0.4

Dans le cas d'une **production admissible**, si la société a présenté une demande de certificat d'agrément à la SODEC avant le 5 juin 2014, ou si elle a présenté une telle demande à la SODEC après le 4 juin 2014 mais avant le 1^{er} septembre 2014 et que cette dernière estime que les travaux entourant la production du bien étaient suffisamment avancés le 4 juin 2014, le crédit d'impôt est égal au total des montants suivants :

- 25 % des frais de production admissibles, qui correspondent au total du coût de la main-d'œuvre admissible et du coût des biens admissibles;
- 20 % du coût de la main-d'œuvre admissible pour effets spéciaux et animation informatiques.

Si la société a présenté une demande de certificat d'agrément à la SODEC après le 31 août 2014, ou si elle a présenté une telle demande à la SODEC après le 4 juin 2014 mais avant le 1^{er} septembre 2014 et que cette dernière estime que les travaux entourant la production du bien n'étaient pas suffisamment avancés le 4 juin 2014, le taux applicable aux frais de production admissibles est de 20 %, et celui applicable au coût de la main-d'œuvre admissible pour effets spéciaux et animation informatiques est de 16 %.

Dans le cas d'une **production admissible à petit budget**, si la société a présenté une demande de certificat d'agrément à la SODEC avant le 5 juin 2014, ou si elle a présenté une telle demande à la SODEC après le 4 juin 2014 mais avant le 1^{er} septembre 2014 et que cette dernière estime que les travaux entourant la production du bien étaient suffisamment avancés le 4 juin 2014, le crédit d'impôt est égal à 20 % de la dépense de main-d'œuvre admissible pour effets spéciaux et animation informatiques (seule une dépense de main-d'œuvre directement attribuable à des activités liées aux effets spéciaux et à l'animation informatiques peut entrer dans le calcul du crédit d'impôt).



Si la société a présenté une demande de certificat d'agrément à la SODEC après le 31 août 2014 mais avant le 29 mars 2017, ou si elle a présenté une telle demande à la SODEC après le 4 juin 2014 mais avant le 1^{er} septembre 2014 et que cette dernière estime que les travaux entourant la production du bien n'étaient pas suffisamment avancés le 4 juin 2014, le taux du crédit d'impôt est de 16 % au lieu de 20 %.

Notez que toute demande de certificat d'agrément présentée à la SODEC après le 28 mars 2017 relativement à une production admissible à petit budget sera refusée en raison de l'abolition de cette catégorie de biens.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour des services de production cinématographique* (CO-1029.8.36.SP) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (29) et son montant.

Joignez aussi une copie de la décision préalable favorable valide rendue par la SODEC et une copie de l'attestation d'admissibilité, s'il y a lieu.

Code 35 Crédit d'impôt pour services d'adaptation technologique

Une société admissible qui, dans l'année d'imposition, conclut un contrat avec un centre collégial de transfert de technologie (CCTT) admissible ou avec un centre de liaison et de transfert (CLT) admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les dépenses admissibles qu'elle a engagées dans cette année et dans le cadre de ce contrat, et ce, en vue d'obtenir un service de liaison et de transfert admissible.

Les dépenses admissibles de la société correspondent au total des montants suivants :

- 80 % des honoraires relatifs à un service de liaison et de transfert admissible fourni au Québec par le CCTT admissible ou par le CLT admissible, selon le cas;
- les frais de participation à des activités de formation et d'information se déroulant au Québec, relatives à un service de liaison et de transfert admissible et offertes par le CCTT admissible ou le CLT admissible, selon le cas.

Seuls les frais de participation à des activités de formation d'appoint offertes de façon ponctuelle, autrement que dans le cadre d'un programme régulier de formation, peuvent être considérés comme des frais de participation à des activités de formation visées.

Notez qu'une dépense n'est pas admissible au crédit d'impôt pour services d'adaptation technologique si elle est admissible à l'un des crédits d'impôt suivants relatifs à la recherche scientifique et au développement expérimental (R-D) :

- le crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D;
- le crédit d'impôt pour la recherche universitaire ou la recherche effectuée par un centre de recherche public ou par un consortium de recherche;
- le crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans l'année d'imposition, a un établissement au Québec, y exploite une entreprise et n'est pas

- une société exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

Les expressions *centre de liaison et de transfert admissible* et *centre collégial de transfert de technologie admissible* désignent respectivement un centre de liaison et de transfert reconnu et un centre collégial de transfert de technologie prescrit.

1029.8.21.17



L'expression *service de liaison et de transfert admissible* désigne les produits et les services suivants :

- le repérage et le courtage de résultats de recherche;
- l'évaluation des besoins des entreprises;
- la mise en relation d'intervenants;
- la réalisation d'études de faisabilité technique et d'évaluation du potentiel commercial de projets d'innovation;
- l'accompagnement d'entreprises lors des étapes de réalisation de projets d'innovation;
- les tests d'homologation de logiciels.

1029.8.21.1R4

Le crédit d'impôt est égal à 40 % des dépenses admissibles engagées. Ces dépenses doivent être payées au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour services d'adaptation technologique* (CO-1029.8.21.22) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (35) et son montant.

Joignez aussi une copie du reçu délivré par le CLT admissible ou par le CCTT admissible.

Société membre d'une société de personnes

Si la société admissible était membre d'une société de personnes admissible (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes admissible), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses engagées par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.21.22.

1029.8.21.23

Code 42 Crédit d'impôt pour la production d'enregistrements sonores

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les dépenses de main-d'œuvre admissibles qu'elle a engagées dans une année d'imposition relativement à la production d'un bien admissible.

L'expression *société admissible* désigne une société qui respecte les conditions suivantes :

- elle a, dans l'année d'imposition, un établissement au Québec et y exploite une entreprise de production d'enregistrements sonores qui est soit une maison de disques reconnue par la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC), soit une société ayant conclu une entente avec une telle maison de disques;
- elle a obtenu un certificat ou une décision préalable favorable de la SODEC pour le bien pour lequel elle demande le crédit d'impôt;
- elle n'est pas
 - une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, par un ou plusieurs non-résidents du Québec à un moment quelconque de l'année d'imposition ou des 24 mois qui la précèdent,
 - une société qui est exonérée d'impôt,
 - une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, par une ou plusieurs sociétés exonérées d'impôt et dont la mission est culturelle.

L'expression *bien admissible* désigne un enregistrement sonore admissible, un enregistrement audiovisuel numérique admissible ou un clip admissible pour lesquels la SODEC a rendu une décision préalable favorable ou a délivré un certificat.

1029.8.36.0.0.7

Le crédit d'impôt est égal à 35 % des dépenses admissibles engagées et payées.



Notez que les dépenses admissibles sont limitées à 65 % des frais de production cumulés relatifs au bien admissible si la demande de certificat ou de décision préalable concernant ce bien a été présentée à la SODEC après le 10 mars 2020. Ce pourcentage est de 50 % si la demande a été présentée à la SODEC avant le 11 mars 2020.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour la production d'enregistrements sonores* (CO-1029.8.36.ES) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (42) et son montant.

Joignez aussi une copie de l'un des documents suivants, selon le cas :

- la décision préalable favorable valide rendue par la SODEC;
- le certificat valide délivré par la SODEC.

Code 43 Crédit d'impôt pour la production de spectacles

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les dépenses de main-d'œuvre admissibles qu'elle a engagées à l'égard d'un spectacle admissible.

L'expression *société admissible* désigne une société qui respecte les conditions suivantes :

- elle a, dans l'année d'imposition, un établissement au Québec et y exploite une entreprise de production de spectacles;
- elle a obtenu un certificat ou une décision préalable favorable de la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC) pour le spectacle pour lequel elle demande le crédit d'impôt;
- elle n'est pas
 - une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, par un ou plusieurs non-résidents du Québec à un moment quelconque de l'année d'imposition ou des 24 mois qui la précèdent,
 - une société qui est exonérée d'impôt,
 - une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, par une ou plusieurs sociétés exonérées d'impôt et dont la mission est culturelle.

L'expression *spectacle admissible* désigne un spectacle pour lequel la SODEC a rendu une décision préalable favorable ou a délivré un certificat pour l'une des trois périodes d'admissibilité suivantes :

- la période couvrant la préproduction et se terminant à la fin de la première année complète suivant la première représentation devant public;
- la période couvrant la deuxième année complète suivant la première représentation devant public;
- la période couvrant la troisième année complète suivant la première représentation devant public.

1029.8.36.0.0.10

Si une société a présenté une demande de décision préalable ou de certificat à la SODEC avant le 5 juin 2014, ou si elle a présenté une telle demande à la SODEC après le 4 juin 2014 mais avant le 1^{er} septembre 2014 et que cette dernière estime que les travaux entourant la production du spectacle étaient suffisamment avancés le 4 juin 2014, le crédit d'impôt est égal à 35 % des dépenses admissibles engagées et payées.

Le taux de ce crédit d'impôt est de 28 % si la société demande le crédit d'impôt pour une période d'admissibilité qui a débuté avant le 27 mars 2015 et que la demande de décision préalable ou de certificat relative à la première période d'admissibilité du spectacle visé a été présentée à la SODEC

- soit après le 31 août 2014 mais avant le 27 mars 2015;
- soit après le 4 juin 2014 mais avant le 1^{er} septembre 2014, si la SODEC estime que les travaux entourant la production du spectacle n'étaient pas suffisamment avancés le 4 juin 2014.



Le taux du crédit d'impôt est de 35 % si la société demande le crédit d'impôt pour une période d'admissibilité qui a débuté après le 26 mars 2015 et que la demande de décision préalable ou de certificat a été présentée à la SODEC après ce jour.

Notez que les dépenses admissibles sont limitées à 65 % des frais de production cumulés relatifs au spectacle admissible si les conditions suivantes sont remplies :

- la demande de décision préalable ou de certificat relative à la première période d'admissibilité du spectacle a été présentée à la SODEC après le 10 mars 2020;
- la première période d'admissibilité du spectacle s'est terminée après le 10 mars 2020.

Sinon, les dépenses admissibles sont limitées à 50 % des frais de production cumulés relatifs au spectacle admissible.

Le crédit d'impôt maximal dont une société peut bénéficier pour un spectacle est de

- 1 250 000 \$, s'il s'agit d'une comédie musicale;
- 350 000 \$, s'il s'agit d'un spectacle d'humour pour lequel la demande de décision préalable ou de certificat relative à la première période d'admissibilité a été présentée à la SODEC après le 30 juin 2015, ou après le 26 mars 2015 mais avant le 1^{er} juillet 2015 si la SODEC estime que les travaux entourant la production du spectacle n'étaient pas suffisamment avancés le 26 mars 2015;
- 750 000 \$, dans les autres cas.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour la production de spectacles* (CO-1029.8.36.SM) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (43) et son montant.

Joignez aussi une copie de l'un des documents suivants, selon le cas :

- la décision préalable favorable valide rendue par la SODEC;
- le certificat valide délivré par la SODEC.

Code 48 Crédit d'impôt pour l'édition de livres

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les dépenses de main-d'œuvre admissibles qu'elle a engagées et payées pour l'édition d'un ouvrage admissible ou d'un groupe admissible d'ouvrages.

L'expression *société admissible* désigne une société qui respecte notamment les conditions suivantes :

- elle a, dans l'année d'imposition, un établissement au Québec et y exploite une entreprise d'édition de livres;
- elle a obtenu un certificat ou une décision préalable favorable de la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC) pour l'ouvrage ou le groupe d'ouvrages pour lequel elle demande le crédit d'impôt;
- elle n'est pas
 - une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, par un ou plusieurs non-résidents du Québec à un moment quelconque de l'année d'imposition ou des 24 mois qui la précèdent,
 - une société qui est exonérée d'impôt,
 - une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *ouvrage admissible* désigne un ouvrage pour lequel la SODEC a rendu une décision préalable favorable ou a délivré un certificat.

L'expression *groupe admissible d'ouvrages* désigne un groupe d'ouvrages pour lequel la SODEC a rendu une décision préalable favorable ou a délivré un certificat.



Le crédit d'impôt est égal au total des montants suivants :

- 35 % de la dépense de main-d'œuvre admissible attribuable à des frais préparatoires à l'édition;
- 27 % de la dépense de main-d'œuvre admissible attribuable à des frais d'impression de l'ouvrage ou de chaque ouvrage du groupe d'ouvrages.

La dépense de main-d'œuvre attribuable à des frais préparatoires à l'édition comprend la dépense de main-d'œuvre attribuable à des frais d'édition en version numérique.

Les frais d'impression comprennent la dépense de main-d'œuvre et le coût des travaux, ainsi que les frais relatifs à la réimpression de l'ouvrage ou d'un ouvrage faisant partie du groupe d'ouvrages s'ils ont été engagés au plus tard 36 mois après la date de la première impression.

Les dépenses de main-d'œuvre admissibles sont limitées à

- 50 % des frais préparatoires à l'édition;
- 33 1/3 % des frais d'impression directement attribuables à l'impression de l'ouvrage ou de chaque ouvrage du groupe d'ouvrages.

De plus, le crédit d'impôt maximal est de 437 500 \$ pour un ouvrage admissible ou pour chacun des ouvrages faisant partie d'un groupe admissible d'ouvrages.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour l'édition de livres* (CO-1029.8.36.EL) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (48) et son montant.

Joignez aussi une copie de la décision préalable favorable que la SODEC a rendue ou du certificat valide qu'elle a délivré, selon le cas, concernant l'ouvrage admissible ou le groupe admissible d'ouvrages.

Code 58 Crédit d'impôt relatif aux ressources

Une société admissible qui, dans l'année d'imposition, a engagé des frais admissibles peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt relatif aux ressources pour cette année.

L'expression *société admissible* désigne toute société qui, au cours d'une année d'imposition, a un établissement au Québec et y exploite une entreprise, et qui n'est pas

- une société exonérée d'impôt pour l'année;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *frais admissibles* désigne, pour une année d'imposition, l'ensemble des frais que la société a engagés au cours de cette année et qui correspondent

- à certains frais canadiens d'exploration relatifs aux ressources minérales, au pétrole et au gaz et engagés au Québec;
- à certains frais canadiens de mise en valeur relatifs au pétrole et au gaz et engagés au Québec;
- à certains frais liés aux ressources naturelles (granit, grès, calcaire, marbre et ardoise), si ces ressources sont destinées à la fabrication de pierres dimensionnelles, de monuments funéraires, de pierres à bâtir, de pierres à paver, de bordures de trottoir ou de tuiles à toiture;
- à des frais canadiens liés aux énergies renouvelables et à l'économie d'énergie au Québec.

Notez que les frais auxquels une société a renoncé à l'égard d'une action dans le cadre du régime québécois des actions accréditatives ne sont pas admissibles au crédit d'impôt relatif aux ressources.

1029.8.36.167

Les tableaux 19 et 20 présentent les différents taux du crédit d'impôt relatif aux ressources.



TABLEAU 19 Taux du crédit d'impôt relatif aux ressources pour une société qui n'exploite aucune ressource minérale ni aucun puits de pétrole ou de gaz

Types de ressources pour lesquelles des frais admissibles ont été engagés	Taux du crédit d'impôt
Ressource minérale dans le Grand Nord ou le Moyen Nord	38,75 %
Ressources pétrolière et gazière dans le Grand Nord ou le Moyen Nord	31 %
Ressources minérale, pétrolière et gazière ailleurs au Québec	28 %
Énergies renouvelables et économie d'énergie au Québec	28 %
Autres ressources naturelles au Québec	12 %

Pour bénéficier d'un taux applicable à une société qui n'exploite aucune ressource minérale ni aucun puits de pétrole ou de gaz, la société ne doit **pas** être membre d'un groupe associé dans l'année dont l'un des membres exploite en quantité commerciale raisonnable une ressource minérale ou un puits de pétrole ou de gaz.

TABLEAU 20 Taux du crédit d'impôt relatif aux ressources pour une société qui exploite une ressource minérale ou un puits de pétrole ou de gaz

Types de ressources pour lesquelles des frais admissibles ont été engagés	Taux du crédit d'impôt
Ressource minérale dans le Grand Nord ou le Moyen Nord	18,75 %
Ressources pétrolière et gazière dans le Grand Nord ou le Moyen Nord	15 %
Ressources minérale, pétrolière et gazière ailleurs au Québec	12 %
Énergies renouvelables et économie d'énergie au Québec	24 %
Autres ressources naturelles au Québec	12 %

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif aux ressources* (CO-1029.8.36.EM) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (58) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses engagées par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.36.EM. Si la société a reçu un relevé 15 pour l'année, utilisez les montants inscrits aux cases 70, 71, 73 et 74 de ce relevé pour calculer le crédit d'impôt auquel elle a droit.

Code 68 Crédit d'impôt pour stage en milieu de travail – Apprenti inscrit au Programme d'apprentissage en milieu de travail (PAMT)

Une société admissible qui, dans l'année d'imposition, a engagé des dépenses admissibles relativement à un stagiaire ayant effectué un stage de formation admissible au sein d'une entreprise qu'elle exploite au Québec peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt pour stage en milieu de travail si ce stagiaire était un **apprenti** inscrit au Programme d'apprentissage en milieu de travail administré par le ministère du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale ou par l'Administration régionale Kativik.



Une telle société peut aussi demander le crédit d'impôt pour stage en milieu de travail si le stagiaire était un **étudiant** inscrit à temps plein à un programme d'enseignement secondaire, collégial ou universitaire de premier, de deuxième ou de troisième cycle, ou à un programme prescrit, offert par un établissement d'enseignement reconnu et prévoyant la réalisation d'un ou plusieurs stages d'une durée totale d'au moins 140 heures. Dans ce cas, voyez les explications sur ce crédit d'impôt aux lignes 440p à 440y, sous le code 09.

La société qui a engagé des dépenses admissibles liées à ce stage doit avoir obtenu, dans les six mois suivant la fin du stage, une attestation du ministre du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale ou de l'Administration régionale Kativik. Vous devez joindre une copie de cette attestation à la déclaration de revenus de la société.

Les expressions *société admissible* et *dépense admissible* sont définies aux lignes 440p à 440y, sous le code 09.

Dépenses admissibles

Les dépenses admissibles que la société a engagées pour le stagiaire admissible doivent être calculées pour chacune des semaines de stage. Elles correspondent au total des montants suivants :

- le salaire, calculé sur une base horaire, que le stagiaire a reçu pour la semaine dans le cadre de son stage de formation, multiplié par le nombre d'heures de stage effectuées dans cette semaine;
- le salaire, calculé sur une base horaire, que le superviseur a reçu pour la semaine relativement à l'encadrement du stagiaire, multiplié par le nombre d'heures d'encadrement qu'il a effectuées durant cette semaine.

Le salaire du stagiaire, calculé sur une base horaire, est limité à 18 \$ si le stage a débuté avant le 28 mars 2018 et à 21 \$ s'il a débuté après le 27 mars 2018. Le salaire du superviseur, calculé sur une base horaire, est limité à 30 \$ si le stage a débuté avant le 28 mars 2018 et à 35 \$ s'il a débuté après le 27 mars 2018.

Notez que le nombre d'heures d'encadrement d'un stagiaire effectuées par un superviseur dans une semaine peut être limité. Pour plus de renseignements, voyez le formulaire *Crédit d'impôt pour stage en milieu de travail* (CO-1029.8.33.6).

Le tableau 21 présente le montant hebdomadaire maximal des dépenses admissibles.

TABEAU 21 Montant hebdomadaire maximal des dépenses admissibles

Stagiaire	Montant hebdomadaire maximal	
	Stage débutant avant le 28 mars 2018	Stage débutant après le 27 mars 2018
Personne handicapée	750 \$	875 \$
Autre personne	600 \$	700 \$

L'expression *personne handicapée* est définie aux lignes 440p à 440y, sous le code 09.

Taux du crédit d'impôt

Le tableau 22 présente les différents taux du crédit d'impôt pour stage en milieu de travail applicables aux dépenses admissibles.



TABLEAU 22 Taux du crédit d'impôt pour stage en milieu de travail – Apprenti inscrit au PAMT

Stagiaire	Stage débutant avant le 28 mars 2018	Stage débutant après le 27 mars 2018	
	Toutes les régions	Régions ressources	Autres régions
Personne handicapée ou immigrante	32 %	32 %	32 %
Personne autochtone	24 %	32 %	32 %
Autre personne	24 %	32 %	24 %

Les expressions *personne immigrante*, *personne autochtone* et *régions ressources* sont définies aux lignes 440p à 440y, sous le code 09.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour stage en milieu de travail* (CO-1029.8.33.6) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (68) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses engagées par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.33.6.

Code 74 Crédit d'impôt pour production d'éthanol au Québec

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt relativement à sa production admissible d'éthanol effectuée avant le 1^{er} avril 2023.

Le crédit d'impôt est déterminé, pour chaque mois de l'année d'imposition, selon la production admissible d'éthanol effectuée par la société au cours de ce mois. Pour un mois donné, le crédit d'impôt est égal au nombre de litres correspondant à la production admissible d'éthanol de la société pour ce mois, multiplié par 0,03 \$.

La production admissible d'éthanol de la société pour un mois donné est soumise à un plafond qui est égal à une production quotidienne de 821 917 litres d'éthanol multipliée par le nombre de jours qui sont compris dans ce mois.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans son année d'imposition, a un établissement au Québec, où elle exploite une entreprise de production d'éthanol admissible, et qui n'est pas

- une société exonérée d'impôt pour l'année;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *production admissible d'éthanol* désigne le nombre de litres d'éthanol que représente l'ensemble des chargements d'éthanol admissible de la société pour un mois donné.

L'expression *chargement d'éthanol admissible* désigne un chargement constitué d'un nombre de litres d'éthanol admissible, pour un mois donné, qui sont produits au Québec par une société admissible et qui sont vendus au Québec à un titulaire d'un permis d'agent-percepteur délivré en vertu de la Loi concernant la taxe sur les carburants. Le titulaire du permis doit prendre possession du chargement au cours du mois donné et avant le 1^{er} avril 2023. De plus, le chargement doit être destiné au Québec.

L'expression *éthanol admissible* désigne l'alcool éthylique de formule chimique C₂H₅OH produit à partir de matières renouvelables en vue d'être vendu soit comme produit devant être mélangé directement à de l'essence, soit comme intrant à la reformulation des essences ou à la fabrication d'éthyle tertio butyle éther. Est exclu l'éthanol cellulosique admissible.

1029.8.36.0.94



Une société admissible qui demande le crédit d'impôt pour production d'éthanol au Québec ne peut pas demander le crédit d'impôt pour investissement pour les biens utilisés dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production d'éthanol au Québec.

De plus, une société qui a présenté au ministre des Finances une demande de certificat initial d'admissibilité au congé fiscal pour un grand projet d'investissement ne peut **pas** bénéficier du crédit d'impôt pour production d'éthanol au Québec à l'égard des activités qui découlent de la réalisation de son grand projet d'investissement.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour production d'éthanol au Québec* (CO-1029.8.36.0L) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (74) et son montant.

Joignez aussi un rapport précisant, pour chaque mois de l'année d'imposition, la production admissible d'éthanol de la société au Québec et, s'il y a lieu, le prix moyen mensuel du pétrole brut utilisé pour calculer le crédit d'impôt.

Sociétés associées

Si la société est associée à d'autres sociétés admissibles dans l'année d'imposition, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition du plafond mensuel de production d'éthanol admissible pour chaque mois de l'année d'imposition et remplir le formulaire *Entente concernant le crédit d'impôt pour production d'éthanol au Québec* (CO-1029.8.36.0M).

Code 79 Crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé

Une société qui détient une attestation d'admissibilité délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation et qui, pendant l'année d'imposition, a exploité une entreprise au Canada et conclu une entente de partenariat privé pour effectuer au Québec ou faire effectuer pour son compte au Québec des travaux de recherche scientifique et de développement expérimental (R-D) peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les dépenses de R-D admissibles qu'elle a engagées dans l'année d'imposition.

Si les travaux de R-D sont confiés en sous-traitance à une personne ou à une société de personnes avec qui la société **n'a aucun lien de dépendance**, le montant des dépenses utilisé dans le calcul du crédit d'impôt est limité à 80 % des dépenses admissibles que la société a engagées au Québec dans le cadre du contrat de recherche.

Notez que les sociétés suivantes n'ont pas droit au crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé :

- une société qui est exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ou une filiale entièrement contrôlée par une telle société;
- une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une entité de recherche prescrite, ou qui l'a été au cours des 24 mois qui précèdent la date où un contrat relatif à la R-D a été conclu, ou une société liée à une telle société contrôlée.

REMARQUE

Les dépenses de R-D engagées par un partenaire public ne sont pas considérées comme des contributions qui diminuent les dépenses admissibles des autres partenaires.

L'expression *partenariat privé* désigne un partenariat regroupant au moins deux partenaires qui ne sont pas des partenaires publics, qui ne sont pas liés à un partenaire public ou qui n'ont pas de lien de dépendance avec les autres partenaires qui ne sont pas des partenaires publics.



L'expression *partenaire public* désigne

- une entité universitaire admissible, un centre de recherche public admissible, un consortium de recherche admissible ou un organisme public;
- une fiducie dont l'un des bénéficiaires du capital ou du revenu est une personne visée à la première puce;
- une société qui, au cours des 24 mois qui précèdent l'entente de partenariat (ou à tout autre moment suivant ces 24 mois que le ministre détermine), est contrôlée directement ou indirectement par une personne visée à la première ou à la deuxième puce, par une combinaison de telles personnes ou par une société de personnes visée ci-après;
- une société de personnes dont plus de 50 % des parts, au cours des 24 mois qui précèdent l'entente de partenariat (ou à tout autre moment suivant ces 24 mois que le ministre détermine), sont détenues directement ou indirectement par une personne visée à l'une des puces précédentes.

L'expression *organisme public* désigne un gouvernement, une municipalité ou une autre administration, un organisme dont la majorité des membres, des employés ou des fonds provient du secteur public québécois ou fédéral, une entité que Revenu Québec désigne comme organisme public ou une combinaison de ces entités.

