

TABLE DES MATIÈRES

	Pages
<i>Liste des abréviations et des sigles</i>	xix
<i>Présentation du guide</i>	1
Chapitre 1 Assujettissement à l'impôt	5
<i>Qu'est-ce que l'impôt?</i>	7
<i>Fardeau fiscal des résidents québécois</i>	8
<i>Structure des lois et documentation</i>	11
Loi de l'impôt sur le revenu du Canada	11
Loi sur les impôts du Québec	11
Règlements	11
Décisions des tribunaux	11
Bulletins d'interprétation	12
Folios de l'impôt	12
Circulaires d'information	12
Conventions fiscales canadiennes	13
Site web des gouvernements	13
<i>Qui doit produire une déclaration de revenus?</i>	14
Détermination du statut de résidence	14
Liens de résidence importants	14
Liens de résidence secondaires	15
Résident réputé	15
Statut de résidence si on quitte le Canada	15
Statut de résidence si on entre au Canada	16
Émigration et immigration	16
Quels revenus sont imposables?	17
Quels revenus sont non imposables	18
Exemption d'impôt visant les Indiens inscrits	19
Déclaration distincte au Québec	19
Dois-je produire une déclaration de revenus?	22
Décès	26
Déclaration principale	27
Déclarations distinctes	27
Testament	28
Date de production	31
Intérêts et pénalités	31
Intérêts	31
Pénalité pour production tardive	32

Acomptes provisionnels	33
Conservation des documents	34
Vérification	34
Avis d'opposition.....	38
Délai de prescription	38
<i>Principe de base du calcul de l'impôt</i>	<i>40</i>
Autocotisation	40
Démarche utilisée pour établir la cotisation.....	40
Étape 1 Identification et autres renseignements	42
Étape 2 Calcul du revenu total.....	43
Étape 3 Revenu net	43
Étape 4 Revenu imposable.....	43
Étape 5 Impôt fédéral	44
Partie A–Crédits d'impôt non remboursables fédéraux	44
Partie B–Impôt fédéral sur le revenu imposable.....	45
Taux d'imposition moyen	46
Partie C–Impôt fédéral net	50
Étape 6 Impôt provincial ou territorial	52
Étape 7 Remboursement ou solde dû	52
Transmission	52
<i>Quelques définitions</i>	<i>54</i>
Conjoint	54
Personnes à charge	54
Aidants familiaux	55
Personnes handicapées	55
Paperasse fiscale.....	56
Feuillet.....	56
Formulaire	58
Annexe	58
.....	58
<i>Exercices suggérés.....</i>	<i>59</i>
Chapitre 2 Revenu tiré d'une charge ou d'un emploi.....	61
<i>Revenu tiré d'une charge ou d'un emploi</i>	<i>63</i>
Principaux avantages imposables.....	66
Automobile fournie par l'employeur	69
Droit d'usage.....	69
Droit de fonctionnement	71
Registres.....	72
Principaux avantages non imposables.....	79
Remboursement de dépenses.....	80
Allocation.....	82
Traitement des avantages imposables et production des feuillets fiscaux	84

<i>Exercices suggérés</i>	89
Chapitre 3 Revenu d'un bien	91
<i>Revenu d'un bien</i>	93
Intérêts et autres revenus de placements.....	93
Revenus de dividendes	97
Dividendes autres que déterminés.....	97
Dividendes déterminés	98
Revenus de biens étrangers	100
Revenus de location.....	101
Propriétaire habitant l'immeuble locatif	103
Immeuble locatif détenu en copropriété	104
Relevé 31	104
Placements à l'abri de l'impôt.....	105
CELI	105
REEE	106
Cotisations	107
Subvention canadienne pour l'épargne-études (SCEE)	107
Incitatif québécois à l'épargne-études (IQEE)	108
<i>Exercices suggérés</i>	109
Chapitre 4 Revenu d'une entreprise	111
<i>Revenu d'une entreprise</i>	113
Définition.....	113
Exploitation d'une société de personnes	113
Tenue des registres et comptabilité.....	114
Revenus bruts.....	114
Dépenses admissibles	115
Récupération d'amortissement.....	134
Perte finale.....	136
Gain en capital	137
Dépenses non admissibles	139
<i>Exercices suggérés</i>	140
Chapitre 5 Gain et perte en capital	141
<i>Gain et perte en capital</i>	143
Règle générale	143
Règle concernant les biens à usages personnels (BUP)	145
Règle concernant les biens meubles déterminés (BMD)	146
Résidence principale	151
Déclaration de l'ARC relativement à la vente d'une résidence principale	153
Biens reçus sous forme de dons ou héritage	161
Biens identiques.....	161

