



PARTIE XIV – IMPÔT SUPPLÉMENTAIRE DES SOCIÉTÉS NON-RÉSIDENTES
(années d'imposition 2009 et suivantes)

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

- Remplissez cette annexe si vous êtes une société non-résidente qui a tiré un revenu d'une entreprise qu'elle exploitait au Canada.
- Dans cette annexe, les renvois législatifs visent la *Loi de l'impôt sur le revenu* et le *Règlement de l'impôt sur le revenu*.
- Le paragraphe 219(1.1) modifie la définition de « bien canadien imposable » et le paragraphe 219(8) définit « société liée admissible » aux fins de l'impôt de la partie XIV.
- Dans cette annexe, « bien admissible » désigne un bien qui a été utilisé pour tirer un revenu d'une entreprise exploitée au Canada avant d'être transféré à une société liée admissible.
- Aucun impôt de la partie XIV n'est payable pour une année d'imposition, par une société non-résidente qui était, tout au long de l'année, soit :
 - une société dont l'entreprise principale était le transport de personnes ou de marchandises, les communications ou l'extraction de minerai de fer au Canada;
 - une compagnie d'assurance, sauf si, au cours d'une année d'imposition, elle a cessé d'exploiter la totalité, ou presque, d'une entreprise d'assurance au Canada ou si elle choisit, selon le paragraphe 219(4) dans le formulaire prescrit, de payer l'impôt supplémentaire;
 - une société exonérée d'impôt selon l'article 149.

(Déclarez tous les montants en monnaie canadienne.)

Section 1 – Montant de base avec les ajouts (revenu imposable rajusté)

| | | | |
|--|------------|------------|---|
| Revenu imposable gagné au Canada pour l'année (ligne 360 ou montant Z selon le cas, page 3 de la déclaration T2) | | | A |
| Moins : Gains exclus selon le paragraphe 219(1.1) | 099 | | B |
| Montant de base (montant A moins montant B; si négatif, inscrivez « 0 ») | 100 | ▶ | C |
| Ajouts : | | | |
| Dividendes imposables déduits selon l'article 112 et l'alinéa 115(1)e) | | 101 | D |
| Gains en capital imposables tirés de la disposition d'un bien canadien imposable autres que des gains exclus déduits à la ligne 099 ci-dessus | 103 | | E |
| Moins le total des montants suivants : | | | |
| Pertes en capital déductibles provenant de la disposition d'un bien canadien imposable | 104 | | |
| Pertes en capital nettes d'autres années déductibles dans l'année en cours | 105 | | |
| Total partiel (ligne 104 plus ligne 105) | 106 | ▶ | F |
| Excédent (montant E moins montant F; si négatif, inscrivez « 0 ») | 107 | ▶ | G |
| Subvention ou crédit reçu au cours de l'année à titre de remboursement d'un revenu de redevance pour des ressources de la Couronne qui n'a pas été inclus dans le calcul du montant de base pour une année d'imposition précédente qui a débuté avant 1996 | | 108 | H |
| Lorsque la société a disposé d'un bien admissible au cours de l'année en faveur d'une société canadienne qui était, immédiatement après la disposition, sa société liée admissible, pour une contrepartie qui comprend une action, donnez les renseignements suivants sur la disposition : | | | |
| Juste valeur marchande du bien admissible | 109 | | |
| Moins : Produit de disposition du bien | 110 | | |
| Excédent (ligne 109 moins ligne 110; si négatif, inscrivez « 0 ») | 111 | ▶ | I |
| Allocation à l'égard d'investissements dans des biens situés au Canada demandée pour l'année d'imposition précédente ... | | 112 | J |
| Montant de base avec les ajouts (additionnez les montants C, D, G, H, I et J) | | 113 | |

Section 2 – Déductions du montant de base

Impôt fédéral à payer selon les parties I et VI
(total des lignes 700 et 720 de la déclaration T2) **114** _____