L'expression *entité de recherche prescrite* est définie aux lignes 440p à 440y, sous le code 02.

Montant des dépenses réductibles

Pour une année d'imposition qui débute avant le 11 mars 2020, une société doit soustraire un montant appelé *montant des dépenses réductibles* des dépenses admissibles qu'elle a engagées relativement à des travaux de R-D effectués avant cette date.

Le montant des dépenses réductibles est égal au **moins élevé** des montants suivants :

- le montant du seuil d'exclusion applicable;
- le total des dépenses réductibles engagées par la société pour l'année d'imposition.

L'expression *dépenses réductibles* est définie aux lignes 440p à 440y, sous le code 02.

Le montant du seuil d'exclusion pour une année d'imposition est généralement de 50 000 \$. Il augmente de façon linéaire si l'actif total de la société pour l'année d'imposition précédente (sans tenir compte de l'actif des sociétés associées) se situe entre 50 et 75 millions de dollars. Il est de 225 000 \$ si l'actif total de la société pour l'année d'imposition précédente est de 75 millions de dollars ou plus.

Si le total des dépenses réductibles de la société est supérieur au montant du seuil d'exclusion, la partie du montant du seuil d'exclusion qui doit être prise en compte dans le calcul du crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé est le résultat du calcul suivant :

$$\text{Montant du seuil d'exclusion} \times \frac{\text{Dépenses réductibles liées au crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé}}{\text{Total des dépenses réductibles}}$$

Le montant des dépenses réductibles d'une société, pour une année d'imposition, doit d'abord réduire les dépenses qui donnent droit à un taux majoré du crédit d'impôt.

Taux du crédit d'impôt

Le taux de base du crédit d'impôt est de 14 %. Ce taux peut être majoré pour atteindre 30 % si la société n'est pas contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une ou plusieurs personnes ne résidant pas au Canada et que son actif total pour l'année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés associées, est de 50 millions de dollars ou moins. Si l'actif total de la société se situe entre 50 et 75 millions de dollars, le taux de 30 % est réduit de façon linéaire. Le taux majoré s'applique à des dépenses limitées à 3 millions de dollars, et ce, même si la société demande le crédit d'impôt relativement à plus d'une entente de partenariat.



Notez que les dépenses doivent être payées au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez les formulaires *Déduction des dépenses engagées pour la recherche scientifique et le développement expérimental* (RD-222) et *Crédit d'impôt pour la recherche précompétitive en partenariat privé* (RD-1029.8.16.1) et joignez-les à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (79) et son montant.

Joignez aussi une copie de l'attestation d'admissibilité délivrée à la société par le ministre de l'Économie et de l'Innovation.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses de R-D engagées par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire RD-1029.8.16.1.

REMARQUE

Une société membre d'un partenariat qui, pour une année d'imposition, n'est pas considéré comme un partenariat privé peut demander le crédit d'impôt relatif aux salaires – R-D si les conditions le concernant sont remplies.

Sociétés associées

Si, à la fin de l'année civile se terminant dans l'année d'imposition, la société était associée à d'autres sociétés admissibles au crédit d'impôt, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition de la limite de dépenses de 3 millions de dollars relative au taux majoré du crédit d'impôt et remplir le formulaire *Entente concernant la limite de dépenses entre sociétés associées* (RD-1029.7.8).

Code 85 Crédit d'impôt pour investissement

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt pour investissement à l'égard des frais admissibles qu'elle a engagés dans l'année visée ou dans une année passée pour l'acquisition d'un bien admissible.

Une société qui a acquis un bien considéré comme un bien admissible pour l'application du crédit d'impôt pour investissement ou comme un bien déterminé pour l'application du crédit d'impôt pour investissement et innovation peut faire un choix, pour la première année d'imposition au cours de laquelle elle a engagé des frais pour l'acquisition de ce bien, afin que ce dernier soit considéré comme un bien admissible plutôt que comme un bien déterminé. Ce choix doit être fait dans le formulaire *Crédit d'impôt pour investissement* (CO-1029.8.36.IN).

Notez que ce choix ne peut pas être fait pour une année d'imposition si la société (ou une société à laquelle elle est associée) a demandé le crédit d'impôt pour investissement et innovation à l'égard de frais déterminés qu'elle a engagés dans cette année d'imposition ou dans une année d'imposition passée.

Pour obtenir des renseignements concernant le crédit d'impôt pour investissement et innovation, voyez le code 109.

Le taux de base du crédit d'impôt pour investissement applicable aux frais admissibles engagés après le 15 août 2018 mais avant le 1^{er} janvier 2020 est de 5 %. Celui applicable aux frais admissibles engagés avant le 16 août 2018 ou après le 31 décembre 2019 pour l'acquisition d'un bien utilisé principalement dans une zone éloignée, dans la partie est de la région du Bas-Saint-Laurent ou dans une zone intermédiaire est plutôt de 4 %.

L'expression *frais admissibles* désigne les frais qui dépassent le montant des frais exclus, qui sont inclus dans le coût en capital du bien et qui respectent l'une des conditions suivantes :

- ils ont été engagés et payés dans l'année d'imposition visée;
- ils ont été engagés dans l'année d'imposition visée et payés dans les 18 mois suivant la fin de l'année visée;
- ils ont été engagés dans une année d'imposition précédente pendant laquelle la société était une société admissible et ils représentent l'excédent des frais payés dans l'année visée sur la partie de ces frais qui a été prise en considération pour déterminer le crédit d'impôt de la société pour une année d'imposition précédant l'année visée.



L'expression *bien admissible* désigne un bien qui respecte l'une des conditions suivantes :

- il appartient à la catégorie 43 de l'annexe B du Règlement sur les impôts (matériel de fabrication et de transformation), à la catégorie 29 ou à la catégorie 53 et il a été acquis avant le 1^{er} janvier 2023;
- il appartient à la catégorie 43 de l'annexe B du Règlement sur les impôts et il a été acquis avant le 1^{er} janvier 2023 pour être utilisé entièrement au Québec et principalement dans le cadre d'activités de fonte, d'affinage ou d'hydrométallurgie de minerais étrangers autres que les minerais provenant d'une mine d'or ou d'argent;
- il aurait appartenu à la catégorie 43 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, en vertu de son paragraphe *b*, si ce paragraphe visait les activités de fonte, d'affinage ou d'hydrométallurgie de minerais, autres que les minerais provenant d'une mine d'or ou d'argent, extraits d'une ressource minérale située au Canada, et il a été acquis avant le 1^{er} janvier 2023;
- il appartient à la catégorie 50 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, est utilisé principalement pour la fabrication ou la transformation d'articles destinés à la vente ou à la location et a été acquis avant le 1^{er} janvier 2023.

Le bien doit aussi présenter toutes les caractéristiques suivantes :

- il n'est pas utilisé dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production d'éthanol ou d'une usine de production d'éthanol cellulosique;
- il est neuf et utilisé uniquement au Québec, principalement pour l'exploitation d'une entreprise autre qu'une entreprise reconnue dans le cadre de laquelle un grand projet d'investissement est réalisé ou en voie de l'être;
- la société a commencé à l'utiliser dans un délai raisonnable après l'avoir acquis;
- la société l'utilise pendant une durée minimale de 730 jours.

Enfin, pour être considéré comme un bien admissible, un bien qui n'a pas été acquis pour être utilisé principalement dans une zone éloignée, dans la partie est de la région du Bas-Saint-Laurent ou dans une zone intermédiaire doit avoir été acquis dans la période du 16 août 2018 au 31 décembre 2020 et présenter l'une des caractéristiques suivantes :

- il a été acquis conformément à une obligation écrite contractée après le 15 août 2018 et avant le 1^{er} janvier 2020;
- sa construction, par la société admissible ou une société de personnes admissible dont elle est membre (ou pour son compte), a commencé après le 15 août 2018 et avant le 1^{er} janvier 2020.

L'expression *zone intermédiaire* désigne

- la région administrative du Saguenay–Lac-Saint-Jean (région 02);
- la région administrative de la Mauricie (région 04);
- la MRC de La Vallée-de-la-Gatineau, dans la région administrative de l'Outaouais (région 07);
- la MRC de Pontiac, dans la région administrative de l'Outaouais (région 07);
- la MRC d'Antoine-Labelle, dans la région administrative des Laurentides (région 15);
- la partie ouest de la région administrative du Bas-Saint-Laurent (région 01), qui comprend
 - la MRC de Rivière-du-Loup,
 - la MRC de Rimouski-Neigette,
 - la MRC de Témiscouata,
 - la MRC de Kamouraska,
 - la MRC des Basques.

L'expression *zone éloignée* désigne

- la région administrative de l'Abitibi-Témiscamingue (région 08);
- la région administrative de la Côte-Nord (région 09);
- la région administrative du Nord-du-Québec (région 10);
- la région administrative de la Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine (région 11).

L'expression *partie est de la région du Bas-Saint-Laurent* désigne

- la MRC de La Matapédia;
- la MRC de La Matanie;
- la MRC de La Mitis.



NOTE

Les régions admissibles sont celles qui figurent dans le Décret concernant la révision des limites des régions administratives du Québec (RLRQ, c. D-11, r. 1).

Montant des frais exclus

Un montant appelé *montant des frais exclus* doit être soustrait des frais admissibles engagés à l'égard du bien acquis.

Le montant des frais exclus est égal au **moins élevé** des montants suivants :

- le montant des frais admissibles engagés à l'égard du bien pour l'année d'imposition;
- le résultat du calcul suivant : le montant du seuil d'exclusion applicable **moins** le total des montants des frais exclus relatifs au bien pour les années d'imposition passées, s'il y a lieu.

Le montant du seuil d'exclusion relatif à un bien admissible est généralement de 12 500 \$. Toutefois, si la société a acquis le bien dans le cadre d'une entreprise conjointe, le seuil d'exclusion sera calculé en fonction de la part de la société dans le bien admissible, établie au moment de l'acquisition de ce dernier.

Notez que la soustraction du montant des frais exclus dans le calcul des frais admissibles relatifs à un bien admissible de la société n'aura pas d'incidence sur le calcul du solde du plafond cumulatif des frais admissibles de la société.

Majoration du taux de base du crédit d'impôt

Si le capital versé de la société pour l'année précédente, y compris celui des sociétés associées, calculé sur une base consolidée, est inférieur ou égal à 250 millions de dollars, le taux du crédit d'impôt est majoré.

Si le capital versé de la société pour l'année précédente est supérieur à 250 millions de dollars mais inférieur à 500 millions de dollars, le taux majoré est réduit de façon linéaire.

Le tableau 23 présente le taux majoré applicable à chaque région.

TABLEAU 23 Taux majoré du crédit d'impôt applicable à chaque région

Région ou zone	Taux majoré		
	Frais engagés après le 31 décembre 2016 mais avant le 16 août 2018	Frais engagés après le 15 août 2018 mais avant le 1 ^{er} janvier 2020	Frais engagés après le 31 décembre 2019 mais avant le 1 ^{er} janvier 2023
Zone éloignée	24 %	40 %	24 %
Partie est de la région du Bas-Saint-Laurent	16 %	30 %	16 %
Zone intermédiaire	8 %	20 %	8 %
Autre région	0 %	10 %	0 %



Majoration additionnelle du taux du crédit d'impôt pour une société du secteur de la transformation des métaux

Une société admissible du secteur de la transformation des métaux dont le capital versé pour l'année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés associées, calculé sur une base consolidée, est inférieur ou égal à 250 millions de dollars peut bénéficier, pour l'année d'imposition, d'une majoration additionnelle du taux du crédit d'impôt.

Cette majoration additionnelle est de

- 5 % si les frais admissibles qui y donnent droit ont été engagés pour l'acquisition d'un bien qui est acquis pour être utilisé principalement dans une zone éloignée, dans la partie est de la région du Bas-Saint-Laurent ou dans une zone intermédiaire;
- 10 % si les frais admissibles qui y donnent droit ont été engagés pour l'acquisition d'un bien autre qu'un bien acquis pour être utilisé principalement dans une zone éloignée, dans la partie est de la région du Bas-Saint-Laurent ou dans une zone intermédiaire.

Ces frais doivent avoir été engagés après le 15 août 2018 mais avant le 1^{er} janvier 2020.

Si le capital versé de la société pour l'année d'imposition précédente est supérieur à 250 millions de dollars mais inférieur à 500 millions de dollars, le taux majoré de 5 % ou de 10 %, selon le cas, est réduit de façon linéaire. Une société admissible dont le capital versé pour l'année d'imposition précédente est de 500 millions de dollars ou plus ne peut pas bénéficier de la majoration additionnelle du taux du crédit d'impôt.

L'expression *société admissible du secteur de la transformation des métaux* désigne une société admissible dont la proportion des activités relatives à la transformation des métaux (PATM), pour l'année d'imposition, dépasse 50 %. La PATM d'une société admissible, pour une année d'imposition, est le résultat du calcul suivant :

$$\frac{\text{Traitements ou salaires attribuables aux activités relatives à la transformation des métaux et engagés dans l'année d'imposition}}{\text{Traitements ou salaires engagés dans l'année d'imposition}}$$

Les activités relatives à la transformation des métaux sont les suivantes :

- les activités de première transformation des métaux regroupées sous le code 331 du Système de classification des industries de l'Amérique du Nord (SCIAN);
- les activités de fabrication de produits métalliques regroupées sous le code 332 du SCIAN.

Notez qu'une société admissible n'a pas droit à la majoration additionnelle du taux du crédit d'impôt si le bien admissible pour lequel elle demande le crédit d'impôt ne l'a pas fait bénéficier de la majoration du taux de base du crédit d'impôt ni de la partie remboursable du crédit d'impôt parce qu'elle a atteint le plafond cumulatif de 75 millions de dollars de frais admissibles (voyez les paragraphes ci-après).

Partie remboursable du crédit d'impôt

Le crédit d'impôt pour investissement vient d'abord réduire l'impôt et la taxe sur le capital exigibles pour l'année d'imposition de la société. Si le crédit d'impôt pour investissement dépasse l'impôt et la taxe sur le capital exigibles, l'excédent est remboursable en entier si le capital versé de la société pour l'année précédente, y compris celui des sociétés associées, calculé sur une base consolidée, ne dépasse pas 250 millions de dollars.

Si le capital versé de la société pour l'année d'imposition précédente est supérieur à 250 millions de dollars mais inférieur à 500 millions de dollars, la partie du crédit d'impôt qui est remboursable est réduite de façon linéaire.

Si le capital versé de la société pour l'année d'imposition précédente est de 500 millions de dollars ou plus, le crédit d'impôt n'est pas remboursable.

La partie non remboursable du crédit d'impôt pour investissement peut être reportée sur les trois années d'imposition précédentes et sur les vingt années suivantes.



Plafond cumulatif de 75 millions de dollars

Les frais admissibles engagés par la société ou par les sociétés qui y sont associées et permettant à une de ces sociétés de bénéficier d'un taux majoré du crédit d'impôt ou d'obtenir le remboursement d'une partie ou de la totalité du crédit d'impôt sont soumis à un **plafond cumulatif** de 75 millions de dollars. Une fois ce plafond atteint, la société ne peut plus bénéficier d'un taux majoré ni de la partie remboursable du crédit d'impôt.

Un crédit d'impôt pour des frais dont le montant dépasse le plafond cumulatif de 75 millions de dollars peut être reporté, mais seulement jusqu'à concurrence de l'impôt et de la taxe sur le capital exigibles pour l'année d'imposition à laquelle il est reporté.

Le calcul du plafond cumulatif tient compte des frais suivants, sauf s'ils ne permettent pas à la société de bénéficier de la majoration du taux de base ou de la partie remboursable du crédit d'impôt parce que ses frais admissibles dépassent son plafond cumulatif ou que son capital versé, calculé sur une base consolidée, est égal ou supérieur à 500 millions de dollars :

- les frais admissibles engagés
 - dans l'année par la société,
 - pendant l'exercice financier d'une société de personnes dont la société est membre qui se termine dans l'année d'imposition visée de la société, selon la part que la société détient dans la société de personnes,
 - dans l'année par les sociétés associées à la société dans cette même année,
 - par la société au cours des années d'imposition qui se sont terminées dans les 24 mois précédant le début de l'année d'imposition visée,
 - par une société de personnes dont la société est membre, selon la part que la société détient dans la société de personnes, au cours des exercices financiers qui se sont terminés dans les 24 mois précédant le début de l'année d'imposition visée de la société,
 - par les sociétés associées à la société au cours des années d'imposition qui se sont terminées dans les 24 mois précédant le début de l'année d'imposition visée de la société,
 - au cours des exercices financiers d'une coentreprise qui se sont terminés dans les 24 mois précédant le début de l'année d'imposition visée de la société;
- les frais admissibles relatifs à un bien admissible utilisé dans l'année, dans le cadre d'une coentreprise.

Si la société fait partie d'un groupe de sociétés associées, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur l'utilisation du plafond cumulatif et remplir le formulaire *Entente concernant le plafond cumulatif lié au crédit d'impôt pour investissement* (CO-1029.8.36.ID).

Si la société est membre d'une société de personnes qui a acquis un bien admissible, ou si la société est partie à une coentreprise qui utilise un bien admissible, les règles relatives au plafond cumulatif de 75 millions de dollars s'appliquent

- d'abord à la société de personnes ou à la coentreprise, selon le cas;
- ensuite à la société.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour investissement* (CO-1029.8.36.IN) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (85) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si le bien admissible a été acquis par une société de personnes, c'est cette société de personnes qui doit remplir les conditions d'admissibilité au crédit d'impôt. Cependant, le crédit d'impôt sera accordé aux sociétés membres de la société de personnes (ou aux sociétés membres d'une société de personnes interposée qui est membre de la société de personnes). Dans un tel cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.36.IN. Si la société a reçu un relevé 15 pour l'année, utilisez les montants inscrits aux cases 70, 71, 72, 74, 75 et 76 de ce relevé pour calculer le crédit d'impôt auquel elle a droit.



Code 86 Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques

Une société qui n'est pas une société exclue, qui a un établissement au Québec pendant l'année d'imposition, qui y exploite une entreprise dans le secteur des technologies de l'information et qui détient une attestation annuelle d'admissibilité délivrée par Investissement Québec peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt concernant les salaires admissibles qu'elle a engagés pour des employés admissibles.

L'expression *société exclue* désigne, pour une année d'imposition,

- une société exonérée d'impôt pour l'année;
- une société de la Couronne ou une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

1029.8.36.0.3.79

L'expression *employé admissible* désigne un employé de la société admissible qui remplit les conditions suivantes :

- au cours de l'année, il se présente au travail à un établissement de la société situé au Québec ou, s'il n'a pas à se présenter à un établissement de la société admissible, il reçoit un salaire versé par un établissement situé au Québec, et les tâches qu'il accomplit au cours de cette période le sont principalement au Québec;
- il n'est pas un actionnaire désigné ou un membre désigné, selon le cas;
- Investissement Québec a délivré pour lui, à la société, une attestation d'admissibilité pour l'année.

Ce crédit d'impôt est égal à 24 % des salaires admissibles engagés et versés. Notez que le salaire admissible annuel d'un employé ne peut pas dépasser 83 333 \$.

Est exclue du salaire admissible d'un employé toute partie de son salaire qui est attribuable à l'exécution de travaux dont le bénéficiaire ultime est une entité gouvernementale, c'est-à-dire un ministère ou une entité visée à l'article 2 de la Loi sur l'administration financière (RLRQ, c. A-6.001).

Une société admissible qui, pour une année d'imposition, demande le crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques au taux de 24 % peut demander une déduction dans le calcul de son impôt relativement à des salaires admissibles qu'elle a engagés et payés. Pour obtenir des renseignements concernant cette déduction, voyez les codes 306 à 308 aux lignes 421b à 421f.

Pour demander le crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques* (CO-1029.8.36.DA) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (86) et son montant.

Joignez aussi une copie des attestations suivantes :

- l'attestation d'admissibilité valide délivrée à la société par Investissement Québec pour l'année;
- chacune des attestations d'admissibilité valides relatives aux employés et délivrées par Investissement Québec pour l'année.

Code 89 Crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI

Une société admissible spécialisée dans le domaine des transactions financières internationales et exploitant une entreprise ou une partie d'entreprise établie dans l'agglomération de Montréal peut, à certaines conditions, bénéficier du crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI pour les salaires admissibles qu'elle a engagés relativement à des employés admissibles. Pour que la société ait droit à ce crédit d'impôt, la totalité de ses activités doivent être

- soit des activités de soutien administratif constituant des transactions financières internationales admissibles (TFIA);
- soit des activités qui se rapportent à un contrat admissible dans le cadre duquel sont effectuées principalement des opérations financières internationales admissibles (OFIA);
- soit un mélange de ces deux types d'activités.



L'expression *société admissible* désigne une société qui respecte notamment les conditions suivantes :

- elle a obtenu du ministre des Finances un certificat à titre d'exploitant de centres financiers internationaux (CFI);
- elle a obtenu une attestation annuelle du ministre des Finances confirmant qu'elle détient un certificat valide et exerce des activités admissibles qui nécessitent en tout temps un minimum de six employés admissibles à temps plein;
- elle n'est pas exonérée d'impôt;
- elle n'est pas une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *employé admissible* désigne un employé de la société à l'égard de qui le ministre des Finances a délivré une attestation d'admissibilité à la société pour l'année.

Ce crédit d'impôt est égal à 24 % des salaires admissibles que la société a engagés et payés pour l'année d'imposition. Toutefois, le salaire d'un employé admissible ne peut pas dépasser 75 000 \$.

De plus, le montant global du crédit d'impôt auquel une société admissible a droit, pour une année d'imposition, relativement aux employés dont les fonctions consistent à réaliser des activités prévues à un contrat admissible dans le cadre duquel sont effectuées principalement des OFIA, est limité à 80 % du crédit d'impôt auquel elle aurait autrement eu droit relativement à ces employés.

Notez qu'une société qui détient un certificat et une attestation annuelle confirmant que la totalité de ses activités sont des TFIA et ne sont pas des activités de soutien administratif peut, à certaines conditions, demander une déduction dans le calcul de son impôt à payer. Pour obtenir des renseignements concernant cette déduction, voyez les codes 309 à 311 aux lignes 421b à 421f.

Pour demander le crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif aux salaires – CFI* (CO-1029.8.36.CI) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (89) et son montant.

Joignez aussi une copie des attestations suivantes :

- l'attestation d'admissibilité délivrée à la société par le ministre des Finances pour l'année;
- chacune des attestations d'admissibilité relatives aux employés et délivrées par le ministre des Finances pour l'année.

Code 90 Crédit d'impôt pour production d'éthanol cellulosique au Québec

Une société admissible qui produit au Québec de l'éthanol cellulosique admissible peut bénéficier d'un crédit d'impôt pour sa production admissible d'éthanol cellulosique effectuée avant le 1^{er} avril 2023.

Le crédit d'impôt est déterminé, pour chaque mois de l'année d'imposition, selon la production admissible d'éthanol cellulosique effectuée par la société au cours de ce mois. Pour un mois donné, le crédit d'impôt est égal au nombre de litres correspondant à la production admissible d'éthanol cellulosique de la société pour ce mois, multiplié par 0,16 \$.

La production admissible d'éthanol cellulosique de la société pour un mois donné est soumise à un plafond qui est égal à une production quotidienne de 821 917 litres d'éthanol cellulosique multipliée par le nombre de jours qui sont compris dans ce mois.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans son année d'imposition, a un établissement au Québec, où elle exploite une entreprise de production d'éthanol cellulosique admissible, et qui n'est pas

- une société exonérée d'impôt pour l'année;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *production admissible d'éthanol cellulosique* désigne le nombre de litres que représente l'ensemble des chargements d'éthanol cellulosique admissible d'une société admissible pour un mois donné.



L'expression *chargement d'éthanol cellulosique admissible* désigne un chargement constitué d'un nombre de litres d'éthanol cellulosique admissible, pour un mois donné, qui sont produits au Québec par une société admissible et qui sont vendus au Québec à un titulaire d'un permis d'agent-percepteur délivré en vertu de la Loi concernant la taxe sur les carburants. Le titulaire du permis doit prendre possession du chargement au cours du mois donné et avant le 1^{er} avril 2023. De plus, le chargement doit être destiné au Québec.

L'expression *éthanol cellulosique admissible* désigne de l'alcool éthylique de formule chimique C_2H_5OH qui est produit avant le 1^{er} avril 2023 par une unité de production d'éthanol, principalement à partir de matières renouvelables admissibles et exclusivement au moyen d'un procédé thermochimique, et ce, en vue d'être vendu soit comme produit devant être mélangé directement à de l'essence, soit comme intrant à la reformulation des essences ou à la fabrication d'éthyle tertio butyle éther. Notez que de l'éthanol qui est produit en totalité ou en partie à partir de maïs-grain, ou dont le procédé de production comprend un procédé de fermentation, ne peut pas être qualifié d'éthanol cellulosique admissible.

1029.8.36.0.104

Une société admissible qui demande le crédit d'impôt pour production d'éthanol cellulosique au Québec ne peut pas demander le crédit d'impôt pour investissement pour les biens qui sont utilisés dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production d'éthanol cellulosique au Québec.

De plus, une société qui a présenté au ministre des Finances une demande de certificat initial d'admissibilité au congé fiscal pour un grand projet d'investissement ne peut **pas** bénéficier du crédit d'impôt pour production d'éthanol cellulosique au Québec à l'égard des activités qui découlent de la réalisation de son grand projet d'investissement.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour production d'éthanol cellulosique au Québec* (CO-1029.8.36.OC) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (90) et son montant.

Joignez aussi un rapport précisant, pour chaque mois de l'année d'imposition, la production admissible d'éthanol cellulosique de la société au Québec et, s'il y a lieu, le prix moyen mensuel de l'éthanol sur le marché utilisé pour calculer le crédit d'impôt.

Sociétés associées

Si la société admissible était associée à d'autres sociétés admissibles dans l'année d'imposition, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition du plafond mensuel de production d'éthanol cellulosique admissible pour chaque mois de l'année d'imposition et remplir le formulaire *Entente concernant le crédit d'impôt pour production d'éthanol cellulosique au Québec* (CO-1029.8.36.OD).

