



**REVENU NET (PERTE NETTE) AUX FINS DE L'IMPÔT SUR LE REVENU**  
(années d'imposition 2009 et suivantes)

Raison sociale	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année    Mois    Jour
----------------	---------------------	--

- Cette annexe est utilisée pour effectuer le rapprochement entre le revenu net (la perte nette) de la société selon les états financiers et le revenu net (la perte nette) aux fins de l'impôt sur le revenu. Pour plus de renseignements, consultez le *Guide T2 – Déclaration de revenus des sociétés*.
- Les articles, paragraphes et alinéas mentionnés dans cette annexe renvoient à la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Montant calculé à la ligne 9999 de l'annexe 125 ..... A

**Additionnez :**

Provision pour impôts – courants .....	<b>101</b>	
Provision pour impôts – différés .....	<b>102</b>	
Intérêts et pénalités sur impôts .....	<b>103</b>	
Amortissement des biens corporels .....	<b>104</b>	
Amortissement des biens relatifs à des ressources naturelles .....	<b>105</b>	
Amortissement des biens incorporels .....	<b>106</b>	
Récupération de la déduction pour amortissement – annexe 8 .....	<b>107</b>	
Gain sur vente d'immobilisation admissible – annexe 10 .....	<b>108</b>	
Revenu/perte aux fins de l'impôt – coentreprises/sociétés de personnes .....	<b>109</b>	
Perte d'avoir dans des filiales ou des sociétés affiliées .....	<b>110</b>	
Perte sur disposition d'actifs .....	<b>111</b>	
Dons de bienfaisance et autres dons – annexe 2 .....	<b>112</b>	
Gains en capital imposables – annexe 6 .....	<b>113</b>	
Contributions politiques .....	<b>114</b>	
Retenues .....	<b>115</b>	
Dépenses différées et dépenses payées d'avance .....	<b>116</b>	
Amortissement de l'inventaire – fin de l'année .....	<b>117</b>	
Dépenses de recherche scientifique déduites selon les états financiers .....	<b>118</b>	
Intérêt capitalisé .....	<b>119</b>	
Contributions et honoraires non déductibles payés à des clubs .....	<b>120</b>	
Frais de repas et de représentation non déductibles .....	<b>121</b>	
Dépenses d'automobile non déductibles .....	<b>122</b>	
Primes d'assurance-vie non déductibles .....	<b>123</b>	
Régimes de retraite de l'entreprise non déductibles .....	<b>124</b>	
Autres réserves selon les lignes 270 et 275 de l'annexe 13 .....	<b>125</b>	
Réserves comptables – solde à la fin de l'année .....	<b>126</b>	
Coûts accessoires de construction ou de rénovation d'édifices .....	<b>127</b>	
Amendes et pénalités non déductibles selon l'article 67.6 .....	<b>128</b>	
Total des lignes 201 à 294 (page 2) .....	<b>199</b>	
Total des lignes 101 à 199	<b>500</b>	▶ _____

**Déduisez :**

Gain sur disposition d'actifs selon les états financiers .....	<b>401</b>	
Dividendes non imposables selon l'article 83 – annexe 3 .....	<b>402</b>	
Déduction pour amortissement – annexe 8 .....	<b>403</b>	
Perte finale – annexe 8 .....	<b>404</b>	
Déduction pour montant cumulatif des immobilisations admissibles – annexe 10 .....	<b>405</b>	
Perte déductible au titre d'un placement d'entreprise – annexe 6 .....	<b>406</b>	
Déduction d'impôt sur le revenu étranger non tiré d'une entreprise (par. 20(12)) .....	<b>407</b>	
Retenues .....	<b>408</b>	
Dépenses différées et dépenses payées d'avance .....	<b>409</b>	
Dépréciation de l'inventaire – fin de l'année précédente .....	<b>410</b>	
Dépenses de RS&DE demandées dans l'année – ligne 460 du formulaire T661 .....	<b>411</b>	
Autres réserves selon la ligne 280 de l'annexe 13 .....	<b>413</b>	
Réserves comptables – solde au début de l'année .....	<b>414</b>	
Déduction pour ristournes selon la ligne 116 de l'annexe 16 .....	<b>416</b>	
Contributions à un régime de revenu différé – annexe 15 .....	<b>417</b>	
Total des lignes 300 à 394 (page 3) .....	<b>499</b>	
Total des lignes 401 à 499	<b>510</b>	▶ _____

**Revenu net (perte nette) aux fins de l'impôt sur le revenu** - inscrivez ce montant à la ligne 300 de la déclaration T2 ..... \_\_\_\_\_