Déduction pour gains en capital.....	163
<i>Exercices suggérés.....</i>	<i>165</i>
Chapitre 6 Autres revenus	167
<i>Autres revenus.....</i>	<i>169</i>
Pension de la sécurité de la vieillesse	169
Prestation du RRQ.....	170
Autres pensions et pensions de retraite	171
Prestation d'assurance-emploi.....	171
Prestation du RQAP	172
Pension alimentaire reçue	172
Revenu d'un REER.....	173
Indemnités pour accidents du travail.....	173
Prestations d'assistance sociale.....	173
Versement net des suppléments fédéraux	174
Paiement d'aide aux études d'un REEE-.....	174
Bourse d'études ou de perfectionnement.....	174
Prestation canadienne d'urgence (PCU) – Mesure temporaire.....	175
Prestation canadienne d'urgence pour les étudiants (PCUE) – Mesure temporaire.....	175
Programme incitatif pour la rétention des travailleurs essentiels (PIRTE) – Mesure temporaire	176
Prestation canadienne de relance économique (PCRE).....	176
Prestation canadienne de maladie pour la relance économique (PCMRE)	177
Prestation canadienne de relance économique pour les proches aidants (PCREPA)	177
<i>Exercices suggérés.....</i>	<i>178</i>
Chapitre 7 Calcul du revenu net	179
<i>Calcul du revenu net.....</i>	<i>181</i>
Déduction ou crédit d'impôt ?	181
Facteur d'équivalence	185
Déduction pour régimes de pension agréés	185
Déduction pour REER.....	186
Règlementation des REER.....	186
Limite d'âge des REER.....	186
REER du conjoint.....	187
Plafonds annuels pour les cotisations REER.....	192
Régime d'accession à la propriété	195
Régime d'encouragement à l'éducation permanente	196
Déduction pour le choix du montant de pension fractionné.....	198
Cotisations annuelles syndicales, professionnelles et semblables	199
Frais de garde d'enfants	200
Frais de déménagement.....	202
Pension alimentaire payée.....	207
Frais financiers et frais d'intérêts.....	207

Déduction pour cotisations au RPC ou au RRQ pour le revenu d'un travail indépendant	208
Déduction pour cotisations au RPAP pour le revenu d'un travail indépendant	209
Déduction pour les cotisations bonifiées au RPC ou au RRQ sur un revenu d'emploi....	210
Autres dépenses d'emploi.....	211
Télétravail et dépenses de bureau à domicile.....	212
Déduction pour travailleur	215
<i>Exercices suggérés.....</i>	<i>215</i>
Chapitre 8 Calcul du revenu imposable.....	217
<i>Calcul du revenu imposable</i>	<i>219</i>
Pertes autres que des pertes en capital d'autres années.....	219
Pertes en capital nettes d'autres années	219
Déduction pour gains en capital.....	220
Déductions pour les habitants de régions éloignées.....	222
Déduction pour droits d'auteur	227
Frais juridiques pour le versement d'une pension alimentaire.....	228
<i>Exercices suggérés.....</i>	<i>230</i>
Chapitre 9 Impôt fédéral net	231
<i>Impôt fédéral net</i>	<i>233</i>
Partie A Impôt fédéral sur le revenu imposable.....	233
Partie B Crédits d'impôt non remboursables fédéraux.....	234
Montant personnel de base –Ligne 30000	236
Montant en raison de l'âge–Ligne 30100.....	237
Montant pour époux ou conjoint de fait–Ligne 30300	237
Montant pour une personne à charge admissible–Ligne 30400.....	237
Montant pour aidants naturels pour enfants âgés de moins de 18 ans ayant une déficience–Ligne 30500	238
Crédit canadien pour aidants naturels pour autres personnes à charge (CCAN)–Lignes 30425 et 30450	239
Cotisations au RPC ou au RRQ–Ligne 30800	244
Cotisations pour le revenu d'un travail indépendant et pour d'autres revenus–Ligne 31000.....	244
Cotisation à l'assurance-emploi–Ligne 31200.....	245
Cotisations au Régime provincial d'assurance parentale (RPAP)–Ligne 31205	245
Cotisations au RPAP à payer sur le revenu d'un travail indépendant–Ligne 31215	246
Montant pour les pompiers volontaires (MPV)–Ligne 31220	246
Montant pour les volontaires de recherche et sauvetage (MVRS)–Ligne 31240.....	246
Montant canadien pour emploi–Ligne 31260	247
Montant pour l'achat d'une habitation–Ligne 31270	247
Dépenses pour l'accessibilité domiciliaire–Ligne 31285	247
Frais d'adoption–Ligne 31300.....	248