Code 91 Crédit d'impôt pour l'embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers

Une société admissible qui a un établissement au Québec pendant l'année d'imposition, qui y exploite une entreprise dont les activités font partie du secteur des services financiers et qui a obtenu un certificat de qualification du ministre des Finances pour ses activités de services financiers peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les salaires admissibles qu'elle a engagés à l'égard d'employés admissibles pendant la partie de la période de validité de son certificat de qualification qui est comprise dans son année d'imposition.

Le salaire admissible maximal pour une année d'imposition est de 100 000 \$ par employé admissible.



L'expression *société admissible* désigne une société qui, notamment,

- a un établissement au Québec et y exploite une entreprise;
- n'est pas exonérée d'impôt pour l'année;
- n'est pas une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société;
- n'est pas une entreprise de services personnels;
- détient, pour l'année d'imposition, une attestation d'admissibilité délivrée par le ministre des Finances confirmant que ses activités de l'année sont celles inscrites sur son certificat de qualification et qu'elles sont admissibles au crédit d'impôt.

1029.8.36.166.65

L'expression *employé admissible* désigne un employé pour qui le ministre des Finances a délivré à la société une attestation d'admissibilité pour l'année.

L'expression *période de validité du certificat de qualification* désigne la période de cinq ans qui débute à la date de prise d'effet du certificat de qualification. Une seule période de cinq ans est applicable si plusieurs sociétés sont associées à un moment quelconque du premier ou du second exercice financier de l'une d'entre elles. La période de validité pour toutes les sociétés associées se termine cinq ans après la date de prise d'effet du premier certificat de qualification délivré à l'une d'elles.

Ce crédit d'impôt est égal à 24 % des salaires admissibles engagés à l'égard d'employés admissibles pour l'année d'imposition. Notez que, pour être admissibles, les salaires doivent être payés au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour l'embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers* (CO-1029.8.36.SE) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (91) et son montant.

Joignez aussi une copie des documents suivants :

- le certificat de qualification que le ministre des Finances a délivré à la société concernant ses activités de services financiers;
- l'attestation d'admissibilité que le ministre des Finances a délivrée à la société pour l'année confirmant que ses activités sont celles inscrites sur son certificat de qualification;
- l'attestation d'admissibilité que le ministre des Finances a délivrée à la société pour l'année concernant chaque employé admissible.

Code 92 Crédit d'impôt relatif à une nouvelle société de services financiers

Une société admissible qui a un établissement au Québec pendant l'année d'imposition, qui y exploite une entreprise dont les activités font partie du secteur des services financiers et qui a obtenu un certificat de qualification du ministre des Finances pour ses activités de services financiers peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les dépenses admissibles qu'elle a engagées pendant la partie de la période de validité de son certificat de qualification qui est comprise dans son année d'imposition.

Une société admissible au crédit d'impôt pour l'embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers est considérée comme une société admissible à ce crédit d'impôt.



Les expressions *société admissible* et *période de validité du certificat de qualification* sont définies aux lignes 440p à 440y, sous le code 91.

L'expression *dépenses admissibles* désigne

- les honoraires relatifs à la constitution du premier dossier réglementaire déposé auprès d'un organisme reconnu de réglementation ou d'autoréglementation d'un marché financier;
- les honoraires relatifs à la constitution du premier dossier de participation à une bourse;
- les droits, les cotisations et les frais versés à un organisme reconnu de réglementation ou d'autoréglementation d'un marché financier;
- les droits et les charges que la société a engagés à titre de participant à une bourse;
- les frais de connexion et d'utilisation relatifs à une solution de négociation électronique pour la participation à une bourse;
- les frais d'abonnement à un outil ou à un service de recherche ou d'analyse financière.

Elle désigne également les dépenses suivantes si elles sont engagées après le 28 mars 2017 :

- les honoraires relatifs à la constitution d'un prospectus exigé par un organisme reconnu de réglementation ou d'autoréglementation d'un marché financier;
- les honoraires versés à un consultant en conformité afin que celui-ci s'assure du respect des exigences d'un organisme reconnu de réglementation ou d'autoréglementation d'un marché financier.

1029.8.36.166.69

Ce crédit d'impôt est égal à 32 % des dépenses admissibles engagées. Ces dépenses doivent être payées au moment de la demande du crédit d'impôt et ne doivent pas dépasser le plafond annuel de 375 000 \$.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif à une nouvelle société de services financiers* (CO-1029.8.36.SF) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (92) et son montant.

Joignez aussi une copie des documents suivants :

- le certificat de qualification que le ministre des Finances a délivré à la société concernant ses activités de services financiers;
- l'attestation d'admissibilité valide que le ministre des Finances a délivrée à la société pour l'année confirmant que ses activités sont celles inscrites sur son certificat de qualification.

Sociétés associées

Si la société admissible était associée à d'autres sociétés admissibles dans l'année d'imposition, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition du plafond annuel de 375 000 \$ et remplir le formulaire *Entente concernant le plafond annuel du crédit d'impôt relatif à une nouvelle société de services financiers* (CO-1029.8.36.SG).

Code 95 Crédit d'impôt pour production d'événements ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec

Une société admissible qui a un établissement au Québec pendant l'année d'imposition et qui y exploite une entreprise dans le cadre de laquelle elle réalise une production admissible peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt pour production d'événements ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec à l'égard des dépenses de main-d'œuvre admissibles qu'elle a engagées relativement à cette production.

Une production admissible est une production pour laquelle la société détient une décision préalable favorable rendue par la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC) ou un certificat délivré par cette dernière. La production peut être soit un événement multimédia présenté dans un lieu de divertissement situé à l'extérieur du Québec, soit un environnement multimédia présenté à l'extérieur du Québec.



L'expression *société admissible* désigne une société qui remplit les conditions suivantes :

- elle a un établissement au Québec dans l'année d'imposition et y exploite une entreprise de production d'événements multimédias ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec;
- elle a obtenu un certificat ou une décision préalable favorable de la SODEC pour l'événement ou l'environnement multimédia pour lequel elle demande le crédit d'impôt;
- elle n'est pas
 - une société qui est contrôlée, directement ou indirectement, par un ou plusieurs non-résidents du Québec à un moment quelconque de l'année d'imposition ou des 24 mois qui la précèdent,
 - une société qui est exonérée d'impôt ou qui est contrôlée, directement ou indirectement, par une ou plusieurs sociétés exonérées d'impôt à un moment quelconque de l'année d'imposition.

L'expression *dépenses de main-d'œuvre admissibles* désigne

- les traitements ou les salaires engagés dans l'année d'imposition par la société et directement attribuables à des services rendus au Québec par un employé admissible dans le cadre de la réalisation de la production admissible;
- les rémunérations, autres que des traitements ou des salaires, directement attribuables à des services rendus dans le cadre de la réalisation de la production admissible et versées par la société
 - soit à un particulier admissible qui est un sous-traitant, pour des services rendus au Québec par ce dernier ou par ses employés admissibles,
 - soit à une société qui est un sous-traitant, qui exploite une entreprise au Québec et dont le capital-actions appartient à un particulier, pour des services rendus par ce particulier,
 - soit à une société qui est un sous-traitant, qui exploite une entreprise au Québec et qui n'est pas visée au sous-paragraphe précédent, pour des services rendus par les employés admissibles de cette société,
 - soit à une société de personnes qui est un sous-traitant et qui exploite une entreprise au Québec, pour des services rendus soit par un particulier membre de cette société de personnes, soit par des employés admissibles.

L'expression *employé admissible* désigne un employé qui réside au Québec à un moment quelconque de l'année civile au cours de laquelle il rend des services dans le cadre de la réalisation de la production admissible. Les fonctions de cet employé doivent figurer dans la grille de pointage du personnel créatif utilisée par la SODEC pour déterminer l'admissibilité de la production.

L'expression *particulier admissible* désigne un particulier qui réside au Québec à un moment quelconque de l'année civile au cours de laquelle il rend des services dans le cadre de la réalisation de la production admissible. Les fonctions de ce particulier doivent figurer dans la grille de pointage du personnel créatif utilisée par la SODEC pour déterminer l'admissibilité de la production.

1029.8.36.0.0.12.1

Si une société a présenté une demande de décision préalable ou de certificat à la SODEC avant le 28 mars 2018, le crédit d'impôt est égal à 35 % des dépenses de main-d'œuvre admissibles et est limité à 350 000 \$ par production admissible. Si la production admissible est coproduite, ce montant maximal doit être réparti entre chacun des coproducteurs en fonction de leur part respective dans les frais de production.

Si une société a présenté une demande de décision préalable ou de certificat à la SODEC après le 27 mars 2018, le crédit d'impôt est égal à 35 % des dépenses de main-d'œuvre admissibles et il n'est pas limité.

Les dépenses admissibles doivent être payées au moment de la demande du crédit d'impôt et ne peuvent pas dépasser 50 % des frais de production admissibles relatifs à l'événement multimédia ou à l'environnement multimédia. De plus, elles doivent se rapporter à des services rendus au Québec au plus tard à l'étape de la première présentation de la production admissible à l'extérieur du Québec ou avoir été engagées dans un délai jugé raisonnable par le ministre du Revenu du Québec. Ce délai doit se terminer au plus tard 18 mois après la fin de l'année d'imposition de la société qui comprend la date de la première présentation de la production admissible à l'extérieur du Québec.



Dans le cas de la production d'un événement multimédia, l'expression *frais de production admissibles* désigne

- les frais de production, autres que les honoraires de production et les frais d'administration, dans la mesure où ils sont inclus dans le coût de production, le coût ou le coût en capital, selon le cas, de l'événement;
- les honoraires de production et les frais d'administration.

De plus, les frais de production peuvent comprendre une partie de l'amortissement comptable d'un bien utilisé dans le cadre de la production de l'événement, partie déterminée conformément aux principes comptables généralement reconnus et relative à l'utilisation que la société fait de ce bien dans le cadre de la production.

Dans le cas de la production d'un environnement multimédia, l'expression *frais de production admissibles* désigne 75 % de la somme reçue par la société pour l'exécution du contrat relatif à la production admissible.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour production d'événements ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec* (CO-1029.8.36.XM) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (95) et son montant.

Joignez aussi une copie de l'un des documents suivants, selon le cas :

- la décision préalable favorable rendue par la SODEC;
- le certificat délivré par la SODEC.

Code 99 Crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information

Une société admissible (ou une société de personnes admissible dont une telle société est membre) qui a obtenu une attestation d'admissibilité d'Investissement Québec à l'égard d'un contrat d'intégration des technologies de l'information (ci-après appelé *contrat d'intégration de TI*) peut, à certaines conditions, demander un crédit d'impôt pour les frais admissibles relatifs à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible qu'elle a engagés avant le 1^{er} janvier 2021.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans son année d'imposition, a un établissement au Québec, y exploite une entreprise et n'est pas

- une société exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société;
- une société de production d'aluminium;
- une société de raffinage du pétrole.

L'expression *frais admissibles relatifs à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible* désigne les frais qui sont engagés par la société admissible, qui sont raisonnables dans les circonstances et qui correspondent à 80 % du montant relatif au contrat d'intégration de TI admissible et raisonnablement attribuable à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible destinée à être utilisée principalement au Québec dans le cadre d'une entreprise.

Notez que les frais relatifs à du matériel électronique universel de traitement de l'information et à un logiciel d'exploitation qui s'y rapporte sont exclus du montant relatif au contrat d'intégration de TI admissible s'ils donnent droit au crédit d'impôt pour investissement.

Sociétés admissibles

Société qui détient une attestation d'admissibilité dont la demande a été présentée à Investissement Québec avant le 4 juin 2014

Une société qui détient une attestation d'admissibilité dont la demande a été présentée à Investissement Québec avant le 4 juin 2014 peut demander un crédit d'impôt pour les frais admissibles qu'elle a engagés alors qu'elle était une société manufacturière admissible.

L'expression *société manufacturière admissible* est définie aux lignes 440p à 440y, sous le code 85.



Société qui détient une attestation d'admissibilité dont la demande a été présentée à Investissement Québec après le 26 mars 2015 et avant le 11 mars 2020

Une société qui détient une attestation d'admissibilité dont la demande a été présentée à Investissement Québec après le 26 mars 2015 et avant le 11 mars 2020 peut demander un crédit d'impôt pour les frais admissibles qu'elle a engagés alors qu'elle était une société manufacturière, du secteur primaire ou du secteur du commerce de gros ou de détail admissible.

Pour qu'une société soit considérée comme une société manufacturière, du secteur primaire ou du secteur du commerce de gros ou de détail admissible, elle doit avoir engagé des frais admissibles relatifs à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible dans le cadre d'un contrat d'intégration de TI.

Notez qu'Investissement Québec pourrait exceptionnellement accepter une demande d'attestation relative à un contrat d'intégration de TI admissible présentée après le 10 mars 2020.

L'expression *société manufacturière, du secteur primaire ou du secteur du commerce de gros ou de détail admissible* désigne une société admissible dont la proportion des activités admissibles (PAA), pour l'année d'imposition, dépasse 50 %.

La PAA d'une société admissible, pour une année d'imposition, est le résultat du calcul suivant :

$$\frac{\text{Traitements ou salaires relatifs à des activités de fabrication ou de transformation, à des activités du secteur primaire ou à des activités du secteur du commerce de gros ou de détail et engagés par la société admissible dans l'année d'imposition}}{\text{Traitements ou salaires engagés par la société admissible dans l'année d'imposition}}$$

NOTE

Les activités du secteur primaire comprennent les activités des secteurs de l'agriculture, de la foresterie, de la pêche et de la chasse et les activités des secteurs de l'extraction minière, de l'exploitation en carrière et de l'extraction de pétrole et de gaz, qui sont regroupées sous les codes 11 et 21 du Système de classification des industries de l'Amérique du Nord (SCIAN).

Les activités du secteur du commerce de gros ou de détail comprennent les activités qui sont regroupées sous le code 41 (commerce de gros) et sous les codes 44 et 45 (commerce de détail) du SCIAN.

Taux du crédit d'impôt

Le taux du crédit d'impôt est de

- 25 % pour une société qui demande le crédit d'impôt relativement à un contrat pour lequel une demande d'attestation d'admissibilité a été présentée à Investissement Québec avant le 4 juin 2014;
- 20 % pour une société qui demande le crédit d'impôt relativement à un contrat pour lequel une demande d'attestation d'admissibilité a été présentée à Investissement Québec après le 26 mars 2015.

Le taux de 25 % est réduit de façon linéaire si le capital versé de la société pour l'année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés associées, est supérieur à 15 millions de dollars mais inférieur à 20 millions de dollars. Le taux applicable est de 0 % si le capital versé pour l'année d'imposition précédente est de 20 millions de dollars ou plus.

Le taux de 20 % est quant à lui réduit de façon linéaire si le capital versé de la société pour l'année d'imposition précédente est supérieur à 35 millions de dollars mais inférieur à 50 millions de dollars.

Calcul du crédit d'impôt

Le crédit d'impôt se calcule en multipliant le taux du crédit d'impôt par le **moins élevé** des montants suivants :

- le total des frais admissibles relatifs à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible engagés et payés par la société, pour l'année d'imposition ou une année d'imposition passée,

moins

la partie de ces frais pour laquelle la société a bénéficié du crédit d'impôt pour une année d'imposition passée;

- le solde du plafond cumulatif de la société.



Le solde du plafond cumulatif d'une société, pour une année d'imposition, est le résultat du calcul suivant : 312 500 \$ **moins** l'ensemble des frais que la société a engagés relativement à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible et à l'égard desquels elle a bénéficié du crédit d'impôt pour cette année ou une année passée. Le solde du plafond doit être calculé en tenant compte de tous les contrats d'intégration de TI admissibles à l'égard desquels la société demande le crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information* (CO-1029.8.36.TI) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (99) et son montant.

Joignez aussi une copie de l'attestation d'admissibilité délivrée par Investissement Québec.

Sociétés associées

Si la société fait partie d'un groupe de sociétés associées, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur l'utilisation du plafond cumulatif et remplir le formulaire *Entente concernant le plafond cumulatif lié au crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information* (CO-1029.8.36.TJ).

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des frais admissibles relatifs à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible que la société de personnes a engagés, pour l'exercice financier ou pour un exercice financier passé, et qu'elle n'a pas déjà attribués à ses membres pour un exercice financier passé.

Le total des frais admissibles d'une société de personnes admissible, pour un exercice financier, ne peut pas être supérieur au résultat du calcul suivant : 312 500 \$ **moins** l'ensemble des frais admissibles que la société de personnes admissible a engagés relativement à des contrats d'intégration de TI admissibles et qu'elle a attribués à ses membres pour un exercice financier passé.

Le total des frais admissibles attribuables à la société, pour l'ensemble des années d'imposition pour lesquelles elle demande le crédit d'impôt, ne doit pas dépasser 312 500 \$, et ce, même si elle demande le crédit d'impôt en tant que société admissible et en tant que membre d'une ou plusieurs sociétés de personnes admissibles.

Pour plus de renseignements, voyez le formulaire CO-1029.8.36.TI.

Code 100 Crédit d'impôt pour intérêts sur un prêt consenti par un vendeur-prêteur et garanti par La Financière agricole du Québec

Une société admissible peut, à certaines conditions, bénéficier du crédit d'impôt pour intérêts sur un prêt consenti par un vendeur-prêteur et garanti par La Financière agricole du Québec si un tel prêt a été consenti à elle ou à une société de personnes dont elle est membre à la suite d'une entente conclue après le 2 décembre 2014 et avant le 1^{er} janvier 2025.

La période d'admissibilité au crédit d'impôt est une période qui commence à la plus tardive des dates suivantes : le jour où l'entente relative au prêt a été conclue et le 1^{er} janvier 2015. Dans tous les cas, elle se termine dix ans après le jour où l'entente relative au prêt a été conclue.



L'expression *société admissible* désigne une société qui remplit notamment les conditions suivantes :

- elle exploite une entreprise au Québec au cours de l'année d'imposition;
- elle a, à la suite d'une entente conclue après le 2 décembre 2014 et avant le 1^{er} janvier 2025, reçu un prêt dans le cadre du Programme de financement de l'agriculture établi en vertu de la Loi sur La Financière agricole du Québec;
- elle n'est pas exonérée d'impôt;
- elle n'est pas une société de la Couronne ni une filiale contrôlée par une telle société;
- elle n'est pas une fiducie dont l'un des bénéficiaires du capital ou du revenu est
 - soit une personne exonérée d'impôt,
 - soit une société de la Couronne ou une filiale contrôlée par une telle société.

Ce crédit d'impôt est égal à 40 % des intérêts relatifs au prêt et attribuables à la partie de la période d'admissibilité qui est comprise dans l'année d'imposition de la société. Ces intérêts doivent être payés au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour intérêts sur un prêt consenti par un vendeur-prêteur et garanti par La Financière agricole du Québec* (TP-1029.8.36.VP) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (100) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des intérêts payés par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire TP-1029.8.36.VP.

Code 101 Crédit d'impôt favorisant l'emploi en Gaspésie et dans certaines régions maritimes du Québec

Une société admissible qui, pendant l'année d'imposition, détient un certificat d'admissibilité délivré par Investissement Québec confirmant qu'elle exploite, dans une région admissible et au cours de sa période d'admissibilité, une entreprise reconnue peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt favorisant l'emploi en Gaspésie et dans certaines régions maritimes du Québec.

Pour avoir droit au crédit d'impôt, la société doit exploiter son entreprise reconnue dans l'un ou plusieurs des secteurs d'activité suivants :

- la biotechnologie marine et la mariculture;
- le secteur récréotouristique;
- la transformation des produits de la mer;
- le secteur manufacturier (activités autres que celles du secteur de la biotechnologie marine et de la mariculture, ou du secteur de la fabrication d'éoliennes ou de la production d'énergie éolienne);
- la fabrication et la transformation de produits finis ou semi-finis à partir de tourbe ou d'ardoise;
- la fabrication d'éoliennes ou la production d'énergie éolienne.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans l'année d'imposition, a un établissement au Québec, y exploite une entreprise et n'est pas

- une société exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *période d'admissibilité* désigne la période qui débute le 1^{er} janvier de la première année civile visée par le premier certificat d'admissibilité non annulé délivré à la société ou réputé obtenu par celle-ci relativement à une entreprise reconnue, et qui se termine le 31 décembre 2020.



L'expression *entreprise reconnue* désigne une entreprise que la société exploite au cours d'une année civile dans une région admissible et pour laquelle Investissement Québec a délivré un certificat d'admissibilité pour l'année.

L'expression *région admissible* désigne,

- pour le secteur de la biotechnologie marine et de la mariculture,
 - la région administrative du Bas-Saint-Laurent (région 01),
 - la région administrative de la Côte-Nord (région 09),
 - la région administrative de la Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine (région 11);
- pour le secteur récréotouristique, l'agglomération des Îles-de-la-Madeleine;
- pour le secteur de la transformation des produits de la mer,
 - la MRC de La Matanie, dans la région administrative du Bas-Saint-Laurent (région 01),
 - la région administrative de la Côte-Nord (région 09);
- pour le secteur manufacturier (activités autres que celles du secteur de la biotechnologie marine et de la mariculture, ou du secteur de la fabrication d'éoliennes ou de la production d'énergie éolienne), la région administrative de la Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine (région 11);
- pour le secteur de la fabrication et de la transformation de produits finis ou semi-finis à partir de tourbe ou d'ardoise,
 - la région administrative du Bas-Saint-Laurent (région 01),
 - la région administrative de la Côte-Nord (région 09);
- pour le secteur de la fabrication d'éoliennes ou de la production d'énergie éolienne,
 - la MRC de La Matanie, dans la région administrative du Bas-Saint-Laurent (région 01),
 - la région administrative de la Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine (région 11).

1029.8.36.72.82.13

NOTE

Les régions admissibles sont celles qui figurent dans le Décret concernant la révision des limites des régions administratives du Québec (RLRQ, c. D-11, r. 1).

Calcul du crédit d'impôt

Pour calculer ce crédit d'impôt, vous devez **multiplier** le montant total des salaires versés par la société à ses employés admissibles, pour l'année civile qui se termine dans l'année d'imposition, **par** le taux du crédit d'impôt. Le salaire admissible maximal pour une année civile est de 83 333 \$ par employé admissible.

Pour le secteur de la biotechnologie marine et de la mariculture **et** le secteur récréotouristique, le taux du crédit d'impôt est de 30 %. Pour les autres secteurs d'activité, le taux est de 15 %.

L'expression *employé admissible* désigne, pour une période de paie terminée dans une année civile, un employé pour qui Investissement Québec a délivré une attestation d'admissibilité pour l'année.

Limite relative à l'augmentation de la masse salariale versée par la société dans tout le Québec

Le montant total des salaires versés pour une année civile est limité à l'augmentation de la masse salariale versée par la société dans tout le Québec pour cette année. Cette augmentation est égale à la différence entre le montant admissible pour l'année et le montant de référence.

Le montant admissible pour l'année correspond au total des montants suivants :

- les salaires versés par la société, dans l'année civile visée, à des employés admissibles qui ont travaillé dans les secteurs d'activité visés, dans les régions admissibles;
- les salaires versés par la société, dans l'année civile visée, à des employés qui ont travaillé au Québec et qui auraient été des employés admissibles s'ils avaient travaillé dans les régions admissibles.



Le montant de référence d'une société admissible correspond aux salaires versés par la société, au cours de l'année civile de référence, à des employés qui ont travaillé au Québec et qui auraient été des employés admissibles s'ils avaient travaillé dans les régions admissibles.

Notez que le montant de référence est égal à zéro si la société n'a exploité, à aucun moment de son année civile de référence, des activités décrites sur le certificat d'admissibilité délivré pour l'année relativement à une entreprise reconnue. Toutefois, cette règle ne s'applique pas si la société résulte d'une fusion.

L'expression *année civile de référence* désigne l'une des années civiles suivantes :

- l'année civile qui précède celle au cours de laquelle débute la période d'admissibilité de la société;
- l'année civile de référence déterminée dans le formulaire *Crédit d'impôt pour la création d'emplois – Régions ressources, Vallée de l'aluminium, Gaspésie et certaines régions maritimes du Québec (année civile 2012 et années suivantes)*[CO-1029.8.36.RO] rempli pour une année d'imposition précédente;
- l'année civile de référence déterminée dans le formulaire *Crédit d'impôt pour la création d'emplois en Gaspésie et dans certaines régions maritimes du Québec – Biotechnologie marine, mariculture, transformation des produits de la mer et secteur récréotouristique (année civile 2013, 2014 ou 2015)*[CO-1029.8.36.RM] rempli pour une année d'imposition précédente.

Ce crédit d'impôt peut être demandé en même temps que le crédit d'impôt pour investissement.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt favorisant l'emploi en Gaspésie et dans certaines régions maritimes du Québec (année civile 2016 et années suivantes)*[CO-1029.8.36.GP].

Joignez ce formulaire à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (101) et son montant.

Joignez aussi une copie de tout certificat et de toute attestation d'admissibilité délivrés pour l'année par Investissement Québec.

Sociétés associées

Si, à la fin d'une année civile, la société admissible est associée à d'autres sociétés admissibles ou non au crédit d'impôt, ce dernier doit être calculé comme si toutes ces sociétés ne constituaient qu'une seule société. Ainsi, le calcul de la limite relative à l'augmentation de la masse salariale au sein du groupe, pour cette année civile, doit se faire de façon consolidée.

Si la société admissible est associée à une ou plusieurs autres sociétés admissibles au crédit d'impôt, ce dernier doit être calculé de façon consolidée et être partagé entre ces sociétés. Pour ce faire, remplissez le formulaire *Entente concernant le crédit d'impôt favorisant l'emploi en Gaspésie et dans certaines régions maritimes du Québec (année civile 2016 et années suivantes)*[CO-1029.8.36.GQ].