Impôt sur le revenu provincial et territorial à payer avant les crédits d'impôt remboursables
(ce montant **ne doit pas** inclure l'impôt supplémentaire spécial de l'Ontario des compagnies
d'assurance-vie ni un impôt provincial sur le capital) **115** _____

Total de l'impôt à payer (ligne 114 **plus** ligne 115) = _____ **K**

Montant K _____ x $\frac{\text{Montant de base (ligne 100, page 1)}}{\text{Revenu imposable gagné au Canada (montant A, page 1)}}$ = **116** _____ **L**

Intérêt et pénalités non déductibles sur l'impôt fédéral, provincial ou territorial à payer **117** _____ **M**

Allocation demandée pour l'année à l'égard d'investissements dans des biens situés au Canada
(montant de la ligne 223, page 4, ou de la ligne 665, page 5) **118** _____ **N**

Lorsque la société a disposé d'un bien admissible au cours de l'année en faveur d'une société canadienne (appelée « acheteur »)
qui était, immédiatement après la disposition, sa société liée admissible, pour une contrepartie qui comprend une action de
l'acheteur, donnez les renseignements suivants sur la disposition :

Juste valeur marchande du bien admissible **120** _____ **O**

Moins le total des montants suivants :

Ajout au capital versé au titre des actions de l'acheteur . . . **121** _____

Juste valeur marchande de la contrepartie qui n'est pas
une action **122** _____

Total partiel (ligne 121 **plus** ligne 122) = _____ **P**

Excédent (montant O **moins** montant P; si négatif, inscrivez « 0 ») **123** _____ **Q**

Déductions du montant de base (additionnez les montants L, M, N et Q) **124** _____

Section 3 – Impôt de la partie XIV à payer

Montant de base avec les ajouts
(montant de la ligne 113, page 1) **R**

Moins : Déductions du montant de base
(montant de la ligne 124 ci-dessus) **S**

Montant de base net
(montant R **moins** montant S; si négatif, inscrivez « 0 ») **125** _____ **T**

Exemption des revenus accumulés demandée selon une convention fiscale avec
certains pays étrangers (ne doit pas dépasser le montant de la ligne 510 ci-dessous) **500** _____ **U**

Montant de base imposable (montant T **moins** montant U; si négatif, inscrivez « 0 ») = _____ **T**

Taux d'impôt (des accords fiscaux avec d'autres pays peuvent permettre un taux inférieur) $\times 25\%$

Impôt de la partie XIV à payer **126** _____

Inscrivez le montant de la ligne 126 à la ligne 728, page 8 de la déclaration T2.

Section 4 – Continuité de l'exemption des revenus accumulés

Si une société réside dans un pays avec lequel le Canada a une convention fiscale, la convention fiscale peut prévoir une exemption sur les
premiers 500 000 \$ des revenus accumulés (consultez la convention fiscale en vigueur).

Exemption des revenus accumulés inutilisée à la fin de l'année d'imposition précédente (ligne 520 de l'annexe 20 de
l'année précédente – ne doit pas dépasser 500 000 \$) * **510** _____ **V**

Moins : Exemption des revenus accumulés demandée pour l'année (montant de la ligne 500 ci-dessus) _____ **W**

Solde de fermeture pour l'exemption des revenus accumulés (montant V **moins** montant W) **520** _____

* Si c'est la première fois que la société est assujettie à l'impôt de la partie XIV, inscrivez 500 000 \$.

Section 5 – Règlement 808 – Allocation demandée pour l'année à l'égard d'investissements dans des biens situés au Canada

Cette section ne s'applique pas à une banque étrangère autorisée (voyez la section 6).