Montant pour le revenu de pension–Ligne 31400	249
Montant pour personnes handicapées (pour vous-même)–Ligne 31600.....	249
Montant pour personnes handicapées transféré d’une personne à charge–Ligne 31800.	250
Intérêts payés sur vos prêts étudiants–Ligne 31900	250
Montant relatif aux études et montant pour manuels–Ligne 32300.....	251
Frais de scolarité–Ligne 32300	251
Frais de scolarité transférés d’un enfant–Ligne 32400.....	252
Montant transféré de votre époux ou conjoint de fait–Ligne 32600	253
Crédit d’impôt pour prolongation de carrière.....	253
Frais médicaux pour vous-même, votre époux ou conjoint de fait et vos enfants à charge nés en 2004 ou après–Ligne 33099.....	253
Montant admissible des frais médicaux pour d’autres personnes à charge–Ligne 33199	258
Dons–Ligne 34900	258
Partie C Impôt fédéral net	259
Crédit d’impôt fédéral pour dividendes–Ligne 40425	260
Crédit pour les contributions politiques fédérales–41000	260
Crédit d’impôt relatif à un fonds de travailleurs–Ligne 41400	261
Autres crédits	261
<i>Exercices suggérés.....</i>	<i>262</i>
Chapitre 10 Remboursement ou solde dû fédéral.....	263
<i>Remboursement ou solde dû</i>	<i>265</i>
Remboursement des prestations de programmes sociaux–Ligne 42200	265
Impôt total retenu–Ligne 43700.....	266
Transfert d’impôt pour les résidents du Québec–Ligne 43800	267
Abattement du Québec remboursable–Ligne 44000.....	267
Paiement en trop d’assurance-emploi–Ligne 45000	267
Supplément remboursable pour frais médicaux–Ligne 45200.....	268
Allocation canadienne pour les travailleurs (ACT)–Ligne 45300	268
Remboursement de la TPS/TVH à l’intention des salariés et des associés–Ligne 45700.	269
Impôt payé par acomptes provisionnels–Ligne 47600	269
Conclusion.....	269
<i>Exercices suggérés.....</i>	<i>270</i>
Chapitre 11 Impôt et cotisation du Québec	271
<i>Impôt et cotisations du Québec</i>	<i>273</i>
Étape 1 Crédits d’impôt non remboursables provinciaux	273
Montant personnel de base–Ligne 350	274
Redressement pour indemnité de remplacement du revenu–Ligne 358.....	274
Montant accordé en raison de l’âge ou pour personne vivant seule ou pour revenu de retraite–Ligne 361	275
Montant pour personne à charge et montant transféré par un enfant majeur aux études postsecondaires–Ligne 367.....	277

Montant pour déficience grave ou prolongée des fonctions mentales ou physiques–Ligne 376.....	279
Frais pour soins médicaux non dispensés en région–Ligne 378	279
Frais médicaux–Ligne 381	279
Intérêts payés sur un prêt étudiant–Ligne 385.....	281
Crédit d’impôt pour pompier volontaire ou pour volontaire participant à des opérations de recherche et de sauvetage–Ligne 390	281
Crédit d’impôt pour prolongation de carrière–Ligne 391	281
Crédit d’impôt pour nouveau diplômé travaillant dans une région ressource éloignée–Ligne 392.....	282
Crédit d’impôt pour dons–Ligne 395	284
Crédit d’impôt pour achat d’une habitation–Ligne 396.....	285
Crédit d’impôt pour cotisations syndicales, professionnelles ou autres–Ligne 397	285
Crédit d’impôt pour frais de scolarité ou d’examen–Ligne 398.....	285
Crédit d’impôt pour frais de scolarité ou d’examen transféré par un enfant–Ligne 398.1	286
Étape 2 Impôt et cotisations	287
Impôt sur le revenu imposable–Ligne 401.....	288
Crédits d’impôt non remboursables–Ligne 406	288
Crédit d’impôt pour contribution à des partis politiques autorisés du Québec–Ligne 414	288
Crédit d’impôt pour dividendes–Ligne 415	289
Crédit d’impôt pour acquisition d’actions de Capital régional et coopératif Desjardins–Ligne 422.....	289
Crédit d’impôt relatif à un fonds de travailleurs–Ligne 424	290
Crédits transférés d’un conjoint à l’autre–Ligne 431	290
Cotisations	290
Droits d’immatriculation au registre des entreprises–Ligne 438.....	290
Cotisation au Régime québécois d’assurance parentale pour un travail autonome ou hors du Québec–Ligne 439.....	291
Versements anticipés de crédits d’impôt–Ligne 441	291
Impôts spéciaux–Ligne 443.....	292
Cotisation au RRQ pour un travail autonome–Ligne 445.....	292
Cotisation au Fonds des services de santé (FSS)–Ligne 446	293
Cotisation au régime d’assurance médicaments du Québec–Ligne 447.....	294
<i>Exercices suggérés.....</i>	296
Chapitre 12 Remboursement ou solde dû Québec.....	297
<i>Remboursement ou solde à payer Québec</i>	<i>299</i>
Impôt du Québec retenu à la source selon vos relevés ou feuillets–Ligne 451.....	300
Montant de la ligne 58 de votre Annexe Q–Ligne 451.1	300
Impôt du Québec retenu à la source transféré par votre conjoint–Ligne 451.3	301
Cotisation payée en trop au RRQ ou au RPC–Ligne 452	301