Code 102 Crédit d'impôt relatif aux grands projets de transformation numérique

Une société admissible qui détient une attestation annuelle d'admissibilité délivrée par Investissement Québec à l'égard d'un contrat de numérisation admissible peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt relatif aux grands projets de transformation numérique pour les salaires admissibles qu'elle a engagés après le 17 mars 2016 à l'égard d'employés admissibles. Ces salaires doivent avoir été engagés au cours de la partie de la période d'admissibilité relative au contrat de numérisation admissible qui est comprise dans son année d'imposition.

La période d'admissibilité relative à un contrat de numérisation admissible est de deux ans et commence le jour du début de la réalisation des activités de numérisation admissibles prévues au contrat. Le début de ces activités doit avoir lieu dans un délai raisonnable suivant la conclusion du contrat.

Pour être admissible, un contrat de numérisation doit être conclu après le 17 mars 2016 mais avant le 1^{er} janvier 2019 et doit donner lieu à la création, au Québec, de 500 emplois maintenus pour une période de sept ans.



L'expression *société admissible* désigne, pour une année d'imposition, une société qui n'est pas une société exclue, qui a un établissement au Québec et qui y exploite une entreprise.

L'expression *société exclue* désigne

- une société exonérée d'impôt pour l'année;
- une société de la Couronne ou une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *employé admissible* désigne un employé qui n'est pas un employé exclu, qui se présente au travail à un établissement de la société admissible situé au Québec et pour qui Investissement Québec a délivré une attestation d'admissibilité pour l'année d'imposition.

Le montant de ce crédit d'impôt est égal à 24 % des salaires admissibles engagés à l'égard d'employés admissibles au cours de la partie de la période d'admissibilité comprise dans l'année d'imposition visée. Il ne peut toutefois pas dépasser 20 000 \$ par employé admissible pour une même année d'imposition. Notez que, pour être admissibles, les salaires doivent être payés au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif aux grands projets de transformation numérique* (CO-1029.8.36.PT) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (102) et son montant.

Joignez aussi une copie des documents suivants :

- l'attestation d'admissibilité qu'Investissement Québec a délivrée à la société pour l'année à l'égard du contrat de numérisation admissible;
- l'attestation d'admissibilité qu'Investissement Québec a délivrée à la société pour l'année concernant chaque employé admissible.

Code 103 Crédit d'impôt pour production de biodiesel au Québec

Une société admissible qui produit du biodiesel au Québec peut bénéficier d'un crédit d'impôt pour sa production admissible de biodiesel effectuée avant le 1^{er} avril 2023.

Le crédit d'impôt est déterminé, pour chaque mois de l'année d'imposition, selon la production admissible de biodiesel effectuée par la société au cours de ce mois. Pour un mois donné, le crédit d'impôt est égal au nombre de litres correspondant à la production admissible de biodiesel de la société pour ce mois, multiplié par 0,14 \$.

La production admissible de biodiesel de la société pour un mois donné est soumise à un plafond qui est égal à une production quotidienne de 821 917 litres de biodiesel multipliée par le nombre de jours qui sont compris dans ce mois.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans son année d'imposition, a un établissement au Québec, où elle exploite une entreprise de production de biodiesel admissible, et qui n'est pas

- une société exonérée d'impôt pour l'année;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *production admissible de biodiesel* désigne le nombre de litres de biodiesel que représente l'ensemble des chargements de biodiesel admissible de la société pour un mois donné.

L'expression *chargement de biodiesel admissible* désigne un chargement constitué d'un nombre de litres de biodiesel admissible, pour un mois donné, qui sont produits au Québec par une société admissible et qui sont vendus au Québec à un titulaire d'un permis d'agent-percepteur délivré en vertu de la Loi concernant la taxe sur les carburants. Le titulaire du permis doit prendre possession du chargement au cours du mois donné et avant le 1^{er} avril 2023. De plus, le chargement doit être destiné au Québec.

L'expression *biodiesel* désigne tout carburant oxygéné, à base d'esters ou d'éthers, dérivé d'huiles végétales ou de gras animal.



Une société admissible qui demande le crédit d'impôt pour production de biodiesel au Québec ne peut pas demander le crédit d'impôt pour investissement pour les biens qui sont utilisés dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production de biodiesel au Québec.

De plus, une société qui a présenté au ministre des Finances une demande de certificat initial d'admissibilité au congé fiscal pour un grand projet d'investissement ne peut **pas** bénéficier du crédit d'impôt pour production de biodiesel au Québec à l'égard des activités qui découlent de la réalisation de son grand projet d'investissement.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour production de biodiesel au Québec* (CO-1029.8.36.OB) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (103) et son montant.

Joignez aussi un rapport précisant, pour chaque mois de l'année d'imposition, la production admissible de biodiesel de la société au Québec et, s'il y a lieu, le prix moyen mensuel du pétrole brut utilisé pour calculer le crédit d'impôt.

Sociétés associées

Si la société est associée à d'autres sociétés admissibles dans l'année d'imposition, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition du plafond mensuel de production de biodiesel admissible pour chaque mois de l'année d'imposition et remplir le formulaire *Entente concernant le crédit d'impôt pour production de biodiesel au Québec* (CO-1029.8.36.OE).

Code 104 Crédit d'impôt pour formation d'un travailleur à l'emploi d'une PME

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt pour formation d'un travailleur à l'emploi d'une PME relativement aux frais de formation admissibles qu'elle a engagés dans l'année d'imposition à l'égard d'un employé admissible. Pour demander ce crédit d'impôt, la société doit avoir une masse salariale totale (y compris celle des sociétés associées) de moins de 7 millions de dollars pour l'année d'imposition.

Pour être admissible, une formation doit être suivie par un employé admissible durant une période de formation admissible et être offerte par un établissement d'enseignement reconnu.

Cette formation peut conduire à l'obtention d'un diplôme, mais il ne s'agit pas d'une condition d'admissibilité pour l'application de ce crédit d'impôt.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans son année d'imposition, a un établissement au Québec, y exploite une entreprise et n'est pas

- une société exonérée d'impôt;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *frais de formation admissibles* désigne le salaire que la société a engagé pour un employé admissible durant l'année d'imposition, après le 27 mars 2018 mais avant le 1^{er} janvier 2023, et qui est attribuable à la période de formation admissible. Notez toutefois que ce salaire, calculé sur une base horaire, ne peut pas dépasser 35 \$ dans le cadre du calcul des frais de formation admissibles.

L'expression *employé admissible* désigne un employé qui remplit les conditions suivantes :

- il est un employé d'un établissement de la société situé au Québec;
- il occupe un emploi à temps plein, dans le cadre duquel il effectue un minimum de 26 heures de travail par semaine, pour une durée minimale prévue de 40 semaines;
- ses fonctions consistent à entreprendre ou à superviser directement des activités de la société admissible, dans un établissement de la société situé au Québec;
- il n'est pas un employé exclu (par exemple, un actionnaire désigné de cette société).



L'expression *période de formation admissible* désigne une période qui est comprise dans les heures normales de travail d'un employé admissible et pendant laquelle celui-ci est libéré de ses fonctions habituelles pour assister à une formation admissible.

La durée totale des périodes de formation admissibles d'un employé admissible est limitée à 520 heures pour une année d'imposition. De plus, dans le cadre du calcul des périodes de formation admissibles, le nombre d'heures normales de travail de l'employé admissible ne peut pas dépasser 40 heures par semaine.

Le montant de ce crédit d'impôt est égal à 30 % des frais de formation admissibles que la société a engagés.

Ce taux est réduit de façon linéaire si la masse salariale totale de la société admissible est supérieure à 5 millions de dollars mais inférieure à 7 millions de dollars.

Notez que, pour être admissibles, les frais de formation doivent être payés au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour formation d'un travailleur à l'emploi d'une PME* (CO-1029.8.36.FO) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (104) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des frais de formation admissibles engagés par la société de personnes. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.36.FO.

Code 105 Crédit d'impôt pour transformation numérique d'une entreprise de la presse d'information écrite

Une société, autre qu'une société exclue, qui a un établissement au Québec pendant l'année d'imposition, qui y exploite une entreprise et qui détient une attestation annuelle d'admissibilité délivrée par Investissement Québec peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt pour transformation numérique d'une entreprise de la presse d'information écrite. L'attestation d'admissibilité doit confirmer que, pour cette année, la société a produit et diffusé un média d'information imprimé ou numérique comportant un contenu écrit d'information original (ci-après appelé *média admissible*).

Ce crédit d'impôt est égal à 35 % des frais de conversion numérique admissibles engagés par la société pour l'année d'imposition. Ces frais correspondent au total des montants suivants :

- le montant des salaires versés par la société à l'égard de ses employés admissibles;
- le montant des dépenses relatives à un contrat de conversion numérique admissible.

Ils ne peuvent toutefois pas dépasser un plafond de 20 millions de dollars pour l'année d'imposition.

Le salaire admissible d'un employé admissible pour une année d'imposition doit être engagé après le 27 mars 2018 mais avant le 1^{er} janvier 2024, et doit être raisonnablement attribuable à des activités de conversion numérique admissibles qui se rapportent à un média admissible pour lequel Investissement Québec a délivré une attestation d'admissibilité à la société pour cette année.

Le montant des dépenses relatives à un contrat de conversion numérique admissible correspond à 80 % de la partie ou de la totalité du coût de ce contrat qui est raisonnablement attribuable à des activités de conversion numérique admissibles se rapportant à un média admissible. Ces dépenses doivent être engagées après le 27 mars 2018 mais avant le 1^{er} janvier 2024, ou être engagées à l'égard d'un bien admissible acquis avant le 1^{er} janvier 2023 dans le cadre d'un tel contrat.



L'expression *société exclue* désigne

- une société exonérée d'impôt pour l'année;
- une société de la Couronne ou une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *employé admissible* désigne un employé de la société admissible qui remplit les conditions suivantes :

- au cours de l'année, il se présente au travail à un établissement de la société situé au Québec ou, s'il n'a pas à se présenter à un établissement de la société admissible, il reçoit un salaire versé par un établissement situé au Québec, et les tâches qu'il accomplit au cours de cette période le sont principalement au Québec;
- il n'est pas un actionnaire désigné ou un membre désigné, selon le cas;
- Investissement Québec a délivré pour lui, à la société, une attestation d'admissibilité pour l'année.

L'expression *contrat de conversion numérique admissible* désigne, pour une année d'imposition, un contrat à l'égard duquel Investissement Québec a délivré une attestation d'admissibilité pour cette année. Une attestation peut être délivrée à l'égard d'un contrat de conversion numérique seulement si celui-ci porte sur l'un ou plusieurs des éléments suivants :

- l'acquisition ou la location d'un bien admissible;
- la fourniture de services admissibles;
- un droit d'utilisation ou une licence admissible.

Les frais de conversion numérique admissibles doivent être payés au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour transformation numérique d'une entreprise de la presse d'information écrite* (CO-1029.8.36.PR) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (105) et son montant.

Joignez aussi une copie des attestations suivantes :

- l'attestation d'admissibilité valide délivrée à la société par Investissement Québec;
- l'attestation d'admissibilité valide relative au contrat délivrée à la société par Investissement Québec;
- chacune des attestations d'admissibilité valides relatives aux employés admissibles délivrées à la société par Investissement Québec.

Sociétés associées

Si la société admissible était associée à d'autres sociétés admissibles au crédit d'impôt dans l'année d'imposition, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition du plafond annuel de 20 millions de dollars et remplir le formulaire *Entente concernant le crédit d'impôt pour transformation numérique d'une entreprise de la presse d'information écrite* (CO-1029.8.36.PE).

Société membre d'une société de personnes

Si la société n'est pas une société exclue et qu'elle était membre d'une société de personnes admissible (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes admissible), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des frais de conversion numérique admissibles engagés par la société de personnes, qui ne peuvent pas dépasser le plafond annuel de 20 millions de dollars.

Si la société de personnes était associée à d'autres sociétés de personnes dans son exercice financier, ces sociétés de personnes doivent s'entendre entre elles sur la répartition du plafond annuel de 20 millions de dollars et remplir le formulaire CO-1029.8.36.PE.



Code 106 Crédit d'impôt pour production d'huile pyrolytique au Québec

Une société admissible qui produit de l'huile pyrolytique au Québec peut bénéficier d'un crédit d'impôt pour sa production admissible d'huile pyrolytique effectuée avant le 1^{er} avril 2023.

Le crédit d'impôt pour production d'huile pyrolytique au Québec dont peut bénéficier la société pour chaque mois de l'année d'imposition est égal au taux applicable de 0,08 \$ le litre multiplié par le **moins élevé** des nombres suivants :

- le nombre de litres compris dans la production admissible d'huile pyrolytique de la société pour ce mois;
- le nombre de litres correspondant au plafond mensuel de production d'huile pyrolytique pour ce mois.

L'expression *société admissible* désigne une société qui, dans son année d'imposition, a un établissement au Québec, où elle exploite une entreprise de production d'huile pyrolytique admissible, et qui n'est pas

- une société exonérée d'impôt pour l'année;
- une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *production admissible d'huile pyrolytique* désigne le nombre de litres d'huile pyrolytique que représente l'ensemble des chargements d'huile pyrolytique admissible de la société pour un mois donné.

L'expression *chargement d'huile pyrolytique admissible* désigne un chargement constitué d'un nombre de litres d'huile pyrolytique admissible, pour un mois donné, qui sont produits au Québec par une société admissible, après le 31 mars 2018 et avant le 1^{er} avril 2023, et qui sont vendus au Québec, au cours de cette période, à une personne ou à une société de personnes qui en prend possession au cours du mois donné et avant le 1^{er} avril 2023. De plus, le chargement doit être destiné au Québec.

L'expression *huile pyrolytique admissible* désigne le mélange liquide composé de matières organiques oxygénées obtenues par la condensation de vapeurs résultant de la décomposition thermique de la biomasse forestière résiduelle.

L'expression *biomasse forestière résiduelle* désigne la biomasse d'origine forestière résultant des activités de récolte ou des activités de première ou de deuxième transformation, ce qui comprend le bois de déconstruction sans adjuvant et non contaminé s'il n'est pas utilisé dans une approche de hiérarchisation des usages de type 3RV-E (réduction à la source, réemploi, recyclage, valorisation et élimination). Les arbres debout sont exclus.

Une société admissible qui demande le crédit d'impôt pour production d'huile pyrolytique au Québec ne peut pas demander le crédit d'impôt pour investissement pour les biens acquis et utilisés dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production d'huile pyrolytique au Québec.

De plus, une société qui a présenté au ministre des Finances une demande de certificat initial d'admissibilité au congé fiscal pour un grand projet d'investissement ne peut **pas** bénéficier du crédit d'impôt pour production d'huile pyrolytique au Québec à l'égard des activités qui découlent de la réalisation de son grand projet d'investissement.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour production d'huile pyrolytique au Québec* (CO-1029.8.36.HP) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (106) et son montant.

Joignez aussi un rapport précisant, pour chaque mois de l'année d'imposition, la production admissible d'huile pyrolytique réalisée au Québec, le nom de la personne ou de la société de personnes ayant acquis l'huile pyrolytique, le nombre de litres acquis, la date de la vente ainsi que la date et l'adresse du lieu de la prise de possession.

Sociétés associées

Si la société est associée à d'autres sociétés admissibles dans l'année d'imposition, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la répartition du plafond mensuel de production d'huile pyrolytique admissible pour chaque mois de l'année d'imposition et remplir le formulaire *Entente concernant le crédit d'impôt pour production d'huile pyrolytique au Québec* (CO-1029.8.36.HQ).



Code 107 Crédit d'impôt favorisant le maintien en emploi des travailleurs d'expérience – PME

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt favorisant le maintien en emploi des travailleurs d'expérience – PME pour les cotisations de l'employeur qu'elle a payées, à l'égard de ses employés admissibles ou de ses employés déterminés, dans une année civile postérieure à 2018 et se terminant dans son année d'imposition (cette année civile est ci-après appelée *année civile visée*).

Pour que la société puisse demander ce crédit d'impôt, sa masse salariale totale (y compris celle des sociétés associées) doit être **moins élevée** que le seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année civile visée dans le cadre de la détermination de la cotisation de l'employeur au Fonds des services de santé (FSS) payable en vertu de la Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec.

L'expression *société admissible* désigne une société qui respecte notamment les conditions suivantes :

- elle a un établissement au Québec et y exploite une entreprise;
- son capital versé calculé à la fin de son année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés auxquelles elle est associée, s'il y a lieu, est inférieur à 15 millions de dollars;
- le nombre d'heures rémunérées de ses employés, calculé pour l'année d'imposition, excède 5 000 (sauf dans le cas d'une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier);
- elle n'est pas une société exonérée d'impôt;
- elle n'est pas une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *cotisations de l'employeur* désigne les cotisations suivantes :

- les cotisations au Régime québécois d'assurance parentale;
- les cotisations relatives aux normes du travail;
- les cotisations au FSS;
- les cotisations au Régime de rentes du Québec;
- les primes d'assurance relatives à la santé et à la sécurité du travail.

L'expression *employé admissible* désigne un employé qui remplit les conditions suivantes :

- il est un employé de la société à un moment de l'année civile visée;
- il a **65 ans ou plus** le 1^{er} janvier de l'année civile visée;
- il n'est pas un employé exclu à un moment de l'année civile visée.

L'expression *employé déterminé* désigne un employé qui remplit les conditions suivantes :

- il est un employé de la société à un moment de l'année civile visée;
- il a **au moins 60 ans et au plus 64 ans** le 1^{er} janvier de l'année civile visée;
- il n'est pas un employé exclu à un moment de l'année civile visée.

Taux du crédit d'impôt

Le taux **admissible** du crédit d'impôt d'une société, pour une année d'imposition, est égal au résultat du calcul suivant :

$$75 \% - \left[75 \% \times \frac{\text{(le moins élevé des montants suivants : la masse salariale totale de la société pour l'année civile visée et le seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour cette année civile) - 1 million de dollars}}{\text{le seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour cette année civile - 1 million de dollars}} \right]$$



Le taux **déterminé** du crédit d'impôt d'une société, pour une année d'imposition, est égal au résultat du calcul suivant :

$$50 \% - \left[50 \% \times \frac{\text{(le moins élevé des montants suivants : la masse salariale totale de la société pour l'année civile visée et le seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour cette année civile) - 1 million de dollars}}{\text{le seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour cette année civile - 1 million de dollars}} \right]$$

Calcul du crédit d'impôt

Le crédit d'impôt est égal à l'ensemble des montants suivants :

- le total des montants dont chacun représente la dépense admissible de la société relative à un employé admissible, pour l'année d'imposition, **multiplié** par le taux admissible du crédit d'impôt;
- le total des montants dont chacun représente la dépense déterminée de la société relative à un employé déterminé, pour l'année d'imposition, **multiplié** par le taux déterminé du crédit d'impôt.

La **dépense admissible** relative à un employé admissible, pour une année d'imposition, est égale au **moins élevé** des montants suivants :

- le montant des cotisations de l'employeur que la société a payées, pour l'année civile visée, relativement au traitement ou au salaire (ou à toute autre rémunération) qu'elle a versé, alloué, conféré, payé ou attribué à cet employé dans l'année civile;
- 1 875 \$ **divisé** par le taux admissible du crédit d'impôt pour l'année d'imposition.

La **dépense déterminée** relative à un employé déterminé, pour une année d'imposition, est égale au **moins élevé** des montants suivants :

- le montant des cotisations de l'employeur que la société a payées, pour l'année civile visée, relativement au traitement ou au salaire (ou à toute autre rémunération) qu'elle a versé, alloué, conféré, payé ou attribué à cet employé dans l'année civile;
- 1 250 \$ **divisé** par le taux déterminé du crédit d'impôt pour l'année d'imposition.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt favorisant le maintien en emploi des travailleurs d'expérience – PME* (CO-1029.8.33.TE) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (107) et son montant.

Sociétés associées

Si la société admissible était associée à d'autres sociétés admissibles au crédit d'impôt dans l'année d'imposition, ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur la façon dont elles vont se répartir, pour l'année, la dépense admissible ou déterminée relative à tout particulier qui était un employé admissible ou déterminé de chacune d'elles à un moment de l'année civile visée et remplir le formulaire *Entente concernant le crédit d'impôt favorisant le maintien en emploi des travailleurs d'expérience – PME* (CO-1029.8.33.TF).

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes admissible (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes admissible), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses admissibles et des dépenses déterminées engagées par la société de personnes admissible à l'égard de ses employés de 60 ans ou plus. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.33.TE.



Code 108 Crédit d'impôt pour soutien à la presse d'information écrite

Une société admissible qui a obtenu une attestation d'admissibilité d'Investissement Québec pour l'application du crédit d'impôt pour soutien à la presse d'information écrite peut, à certaines conditions, demander ce crédit d'impôt pour les salaires admissibles qu'elle a engagés après le 31 décembre 2018 à l'égard de ses employés admissibles.

Les salaires admissibles peuvent également avoir été engagés et versés par l'intermédiaire d'une filiale admissible de la société admissible pour des travaux effectués pour son compte dans la période, comprise dans l'année d'imposition de la société admissible, qui débute après le 31 décembre 2018 et se termine avant le 1^{er} janvier 2020, et ce, à certaines conditions.

Le salaire admissible maximal pour une année d'imposition est de 75 000 \$ par employé admissible, qu'il soit engagé par la société admissible ou par une filiale admissible.

L'expression *société admissible* désigne, pour une année d'imposition, une société qui

- a un établissement au Québec et y exploite une entreprise;
- détient, pour l'année d'imposition, une attestation d'admissibilité délivrée par Investissement Québec certifiant que, dans l'année d'imposition, elle a produit et diffusé un média écrit (plus précisément, qu'elle a produit et diffusé des contenus d'information écrits originaux au moyen d'une publication imprimée, d'un site Internet d'information ou d'une application mobile réservée à l'information);
- n'est pas une société exclue.

L'expression *société exclue* désigne

- une société exonérée d'impôt pour l'année;
- une société de la Couronne ou une filiale entièrement contrôlée par une telle société;
- une société qui, dans l'année d'imposition, exploite une entreprise de radiodiffusion au sens de la Loi sur la radiodiffusion.

L'expression *employé admissible* désigne un employé de la société admissible ou d'une filiale admissible qui n'est pas un employé exclu, qui se présente au travail à un établissement de cette société admissible ou de cette filiale admissible situé au Québec et pour qui Investissement Québec a délivré une attestation d'admissibilité pour l'année d'imposition.

L'expression *filiale admissible de la société admissible* désigne, pour une année d'imposition, une société, autre qu'une filiale exclue, dont la totalité des actions émises de chaque catégorie d'actions du capital-actions est la propriété de la société admissible tout au long de l'année d'imposition.

Ce crédit d'impôt est égal à 35 % des salaires admissibles engagés à l'égard de l'ensemble des employés admissibles pour l'année d'imposition. Notez que, pour être admissibles, les salaires doivent être payés au moment de la demande du crédit d'impôt.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour soutien à la presse d'information écrite* (CO-1029.8.36.PS) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (108) et son montant.

Joignez aussi une copie des documents suivants :

- l'attestation d'admissibilité qu'Investissement Québec a délivrée à la société pour l'année;
- l'attestation d'admissibilité qu'Investissement Québec a délivrée à la société pour l'année concernant chaque employé admissible.

Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes admissible (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes admissible), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des salaires admissibles engagés par la société de personnes admissible ou par une filiale admissible en propriété exclusive de la société de personnes, s'il y a lieu. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.36.PS.



Code 109 Crédit d'impôt pour investissement et innovation

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt pour investissement et innovation à l'égard des frais déterminés qu'elle a engagés dans l'année visée ou dans une année passée pour l'acquisition d'un bien déterminé.

Une société qui a acquis un bien considéré comme un bien admissible pour l'application du crédit d'impôt pour investissement ou comme un bien déterminé pour l'application du crédit d'impôt pour investissement et innovation peut faire un choix, pour la première année d'imposition au cours de laquelle elle a engagé des frais pour l'acquisition de ce bien, afin que ce dernier soit considéré comme un bien admissible plutôt que comme un bien déterminé. Pour plus de renseignements, voyez le code 85.

L'expression *société admissible* désigne une société qui respecte notamment les conditions suivantes :

- elle a un établissement au Québec et y exploite une entreprise;
- elle n'est pas exonérée d'impôt;
- elle n'est pas une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société;
- elle n'est pas une société de production d'aluminium;
- elle n'est pas une société de raffinage du pétrole.

L'expression *frais déterminés* désigne les frais engagés après le 10 mars 2020 mais avant le 1^{er} janvier 2025 qui sont inclus dans le coût en capital du bien déterminé et qui respectent l'une des conditions suivantes :

- ils ont été engagés et payés dans l'année d'imposition visée;
- ils ont été engagés dans l'année d'imposition visée et payés dans les 18 mois suivant la fin de cette année;
- ils ont été payés dans l'année d'imposition visée mais plus de 18 mois suivant la fin de l'année d'imposition au cours de laquelle ils ont été engagés.

Notez que les frais admissibles donnant droit au crédit d'impôt relatif à l'intégration des technologies de l'information ne sont pas considérés comme des frais déterminés.

L'expression *bien déterminé* désigne un bien qui a été acquis après le 10 mars 2020 mais avant le 1^{er} janvier 2025 et qui respecte l'une des conditions suivantes :

- il constitue du matériel de fabrication et de transformation et appartient à la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts;
- il constitue du matériel électronique universel de traitement de l'information (ou est un logiciel d'exploitation qui se rapporte à un tel matériel) et il appartient à la catégorie 50 de l'annexe B du Règlement sur les impôts;
- il est utilisé principalement dans le cadre du traitement de minerais extraits d'une ressource minérale située dans un pays autre que le Canada et appartient à la catégorie 43 de l'annexe B du Règlement sur les impôts;
- il est un progiciel de gestion admissible et appartient à la catégorie 12 de l'annexe B du Règlement sur les impôts;
- il est utilisé principalement dans le cadre d'activités de fonte, d'affinage ou d'hydrométallurgie de minerais, autres que les minerais provenant d'une mine d'or ou d'argent, extraits d'une ressource minérale située au Canada.