S'il y a un montant négatif dans la partie 5, inscrivez « 0 ».

| | | |
|---|------------------|---|
| Coût indiqué, à la fin de l'année, des terrains que la société possède au Canada (autres que des terrains exclus) pour tirer un revenu d'une entreprise exploitée au Canada | 200 _____ | A |
| Coût indiqué, immédiatement après la fin de l'année, des biens amortissables que la société possède au Canada pour tirer un revenu d'une entreprise exploitée au Canada | 201 _____ | B |
| Montant cumulatif des immobilisations admissibles immédiatement après la fin de l'année, pour chaque entreprise exploitée au Canada, multiplié par 4/3 | 202 _____ | C |
| Pour une société qui n'est pas une société exploitant une entreprise principale : les frais d'exploration ou d'aménagement au Canada non déduits dans le calcul du revenu de l'année ou d'une année précédente, plus les frais cumulatifs d'exploration au Canada à la fin de l'année, moins toute déduction demandée pour l'année selon le paragraphe 66.1(3) | 203 _____ | D |
| Frais cumulatifs d'aménagement au Canada à la fin de l'année, moins toute déduction demandée pour l'année selon le paragraphe 66.2(2) | 204 _____ | E |
| Frais cumulatifs à l'égard de biens canadiens relatifs au pétrole et au gaz à la fin de l'année, moins toute déduction demandée pour l'année selon le paragraphe 66.4(2) | 205 _____ | F |
| Coût indiqué, à la fin de l'année, de chaque créance à recouvrer au titre de la disposition de biens visés aux lignes 200, 201 et 202 | 206 _____ | G |
| Coût indiqué, à la fin de l'année, de chaque bien (autre que des avoirs miniers canadiens) qui figurait à l'inventaire pour une entreprise exploitée au Canada | 207 _____ | H |
| Coût indiqué, à la fin de l'année, de chaque créance à recouvrer (autre qu'une créance visée à la ligne 206 ou une mauvaise créance) pour laquelle un montant a été inclus dans le revenu de l'année ou d'une année précédente d'une entreprise exploitée au Canada ou pour un prêt consenti par la société lorsqu'une partie de ses activités exercées au Canada consistait à prêter de l'argent | 208 _____ | I |
| Encaisse à la fin de l'année, plus coût indiqué à la fin de l'année de chaque obligation, débenture, lettre de change, billet, hypothèque ou titre semblable qui a été émis par une personne résidant au Canada n'ayant aucun lien de dépendance et qui arrive à échéance au cours de l'année suivant l'acquisition | 210 _____ | |
| Total des coûts indiqués des biens visés à la ligne 210 à la fin de chaque mois de l'année, divisé par le nombre de mois de cette année, multiplié par 4/3 | 211 _____ | |
| Avoirs liquides admissibles (le moins élevé des lignes 210 et 211) | 212 _____ | J |
| Total partiel (additionnez les montants A à J) | 213 _____ | K |

Suite à la page 4

Section 5 – Règlement 808 – Allocation demandée pour l'année à l'égard d'investissements dans des biens situés au Canada (suite)

Moins :

| | | |
|---|------------------|-----------|
| Réserves pour créances douteuses, certaines garanties ou montants impayés déduites dans le calcul du revenu de l'année d'une entreprise exploitée au Canada | 214 _____ | L |
| Réserves pour gains en capital déduites dans l'année pour une créance visée à la ligne 206 | 215 _____ | M |
| Montant dû au titre de l'acquisition de biens visés aux lignes 200, 201 et 207, dépenses effectuées visées aux lignes 203, 204 et 205, dépense en capital admissible ou toute autre dépense effectuée qui a été déduite dans le calcul du revenu de l'année ou d'une année précédente d'une entreprise exploitée au Canada | 216 _____ | N |
| Proportion du montant dû au titre d'un engagement portant intérêt, égale à l'intérêt payé ou payable sur l'engagement qui est déductible, ou serait autrement déductible, dans le calcul du revenu de l'année d'une entreprise exploitée au Canada, divisé par le total de l'intérêt payé ou payable sur l'engagement pour l'année | 217 _____ | O |
| Impôt fédéral de la partie I impayé, qui exclut le moins élevé des deux montants suivants : l'impôt sur les gains en capital imposables qui dépassent les pertes en capital déductibles provenant de la disposition d'un bien canadien imposable qui n'est pas utilisé ou détenu dans le cadre d'une entreprise exploitée au Canada; et l'impôt sur les gains en capital imposables qui dépassent les pertes en capital déductibles provenant de la disposition d'un bien canadien imposable | 218 _____ | P |
| Impôt sur le revenu provincial ou territorial impayé, qui exclut le moins élevé des deux montants suivants : l'impôt sur les gains en capital imposables qui dépassent les pertes en capital déductibles provenant de la disposition d'un bien canadien imposable qui n'est pas utilisé ou détenu dans le cadre d'une entreprise exploitée au Canada; et l'impôt sur les gains en capital imposables qui dépassent les pertes en capital déductibles provenant de la disposition d'un bien canadien imposable | 219 _____ | Q |
| Total partiel (additionnez les montants L à Q) | 221 _____ | ▶ _____ R |
| Investissements admissibles dans des biens situés au Canada (montant K de la page 3 moins montant R) | 222 _____ | |
| Allocation demandée pour l'année à l'égard d'investissements dans des biens situés au Canada (demandez le moins élevé du montant de la ligne 222 et du montant requis à la ligne 118 pour réduire le montant de base à zéro) | 223 _____ | |

