

LA FISCALITÉ SIMPLIFIÉE 2016

Recueil de cas

Le présent ouvrage est composé de dix cas fiscaux courants ainsi que d'un cas synthèse qui doivent être résolus. En outre, chaque cas demande une certaine habileté avec la fiscalité puisque certains éléments de planification fiscale de base sont à considérer dans la résolution de chaque cas. L'auteure s'est inspirée de son expérience personnelle de praticienne pour l'élaboration des différentes situations.



Afin de diriger l'étudiant, les éléments de planification sont identifiés par ce pictogramme.

Les cas peuvent être résolus manuellement ou à l'aide d'un logiciel. Ce document ne contient que des cas à résoudre et ne comporte aucune explication théorique ou pratique. On tient pour acquis que l'utilisateur possède déjà des notions de base en fiscalité et/ou dans l'utilisation d'un logiciel. Qui plus est, ces cas se veulent un complément au volume *La fiscalité simplifiée La TI et la TP1 expliquée* et au *Guide d'apprentissage du Logiciel ProFile (théorie et cas)* publiés par la même auteure.

Par ailleurs, afin de se rapprocher le plus près possible de la réalité, les situations proposées contiennent très peu de texte et l'accent est mis sur la l'autonomie à utiliser les différents feuillets, reçus et pièces justificatives des contribuables fictifs.

TABLE DES MATIÈRES

	Pages
Présentation de l'ouvrage	
Cas 1 Lison Tremblay	
Cas 2 Amandine Talbot et Benjamin Binet.....	
Cas 3 Serge Legros et Solange Petit	
Cas 4 Nathalie Lalumière	
Cas 5 Isabelle Kenty	
Cas 6 Martin Lepire et Marie Hudon	
Cas 7 Jos Laverdure	
Cas 8 Léon Provencher et Lola Piquette	
Cas 9 Adrien Soucis et Roberte Sanchagrín	
Cas 10 Momo Bali	
Cas Synthèse Gildor Tremblay et Céline Truchon	
Annexe I Liste des principaux feuillets	
Annexe II Liste des principaux formulaires.....	

DÉTAILS DE CHACUNE DES SITUATIONS FISCALES

CAS 1

Lison Tremblay et Grabielle Maltais

- ~ Veuve retraité
- ~ Personne à charge (sa mère) handicapée
- ~ Revenus de retraite
- ~ Revenus de placement
- ~ Frais médicaux
- ~ Dons de charité
- ~ Gain en capital

CAS 2

Amandine Talbot et Benjamin Binet

- ~ Revenus d'entreprise
- ~ Dépenses relatives la propriété
- ~ PUGE
- ~ REER
- ~ Enfants à charge
- ~ RAP
- ~ Revenu d'emploi
- ~ Frais médicaux

CAS 3

Serge Legros et Solange Petit

- ~ Revenus de commissions
- ~ Frais de scolarité et montant relatif aux études
- ~ Frais de garde
- ~ Revenu d'emploi
- ~ Frais d'utilisation de la voiture personnelle
- ~ Frais médicaux

CAS 4

Nathalie Lalumière

- ~ Personne vivant seule
- ~ Enfants à charge
- ~ Personne à charge admissible
- ~ PUGE
- ~ Revenu d'emploi
- ~ REER d'un fonds de travailleurs
- ~ Dons de charité

CAS 5
Isabelle Kenty

- ~ Transport en commun
- ~ Personne vivant seule
- ~ Personne à charge admissible
- ~ Enfants à charge
- ~ Transfert de frais de scolarité d'un enfant
- ~ Revenu d'emploi
- ~ PUGE
- ~ REER
- ~ REER d'un fonds de travailleurs
- ~ Intérêts sur un prêt étudiant

CAS 6
Martin Lepire et Marie Hudon

- ~ Habitants de région éloignée reconnue
- ~ RAP non remboursé
- ~ Revenu d'emploi
- ~ REER

CAS 7
Jos Laverdure

- ~ Personne vivant seule
- ~ Pension alimentaire
- ~ Revenus de location
- ~ Assurance emploi
- ~ CSST
- ~ Dépenses d'emploi

CAS 8
Léon Provencher et Lola Piquette

- ~ Revenu de retraite
- ~ Crédit d'impôt pour maintien à domicile
- ~ Fractionnement du revenu de pension

CAS 9
Adrien Soucis et Roberte Sanchagrin

- ~ Revenus d'entreprise
- ~ Dépenses relatives à la propriété
- ~ Partage du revenu de dividendes entre conjoint
- ~ Acomptes provisionnels

CAS 10

Momo Bali

~ Revenus de placement

~ Nouvel arrivant au Canada durant l'année

~ Conjointe et enfant à charge dans son pays natal

~ Revenu d'emploi

~ Crédit d'impôt pour la prime au travail

CAS SYNTHÈSE

Gildor Trambly et Céline Truchon

~ Enfants à charge

~ Frais d'adoption

~ Acomptes provisionnels

~ Revenus de profession libérale

~ REER

~ PUGE

~ Revenu d'emploi

~ Dépenses d'emploi

~ Frais d'utilisation de la voiture personnelle

~ Héritage

~ Gain et perte en capital sur BUP

~ Gain et perte en capital sur BMD

~ Report de perte en capital

~ Transfert de frais de scolarité

~ Transport en commun

~ Transfert du montant pour personne handicapée

~ Frais de garde d'enfants

~ Contribution additionnelle pour services de garde éducatifs à l'enfance subventionnés

~ Frais médicaux