Un bien déterminé doit aussi présenter toutes les caractéristiques suivantes :

- il est neuf, et la société a commencé à l'utiliser dans un délai raisonnable après l'avoir acquis;
- il n'a pas été acquis pour être utilisé (et n'est pas utilisé) dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise reconnue relative à un grand projet d'investissement;
- il n'est pas utilisé dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production d'éthanol, de biodiesel ou d'huile pyrolytique;
- s'il est un progiciel de gestion admissible, il est utilisé principalement au Québec, dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise, pour une période minimale de 730 jours consécutifs suivant le début de son utilisation par la société admissible, sauf en cas de perte, de bris majeur ou de destruction involontaire causée par le feu, le vol ou l'eau, ou en raison de sa désuétude;
- s'il n'est pas un progiciel de gestion admissible, il est utilisé uniquement au Québec, principalement dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise, pour une période minimale de 730 jours consécutifs suivant le début de son utilisation par la société admissible, sauf en cas de perte, de bris majeur ou de destruction involontaire causée par le feu, le vol ou l'eau.



Toutefois, un tel bien n'est pas un bien déterminé s'il présente l'une des caractéristiques suivantes :

- il a été acquis conformément à une obligation écrite contractée le 10 mars 2020 ou avant ce jour;
- sa construction, par la société admissible (ou pour son compte), était commencée le 10 mars 2020.

L'expression *progiciel de gestion admissible* désigne un progiciel permettant principalement d'effectuer une ou plusieurs des actions suivantes :

- gérer l'ensemble des processus opérationnels de l'entreprise de la société par l'intégration de l'ensemble des fonctions de l'entreprise;
- gérer les interactions de l'entreprise de la société avec ses clients par le recours à des canaux de communication multiples et interconnectés;
- gérer un réseau d'entreprises de la société participant à la production d'un produit ou d'un service requis par le client final en vue de couvrir tous les mouvements de matière et d'information, du point d'origine au point de consommation.

Le taux du crédit d'impôt est de

- 20 % pour un bien déterminé acquis pour être utilisé principalement dans la zone à faible vitalité économique;
- 15 % pour un bien déterminé acquis pour être utilisé principalement dans la zone intermédiaire;
- 10 % pour un bien déterminé acquis pour être utilisé principalement dans la zone à haute vitalité économique.

L'expression *zone à faible vitalité économique* désigne les territoires compris dans les municipalités régionales de comté (MRC) et les agglomérations suivantes :

- | | |
|---|------------------------------|
| • Antoine-Labelle; | • La Vallée-de-la-Gatineau; |
| • Argenteuil; | • Le Golfe-du-Saint-Laurent; |
| • Avignon; | • Le Rocher-Percé; |
| • Bonaventure; | • Les Appalaches; |
| • Charlevoix-Est; | • Les Basques; |
| • Communauté maritime des Îles-de-la-Madeleine; | • Les Etchemins; |
| • La Côte-de-Gaspé; | • Les Sources; |
| • La Haute-Côte-Nord; | • Maria-Chapdelaine; |
| • La Haute-Gaspésie; | • Matawinie; |
| • La Matanie; | • Mékinac; |
| • La Matapédia; | • Pontiac; |
| • La Mitis; | • Shawinigan; |
| • La Tuque; | • Témiscouata. |

L'expression *zone intermédiaire* désigne les territoires situés au Québec, à l'extérieur de la zone à faible vitalité économique et de la zone à haute vitalité économique.

L'expression *zone à haute vitalité économique* désigne les municipalités constituant la Communauté métropolitaine de Montréal et celles constituant la Communauté métropolitaine de Québec.

Montant des frais exclus

Un montant appelé *montant des frais exclus* doit être soustrait des frais déterminés engagés à l'égard du bien acquis.

Le montant des frais exclus est égal au **moins élevé** des montants suivants :

- le montant des frais déterminés engagés à l'égard du bien pour l'année d'imposition;
- le résultat du calcul suivant : le montant du seuil d'exclusion applicable **moins** le total des montants des frais exclus relatifs au bien pour les années d'imposition passées, s'il y a lieu.



Le montant du seuil d'exclusion relatif à un bien déterminé est généralement de

- 5 000 \$, si le bien déterminé est un bien de la catégorie 50 ou s'il est un progiciel de gestion admissible;
- 12 500 \$, dans les autres cas.

Toutefois, si la société a acquis le bien dans le cadre d'une entreprise conjointe, le seuil d'exclusion sera calculé en fonction de la part de la société dans le bien déterminé, établie au moment de l'acquisition de ce dernier.

Notez que la soustraction du montant des frais exclus dans le calcul des frais déterminés relatifs à un bien déterminé de la société n'aura pas d'incidence sur le calcul du solde du plafond cumulatif annuel.

Partie remboursable du crédit d'impôt

Le crédit d'impôt pour investissement et innovation vient d'abord réduire les impôts totaux pour l'année d'imposition visée de la société.

La partie du crédit d'impôt qui ne peut pas être déduite du solde d'impôt pour l'année d'imposition visée pourrait tout de même être remboursée (en partie ou en totalité) dans cette année, selon le taux de remboursement déterminé pour l'année d'imposition.

Si le montant le **plus élevé** entre l'actif et le revenu brut de la société pour l'année d'imposition précédente ne dépasse pas 50 millions de dollars, le taux de remboursement est de 100 %. Si ce montant est supérieur à 50 millions de dollars mais inférieur à 100 millions de dollars, le taux de remboursement est réduit de façon linéaire. Si ce montant est égal ou supérieur à 100 millions de dollars, le taux de remboursement est de 0 %.

La partie non remboursable du crédit d'impôt pour investissement et innovation peut être reportée sur les trois années d'imposition précédentes, si elles se terminent après le 10 mars 2020, et sur les vingt années d'imposition suivantes.

Plafond cumulatif annuel

Les frais déterminés engagés pour l'acquisition d'un bien déterminé par la société (y compris ceux engagés dans le cadre d'une coentreprise), par les sociétés qui y sont associées ou par une société de personnes dont elle est membre sont soumis à un plafond cumulatif de 100 millions de dollars. Une fois ce plafond atteint, la société ne peut plus bénéficier du crédit d'impôt, qu'il soit remboursable ou non.

Si la société est membre, dans l'année d'imposition, d'un groupe de sociétés associées (ci-après appelé *groupe associé*), ces sociétés doivent s'entendre entre elles sur l'utilisation du plafond cumulatif. Dans un tel cas, remplissez le formulaire *Entente concernant le plafond cumulatif lié au crédit d'impôt pour investissement et innovation* (CO-1029.8.36.IK).

Sommairement, le calcul du plafond cumulatif tient compte des frais déterminés (y compris ceux engagés dans le cadre d'une coentreprise) pour lesquels la société, les sociétés qui y sont associées ou une société de personnes dont elle est membre peuvent ou pouvaient bénéficier du crédit d'impôt pour investissement et innovation. Il tient compte également des frais admissibles pour lesquels ces sociétés ou cette société de personnes peuvent ou pouvaient bénéficier du crédit d'impôt pour investissement.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt pour investissement et innovation* (CO-1029.8.36.II) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (109) et son montant.

Société membre d'une société de personnes

Si le bien déterminé a été acquis par une société de personnes, c'est cette société de personnes qui doit remplir les conditions d'admissibilité au crédit d'impôt. Cependant, le crédit d'impôt sera accordé aux sociétés membres de la société de personnes (ou aux sociétés membres d'une société de personnes interposée qui est membre de la société de personnes). Dans un tel cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.36.II.



Code 110 Crédit d'impôt relatif à des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi – PME

Une société admissible peut, à certaines conditions, demander le crédit d'impôt relatif à des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi – PME pour les cotisations de l'employeur qu'elle a payées, à l'égard de ses employés admissibles, dans une année civile postérieure à 2019 et se terminant dans son année d'imposition (cette année civile est ci-après appelée *année civile visée*).

L'expression *société admissible* désigne une société qui respecte les conditions suivantes :

- elle a un établissement au Québec et y exploite une entreprise;
- son capital versé calculé à la fin de son année d'imposition précédente, y compris celui des sociétés auxquelles elle est associée, s'il y a lieu, est inférieur à 15 millions de dollars;
- le nombre d'heures rémunérées de ses employés, calculé pour l'année d'imposition, dépasse 5 000 (sauf si elle est une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier);
- elle n'est pas une société exonérée d'impôt;
- elle n'est pas une société de la Couronne ni une filiale entièrement contrôlée par une telle société.

L'expression *cotisations de l'employeur* désigne les cotisations suivantes :

- les cotisations au Régime québécois d'assurance parentale;
- les cotisations relatives aux normes du travail;
- les cotisations au Fonds des services de santé;
- les cotisations au Régime de rentes du Québec;
- les primes d'assurance relatives à la santé et à la sécurité du travail.

L'expression *employé admissible* désigne un employé qui remplit les conditions suivantes :

- il est soit un employé de la société à un moment de l'année civile visée, soit un employé de la société de personnes à un moment de l'année civile qui s'est terminée dans l'exercice financier;
- il est atteint d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques;
- il n'est pas un employé exclu à un moment de l'année civile visée.

Est également admissible un employé de la société ou de la société de personnes à l'égard duquel le ministre du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale a délivré une attestation certifiant qu'il a reçu, au cours de l'année civile visée ou de l'une des cinq années civiles précédentes, une allocation de solidarité sociale dans le cadre du Programme de solidarité sociale établi en vertu de la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles.

La définition de *déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques* est la même que celle qui s'applique dans le cadre de la détermination du montant pour déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques dont peuvent bénéficier certains particuliers.

Le crédit d'impôt est égal à l'ensemble des montants dont chacun représente la dépense admissible de la société relative à un employé admissible pour l'année d'imposition.

La dépense admissible relative à un employé admissible, pour une année d'imposition, est égale aux cotisations de l'employeur que la société a payées, pour l'année civile visée, relativement au traitement ou au salaire (ou à toute autre rémunération) qu'elle a versé, alloué, conféré, payé ou attribué à cet employé dans l'année civile.

Pour demander ce crédit d'impôt, remplissez le formulaire *Crédit d'impôt relatif à des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi – PME* (CO-1029.8.33.CS) et joignez-le à la déclaration de revenus de la société. Ensuite, inscrivez, à l'une des lignes 440p à 440y de la déclaration, le nom du crédit d'impôt et, dans chacun des espaces prévus à cette fin, son code (110) et son montant.



Société membre d'une société de personnes

Si la société était membre d'une société de personnes admissible (ou membre d'une société de personnes interposée qui était membre d'une société de personnes admissible), alors la société peut demander ce crédit d'impôt pour sa part des dépenses admissibles engagées par la société de personnes admissible à l'égard de ses employés admissibles. Dans ce cas, remplissez la partie correspondante du formulaire CO-1029.8.33.CS.

Ligne 440z Total des versements effectués et des crédits divers

Inscrivez à cette ligne le total des versements effectués, des crédits d'impôt, des crédits de taxe sur le capital et de toute autre somme obtenue à la suite de l'application d'une mesure fiscale.

Ligne 441b Droits d'immatriculation

La société doit payer des droits d'immatriculation chaque année, sauf l'année où elle est immatriculée pour la première fois et celle qui suit. Ces droits sont indexés le 1^{er} janvier de chaque année. Inscrivez à la ligne 441b le montant des droits que la société doit payer. Pour connaître le montant des droits à payer, consultez la section Tarifs et modalités de paiement dans le site Internet du Registraire des entreprises, à l'adresse registreentreprises.gouv.qc.ca, ou communiquez avec Services Québec en composant le 418 644-0075 si vous êtes de la région de Québec, le 1 800 644-0075 (sans frais) si vous êtes d'ailleurs au Québec ou le 1 418 644-0075 si vous êtes de l'extérieur du Québec. Notez que des frais s'appliquent si vous appelez de l'extérieur du Québec.

Les droits annuels d'immatriculation doivent être payés au ministre du Revenu du Québec au plus tard le dernier jour du deuxième mois qui suit la fin de l'exercice financier de la société.

Si la société souhaite payer ces droits avant de produire sa déclaration de revenus, joignez le bordereau de paiement COZ-1027.S au chèque ou au mandat. Nous avons déjà fait parvenir ce bordereau à la société pour l'année d'imposition visée par la déclaration. Faites parvenir le tout à l'un de nos bureaux.

LPLE 82 à 85

Ligne 441 Solde à payer ou remboursement

Le montant à inscrire à cette ligne est égal au total des montants des lignes 441a (montant estimatif de l'impôt à payer) et 441b (droits d'immatriculation), sauf pour une société qui a choisi de produire sa déclaration de revenus fédérale dans une monnaie fonctionnelle. Pour plus de renseignements, voyez les lignes 40 et 40a.

Ligne 444 Solde à payer

Si la société a un solde à payer (montant inscrit à la ligne 444), veuillez noter que nous exigeons un intérêt capitalisé quotidiennement au taux déterminé par règlement sur tout solde qui reste impayé pendant la période allant de l'expiration du délai accordé pour le payer jusqu'au jour où il est payé.

Si la société a choisi de produire sa déclaration de revenus fédérale dans une monnaie fonctionnelle, elle doit payer son solde d'impôt, ses intérêts et ses pénalités en dollars canadiens, et ce, même si l'impôt qu'elle doit payer est calculé dans la monnaie fonctionnelle choisie.



Ligne 435 Somme payée

Si la société a un solde à payer, inscrivez le montant du paiement. Ce paiement peut se faire de plusieurs façons :

- par Internet;
- au comptoir de l'institution financière de la société;
- par chèque ou par mandat.

Paiement par Internet

Certaines institutions financières offrent la possibilité de faire des paiements par Internet par l'intermédiaire de nos services en ligne, accessibles dans Mon dossier pour les entreprises. Ces services permettent aussi à la société de faire des paiements par débit préautorisé, pourvu qu'elle nous ait autorisés à prélever les sommes dues à l'aide du formulaire *Accord de débits préautorisés du payeur – DPA d'entreprise* (LM-2.DP). Pour plus de renseignements, consultez notre site Internet à revenuquebec.ca.

Paiement au comptoir de l'institution financière de la société

Vous pouvez faire le paiement au comptoir de l'institution financière de la société. Pour ce faire, utilisez le bordereau de paiement COZ-1027.S qui est joint au relevé des versements mensuels que nous avons fait parvenir à la société pour l'année d'imposition visée par la déclaration. Si vous n'avez pas ce bordereau à votre disposition, vous pouvez le commander par téléphone ou par Internet.

Paiement par chèque ou par mandat

Faites le chèque ou le mandat à l'ordre du ministre du Revenu du Québec.

Inscrivez au recto le numéro d'entreprise du Québec de la société, ses numéros d'identification et de dossier et la date de clôture de son exercice financier (écrivez le mois en majuscules). Assurez-vous que le nom de la société est bien lisible.

Si vous transmettez la déclaration de revenus de la société par la poste, attachez le chèque ou le mandat au bordereau de paiement COZ-1027.P et joignez-les à la déclaration.

Si vous transmettez la déclaration de revenus de la société par Internet, joignez le bordereau de paiement COZ-1027.P au chèque ou au mandat et faites parvenir le tout à l'un de nos bureaux.

REMARQUE

Si vous ne disposez pas du bordereau de paiement COZ-1027.P, vous pouvez utiliser le bordereau de paiement COZ-1027.S qui est joint au relevé des versements mensuels que nous avons fait parvenir à la société pour l'année d'imposition visée par la déclaration. Si vous transmettez la déclaration par la poste et que vous ne disposez d'aucun de ces bordereaux de paiement, attachez le chèque ou le mandat à la page 1 de la déclaration.

Ligne 445 Remboursement

Si la société a droit à un remboursement, inscrivez son montant à la ligne 445. Ensuite, indiquez comment nous devons répartir ce montant. Remplissez pour cela les lignes 490, 491 et 492, s'il y a lieu, et cochez les cases correspondantes. Si vous ne répartissez pas le montant total de la ligne 445, nous verserons tout le remboursement à la société.

Notez que, si la société doit une somme en vertu d'une loi fiscale, nous pourrions utiliser, sans son consentement, la totalité ou une partie du remboursement auquel elle a droit pour payer cette somme. Ensuite, s'il reste un solde, il sera versé à la société, ou utilisé plus tard pour payer un acompte provisionnel de la société si un montant est inscrit à la ligne 491.

Notez aussi que nous pourrions retenir un remboursement si la société n'a pas produit toutes les déclarations ou tous les rapports qu'elle était tenue de produire en vertu d'une loi fiscale ou d'un règlement adopté en vertu d'une telle loi. Aucun intérêt ne sera payé à la société sur ce remboursement pour la période pendant laquelle la retenue est valide et tenante.



Ligne 490 Remboursement demandé

En remplissant la ligne 490, vous nous indiquez que la somme de la ligne 445 doit être versée au complet à la société.

Ce versement peut se faire par dépôt direct si la société possède un compte dans une institution financière ayant un établissement au Canada et qu'elle est inscrite au dépôt direct. Le remboursement sera déposé dans son compte quand l'avis de cotisation sera envoyé.

Notez que, si la société doit une somme en vertu d'une loi fiscale, nous pourrions utiliser, sans son consentement, la totalité ou une partie du remboursement auquel elle a droit pour payer cette somme. Ensuite, s'il reste un solde, il sera versé à la société.

Inscription au dépôt direct

Si la société n'est pas encore inscrite au dépôt direct et que vous voulez l'y inscrire, vous pouvez utiliser nos services en ligne, accessibles dans Mon dossier pour les entreprises, à revenuquebec.ca.

Vous pouvez également remplir le formulaire *Demande d'inscription au dépôt direct – Particulier en affaires, société de personnes, société ou toute autre entité juridique* (LM-2).

Veuillez noter que nous pouvons refuser une demande d'inscription au dépôt direct.

Changement de compte

Si la société est inscrite au dépôt direct et que vous désirez nous aviser d'un changement de compte, vous pouvez le faire en vous rendant dans Mon dossier pour les entreprises ou en remplissant le formulaire LM-2.

Annulation de l'inscription

La société reste inscrite au dépôt direct jusqu'à ce que nous recevions une demande d'annulation de cette inscription. Si vous désirez annuler l'inscription de la société au dépôt direct, vous pouvez le faire en vous rendant dans Mon dossier pour les entreprises ou en remplissant le formulaire LM-2.

Ligne 491 Remboursement imputé à un versement futur d'acompte provisionnel

En inscrivant un montant à la ligne 491, vous nous indiquez que la somme de la ligne 445 (remboursement) ne doit pas être versée à la société. Elle doit plutôt servir à payer des acomptes provisionnels de la société dans une année d'imposition future. La date à laquelle nous considérerons avoir reçu cette somme correspondra à la date d'envoi de l'avis de cotisation relatif à la déclaration. Ainsi, le remboursement d'impôt sera imputé à l'année d'imposition qui comprend la date d'envoi de cet avis de cotisation.

Si la somme de la ligne 445 dépasse le total des acomptes provisionnels à payer pour l'année d'imposition qui comprend la date d'envoi de l'avis de cotisation, nous utiliserons ce surplus et les intérêts sur ce surplus dans l'année d'imposition suivante. Toutefois, la société peut choisir l'année d'imposition dans laquelle elle aimerait que le remboursement soit utilisé si elle nous en fait la demande par écrit.

LAF 30.0.1

Notez que, si la société n'a pas rempli toutes ses obligations fiscales envers nous au moment où nous envoyons l'avis de cotisation, la somme de la ligne 445 ne peut pas servir à payer un futur acompte provisionnel de la société. Elle pourra être

- retenue si la société n'a pas produit toutes les déclarations ou tous les rapports qu'elle était tenue de produire en vertu d'une loi fiscale ou d'un règlement adopté en vertu d'une telle loi;
- utilisée, sans le consentement de la société, en totalité ou en partie pour payer une somme qu'elle doit en vertu d'une loi fiscale.

Dans les deux cas, nous rembourserons le surplus à la société, s'il y a lieu, lorsqu'elle aura rempli toutes ses obligations fiscales.

LAF 30.1 et 30.2



Ligne 492 Remboursement cédé à un tiers

En remplissant la ligne 492, vous nous indiquez que la somme de la ligne 445 (remboursement) peut être versée à un tiers et non à la société.

Dans ce contexte, nous pouvons transmettre à un tiers uniquement la partie d'un remboursement d'impôt qui provient d'un crédit d'impôt remboursable pour lequel la société a obtenu une attestation de la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC) ou d'Investissement Québec, ou dont la SODEC, Investissement Québec ou une institution financière a assuré le financement temporaire.

Pour que le remboursement puisse être transmis à un tiers, vous devez remplir le formulaire *Autorisation de transmettre un remboursement d'impôt à un tiers* (CO-1055.2) et le joindre à la déclaration de la société ou le faire parvenir à l'adresse figurant sur ce formulaire.

Notez que, si la société doit une somme en vertu d'une loi fiscale, nous pourrions utiliser, sans son consentement, la totalité ou une partie du remboursement auquel elle a droit pour payer cette somme. Nous ne sommes pas tenus de transmettre un remboursement d'impôt à un tiers, et les droits de ce tiers sont assujettis à tous les droits de compensation en faveur de l'État.

1055.2 et LAF 33

Intérêts sur versements d'acomptes provisionnels

Des intérêts capitalisés quotidiennement au taux déterminé par règlement sont exigibles sur tout versement mensuel ou trimestriel, total ou partiel, échu ou fait en retard. De plus, un intérêt supplémentaire, calculé au taux de 10 % par année, est appliqué sur tout versement ou toute partie de versement non effectués, sauf si un versement mensuel égal ou supérieur à 90 % de la somme due a été fait. Cet intérêt court à compter de l'expiration du délai accordé pour payer la somme due jusqu'au premier en date des jours suivants : le jour du paiement ou le dernier jour du deuxième mois suivant la fin de l'année d'imposition.

1038 et 1040

Aux fins du calcul des intérêts, les versements minimaux qu'une société doit effectuer sont ceux dont le total pour l'année correspond au **moins élevé** des montants suivants :

- l'impôt réellement dû pour l'année d'imposition;
- l'impôt pour l'année d'imposition précédente;
- si l'impôt pour l'année d'imposition précédente est inférieur à l'impôt réellement dû pour l'année d'imposition et que l'impôt pour l'avant-dernière année d'imposition est inférieur à l'impôt pour l'année précédente, l'impôt calculé selon la méthode B présentée dans le formulaire *Calcul des acomptes provisionnels des sociétés* (CO-1027).

1038, 4^e al.

Cas particuliers

Le formulaire CO-1027 contient des précisions sur le calcul des acomptes provisionnels de certaines sociétés qui se trouvent dans des situations particulières. Voyez ce formulaire si la société est, notamment, dans l'une des situations suivantes :

- son année d'imposition précédente compte moins de 183 jours;
- il s'agit d'une nouvelle société résultant d'une fusion;
- une de ses filiales a été liquidée, et la totalité ou la quasi-totalité des biens de cette filiale a été attribuée à la société mère;
- la société a acquis, lors d'un roulement, la totalité ou la quasi-totalité des biens d'une autre société avec qui elle avait un lien de dépendance;
- la société a bénéficié, pour l'année d'imposition précédente ou l'avant-dernière année d'imposition, de la déduction pour les revenus provenant d'un grand projet d'investissement.



5.6 Signature

Un représentant autorisé de la société doit signer la déclaration de revenus. Il doit aussi inscrire son nom et son titre en lettres majuscules, son numéro de téléphone et la date de signature.

Les personnes suivantes peuvent signer la déclaration en tant que représentant autorisé de la société :

- le président;
- le vice-président;
- le secrétaire;
- le trésorier;
- toute autre personne dûment autorisée par le conseil d'administration.

LAF 58



6 ANNEXES DE LA DÉCLARATION DE REVENUS DES SOCIÉTÉS

Dans le présent guide, le terme *annexe* désigne un document dont vous devez vous servir pour fournir certains renseignements et, s'il y a lieu, le détail des calculs qui doivent accompagner la déclaration de revenus. Dans certains cas, nous ne fournissons pas le formulaire qui doit servir d'annexe. Par conséquent, vous devez créer cette annexe en faisant une copie d'un document qui contient les renseignements demandés et inscrire le numéro d'annexe dans le coin supérieur droit de cette copie.

Le tableau 24 ci-après présente les annexes que nous ne fournissons pas. Après le tableau, vous trouverez une brève description des éléments que certaines d'entre elles doivent contenir.

TABLEAU 24 Annexes de la *Déclaration de revenus des sociétés*

Numéro	Titre
CO-17S.2	Dons de bienfaisance et autres dons
CO-17S.3	Dividendes reçus et dividendes imposables versés
CO-17S.4	Annexe concernant les pertes
CO-17S.8	Liste des placements
CO-17S.9	Sociétés liées
CO-17S.10	Transactions avec des actionnaires, des cadres ou des employés
CO-17S.10A	Transactions entre sociétés ayant un lien de dépendance
CO-17S.11	Continuité des provisions
CO-17S.12	Paiements de redevances ou d'honoraires, ou autres paiements semblables
CO-17S.13	Répartition proportionnelle à l'importance des emprunts
CO-17S.35	Société de placements ou d'investissement à capital variable
CO-17S.36	Documents à fournir lors de la production d'une première déclaration
CO-17S.37	Frais de publicité à l'étranger
CO-17S.137	Régimes à revenu différé
CO-17S.232	État de l'aliénation d'immobilisations

Description de certaines annexes non fournies par Revenu Québec

CO-17S.2 Dons de bienfaisance et autres dons

Cette annexe doit contenir les renseignements suivants pour chacun des dons :

- les renseignements sur l'identité de l'organisme qui a reçu le don (nom et numéro d'enregistrement);
- le montant du don qui a été fait.