Inscrivez le montant de la ligne 223 à la ligne 118, page 2.

Section 6 – Règlement 808 – Allocation d’une banque étrangère autorisée demandée pour l’année à l’égard d’investissements dans des biens situés au Canada

Inscrivez les détails requis ci-dessous. Si vous avez besoin de plus d’espace, utilisez des annexes supplémentaires.

| A | B | C | D | E | F |
|--|--|------------------|---|---|---|
| Fin de la période de calcul* (aaaa/mm/jj) | Éléments d’actif de la banque à la fin de la période | 5 % du montant B | Total des coûts indiqués à la fin de la période** | Dettes de la banque envers d’autres personnes et des sociétés de personnes à la fin de la période | Avances de succursale de la banque à la fin de la période |
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| 4. | | | | | |
| 5. | | | | | |
| 6. | | | | | |
| 7. | | | | | |
| 8. | | | | | |
| 9. | | | | | |
| 10. | | | | | |
| 11. | | | | | |
| 12. | | | | | |

| G | H | I | J | K |
|--------------------------|--|--------------------------|---|---|
| Montant E plus montant F | Montant demandé par la banque selon la division 20.2(3)b)(ii)(A) (ne peut dépasser le montant B moins le total du montant C et du montant G) | Montant G plus montant H | Montant D moins montant I (si négatif, inscrivez « 0 ») | Montant le plus élevé entre les montants C et J |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| 5. | | | | |
| 6. | | | | |
| 7. | | | | |
| 8. | | | | |
| 9. | | | | |
| 10. | | | | |
| 11. | | | | |
| 12. | | | | |

Total _____ L

Moyenne (montant L divisé par le nombre de périodes de calcul dans la colonne A) **650** _____ M

Moins : Total des montants déterminés aux lignes 214, 215, 218 et 219, sauf si le montant correspond à une dette de la banque qui est incluse à la colonne E pour la dernière période de calcul de la banque pour l’année **655** _____ N

Investissements admissibles d’une banque étrangère autorisée dans des biens situés au Canada (montant M moins montant N) **660** _____

Allocation d’une banque étrangère autorisée demandée pour l’année à l’égard d’investissements dans des biens situés au Canada (demandez le moins élevé du montant de la ligne 660 et du montant requis à la ligne 118 pour réduire le montant de base à zéro) **665** _____

Inscrivez le montant de la ligne 665 à la ligne 118, page 2.

* Au sens du paragraphe 20.2(1) de la Loi.

** Total des coûts indiqués pour la banque, à la fin de la période ou, s’il s’agit d’un bien amortissable ou d’une immobilisation admissible, immédiatement après la fin de l’année, de chaque élément d’actif se rapportant à l’entreprise bancaire canadienne de la banque qui est inscrit dans les documents comptables de l’entreprise de la manière requise pour l’établissement des états financiers de succursale, au sens du paragraphe 20.2(1) de la Loi, pour l’année.