Impôt payé par acomptes provisionnels–Ligne 453	301
Partie transférable de l’impôt retenu pour une autre province–Ligne 454	301
Crédit d’impôt pour frais de garde d’enfants–Ligne 455.....	301
Crédits d’impôt relatifs à la prime au travail–Ligne 456	303
Cotisation payée en trop au Régime québécois d’assurance parentale (RQAP)–Ligne 457	304
Crédit d’impôt pour maintien à domicile des aînés–Ligne 458	304
Remboursement de TVQ à un salarié ou à un membre d’une société de personnes–Ligne 459.....	307
Autres crédits–Ligne 462.....	308
Crédit d’impôt pour aidant naturel (02).....	309
Crédit d’impôt pour frais d’adoption (06)	310
Crédit d’impôt pour le traitement de l’infertilité (11)	311
Crédit d’impôt pour les activités des enfants (25)	311
Crédit d’impôt pour soutien aux aînés–Ligne 463.....	312
Compensation financière pour maintien à domicile–Ligne 466	313
Remboursement transféré au conjoint–Ligne 476.....	313
Remboursement anticipé–Ligne 480.....	314
Remboursement transféré par votre conjoint–Ligne 477	314
Conclusion.....	314
Annexe D	315
<i>Exercices suggérés.....</i>	<i>316</i>
Chapitre 13 Introduction à l’impôt des sociétés	317
<i>Section 1 – Généralités.....</i>	<i>319</i>
Les formes juridiques pour l’exploitation d’une entreprise.....	319
Entreprise individuelle	319
Société de personnes	320
Société	320
Fiducie.....	321
Organismes exemptés d’impôt	322
Statut d’une société.....	322
Sociétés résidentes	323
Sociétés non résidentes	323
Société privée	324
Société publique.....	324
Société privée sous contrôle canadien (SPCC).....	325
Déclaration distincte au Québec	325
Année d’imposition	326
Date de production.....	326
Pénalités	327
Pénalité pour production tardive	327
Pénalité – Société non-résidente	327
Pénalité – Grandes sociétés	327

Modalité de paiement.....	328
Délai de prescription	328
Conservation des documents	328
Transmission	329
Les états financiers ou l'Index général des renseignements financiers (IGRF) pour les sociétés	329
<i>Section 2 – Principe de base et calcul du revenu.....</i>	<i>331</i>
Principe d'intégration du revenu	331
Calcul du revenu imposable.....	332
Revenu net fiscal.....	334
Revenu imposable	335
<i>Section 3–Calcul de l'impôt fédéral.....</i>	<i>342</i>
Revenu d'une entreprise exploitée activement (REEA)	342
Revenu de placement total (RPT)	342
Revenu de dividendes.....	343
Impôt de la Partie I	343
Impôt fédéral de base.....	343
Abattement d'impôt fédéral.....	343
Déduction accordée aux petites entreprises (DAPE).....	344
Déduction d'impôt générale (DIG)	344
Impôt remboursable sur le revenu de placement total	346
Déduction pour bénéfiques de fabrication et de transformation (DBFT)	347
Impôt de la Partie IV	354
Fraction remboursable de l'impôt de la Partie I (FRIP).....	355
Impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD)	355
IMRTD pour les années d'imposition qui débutent après 2018.....	356
Remboursement au titre de dividendes (RTD).....	357
<i>Section 4–Calcul de l'impôt provincial au Québec</i>	<i>361</i>
Impôt de base du Québec	361
Déduction pour petite entreprise (DPE – Québec)	361
<i>Section 5–Cas synthèse</i>	<i>363</i>
Annexes	369
Annexe I Liste des principaux crédits d'impôt non remboursables 2021	370
Annexe II Liste des principaux feuillets	372
Annexe III Liste des principaux formulaires.....	373
Annexe VI Liste des publications suggérées	376
Médiagraphie	377