CO-17S.3 Dividendes reçus et dividendes imposables versés

Cette annexe doit contenir le détail des dividendes suivants :

- les dividendes non imposables reçus par la société, selon les articles 501 à 503.1 de la Loi sur les impôts;
- les dividendes déductibles reçus par la société, selon l'article 845 de la Loi;
- les dividendes imposables et déductibles reçus par la société, selon les articles 738 à 745, les paragraphes *a*, *b* et *d* de l'article 746 et l'article 749 de la Loi;
- les dividendes imposables versés par la société dans l'année d'imposition.

CO-17S.4 Annexe concernant les pertes

Cette annexe doit contenir les renseignements requis sur la continuité des pertes agricoles restreintes de la société ainsi que sur ses pertes autres que des pertes en capital, ses pertes nettes en capital, ses pertes agricoles et les pertes qu'elle a subies comme membre à responsabilité limitée d'une société de personnes, s'il y a lieu. Pour chaque perte, donnez les renseignements suivants :

- le solde des années passées;
- le montant pour l'année en cours;
- le montant déduit dans le calcul du revenu imposable;
- le montant qui, à la fin de l'année d'imposition, ne pourra pas être reporté sur les années d'imposition suivantes;
- le montant reporté à une année passée;
- le montant attribué à une nouvelle société issue d'une fusion;
- le montant transféré à la société mère au moment de la liquidation d'une filiale dont au moins 90 % des actions émises de chaque catégorie appartenaient à la société mère immédiatement avant la liquidation;
- le solde à la fin de l'année d'imposition.

CO-17S.8 Liste des placements

Cette annexe doit contenir les renseignements suivants concernant chacun des placements admissibles à la réduction pour placements, prêts et avances dans le calcul du capital versé :

- la description du placement;
- le nombre d'actions et leur catégorie, s'il y a lieu;
- le montant du placement.

Pour plus de renseignements, consultez le *Guide d'aide au calcul du capital versé* (CO-1136.G).

CO-17S.9 Sociétés liées

Cette annexe doit contenir la liste des sociétés liées, dans laquelle figurent leurs nom et adresse, le détail des avoirs intersociétés en actions et la nature des liens qui unissent les sociétés (société mère étrangère, société mère canadienne, filiale étrangère, filiale canadienne ou société associée). L'article 19 de la Loi sur les impôts énonce les cas où deux sociétés sont liées.

Une société issue d'une fusion (au sens de l'article 544 de la Loi sur les impôts) et une des sociétés remplacées sont réputées avoir été des sociétés liées avant la fusion si la société issue de la fusion, en supposant qu'elle existait immédiatement avant la fusion, avait les mêmes actionnaires immédiatement après.



CO-17S.10 Transactions avec des actionnaires, des cadres ou des employés

Cette annexe doit contenir le détail des transactions qui n'ont pas été effectuées dans le cours normal des affaires de la société, mais qui ont plutôt été effectuées avec des actionnaires, des cadres ou des employés, et qui portaient

- soit sur des biens vendus ou achetés à des actionnaires, à des cadres ou à des employés, y compris les biens qui ont fait l'objet d'un choix visé à l'article 518 ou 529 de la Loi sur les impôts;
- soit sur des sommes versées à des actionnaires, à des cadres ou à des employés, ou à leur nom, et qui ne faisaient pas partie de leur rémunération ou d'un remboursement de frais autorisés;
- soit sur des prêts consentis ou sur des dettes imputées à des actionnaires, à des personnes liées à un actionnaire, à des cadres ou à des employés, et qui n'ont pas été remboursés à la fin de l'année d'imposition.

Si, dans l'année, la société a acquis ou transféré un bien en vertu de l'article 518 ou 529 de la Loi, assurez-vous que les formulaires requis pour faire un choix ont été produits. Remplissez le formulaire *Transfert de biens par une société de personnes à une société canadienne imposable* (TP-529) si un bien est transféré par une société de personnes. Dans les autres cas, remplissez le formulaire *Transfert de biens par un contribuable à une société canadienne imposable* (TP-518). Vous pouvez vous procurer ces formulaires dans notre site Internet, à revenuquebec.ca, ou les commander par téléphone.

CO-17S.10A Transactions entre sociétés ayant un lien de dépendance

Cette annexe doit être produite dans le cas d'une transaction entre sociétés ayant un lien de dépendance pour laquelle le choix permis par l'article 518 de la Loi sur les impôts a été fait. Elle doit contenir le nom, l'adresse et le numéro d'identification de la société cédante si la totalité ou la quasi-totalité de ses biens a été transférée à la société cessionnaire.

REMARQUE

La société cessionnaire doit tenir compte des exigences relatives aux acomptes provisionnels de la société cédante dans le calcul de ses acomptes provisionnels.

1027R9

CO-17S.11 Continuité des provisions

Cette annexe doit indiquer la continuité de toutes les provisions déduites par la société, notamment

- les provisions pour créances douteuses;
- les provisions relatives à certains services et à certaines marchandises;
- les provisions pour gains en capital.

Notez que, sous réserve des attributs fiscaux québécois, le montant de la provision pour gains en capital demandée dans une déclaration de revenus provinciale doit être égal au montant de la provision pour gains en capital demandée dans la déclaration de revenus fédérale.

CO-17S.12 Paiements de redevances ou d'honoraires, ou autres paiements semblables

Si la société a versé des redevances, des honoraires de recherche et développement (R-D), des honoraires de gestion ou des honoraires d'aide technique, ou si la société a fait des paiements du même ordre, elle doit produire cette annexe afin de nous fournir la liste des sommes versées et de préciser à qui elles ont été versées (nom et adresse).

N'indiquez sur l'annexe que les paiements de plus de 100 \$.



CO-17S.13 Répartition proportionnelle à l'importance des emprunts

Cette annexe doit être produite lorsqu'une caisse d'épargne et de crédit demande la répartition de sommes portées au crédit de ses membres. Elle doit contenir les calculs faits pour répartir ces sommes.

CO-17S.35 Société de placements ou d'investissement à capital variable

Cette annexe doit être jointe à la déclaration de revenus d'une société de placements (au sens de l'article 1104 de la Loi sur les impôts) ou d'une société d'investissement à capital variable (au sens de l'article 1117 de cette même loi). Elle doit contenir les renseignements suivants :

- le détail du compte de l'impôt en main remboursable au titre de dividendes;
- le calcul des remboursements fédéral et provincial ou territorial au titre des gains en capital.

CO-17S.36 Documents à fournir lors de la production d'une première déclaration

Cette annexe doit être produite si vous remplissez la première déclaration de revenus de la société. Pour plus de renseignements, voyez la ligne 06.

CO-17S.37 Frais de publicité à l'étranger

Cette annexe doit être produite si la société demande une déduction pour des frais relatifs à de la publicité dans un journal ou un périodique étrangers, ou sur les ondes d'une station de radiodiffusion ou de télévision étrangère. Elle doit contenir les montants déduits pour chaque journal, périodique ou entreprise de radiodiffusion ou de télévision.

CO-17S.232 État de l'aliénation d'immobilisations

Cette annexe doit être produite si, au cours de l'année d'imposition, la société a réalisé un gain ou subi une perte en capital lors de l'aliénation d'une immobilisation.



7 TRANSMISSION DES DOCUMENTS PAR LA POSTE

Lorsque vous transmettez le formulaire CO-17 ainsi qu'une demande de crédit d'impôt par la poste, vous devez joindre à la déclaration une copie des attestations, des certificats et des autres documents relatifs à cette demande.

Présentez les documents dans l'ordre suivant :

- a) le chèque ou le mandat fait à l'ordre du ministre du Revenu du Québec;
- b) le formulaire *Autorisation relative à la communication de renseignements ou procuration* (MR-69), s'il y a lieu;
- c) le formulaire *Données de la déclaration de revenus des sociétés* (COR-17.U) [pour une déclaration produite à l'aide d'un logiciel];
- d) le *Sommaire des champs à saisir des déclarations des sociétés* (COR-17.W) [pour une déclaration produite à l'aide d'un logiciel];
- e) le *Sommaire des champs à saisir du formulaire CO-130.A* (COR-17.X) [pour une déclaration produite à l'aide d'un logiciel];
- f) le *Sommaire des champs à saisir du formulaire CO-771.1.3* (COR-17.Y) [pour une déclaration produite à l'aide d'un logiciel];
- g) le *Sommaire des champs à saisir du formulaire CO-1137.E* (COR-17.Z) [pour une déclaration produite à l'aide d'un logiciel];
- h) le formulaire CO-17;
- i) les formulaires connexes et les annexes, présentés dans l'ordre suivant :

1. CO-17.A.1	8. CO-786	15. CO-771.1.3
2. CO-1136	9. CO-1140.A	16. CO-1137.E
3. CO-1012	10. CO-1136.CS	17. CO-1029.8.36.IN
4. CO-1140	11. CO-771.R.3	18. Formulaires de demande de crédit d'impôt et d'entente, s'il y a lieu, classés par ordre alphanumérique
5. CO-1167	12. RD-222	19. Annexes et autres formulaires, s'il y a lieu
6. CO-771	13. CO-771.R.14	
7. CO-130.B	14. CO-130.A	

- j) les relevés (classés par ordre numérique);
- k) les reçus officiels, attestations d'admissibilité, certificats, décisions préalables, décisions anticipées, visas et autres documents relatifs à une demande de crédit d'impôt, s'il y a lieu;
- l) les états financiers (y compris les notes complémentaires).

La déclaration de revenus et les documents annexés doivent être transmis à l'une des adresses suivantes :

Revenu Québec 3800, rue de Marly Québec (Québec) G1X 4A5	Revenu Québec C. P. 3000, succursale Place-Desjardins Montréal (Québec) H5B 1A4
--	---



8 DÉDUCTION POUR AMORTISSEMENT

Une société peut demander la déduction pour amortissement jusqu'à concurrence du montant permis par règlement si elle détient des biens amortissables qu'elle utilise pour tirer des revenus d'entreprise ou de bien.

130 par. a)

Pour demander la déduction pour amortissement, remplissez le formulaire *Déduction pour amortissement* (CO-130.A) et joignez-le à la déclaration. Ensuite, reportez le montant de cette déduction à la ligne 107 du formulaire CO-17.A.1.

8.1 Catégories de biens

Le tableau 25 présente les catégories de biens et le taux d'amortissement déterminé pour chacune d'entre elles.

TABLEAU 25 Taux d'amortissement par catégories de biens

Catégorie 1	4 %	Catégorie 16	40 %	Catégorie 38	30 %
Catégorie 2	6 %	Catégorie 17	8 %	Catégorie 39	25 %
Catégorie 3	5 %	Catégorie 18	60 %	Catégorie 41	25 %
Catégorie 4	6 %	Catégorie 22	50 %	Catégorie 42	12 %
Catégorie 5	10 %	Catégorie 23	100 %	Catégorie 43	30 %
Catégorie 6	10 %	Catégorie 25	100 %	Catégorie 43.1	30 %
Catégorie 7	15 %	Catégorie 26	5 %	Catégorie 43.2	50 %
Catégorie 8	20 %	Catégorie 28	30 %	Catégorie 44	25 %
Catégorie 8.1	33 1/3 %	Catégorie 29	50 %	Catégorie 46	30 %
Catégorie 9	25 %	Catégorie 30	40 %	Catégorie 50	55 %
Catégorie 10	30 %	Catégorie 31	5 %	Catégorie 53	50 %
Catégorie 10.1	30 %	Catégorie 32	10 %	Catégorie 54	30 %
Catégorie 11	35 %	Catégorie 33	15 %	Catégorie 55	40 %
Catégorie 12	100 %	Catégorie 35	7 %	Catégorie 56	30 %
Catégorie 14.1	5 %	Catégorie 37	15 %		

Les biens des catégories 13, 14, 15 et 29 sont amortis selon la méthode linéaire. Le taux d'amortissement des biens de la catégorie 36 est de 0 %.

Vous trouverez ci-après des explications sur les particularités relatives à certaines catégories de biens.

Bâtiments non résidentiels (catégorie 1)

Les bâtiments non résidentiels font généralement partie des biens de la catégorie 1 et sont amortissables au taux de 4 %.

Toutefois, un bâtiment non résidentiel acquis après le 18 mars 2007 et classé dans une catégorie distincte peut donner droit à une déduction supplémentaire de 6 % si au moins 90 % de la superficie du bâtiment sert à la fabrication ou à la transformation, au Canada, de produits destinés à la vente ou à la location. Sinon, la déduction supplémentaire est de 2 %.



La déduction supplémentaire de 6 % ou de 2 % s'applique également aux bâtiments en construction le 19 mars 2007, pourvu qu'ils ne soient pas entièrement acquis à cette date ni utilisés ou acquis pour être utilisés avant cette date.

Si la société ne classe pas chacun de ces bâtiments dans une catégorie 1 distincte, elle doit les amortir au taux de 4 %.

Notez que la règle de la demi-année s'applique, s'il y a lieu, tant à la déduction pour amortissement qu'à la déduction supplémentaire.

Immeubles locatifs (catégories 1, 3 et 6)

L'amortissement demandé pour un bien locatif faisant partie de la catégorie 1, 3 ou 6 ne peut pas augmenter ni créer une perte de location, sauf s'il s'agit d'un bien locatif détenu par une société dont la principale activité est la location, l'exploitation, la vente ou une combinaison de ces activités. Les immeubles locatifs dont le coût en capital est de 50 000 \$ ou plus sont inclus dans une catégorie distincte.

Matériel de bureau (catégories 8 et 10)

Certains biens des catégories 8 et 10, tels que les photocopieurs, les télécopieurs et l'équipement téléphonique dont le coût dépasse 400 \$, peuvent être inclus dans une catégorie distincte si un choix est fait à cet égard.

Un tel choix ne modifie pas le taux d'amortissement (par exemple, les biens de la catégorie 8 sont toujours amortissables au taux de 20 %). Il procure cependant les avantages suivants :

- la règle de la demi-année ne s'applique pas à ces biens pour l'exercice au cours duquel la société les a acquis (si cette règle avait été autrement applicable pour l'exercice);
- si, à la fin d'un exercice, la société n'est plus propriétaire d'aucun des biens de la catégorie distincte, elle peut déduire une perte finale égale à la partie non amortie du coût en capital (PNACC) de cette catégorie.

Biens dont la durée de vie utile est relativement courte (catégorie 8 ou 12)

Les outils, les ustensiles de cuisine et les instruments médicaux ou dentaires qui coûtent 500 \$ ou plus doivent être inclus dans la catégorie 8. Ils ont un taux d'amortissement de 20 %. Par contre, ceux qui coûtent moins de 500 \$ peuvent être classés dans la catégorie 12. Ils sont alors amortissables au taux de 100 %. La catégorie 12 comprend également les biens suivants :

- un livre qui fait partie d'une bibliothèque de location;
- la porcelaine, la coutellerie et les autres articles de table;
- le linge, un uniforme, un vêtement ou un costume;
- une balance métrique utilisée dans le commerce de détail et dont la capacité maximale est de 100 kg;
- une matrice, un gabarit, un modèle ou un moule;
- un logiciel autre qu'un logiciel de système.

Toutefois, cette catégorie ne comprend pas les dispositifs de communication électronique ni le matériel électronique de traitement des données.

Automobiles (catégorie 10.1)

Les voitures de tourisme (véhicules à moteur conçus pour le transport de personnes, soit neuf passagers au maximum) sont exclues de la catégorie 10 et doivent être incluses dans la catégorie 10.1 si leur coût en capital dépasse 30 000 \$ (sans les taxes). Chaque voiture de tourisme doit être incluse dans une catégorie distincte.

Lors de l'aliénation d'une voiture, il ne peut pas y avoir de récupération d'amortissement ni de perte finale. Cependant, la société peut demander la moitié de l'amortissement comme si le bien n'avait pas été aliéné dans l'année.



Améliorations locatives (catégorie 13)

Le coût en capital d'améliorations locatives engagé au cours d'une année pour un bien loué est considéré comme une unité de coût en capital. Le coût en capital engagé dans une année suivante, pour le même bien, représente une autre unité de coût en capital. Chacune de ces unités exige un calcul distinct de la déduction pour amortissement. De même, des calculs distincts doivent être faits dans le cas de coûts engagés au cours de la même année pour des biens différents.

Pour chaque unité de coût en capital, le montant maximal déductible à titre d'amortissement dans une année est égal au **moins élevé** des montants suivants :

- 1/5 de l'unité de coût en capital;
- l'unité de coût en capital divisée par le nombre de périodes de 12 mois (sans dépasser 40 périodes) comprises entre le début de l'année où le coût en capital a été engagé et le jour où le bail doit prendre fin (ou, si le locataire a le droit de renouveler le bail, le jour où le premier renouvellement doit prendre fin).

Notez que, pour l'année d'imposition où le bien est acquis et prêt à être mis en service, le montant maximal déductible doit être réduit de moitié.

Le montant maximal déductible pour toutes les tenures à bail ne peut pas dépasser la PNACC de la catégorie.

Brevets et concessions (catégories 14 et 44)

Sont inclus dans la catégorie 14 et amortis selon la méthode linéaire les brevets, les concessions ou les licences à durée limitée, sauf s'il s'agit de biens faisant partie de la catégorie 44. Sont inclus dans la catégorie 44 et donnent droit à un taux d'amortissement de 25 % les brevets à durée limitée ou non.

Immobilisations incorporelles (catégorie 14.1)

Un bien qui a été acquis le 1^{er} janvier 2017 ou après et qui aurait été traité comme une immobilisation incorporelle s'il avait été acquis avant cette date fait partie de la nouvelle catégorie 14.1 et est amortissable au taux de 5 %.

De plus, 100 % du coût en capital d'un bien visé au paragraphe précédent doit être ajouté au coût des biens de la catégorie 14.1. Les anciennes règles sur les immobilisations incorporelles prévoyaient l'ajout de seulement 75 % du coût en capital d'un tel bien à la partie admise des immobilisations incorporelles.

Une catégorie distincte doit être créée pour chaque entreprise exploitée par la société. Chaque catégorie distincte est réputée comprendre un bien représentant l'achalandage, en plus des autres biens visés, même si la société n'a engagé aucune dépense en vue d'acquérir un tel bien.

L'expression *immobilisation incorporelle* désigne un bien incorporel qui, avant le 1^{er} janvier 2017, ne pouvait pas faire l'objet d'une déduction pour amortissement et qui peut être, entre autres,

- un achalandage (fonds commercial);
- une marque de commerce;
- des frais de constitution en société, de réorganisation ou de fusion;
- un brevet, une concession ou une licence à durée illimitée;
- des droits ou permis gouvernementaux.

La partie admise des immobilisations incorporelles de la société au 1^{er} janvier 2017 est transférée à la catégorie 14.1 et devient la PNACC de cette catégorie à cette date.

Pour déterminer la PNACC de la catégorie 14.1 au 1^{er} janvier 2017 ainsi que le montant réputé admis à titre d'amortissement avant cette date, remplissez la grille de calcul 250-1 qui se trouve à la partie 9 du présent guide.

Par ailleurs, à compter du 1^{er} janvier 2017, une société peut déduire, dans le calcul de son revenu pour l'année d'imposition, les dépenses de constitution en société qu'elle a engagées après le 31 décembre 2016, et ce, jusqu'à concurrence de 3 000 \$. Si ces dépenses dépassent 3 000 \$, l'excédent doit être ajouté au coût des biens de la catégorie 14.1.



Déduction additionnelle relative à la PNACC au 1^{er} janvier 2017

Pour une année d'imposition se terminant avant le 1^{er} janvier 2027, une société peut avoir droit à une déduction additionnelle correspondant à 2 % du résultat du calcul suivant : la PNACC de la catégorie 14.1 au début du 1^{er} janvier 2017 **moins**

- le total des déductions pour amortissement et des déductions additionnelles relatives aux biens de la catégorie 14.1 pour les années passées;
- le triple de toutes les sommes qui ont été incluses dans la PNACC de la catégorie 14.1 à la suite de l'aliénation de biens que la société a acquis avant le 1^{er} janvier 2017 (voyez les explications sous le titre « Aliénation d'un bien acquis avant le 1^{er} janvier 2017 »).

Si le total de la déduction additionnelle (au taux de 2 %) et de la somme déductible à titre d'amortissement pour l'année d'imposition (au taux de 5 %) est inférieur à 500 \$, la déduction additionnelle peut être haussée afin que la société puisse bénéficier d'une déduction pour amortissement totale de 500 \$ à l'égard de la catégorie 14.1.

Toutefois, la déduction additionnelle ne peut pas dépasser le résultat du calcul suivant : la PNACC de la catégorie 14.1 au 1^{er} janvier 2017 **moins** les déductions additionnelles des années passées.

De plus, si la déduction pour amortissement totale (y compris la déduction additionnelle) dont la société pourrait bénéficier pour l'année d'imposition à l'égard de la catégorie 14.1 est supérieure à la PNACC de cette catégorie, calculée à la fin de cette année et avant que soit déduit l'amortissement de l'année, la société ne peut pas bénéficier de la déduction additionnelle.

Coût en capital des biens au 1^{er} janvier 2017

La société ou, à son défaut, le ministre doit établir le coût en capital total des biens compris dans la catégorie 14.1 au 1^{er} janvier 2017. Ce coût correspond au montant de la ligne 11 de la grille de calcul 250-1 et doit être réparti entre l'achalandage et les autres biens de cette catégorie. Notez que chaque société qui exploite une entreprise est réputée détenir un bien représentant l'achalandage relatif à cette entreprise, même si elle n'en a pas fait l'acquisition.

La société doit établir l'ordre selon lequel une partie du coût en capital total des biens est attribuée à chaque bien autre que l'achalandage. Le coût en capital attribué à un bien est égal au **moins élevé** des montants suivants :

- la dépense en capital admissible pour ce bien;
- le solde du coût en capital total des biens après l'attribution d'un coût aux autres biens priorisés par la société.

Lorsqu'une partie du coût en capital total des biens a été attribuée à tous les biens autres que l'achalandage, le solde du coût en capital total des biens devient le coût en capital de l'achalandage. S'il ne reste aucun solde, le coût de l'achalandage est égal à zéro.

Cette répartition du coût en capital sert au calcul des gains en capital ou de la récupération d'amortissement, lors de l'aliénation d'un bien, mais n'est pas utile aux fins du calcul de la déduction pour amortissement.

Coût en capital d'un bien acquis après le 1^{er} janvier 2017

Le coût en capital d'un bien de la catégorie 14.1 acquis après le 1^{er} janvier 2017 est constitué de l'ensemble des éléments qui composent habituellement le coût d'un bien amortissable.

Les dépenses et les rentrées de fonds qui se rapportent à une entreprise, qui ne sont pas liées à un bien particulier et qui auraient entraîné un rajustement de la partie admise des immobilisations incorporelles par le passé doivent être prises en compte dans le calcul du coût en capital de l'achalandage de l'entreprise.

L'achalandage n'est pas un bien distinct, et la société ne peut pas l'aliéner, sauf si elle vend la totalité ou une partie de son entreprise. Il ne peut y avoir qu'un achalandage par entreprise exploitée par la société. Ainsi, si la société exploite une première entreprise, qu'elle acquiert l'achalandage relatif à une seconde entreprise et qu'elle intègre cette



dernière à la première entreprise, elle possédera tout de même un seul bien représentant l'achalandage. Le coût de l'achalandage relatif à la deuxième entreprise sera ajouté au coût de l'achalandage relatif à la première entreprise.

Aliénation d'un bien (règle générale)

L'aliénation d'un bien de la catégorie 14.1 se fait de la même façon que l'aliénation d'un bien d'une autre catégorie d'amortissement. La société doit soustraire de la PNACC du bien le **moins élevé** des montants suivants : le coût en capital du bien et le produit de l'aliénation du bien.

Si, à la suite de l'aliénation du bien, la PNACC de cette catégorie à la fin de l'année correspond à un montant négatif, ce montant constitue une récupération d'amortissement qui doit être incluse dans le revenu d'entreprise de la société.

Si le produit de l'aliénation du bien est **plus élevé** que le coût en capital du bien, les règles relatives aux gains en capital s'appliquent.

Une rentrée de fonds qui n'est pas liée à un bien vient réduire le coût en capital de l'achalandage. La société doit soustraire de la PNACC de la catégorie 14.1 le **moins élevé** des montants suivants : le montant de la rentrée de fonds et le coût de l'achalandage. Si la PNACC de cette catégorie à la fin de l'année correspond à un montant négatif, ce montant constitue une récupération d'amortissement qui doit être incluse dans le revenu d'entreprise de la société. Si le montant de la rentrée de fonds est supérieur au coût de l'achalandage, l'excédent constitue un gain en capital.

Les mêmes règles s'appliquent à une société qui vend une partie de son entreprise et qui tire un revenu de l'achalandage parce qu'elle continue d'exploiter le reste de l'entreprise. La société continue de détenir un bien représentant l'achalandage relatif à cette entreprise.

Aliénation d'un bien acquis avant le 1^{er} janvier 2017

Si la société aliène un bien de la catégorie 14.1 qu'elle a acquis avant le 1^{er} janvier 2017, elle doit ajouter à la PNACC de cette catégorie immédiatement avant l'aliénation du bien 25 % du **moins élevé** des montants suivants : le coût en capital du bien et le produit de l'aliénation du bien. Cette mesure vise à éviter une récupération d'amortissement excessive liée au fait que le coût d'acquisition du bien a été ajouté à la partie admise des immobilisations incorporelles au taux de 75 % plutôt que de 100 %. Comme c'est le cas lors de l'aliénation d'un autre bien, la société doit soustraire de la PNACC de cette catégorie le **moins élevé** des montants suivants : le coût en capital du bien et le produit de l'aliénation du bien. De plus, les règles relatives à la récupération d'amortissement et aux gains en capital s'appliquent.

Notez que d'autres règles peuvent réduire la PNACC de cette catégorie si la société aliène un bien acquis avant le 1^{er} janvier 2017 en faveur d'une société avec laquelle elle a un lien de dépendance.