**Additionnez :**

Comptes à payer et comptes accumulés selon la comptabilité de caisse – fermeture	201	_____
Comptes à recevoir et comptes payés d'avance selon la comptabilité de caisse – ouverture	202	_____
Inventaire accumulé – ouverture	203	_____
Dividendes à recevoir – année précédente	204	_____
Pertes comptables de coentreprises ou de sociétés de personnes	205	_____
Dépenses en capital	206	_____
Dépenses sur émission obligataire	208	_____
Dividendes réputés	209	_____
Intérêts réputés sur des prêts à des non-résidents	210	_____
Intérêts réputés reçus	211	_____
Dépenses de développement demandées dans l'année courante	212	_____
Rajustement pour dividendes relatifs à la minimisation des pertes	213	_____
Dividendes crédités au compte d'investissement	214	_____
Dépenses d'exploration demandées dans l'année courante	215	_____
Frais financiers déduits aux livres	216	_____
Revenu étranger accumulé tiré de biens	217	_____
Revenu de société étrangère affiliée tiré de biens	218	_____
Change inclus dans les bénéfices non répartis	219	_____
Gains sur règlement de dettes	220	_____
Intérêts payés sur obligations à intérêt conditionnel	221	_____
Pertes comme commanditaire – annexe 4	222	_____
Pertes de centres bancaires internationaux	223	_____
Rajustement obligatoire de l'inventaire – inclus dans l'année courante	224	_____
Publicités non déductibles	226	_____
Intérêts non déductibles	227	_____
Frais comptables et légaux non déductibles	228	_____
Valeur facultative de l'inventaire – incluse dans l'année courante	229	_____
Autres dépenses selon les états financiers	230	_____
Récupération de dépenses de RS&DE – formulaire T661	231	_____
Montants pour ressources déduits	232	_____
Pertes agricoles restreintes – année courante – annexe 4	233	_____
Cotisations des taxes de ventes	234	_____
Frais pour émission d'actions	235	_____
Réduction de la valeur des immobilisations	236	_____
Montants reçus à l'égard d'une fiducie pour l'environnement admissible selon les alinéas 12(1)z.1) et 12(1)z.2)	237	_____
Rajustement de la méthode d'achèvement des travaux d'entrepreneurs : revenu après la déduction des coûts de contrats de moins de deux ans – année précédente	238	_____
Autres éléments du résultat étendu imposables ou non-déductibles	239	_____

**Autres ajouts :**

<b>600</b>	_____	<b>290</b>	_____
<b>601</b>	_____	<b>291</b>	_____
<b>602</b>	_____	<b>292</b>	_____
<b>603</b>	_____	<b>293</b>	_____
<b>604</b>	_____	<b>294</b>	_____

Total des lignes 201 à 294 (inscrivez ce montant à la ligne 199, page 1) \_\_\_\_\_

**Déduisez :**

Comptes à payer et comptes accumulés selon la comptabilité de caisse – ouverture .....	<b>300</b>	_____
Comptes à recevoir et comptes payés d'avance selon la comptabilité de caisse – fermeture .....	<b>301</b>	_____
Inventaire accumulé – fermeture .....	<b>302</b>	_____
Dividendes à recevoir – année courante .....	<b>303</b>	_____
Mauvaise créance .....	<b>304</b>	_____
Revenu comptable de coentreprises ou de sociétés de personnes .....	<b>305</b>	_____
Part dans le revenu de filiales et de sociétés affiliées .....	<b>306</b>	_____
Revenu exonéré selon l'article 81 .....	<b>307</b>	_____
Revenus de centres bancaires internationaux .....	<b>308</b>	_____
Rajustement obligatoire de l'inventaire – inclus dans l'année précédente .....	<b>309</b>	_____
Contributions dans une fiducie pour l'environnement admissible .....	<b>310</b>	_____
Dépenses de publicité non canadienne – radiodiffusion .....	<b>311</b>	_____
Dépenses de publicité non canadienne – documents imprimés .....	<b>312</b>	_____
Valeur facultative de l'inventaire – inclus dans l'année précédente .....	<b>313</b>	_____
Autres revenus selon les états financiers .....	<b>314</b>	_____
Paiements proportionnels à l'importance des emprunts et intérêts supplémentaires – annexe 17 .....	<b>315</b>	_____
Rajustement de la méthode d'achèvement des travaux d'entrepreneurs : revenu après la déduction des coûts de contrats de moins de deux ans – année courante .....	<b>316</b>	_____
Autres éléments du résultat étendu non imposables ou déductibles .....	<b>347</b>	_____

**Déductions pour ressources :**

Frais d'aménagement au Canada – annexe 12 .....	<b>340</b>	_____
Frais d'exploration au Canada – annexe 12 .....	<b>341</b>	_____
Frais à l'égard de biens canadiens relatifs au pétrole et au gaz – annexe 12 .....	<b>342</b>	_____
Épuisement – annexe 12 .....	<b>344</b>	_____
Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger – annexe 12 .....	<b>345</b>	_____

**Autres déductions :**

<b>700</b> _____	<b>390</b>	_____
<b>701</b> _____	<b>391</b>	_____
<b>702</b> _____	<b>392</b>	_____
<b>703</b> _____	<b>393</b>	_____
<b>704</b> _____	<b>394</b>	_____

Total des lignes 300 à 394 (inscrivez ce montant à la ligne 499, page 1) \_\_\_\_\_