Année d'imposition comprenant le 1^{er} janvier 2017

Des règles particulières peuvent s'appliquer si la société a aliéné, avant le 1^{er} janvier 2017, un bien qui était une immobilisation incorporelle et que son année d'imposition comprend cette date. Ces règles s'appliquent dans le cas où cette aliénation aurait entraîné l'ajout d'un montant au revenu d'entreprise de la société, selon les règles relatives aux immobilisations incorporelles, si son année d'imposition s'était terminée immédiatement avant le 1^{er} janvier 2017.

Pour déterminer si les règles particulières s'appliquent à la société, remplissez les lignes 10 à 30 du formulaire *Déduction relative à des immobilisations incorporelles* (CO-130.B) en faisant comme si l'année d'imposition de la société s'était terminée immédiatement avant le 1^{er} janvier 2017. Si le montant de la ligne 30 est négatif, ces règles s'appliquent. Remplissez alors la grille de calcul 250-2 à la partie 9 du présent guide.

La société peut choisir, en vertu de la législation fédérale, de réduire le montant du gain en capital (ou du revenu d'entreprise, selon le cas) qu'elle doit inclure dans son revenu pour l'année d'imposition si elle acquiert, dans cette même année et après le 31 décembre 2016, un bien de la catégorie 14.1. Elle peut également faire ce choix si elle est réputée acquérir un bien représentant l'achalandage. Si la société a fait un tel choix, remplissez la partie A de la grille de calcul 250-2.



Remplissez la partie B de la grille de calcul 250-2 afin de déterminer le produit de l'aliénation de biens de la catégorie 14.1, qui servira au calcul des gains en capital de la société pour l'année d'imposition. Le gain en capital relatif à un tel bien sera égal à la différence entre le produit de l'aliénation du bien et le coût de ce dernier.

Toutefois, la société peut faire le choix, en vertu de la législation fédérale, de ne pas réaliser de gain en capital. Dans ce cas, la somme donnée sera imposée comme un revenu d'entreprise. Si la société a fait un tel choix, remplissez la partie C de la grille de calcul 250-2.

REMARQUE

Dans le cadre de l'application des règles particulières décrites ci-dessus, un choix fait en vertu de la législation fédérale est automatiquement réputé fait aux fins de l'application de la législation québécoise. Si la société ne fait pas de choix auprès de l'Agence du revenu du Canada (ARC), elle ne peut faire aucun choix aux fins de l'application de l'impôt du Québec. Si elle fait un choix auprès de l'ARC, elle doit nous en aviser par écrit et nous en fournir la preuve en produisant une copie de tout document transmis à l'ARC relativement à ce choix, au plus tard à la dernière des dates suivantes :

- le 30^e jour suivant celui où le choix est effectué auprès de l'ARC;
- la date limite de production de sa déclaration de revenus pour l'année d'imposition au cours de laquelle le choix est effectué.

Si la société omet de nous transmettre dans le délai prévu une copie des documents transmis à l'ARC, elle s'expose à une pénalité de 25 \$ par jour de retard, jusqu'à concurrence de 2 500 \$.

21.4.6 et 21.4.7

Certains biens relatifs à une concession forestière (catégorie 15)

Sont inclus dans la catégorie 15 les biens qui pourraient être compris dans une autre catégorie mais qui répondent aux conditions suivantes :

- ils ont été acquis aux fins de la coupe et de l'enlèvement du bois exploitable commercialement d'une concession forestière;
- ils seront inutiles au contribuable une fois qu'aura été coupé et enlevé de la concession tout le bois exploitable commercialement qu'il a le droit de couper et d'enlever.

Les biens suivants sont exclus de la catégorie 15 :

- les biens que le contribuable a choisi de ne pas inclure dans cette catégorie au cours de l'année d'imposition ou d'une année d'imposition passée;
- les biens forestiers.

Une société ayant des biens de la catégorie 15 peut demander une déduction pour amortissement calculée selon un taux par mètre cube de bois coupé, déterminé pour une année d'imposition, plutôt que selon un pourcentage établi de la PNACC de la catégorie.

Le montant maximal déductible à titre d'amortissement pour l'année ne peut pas dépasser la PNACC de la catégorie.

Machines et matériel de fabrication ou de transformation (catégorie 43, 29 ou 53)

Les machines et le matériel de fabrication ou de transformation font généralement partie des biens de la catégorie 43 et sont amortissables au taux de 30 %.

Toutefois, s'ils sont acquis avant 2016, ils peuvent être classés dans la catégorie 29 et être amortis au taux de 50 %, selon la méthode d'amortissement linéaire.

S'ils sont acquis après 2015 et avant 2026, ils peuvent être classés dans la catégorie 53 et être amortis au taux de 50 %, selon la méthode d'amortissement dégressif. Par contre, s'ils constituent du matériel informatique utilisé principalement dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation d'articles destinés à la vente ou à la location, ils doivent plutôt être classés dans la catégorie 50.



Matériel de production d'énergie propre ou de conservation d'énergie (catégories 43.1 et 43.2)

Le matériel de production d'énergie propre ou de conservation d'énergie acquis après le 3 mars 2010 est compris dans la catégorie 43.1 ou, s'il respecte certaines conditions, dans la catégorie 43.2.

Matériel informatique (catégorie 50)

Le matériel électronique universel de traitement de l'information (ordinateurs) et les logiciels d'exploitation qui s'y rapportent, y compris le matériel accessoire de traitement de l'information, font partie de la catégorie 50 et donnent droit au taux d'amortissement de 55 %.

Véhicule zéro émission (catégories 54 et 55)

Les véhicules zéro émission qui sont acquis et prêts à être mis en service après le 18 mars 2019 mais avant 2028, et qui auraient été inclus dans la catégorie 10 ou 10.1 s'ils avaient été acquis avant le 19 mars 2019, font partie de la catégorie 54 et donnent droit à un taux d'amortissement de 30 %.

Le coût en capital d'un véhicule pouvant être inclus dans la catégorie 54 ne doit pas dépasser 55 000 \$. Notez qu'une règle particulière s'applique lors de la vente d'un véhicule qui est assujéti à cette limite. Selon cette règle, le produit de l'aliénation du véhicule doit être multiplié par la proportion que représente 55 000 \$ sur le coût réel du véhicule, qui fait l'objet de certains rajustements.

Les véhicules zéro émission qui sont acquis et prêts à être mis en service après le 18 mars 2019 mais avant 2028, et qui auraient été inclus dans la catégorie 16 ou 18 s'ils avaient été acquis avant le 19 mars 2019, font partie de la catégorie 55 et donnent droit à un taux d'amortissement de 40 %.

L'expression *véhicule zéro émission* désigne un véhicule à moteur qui est soit un véhicule entièrement électrique, soit un véhicule hybride rechargeable et équipé d'une batterie dont la capacité s'élève à au moins 7 kWh, soit un véhicule alimenté entièrement à l'hydrogène, et à l'égard duquel les conditions suivantes sont remplies :

- il n'a pas été utilisé, ni acquis pour être utilisé, à une fin quelconque avant son acquisition par la société;
- la société n'a reçu aucune aide financière du gouvernement du Canada pour ce véhicule.

NOTE

Vous pouvez choisir d'inclure un véhicule zéro émission dans la catégorie 10, 10.1, 16 ou 18, selon le cas, et ainsi renoncer à ce qu'il soit considéré comme un bien de la catégorie 54 ou 55.

Véhicules et matériel automobiles zéro émission (catégorie 56)

Les véhicules et le matériel automobiles mus par un moteur (c'est-à-dire automoteurs) et entièrement électriques ou entièrement alimentés à l'hydrogène, qui sont acquis et prêts à être mis en service après le 1^{er} mars 2020 mais avant 2028 font partie de la catégorie 56.

Les véhicules conçus ou adaptés pour être utilisés hors route peuvent être compris dans cette catégorie s'ils ne peuvent pas faire partie de la catégorie 54 ni de la catégorie 55 et que les conditions mentionnées précédemment sont remplies.

La catégorie 56 donne droit à un taux d'amortissement de 30 %.

NOTE

Vous pouvez choisir d'inclure un véhicule zéro émission dans une autre catégorie autrement admissible, et ainsi renoncer à ce qu'il soit considéré comme un bien de la catégorie 56.



8.2 Règle de la demi-année

La règle de la demi-année limite de moitié la déduction pour amortissement relative à un bien dont la société peut bénéficier pour l'année d'imposition où elle a acquis ce dernier ou l'a mis en service.

Certains biens ne sont pas visés par la règle de la demi-année. C'est le cas, entre autres, des biens des catégories 13, 14, 15, 23, 24, 27, 29, 34 et 52 et de certains biens des catégories 10 et 12.

Dans le cas d'un bien visé par l'incitatif à l'investissement accéléré, la règle de la demi-année est suspendue jusqu'à la fin de l'année 2027 (voyez la partie 8.3).

8.3 Incitatif à l'investissement accéléré

Un incitatif à l'investissement accéléré a été mis en place afin de permettre à une société d'obtenir une déduction pour amortissement bonifiée relativement à un bien qu'elle acquiert, et ce, pour l'année d'imposition où celui-ci est prêt à être mis en service.

Pour être considéré comme un bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré (ci-après appelé *BIIA*), le bien (autre qu'un bien compris dans la catégorie 54, 55 ou 56) doit être acquis après le 20 novembre 2018 et être prêt à être mis en service avant 2028.

De plus, **l'une** des conditions suivantes doit être remplie :

- aucune déduction pour amortissement (ou déduction pour perte finale) n'a été demandée à son égard par la société ou par une autre personne ou société de personnes pour une année d'imposition ou un exercice financier, selon le cas, qui se termine avant le moment de son acquisition par la société;
- le bien n'est pas
 - un bien qui a été acquis dans le cadre d'un transfert avec report d'impôt,
 - un bien qui a été précédemment acquis ou détenu soit par la société, soit par une personne ou une société de personnes avec laquelle la société avait un lien de dépendance à un moment où la personne ou la société de personnes en était propriétaire ou au moment où elle en a fait l'acquisition.

L'expression *transfert avec report d'impôt* désigne notamment une fusion en vertu de l'article 544 de la Loi sur les impôts ou un roulement en vertu de l'article 518 de la Loi.

Notez que les véhicules zéro émission des catégories 54 et 55 ainsi que les véhicules et le matériel automobiles de la catégorie 56 peuvent également donner droit à une déduction pour amortissement bonifiée.

Règle générale

Si la société acquiert des biens d'une catégorie donnée, que ces biens sont considérés comme des BIIA et qu'ils sont prêts à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré permet à la société de majorer, d'un montant égal à **la moitié** du coût des acquisitions nettes, la PNACC de cette catégorie aux fins du calcul de la déduction pour amortissement pour cette année. Ainsi, la déduction pour amortissement se rapportant à cette catégorie pourra atteindre trois fois le montant qui aurait été autrement calculé pour l'année d'imposition relativement aux biens acquis.

La règle générale ne s'applique **pas** aux biens des catégories 12, 13, 14, 15, 43.1, 43.2, 53, 54 et 55. Elle ne s'applique pas non plus aux biens suivants :

- les biens de la catégorie 50 acquis après le 3 décembre 2018 et utilisés principalement au Québec;
- les biens des catégories 14.1 et 44 qui sont des propriétés intellectuelles admissibles (voyez plus loin la partie « Règle applicable à un bien de la catégorie 14, 14.1 ou 44 qui est une propriété intellectuelle admissible »).



Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un seul bien de la catégorie 10 au coût de 20 000 \$. La PNACC de la catégorie au début de l'année d'imposition est de 100 000 \$. La société n'aliène aucun bien de cette catégorie dans l'année d'imposition, et aucun redressement de la PNACC ne doit être fait.

Si le bien est considéré comme un BIIA et est prêt à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, la PNACC aux fins du calcul de la déduction pour amortissement est égale à 130 000 \$ [$100\,000\ \$ + 20\,000\ \$ + (20\,000\ \$ \times 50\ \%)$]. Ainsi, la déduction pour amortissement maximale pour l'année d'imposition est de 39 000 \$ ($130\,000\ \$ \times 30\ \%$). De ce montant, 30 000 \$ proviennent de la PNACC au début de l'année d'imposition, et 9 000 \$ proviennent du bien acquis dans l'année d'imposition.

Si le bien n'est pas considéré comme un BIIA, la PNACC aux fins du calcul de la déduction pour amortissement est de 110 000 \$ [$100\,000\ \$ + 20\,000\ \$ - (20\,000\ \$ \times 50\ \%)$], car la règle de la demi-année s'applique. La déduction pour amortissement maximale pour l'année d'imposition est donc de 33 000 \$ ($110\,000\ \$ \times 30\ \%$). De ce montant, 30 000 \$ proviennent de la PNACC au début de l'année d'imposition, et 3 000 \$ proviennent du bien acquis dans l'année d'imposition.

Ainsi, si le bien est considéré comme un BIIA, la société peut bénéficier d'une déduction pour amortissement de 9 000 \$ plutôt que de 3 000 \$ à son égard pour l'année d'imposition où il est prêt à être mis en service.

Si la société acquiert des biens d'une catégorie donnée qui ne sont pas considérés comme des BIIA et qui sont prêts à être mis en service après 2023 mais avant 2028, l'incitatif à l'investissement accéléré ne lui permet **pas** de majorer la PNACC de cette catégorie aux fins du calcul de la déduction pour amortissement, mais la société bénéficie tout de même d'une déduction pour amortissement plus élevée, puisque la règle de la demi-année ne s'applique pas aux acquisitions nettes de l'année.

Règle applicable à un bien de la catégorie 13

Si la société acquiert un bien de la catégorie 13 qui est considéré comme un BIIA et dont le coût en capital a été engagé par la société dans l'année d'imposition et avant 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer le montant de sa déduction pour amortissement. Celle-ci pourra atteindre 150 % du montant de la déduction pour amortissement dont la société pourrait autrement bénéficier relativement à ce bien pour l'année d'imposition. Pour calculer le montant de la déduction, la société n'a pas à tenir compte de la règle qui s'applique normalement et selon laquelle la déduction pour amortissement doit être réduite de moitié (cette règle est comparable à la règle de la demi-année). Notez que ce montant ne peut toutefois pas dépasser la PNACC de la catégorie.

Si le coût en capital d'un tel bien est engagé par la société après 2023 mais avant 2028, l'incitatif à l'investissement accéléré ne lui permet **pas** d'obtenir une déduction pour amortissement plus élevée pour cette année. Toutefois, la règle selon laquelle la déduction doit être réduite de moitié ne s'applique pas.

Dans tous les cas, le montant de la déduction pour amortissement ne peut pas dépasser la PNACC de la catégorie à la fin de l'année d'imposition (avant que la déduction pour amortissement soit prise en compte).

Règle applicable à un bien de la catégorie 14 qui n'est pas une propriété intellectuelle admissible

Si la société acquiert un bien de la catégorie 14 qui est considéré comme un BIIA, qui n'est pas une propriété intellectuelle admissible et qui est prêt à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer de 50 % la déduction pour amortissement dont elle pourrait autrement bénéficier relativement à ce bien pour l'année d'imposition.

Si la société acquiert un tel bien qui est prêt à être mis en service après 2023 mais avant 2028, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer de 25 % plutôt que de 50 % la déduction pour amortissement dont elle pourrait autrement bénéficier relativement à ce bien.

Dans tous les cas, le montant de la déduction pour amortissement ne peut pas dépasser la PNACC de la catégorie à la fin de l'année d'imposition (avant que la déduction pour amortissement soit prise en compte).



Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un bien de la catégorie 14 au coût de 20 000 \$. Ce bien est amortissable de façon linéaire sur cinq ans, et aucun redressement du coût ne doit être fait.

Si le bien est considéré comme un BIIA, qu'il est prêt à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, et qu'il n'est pas une propriété intellectuelle admissible, la déduction pour amortissement maximale relative au bien est de 6 000 \$, soit un montant de 4 000 \$ ($20\,000 \$ \div 5$ ans) auquel on ajoute 50 % de ce même montant.

Règle applicable à un bien de la catégorie 15

Si la société acquiert, dans l'année d'imposition et avant 2024, un bien de la catégorie 15 considéré comme un BIIA, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer de 50 % la déduction pour amortissement dont elle pourrait autrement bénéficier relativement à ce bien pour l'année d'imposition.

Si la société acquiert un tel bien dans une année d'imposition qui suit 2023 mais qui précède 2028, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer de 25 % plutôt que de 50 % la déduction pour amortissement dont elle pourrait autrement bénéficier relativement à ce bien.

Dans tous les cas, le montant de la déduction pour amortissement ne peut pas dépasser la PNACC de la catégorie à la fin de l'année d'imposition (avant que la déduction pour amortissement soit prise en compte).

Règle applicable à un bien de la catégorie 43.1

Si la société acquiert des biens de la catégorie 43.1 qui sont considérés comme des BIIA et qui sont prêts à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de cette catégorie pour cette année d'un montant égal à **deux fois et un tiers** le coût des acquisitions nettes et ainsi de bénéficier d'une déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût des acquisitions nettes relativement à ces biens acquis.

Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un seul bien de la catégorie 43.1 au coût de 20 000 \$. La PNACC de la catégorie au début de l'année d'imposition est de 100 000 \$. La société n'aliène aucun bien de cette catégorie dans l'année d'imposition, et aucun redressement de la PNACC ne doit être fait.

Si le bien est considéré comme un BIIA et est prêt à être mis en service avant 2024, la PNACC aux fins du calcul de la déduction pour amortissement est égale à 166 667 \$ [$100\,000 \$ + 20\,000 \$ + (20\,000 \$ \times 2 \frac{1}{3})$]. Ainsi, la déduction pour amortissement maximale pour l'année d'imposition est de 50 000 \$ ($166\,667 \$ \times 30\%$). De ce montant, 30 000 \$ proviennent de la PNACC au début de l'année d'imposition, et 20 000 \$ proviennent du bien acquis dans l'année d'imposition (le montant de 20 000 \$ correspond au coût d'acquisition).

Si la société acquiert de tels biens qui sont considérés comme des BIIA et qui sont prêts à être mis en service en 2024 ou en 2025, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de la catégorie d'un montant égal à **une fois et demie** le coût des acquisitions nettes plutôt que d'un montant égal à deux fois et un tiers ce coût. Si les biens acquis sont prêts à être mis en service en 2026 ou en 2027, le montant de la majoration peut atteindre les **cinq sixièmes** du coût des acquisitions nettes.

REMARQUE

La société doit créer une catégorie distincte pour les biens de la catégorie 43.1 qu'elle acquiert après le 3 décembre 2018 si ceux-ci lui donnent droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %).

Règle applicable à un bien de la catégorie 43.2

Si la société acquiert des biens de la catégorie 43.2 qui sont considérés comme des BIIA et qui sont prêts à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de cette catégorie pour cette année d'un montant égal au coût des acquisitions nettes et ainsi de bénéficier d'une déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût des acquisitions nettes relativement à ces biens acquis.



Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un seul bien de la catégorie 43.2 au coût de 20 000 \$. La PNACC de la catégorie au début de l'année d'imposition est de 100 000 \$. La société n'aliène aucun bien de cette catégorie dans l'année d'imposition, et aucun redressement de la PNACC ne doit être fait.

Si le bien est considéré comme un BIIA et est prêt à être mis en service avant 2024, la PNACC aux fins du calcul de la déduction pour amortissement est égale à 140 000 \$ [100 000 \$ + 20 000 \$ + (20 000 \$ × 1)]. Ainsi, la déduction pour amortissement maximale pour l'année d'imposition est de 70 000 \$ (140 000 \$ × 50 %). De ce montant, 50 000 \$ proviennent de la PNACC au début de l'année d'imposition, et 20 000 \$ proviennent du bien acquis dans l'année d'imposition (le montant de 20 000 \$ correspond au coût d'acquisition).

Si la société acquiert de tels biens qui sont considérés comme des BIIA et qui sont prêts à être mis en service en 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de la catégorie d'un montant égal à **la moitié** du coût des acquisitions nettes plutôt que d'un montant égal à ce coût. Pour faire partie de la catégorie 43.2, les biens doivent être acquis avant 2025.

REMARQUE

La société doit créer une catégorie distincte pour les biens de la catégorie 43.2 qu'elle acquiert après le 3 décembre 2018 si ceux-ci lui donnent droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %).

Règle applicable à un bien de la catégorie 53

Si la société acquiert des biens de la catégorie 53 qui sont considérés comme des BIIA et qui sont prêts à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de cette catégorie pour cette année d'un montant égal au coût des acquisitions nettes et ainsi de bénéficier d'une déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût des acquisitions nettes relativement à ces biens acquis.

Si la société acquiert de tels biens qui sont considérés comme des BIIA et qui sont prêts à être mis en service en 2024 ou en 2025, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de la catégorie d'un montant égal à **la moitié** du coût des acquisitions nettes plutôt que d'un montant égal à ce coût. Si les biens acquis sont prêts à être mis en service en 2026 ou en 2027, le montant de la majoration est égal aux **cinq sixièmes** du coût des acquisitions nettes.

Cette règle s'applique également à un bien de la catégorie 43 acquis après 2025 qui aurait été compris dans la catégorie 53 s'il avait été acquis en 2025.

REMARQUE

La société doit créer une catégorie distincte pour les biens de la catégorie 53 qu'elle acquiert après le 3 décembre 2018 si ceux-ci lui donnent droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %).

Règle applicable à un bien de la catégorie 54 ou 56

Si la société acquiert des biens de la catégorie 54 ou 56 qui sont prêts à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, elle peut majorer la PNACC de cette catégorie pour cette année d'un montant égal à **deux fois et un tiers** le coût des acquisitions nettes et ainsi bénéficier d'une déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût des acquisitions nettes relativement à ces biens acquis.

Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un seul bien de la catégorie 54 au coût de 50 000 \$. Il n'y a pas d'autre bien dans cette catégorie, et aucun redressement de la PNACC ne doit être fait.

Si le bien est prêt à être mis en service avant 2024, la PNACC aux fins du calcul de la déduction pour amortissement est égale à 166 667 \$ [50 000 \$ + (50 000 \$ × 2 1/3)]. Ainsi, la déduction pour amortissement maximale pour l'année d'imposition est de 50 000 \$ (166 667 \$ × 30 %), ce qui correspond au coût d'acquisition.

Si la société acquiert des biens de la catégorie 54 qui sont prêts à être mis en service en 2024 ou en 2025, elle peut majorer la PNACC de la catégorie d'un montant égal à **une fois et demie** le coût des acquisitions nettes plutôt que d'un montant égal à deux fois et un tiers ce coût. Si les biens acquis sont prêts à être mis en service en 2026 ou en 2027, le montant de la majoration peut atteindre les **cinq sixièmes** du coût des acquisitions nettes.



Règle applicable à un bien de la catégorie 55

Si la société acquiert des biens de la catégorie 55 qui sont prêts à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, elle peut majorer la PNACC de cette catégorie pour cette année d'un montant égal à **une fois et demie** le coût des acquisitions nettes et ainsi bénéficier d'une déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût des acquisitions nettes relativement à ces biens acquis.

Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un seul bien de la catégorie 55 au coût de 70 000 \$. Il n'y a pas d'autre bien dans cette catégorie, et aucun redressement de la PNACC ne doit être fait.

Si le bien est prêt à être mis en service avant 2024, la PNACC aux fins du calcul de la déduction pour amortissement est égale à 175 000 \$ [70 000 \$ + (70 000 \$ × 1 1/2)]. Ainsi, la déduction pour amortissement maximale pour l'année d'imposition est de 70 000 \$ (175 000 \$ × 40 %), ce qui correspond au coût d'acquisition.

Si la société acquiert des biens de la catégorie 55 qui sont prêts à être mis en service en 2024 ou en 2025, elle peut majorer la PNACC de la catégorie d'un montant égal aux **sept huitièmes** du coût des acquisitions nettes plutôt que d'un montant égal à une fois et demie ce coût. Si les biens acquis sont prêts à être mis en service en 2026 ou en 2027, le montant de la majoration peut atteindre les **trois huitièmes** du coût des acquisitions nettes.

Règle applicable à un bien de la catégorie 50 acquis après le 3 décembre 2018 et utilisé principalement au Québec

Si la société acquiert, après le 3 décembre 2018, des biens de la catégorie 50 qui sont prêts à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, qui sont utilisés principalement au Québec et qui sont considérés comme des BIIA, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de la catégorie pour cette année d'un montant égal aux **neuf onzièmes** du coût des acquisitions nettes et ainsi de bénéficier d'une déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût des acquisitions nettes relativement à ces biens acquis.

Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un seul bien de la catégorie 50 au coût de 20 000 \$. La PNACC de la catégorie au début de l'année d'imposition est de 100 000 \$. La société n'aliène aucun bien de cette catégorie dans l'année d'imposition, et aucun redressement de la PNACC ne doit être fait.

Si le bien est considéré comme un BIIA et qu'il est prêt à être mis en service avant 2024, la PNACC aux fins du calcul de la déduction pour amortissement est égale à 136 363 \$ [100 000 \$ + 20 000 \$ + (20 000 \$ × 9/11)]. Ainsi, la déduction pour amortissement maximale pour l'année d'imposition est de 75 000 \$ (136 363 \$ × 55 %). De ce montant, 55 000 \$ proviennent de la PNACC au début de l'année d'imposition, et 20 000 \$ proviennent du bien acquis dans l'année d'imposition (le montant de 20 000 \$ correspond au coût d'acquisition).

Si la société acquiert de tels biens qui sont considérés comme des BIIA et qui sont prêts à être mis en service après 2023 mais avant 2028, l'incitatif à l'investissement accéléré ne lui permet pas de majorer la PNACC de cette catégorie, mais la société bénéficie tout de même d'une déduction pour amortissement plus élevée, car la règle de la demi-année ne s'applique pas à ces acquisitions.

REMARQUE

La société doit créer une catégorie distincte pour les biens de la catégorie 50 qu'elle acquiert après le 3 décembre 2018 si ceux-ci lui donnent droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %).

Règle applicable à un bien de la catégorie 14, 14.1 ou 44 qui est une propriété intellectuelle admissible

Si la société acquiert un bien de la catégorie 14, 14.1 ou 44 qui est une propriété intellectuelle admissible considérée comme un BIIA et qui est prêt à être mis en service dans l'année d'imposition, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de cette catégorie pour cette année. Notez qu'une catégorie distincte doit être créée pour l'ensemble des propriétés intellectuelles admissibles d'une même catégorie donnant droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %).



L'expression *propriété intellectuelle admissible* désigne un bien qui est un brevet ou un droit permettant l'utilisation de renseignements brevetés, une licence, un permis, un savoir-faire, un secret commercial ou un autre bien semblable qui constitue un ensemble de connaissances, et qui respecte les conditions suivantes :

- il est acquis après le 3 décembre 2018;
- il appartient à la catégorie 14, 14.1 (immobilisation admissible) ou 44 de l'annexe B du Règlement sur les impôts;
- il est acquis par la société dans le cadre d'un transfert de technologie, ou il est développé par la société ou pour son compte de façon à permettre à la société d'implanter une innovation ou une invention concernant son entreprise;
- la société commence à l'utiliser dans un délai raisonnable après son acquisition ou après le moment où son développement est terminé;
- pendant la période couvrant le processus d'implantation de l'innovation ou de l'invention (ci-après appelée *période d'implantation*), il est utilisé uniquement au Québec et principalement dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise par la société ou, s'il y a lieu, par une personne avec laquelle la société a un lien de dépendance et qui a acquis le bien dans le cadre d'un transfert, d'une fusion ou d'une liquidation;
- il n'est pas, pendant la période d'implantation, un bien qui est utilisé dans le but de gagner ou de produire un revenu brut qui constitue un loyer ou une redevance;
- il n'est pas un bien acquis par la société auprès d'une personne ou d'une société de personnes avec laquelle elle a un lien de dépendance.

Le terme *propriété intellectuelle admissible* ne désigne pas une marque de commerce, un dessin industriel, un droit d'auteur ni aucun autre bien semblable qui constitue l'expression d'une connaissance ou d'un ensemble de connaissances.

Bien de la catégorie 14

Si la société acquiert un bien de la catégorie 14 qui est une propriété intellectuelle admissible considérée comme un BIIA et qui est prêt à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la déduction pour amortissement dont elle pourrait autrement bénéficier relativement à ce bien pour l'année d'imposition. Le montant de la majoration correspond au résultat du calcul suivant : le coût en capital du bien **moins** le montant de la déduction pour amortissement dont la société pourrait bénéficier relativement à ce bien pour l'année d'imposition si celui-ci n'était pas considéré comme un BIIA.

La déduction pour amortissement se rapportant à cette catégorie pourra ainsi atteindre 100 % du coût d'acquisition net de ce bien.

Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un bien de la catégorie 14 au coût de 20 000 \$. Ce bien est amortissable de façon linéaire sur cinq ans, et aucun redressement du coût ne doit être fait.

Si le bien est une propriété intellectuelle considérée comme un BIIA et qu'il est prêt à être mis en service avant 2024, l'amortissement du bien est égal à un montant de 4 000 \$ ($20\,000 \$ \div 5$ ans) auquel on ajoute un montant de 16 000 \$ ($20\,000 \$ - 4\,000 \$$). La déduction pour amortissement est alors égale au coût d'acquisition du bien.

Si la société acquiert un tel bien qui est prêt à être mis en service après 2024 mais avant 2028, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer de 25 % la déduction pour amortissement dont elle pourrait autrement bénéficier relativement à ce bien pour l'année d'imposition. Toutefois, le montant de la déduction pour amortissement ne peut pas dépasser la PNACC de la catégorie à la fin de l'année d'imposition (avant que la déduction pour amortissement soit prise en compte).



Bien de la catégorie 14.1

Si la société acquiert un bien de la catégorie 14.1 qui est une propriété intellectuelle admissible considérée comme un BIIA et qui est prêt à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de cette catégorie pour cette année d'un montant égal à **dix-neuf fois** le coût d'acquisition net du bien et ainsi de bénéficier d'une déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût d'acquisition du bien.

Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un bien de la catégorie 14.1 au coût de 20 000 \$. Si le bien est une propriété intellectuelle admissible considérée comme un BIIA et qu'il est prêt à être mis en service avant 2024, la PNACC aux fins du calcul de la déduction pour amortissement est égale à 400 000 \$ [20 000 \$ + (20 000 \$ × 19)]. Ainsi, la déduction pour amortissement maximale pour l'année d'imposition est de 20 000 \$ (400 000 \$ × 5 %).

Si la société acquiert un tel bien qui est considéré comme un BIIA et qui est prêt à être mis en service en 2024 ou en 2025, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de la catégorie d'un montant égal à **neuf fois** le coût d'acquisition net du bien plutôt que d'un montant égal à dix-neuf fois ce coût.

Si la société acquiert un tel bien qui est considéré comme un BIIA et qui est prêt à être mis en service en 2026 ou en 2027, l'incitatif à l'investissement accéléré ne lui permet pas de majorer la PNACC de cette catégorie, mais la société bénéficie tout de même d'une déduction pour amortissement plus élevée, car la règle de la demi-année ne s'applique pas aux acquisitions nettes de l'année.

Bien de la catégorie 44

Si la société acquiert un bien de la catégorie 44 qui est une propriété intellectuelle admissible considérée comme un BIIA et qui est prêt à être mis en service dans l'année d'imposition et avant 2024, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de cette catégorie pour cette année d'un montant égal à **trois fois** le coût d'acquisition net du bien et ainsi de bénéficier d'une déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût d'acquisition du bien.

Prenons l'exemple d'une société qui, dans une année d'imposition, acquiert un bien de la catégorie 44 au coût de 20 000 \$. Si le bien est une propriété intellectuelle admissible considérée comme un BIIA et qu'il est prêt à être mis en service avant 2024, la PNACC aux fins du calcul de la déduction pour amortissement est égale à 80 000 \$ [20 000 \$ + (20 000 \$ × 3)]. Ainsi, la déduction pour amortissement maximale pour l'année d'imposition est de 20 000 \$ (80 000 \$ × 25 %).

Si la société acquiert un tel bien qui est considéré comme un BIIA et qui est prêt à être mis en service en 2024 ou en 2025, l'incitatif à l'investissement accéléré lui permet de majorer la PNACC de la catégorie d'un montant égal au coût d'acquisition net du bien plutôt que d'un montant égal à trois fois ce coût.

Si la société acquiert un tel bien qui est considéré comme un BIIA et qui est prêt à être mis en service en 2026 ou en 2027, l'incitatif à l'investissement accéléré ne lui permet pas de majorer la PNACC de cette catégorie, mais la société bénéficie tout de même d'une déduction pour amortissement plus élevée, car la règle de la demi-année ne s'applique pas aux acquisitions nettes de l'année.



TABEAU 26 Tableau synthèse de l'incitatif à l'investissement accéléré

Le tableau 26 présente une synthèse de l'incitatif à l'investissement accéléré dont la société peut bénéficier relativement à un bien acquis après le 20 novembre 2018 mais avant 2028 et prêt à être mis en service avant 2028. Le tableau indique également les catégories de biens qui peuvent donner droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %). Notez qu'une catégorie distincte doit être créée pour l'ensemble des biens d'une même catégorie donnant droit à cette déduction. Pour plus de renseignements à ce sujet, voyez le code 06 à la ligne 250.

Type de bien amortissable		Bien prêt à être mis en service avant 2024	Bien prêt à être mis en service en 2024 ou en 2025	Bien prêt à être mis en service en 2026 ou en 2027
Bien qui n'est pas inclus dans la catégorie 12, 13, 14, 14.1, 15, 43.1, 43.2, 44, 50 ou 53 (règle générale)		Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre la moitié du coût du bien	Règle de la demi-année suspendue	Règle de la demi-année suspendue
Bien de la catégorie 14	Bien qui est une propriété intellectuelle admissible	Déduction pour amortissement majorée du montant suivant : coût en capital du bien moins le montant de la déduction pour amortissement qui aurait été autrement calculé Déduction pour amortissement pouvant atteindre 100 % du coût du bien	Déduction pour amortissement majorée de 25 %	Déduction pour amortissement majorée de 25 %
	Le bien peut donner droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %).			
	Bien qui n'est pas une propriété intellectuelle admissible	Déduction pour amortissement majorée de 50 %	Déduction pour amortissement majorée de 25 %	Déduction pour amortissement majorée de 25 %
Bien de la catégorie 14.1	Bien qui est une propriété intellectuelle admissible	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre 19 fois le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre 9 fois le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue
	Le bien peut donner droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %).			
	Bien qui n'est pas une propriété intellectuelle admissible (règle générale)	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre la moitié du coût du bien	Règle de la demi-année suspendue	Règle de la demi-année suspendue
Bien de la catégorie 43.1		Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre 2 1/3 fois le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre 1 1/2 fois le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre les 5/6 du coût du bien
Le bien peut donner droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %) s'il est acquis après le 3 décembre 2018.				



Type de bien amortissable		Bien prêt à être mis en service avant 2024	Bien prêt à être mis en service en 2024 ou en 2025	Bien prêt à être mis en service en 2026 ou en 2027
Bien de la catégorie 43.2 (bien acquis avant 2025)		Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre la moitié du coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre le dixième du coût du bien
Le bien peut donner droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %) s'il est acquis après le 3 décembre 2018.				
Bien de la catégorie 44	Bien qui est une propriété intellectuelle admissible	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre 3 fois le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue
	Le bien peut donner droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %).			
	Bien qui n'est pas une propriété intellectuelle admissible (règle générale)	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre la moitié du coût du bien	Règle de la demi-année suspendue	Règle de la demi-année suspendue
Bien de la catégorie 53 (ou bien de la catégorie 43 qui a été acquis après 2025 et qui aurait été compris dans la catégorie 53 s'il avait été acquis en 2025)		Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre la moitié du coût du bien	Bien de la catégorie 43 Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre les 5/6 du coût du bien Bien de la catégorie 53 Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre le dixième du coût du bien
Le bien peut donner droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %) s'il est acquis après le 3 décembre 2018.				
Bien de la catégorie 54 ou 56		Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre 2 1/3 fois le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre 1 1/2 fois le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre les 5/6 du coût du bien
Bien de la catégorie 55		Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre 1 1/2 fois le coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre les 7/8 du coût du bien	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre les 3/8 du coût du bien



Type de bien amortissable		Bien prêt à être mis en service avant 2024	Bien prêt à être mis en service en 2024 ou en 2025	Bien prêt à être mis en service en 2026 ou en 2027
Bien de la catégorie 50	Bien qui est utilisé principalement au Québec	Règle de la demi-année suspendue Bien acquis avant le 4 décembre 2018 (règle générale) PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre la moitié du coût du bien Bien acquis après le 3 décembre 2018 PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre les 9/11 du coût du bien	Règle de la demi-année suspendue	Règle de la demi-année suspendue
	Bien qui n'est pas utilisé principalement au Québec (règle générale)	Règle de la demi-année suspendue PNACC de la catégorie majorée d'un montant pouvant atteindre la moitié du coût du bien	Règle de la demi-année suspendue	Règle de la demi-année suspendue
Le bien peut donner droit à la déduction additionnelle pour l'amortissement de certains biens (taux de 30 %) s'il est acquis après le 3 décembre 2018.				

Type de bien amortissable	Bien dont le coût en capital a été engagé avant 2024	Bien dont le coût en capital a été engagé en 2024 ou en 2025	Bien dont le coût en capital a été engagé en 2026 ou en 2027
Bien de la catégorie 13	Règle concernant la réduction de moitié de la déduction pour amortissement (semblable à la règle de la demi-année) non applicable Déduction pour amortissement pouvant atteindre 150 % du coût du bien	Règle concernant la réduction de moitié de la déduction pour amortissement non applicable	Règle concernant la réduction de moitié de la déduction pour amortissement non applicable

Type de bien amortissable	Bien acquis avant 2024	Bien acquis en 2024 ou en 2025	Bien acquis en 2026 ou en 2027
Bien de la catégorie 15	Déduction pour amortissement majorée de 50 %	Déduction pour amortissement majorée de 25 %	Déduction pour amortissement majorée de 25 %



9 GRILLES DE CALCUL

250-1 Partie non amortie du coût en capital des biens de la catégorie 14.1 au 1^{er} janvier 2017

Avant de remplir cette grille de calcul, vous devez remplir les lignes 10 à 30 du formulaire *Déduction relative à des immobilisations incorporelles* (CO-130.B) en faisant comme si l'année d'imposition de la société s'était terminée immédiatement avant le 1^{er} janvier 2017. Si le montant de la ligne 30 est négatif, remplissez également les lignes 40 à 57 du formulaire.

Solde positif de la partie admise des immobilisations incorporelles au 1 ^{er} janvier 2017. Inscrivez le montant de la ligne 30 du formulaire CO-130.B, s'il est positif. Sinon, inscrivez 0.					1		
Total des déductions relatives à des immobilisations incorporelles qui ont été accordées à la société pour les années passées et qui n'ont pas été récupérées					+	2	
Additionnez les montants des lignes 1 et 2.					=	3	
Solde négatif de la partie admise des immobilisations incorporelles au 1 ^{er} janvier 2017. Inscrivez le montant de la ligne 30 du formulaire CO-130.B, s'il est négatif. Inscrivez-le comme s'il s'agissait d'un montant positif.						4	
Montant de la ligne 57 du formulaire CO-130.B					×	5	
						6	3/2
Montant de la ligne 5 multiplié par 3/2					=		
Montant de la ligne 4 moins celui de la ligne 7. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.					→	7	
Montant de la ligne 4 moins celui de la ligne 7. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.					=		
Montant de la ligne 3 moins celui de la ligne 8					=		
Montant de la ligne 9 multiplié par 4/3					×	9	
						10	4/3
Montant de la ligne 9 multiplié par 4/3					=		
						11	
							Coût en capital réputé des immobilisations incorporelles acquises avant le 1^{er} janvier 2017
Montant de la ligne 11						12	
Montant de la ligne 8					+	13	
Additionnez les montants des lignes 12 et 13.					=	14	
Montant de la ligne 1					-	15	
Montant de la ligne 14 moins celui de la ligne 15. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.							
Montant réputé admis à titre d'amortissement au 1^{er} janvier 2017					→	16	
Montant de la ligne 11 moins celui de la ligne 16					=		
Partie non amortie du coût en capital des biens de la catégorie 14.1 au 1^{er} janvier 2017					=	17	



250-2 Aliénation d'immobilisations incorporelles dans une année d'imposition se terminant le 1^{er} janvier 2017 ou après et comprenant le 31 décembre 2016

Avant de remplir les parties A, B et C, remplissez les lignes 40 à 57 du formulaire *Déduction relative à des immobilisations incorporelles* (CO-130.B) en faisant comme si l'année d'imposition de la société s'était terminée immédiatement avant le 1^{er} janvier 2017.

A – Coût des biens de la catégorie 14.1 acquis dans l'année d'imposition

Remplissez la partie A si la société a fait un choix valide, en vertu du sous-alinéa 13(38)d)(iv) de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada, afin de reporter une partie ou la totalité de ses gains en capital réputés.

Coût en capital des biens de la catégorie 14.1, y compris un achalandage, acquis au cours de l'année d'imposition et après le 31 décembre 2016				1		
Montant de la ligne 1	2					
	×	3				1/2
Montant de la ligne 2 multiplié par 1/2	=	4				
Montant de la ligne 57 du formulaire CO-130.B		5				
Inscrivez le moins élevé des montants des lignes 4 et 5.		6				
	×	7				2
Montant de la ligne 6 multiplié par 2	=					8
Montant de la ligne 1 moins celui de la ligne 8. Reportez le résultat à la colonne C de la ligne relative à la catégorie 14.1, dans le formulaire CO-130.A.						
Coût des biens de la catégorie 14.1 acquis dans l'année d'imposition	=					9

B – Produit de l'aliénation d'immobilisations incorporelles aux fins du calcul des gains en capital

Remplissez la partie B si la société n'a **pas** choisi, en vertu du sous-alinéa 13(38)d)(iii) de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada, d'inclure un montant dans son revenu plutôt que de déclarer des gains en capital imposables à la suite de l'aliénation d'immobilisations incorporelles.

Montant de la ligne 57 du formulaire CO-130.B				10		
Montant de la ligne 6 de la partie A de la présente grille de calcul, s'il y a lieu	–			11		
Montant de la ligne 10 moins celui de la ligne 11	=			12		
	×			13		2
Montant de la ligne 12 multiplié par 2						
Produit de l'aliénation d'immobilisations incorporelles aux fins du calcul des gains en capital	=			14		

C – Montant provenant de l'aliénation d'immobilisations incorporelles à inclure dans le calcul du revenu de la société

Remplissez la partie C si la société a fait un choix valide, en vertu du sous-alinéa 13(38)d)(iii) de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada, afin d'inclure un montant dans son revenu plutôt que de déclarer des gains en capital imposables à la suite de l'aliénation d'immobilisations incorporelles.

Montant de la ligne 57 du formulaire CO-130.B				15		
Montant de la ligne 6 de la partie A de la présente grille de calcul, s'il y a lieu	–			16		
Montant de la ligne 15 moins celui de la ligne 16. Reportez le résultat à l'une des lignes 80a à 80l du formulaire <i>Revenu net fiscal</i> (CO-17.A.1).						
Montant provenant de l'aliénation d'immobilisations incorporelles à inclure dans le calcul du revenu de la société	=			17		



250-3 Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou constituant du matériel informatique (taux de 60 %) – Année d'imposition comprenant la date de mise en service du bien

Avant de remplir cette grille, vous devez avoir rempli le formulaire *Déduction pour amortissement* (CO-130.A) pour l'année d'imposition visée. Vous devez remplir une grille de calcul pour chaque bien admissible.

Déduction pour amortissement inscrite dans la colonne J du formulaire CO-130.A et relative à la catégorie à laquelle appartient le bien (catégorie 50 ou 53, selon le cas)			1		
Taux applicable	×		2	60 %	
Montant de la ligne 1 multiplié par 60 %	=		3		
Partie de la PNACC de la catégorie inscrite dans la colonne H du formulaire CO-130.A attribuable au bien		4			
PNACC de la catégorie inscrite dans la colonne H du formulaire CO-130.A	÷		5		
Montant de la ligne 4 divisé par celui de la ligne 5	=				6
Montant de la ligne 3 multiplié par le taux de la ligne 6	×				7
Coût en capital du bien			8		
Taux applicable. Inscrivez					
<ul style="list-style-type: none"> • 16,5 % si le bien fait partie de la catégorie 50; • 15 % si le bien fait partie de la catégorie 53. 	×		9	%	
Montant de la ligne 8 multiplié par le taux de la ligne 9	=		10		
Nombre de jours de l'année d'imposition		11			
	÷		12	365	
Nombre de la ligne 11 divisé par 365	=				13
Montant de la ligne 10 multiplié par le taux de la ligne 13	×				14
Inscrivez le moins élevé des montants des lignes 7 et 14.					
Reportez ce montant à l'une des lignes 129a à 129k du formulaire <i>Revenu net fiscal</i> (CO-17.A.1) et inscrivez le code 04 à l'une des cases 129ai à 129ki.					
Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien			15		

L'ensemble des biens d'une société donnant droit à la déduction additionnelle est inclus dans une catégorie distincte.



250-4 Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien utilisé dans le cadre d'activités de fabrication ou de transformation ou constituant du matériel informatique (taux de 60 %) – Année d'imposition qui suit celle comprenant la date de mise en service du bien

Avant de remplir cette grille, vous devez avoir rempli le formulaire *Déduction pour amortissement* (CO-130.A) pour l'année d'imposition visée. Ayez également en main la grille de calcul 250-3 et le formulaire CO-130.A remplis pour l'année d'imposition précédente. Vous devez remplir une grille de calcul pour chaque bien admissible.

Déduction pour amortissement inscrite dans la colonne J du formulaire CO-130.A rempli pour l'année d'imposition visée et relative à la catégorie à laquelle appartient le bien (catégorie 50 ou 53, selon le cas)		1		
Taux applicable		×	2	60 %
Montant de la ligne 1 multiplié par 60 %		=	3	
Coût en capital du bien	4			
Partie du montant de la colonne J du formulaire CO-130.A rempli pour l'année d'imposition précédente (déduction pour amortissement) relative au bien admissible	– 5			
Montant de la ligne 4 moins celui de la ligne 5	= 6			
PNACC de la catégorie inscrite dans la colonne H du formulaire CO-130.A rempli pour l'année d'imposition visée	÷ 7			
Montant de la ligne 6 divisé par celui de la ligne 7	=			×
Montant de la ligne 3 multiplié par le taux de la ligne 8		=	9	
Montant de la ligne 7 de la grille de calcul 250-3 remplie pour l'année d'imposition précédente	10			
Montant de la ligne 14 de la grille de calcul 250-3 remplie pour l'année d'imposition précédente	– 11			
Montant de la ligne 10 moins celui de la ligne 11. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.	=			+
Additionnez les montants des lignes 9 et 12.		=	13	
Montant de la ligne 11			14	
Montant de la ligne 10	– 15			
Montant de la ligne 14 moins celui de la ligne 15. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.	=		16	
Montant de la ligne 4	17			
Taux applicable. Inscrivez				
<ul style="list-style-type: none"> • 23,9 % si le bien fait partie de la catégorie 50; • 22,5 % si le bien fait partie de la catégorie 53. 	×	18	%	
Montant de la ligne 17 multiplié par le taux de la ligne 18	=		19	
Nombre de jours de l'année d'imposition	20			
	÷ 21		365	
Nombre de la ligne 20 divisé par 365 =		×	22	
Montant de la ligne 19 multiplié par le taux de la ligne 22	=			+
Additionnez les montants des lignes 16 et 23.		=	24	
Inscrivez le moins élevé des montants des lignes 13 et 24.				
Reportez ce montant à l'une des lignes 129a à 129k du formulaire <i>Revenu net fiscal</i> (CO-17.A.1) et inscrivez le code 04 à l'une des cases 129ai à 129ki.				
Déduction additionnelle pour l'amortissement d'un bien			25	



253 Montant maximal des dons

Revenu de la société pour l'année			1	A	
Revenu de la société pour l'année, calculé avant toute déduction en vertu de l'article 800 de la Loi sur les impôts			2		
			3	75 %	
Montant de la ligne 2 multiplié par 75 %			4		
Gains en capital imposables pour l'année ¹		5			
Gains en capital imposables pour l'année à la suite de l'application de l'article 234.0.1 de la Loi		6			
Montant inclus dans le revenu de la société pour l'année, selon l'article 94 de la Loi, pour une catégorie d'amortissement prescrite	7	B			
Total des montants déterminés à l'égard d'une aliénation constituée par le don d'un bien ²	8	C			
Inscrivez le moins élevé des montants B et C.			9		
Additionnez les montants des lignes 5, 6 et 9.			10		
			11	25 %	
Montant de la ligne 10 multiplié par 25 %			12		
Additionnez les montants des lignes 4 et 12.			13	D	
Dons faits dans l'année			14		
Dons reportés d'années d'imposition précédentes			15		
Additionnez les montants des lignes 14 et 15.			16	E	
Inscrivez le moins élevé des montants suivants : le montant A, le montant D et le montant E. Reportez ce montant à la ligne 253 de la déclaration.			17		

- Il s'agit de gains en capital qui proviennent de l'aliénation que constitue le don d'un bien lié à la mission du donataire, don que la société a fait au cours de l'année et qui est visé au paragraphe a de l'article 710 de la Loi. Un bien est lié à la mission du donataire si ce dernier l'a acquis dans le cadre de sa mission première et s'il peut l'utiliser sans avoir à le vendre.
- Il s'agit du total des montants déterminés pour l'aliénation que constitue le don d'un bien appartenant à une catégorie de biens liés à la mission du donataire, don que la société a fait au cours de l'année et qui est visé au paragraphe a de l'article 710 de la Loi. Chacun des montants constituant ce don doit être égal au **moins élevé** des montants suivants :
 - le produit de l'aliénation de ce bien (moins tous les débours que la société a faits ou toutes les dépenses qu'elle a engagées en vue d'effectuer l'aliénation);
 - son coût en capital.



POUR NOUS JOINDRE

Par Internet

revenuquebec.ca



Par téléphone

Renseignements fournis aux particuliers et aux particuliers en affaires

Lundi au vendredi : 8 h 30 – 16 h 30

Québec

418 659-6299

Montréal

514 864-6299

Ailleurs

1 800 267-6299 (sans frais)

Renseignements fournis aux entreprises, aux employeurs et aux mandataires

Lundi, mardi, jeudi et vendredi : 8 h 30 – 16 h 30

Mercredi : 10 h – 16 h 30

Québec

418 659-4692

Montréal

514 873-4692

Ailleurs

1 800 567-4692 (sans frais)

Bureau de la protection des droits de la clientèle

Lundi au vendredi : 8 h 30 – 12 h et 13 h – 16 h 30

Québec

418 652-6159

Ailleurs

1 800 827-6159 (sans frais)

Service offert aux personnes sourdes

Montréal

514 873-4455

Ailleurs

1 800 361-3795 (sans frais)

Par la poste

Particuliers et particuliers en affaires

Montréal, Laval, Laurentides, Lanaudière et Montérégie

Direction principale des relations
avec la clientèle des particuliers

Revenu Québec

C. P. 3000, succursale Place-Desjardins

Montréal (Québec) H5B 1A4

Québec et autres régions

Direction principale des relations
avec la clientèle des particuliers

Revenu Québec

3800, rue de Marly

Québec (Québec) G1X 4A5

Entreprises, employeurs et mandataires

Montréal, Laval, Laurentides, Lanaudière, Montérégie, Estrie et Outaouais

Direction principale des relations
avec la clientèle des entreprises

Revenu Québec

C. P. 3000, succursale Place-Desjardins

Montréal (Québec) H5B 1A4

Québec et autres régions

Direction principale des relations
avec la clientèle des entreprises

Revenu Québec

3800, rue de Marly

Québec (Québec) G1X 4A5

Bureau de la protection des droits de la clientèle

Revenu Québec

3800, rue de Marly

Québec (Québec) G1X 4A5

2020-03