



**CONCORDANCE DES TABLEAUX ET DES FICHES-CONSEILS
DES DIFFÉRENTS CARTABLES DU CQFF**

Titre du tableau ou de la fiche-conseil	MAJCPA	MAJPF	DECL
Table d'impôt des particuliers	100	100	400
Paliers d'imposition au fédéral et au provincial pour les particuliers et les fiducies	101	101	
Impôts fédéral et provincial pour les particuliers des diverses provinces	102	102	403
Certains crédits d'impôt pour les particuliers au fédéral	103A	103A	401A
Paramètres du régime d'imposition fédéral indexés automatiquement	103B	103B	401B
Certains crédits d'impôt pour les particuliers au provincial	104A	104A	402A
Paramètres du régime d'imposition québécois indexés automatiquement	104B	104B	402B
Cotisation de 1 % au Fonds des services de santé	105	105	
Liste des incidences fiscales potentielles découlant d'une hausse du revenu fiscal d'un particulier	106	106	404
Taux d'imposition pour les « dividendes ordinaires » et « dividendes déterminés »	107	107	411
Régime d'assurance médicaments du Québec (RAMQ)	108	108	415
Cotisations et prestations d'assurance-emploi et cotisations au Régime québécois d'assurance parentale (RQAP)	200	200	201
Allocation canadienne pour enfants (ACE)	201	201	200
Allocation famille (anciennement Soutien aux enfants)	202	202	203
Crédit de TPS (fédéral)	203	203	202
Crédit pour la solidarité (Québec)	204	204	208
Frais de garde d'enfants – Plafonds applicables	205	205	206
Taux du crédit remboursable pour les frais de garde d'enfants au Québec	206	206	207
Table de fixation de la contribution alimentaire parentale de base	207	207	204
Formulaire de fixation des pensions alimentaires pour enfants	208	208	205
Montants maximums de la prime au travail de base selon la situation familiale	209	209	209
Sommaire récapitulatif des ajustements du revenu familial aux fins de l'Allocation canadienne pour enfants (ACE), de l'Allocation famille, du crédit de TPS, du crédit d'impôt pour solidarité et du Supplément de revenu garanti (SRG) lors d'un changement de situation conjugale (séparation, décès ou nouveau conjoint fiscal)	210	210	211
Seuils applicables pour accéder aux taux bonifiés des subventions fédérales et québécoises à l'égard du régime enregistré d'épargne-études (REEE)	211	211	
Seuils applicables pour accéder aux taux bonifiés de la subvention fédérale et au bon d'épargne-invalidité pour le régime enregistré d'épargne-invalidité (REEI)	212	212	
Cotisations et prestations du régime de rentes du Québec (RRQ)	300	300	100
Prestations de la Sécurité de la vieillesse (PSV)	301	301	101
Supplément de revenu garanti (SRG)	302	302	102
Plafonds des nouvelles contributions à un REER et taux des retenues à la source pour les retraits de REER	303	309	103
Retraits minimums d'un FERR	304	310	104



**CONCORDANCE DES TABLEAUX ET DES FICHES-CONSEILS
DES DIFFÉRENTS CARTABLES DU CQFF**

Titre du tableau ou de la fiche-conseil	MAJCPA	MAJPF	DECL
Droits successoraux américains et impôt américain sur les dons	305	313	
Crédit unifié pour les droits successoraux américains	306	314	
Taux de retraits prescrits d'un fonds de revenu viager (FRV) en vertu du Règlement de la LRCP du Québec	307	316	
Calcul du « revenu temporaire » et formule technique du retrait maximum du FRV	308	317	
Taux de retraits prescrits d'un fonds de revenu viager (FRV) en vertu du Règlement de 1985 sur les normes de prestation de pension du Canada (régimes de juridiction fédérale)	309	318	
Exemples de critères de décision entre le choix de la rente de l'employeur ou l'investissement de la valeur de transfert lors d'une cessation d'emploi (si un tel choix est possible)	310	319	111
Comparaison du rendement après impôts des placements selon la nature du revenu pour un particulier imposé au taux maximum et résidant au Québec	311A	311A	
Comparaison du rendement « équivalent » après impôts pour un particulier imposé au taux maximum et résidant au Québec	311B	311B	
Résumé des principales différences entre le CELI et le REER	312	320	113
Revenus de pension admissibles au fractionnement sur la base des cases sur les feuillets de renseignements	313	321	114
Préparation d'une résolution relativement à une prestation consécutive au décès de 10 000 \$ non imposable	314	323	
Limites maximales fédérales et québécoises relatives aux dépenses d'automobile	400	400	405
Coût d'utilisation d'une automobile au kilomètre – Grille de calcul du CAA	401	401	
Automobile fournie par l'employeur	402	402	406
Résumé des incidences fiscales pour les options d'achat d'actions accordées aux employés et aussi pour les unités d'actions différées (UAD)	403	403	410
Résumé des incidences fiscales rattachées à un investissement dans des actions accréditives via un investissement direct en actions de la société ou via des parts d'une société en commandite	404	407	414
Taux d'inclusion du gain en capital dans le calcul du revenu	405A	408A	
Exonération du gain en capital disponible selon les différents types de biens admissibles	405B	408B	416
Résumé des impacts fiscaux de certaines transactions de base effectuées du vivant entre personnes ayant un lien de dépendance et aussi entre un actionnaire et sa société par actions	406	409	
Résumé des situations où des pertes sont refusées lors d'un transfert de biens entre personnes affiliées et/ou en faveur de régimes enregistrés	407	410	
Employé vs travailleur autonome : statut d'un travailleur, pièges et conséquences de l'incorporation pour celui-ci et impacts pour le donneur d'ouvrage	408	411	501
Informations utiles pour la préparation des T4 et des relevés 1	409	412	302
Taux d'impôt des sociétés	500	500	500
Taux d'imposition fédéral et provincial au Canada pour les sociétés sur le revenu tiré d'une entreprise	501		



**CONCORDANCE DES TABLEAUX ET DES FICHES-CONSEILS
DES DIFFÉRENTS CARTABLES DU CQFF**

Titre du tableau ou de la fiche-conseil	MAJCPA	MAJPF	DECL
Taux d'imposition fédéral et provincial au Canada sur le revenu de placements des sociétés privées sous contrôle canadien	502		
Taux d'impôt corporatifs américains (U.S. Federal Corporate Tax Rates)	503		
Liste de programmes d'aide fiscale présentement disponibles pour les entreprises	504	501	
Liste de contrôle pour une PME et ses actionnaires	505		
Liste de contrôle pour un fiscaliste lors de réorganisations corporatives	506	502	
Techniques d'utilisation de pertes fiscales pour les sociétés par actions	507		
Taux et catégories d'amortissement	508A	503A	506A
Documents complémentaires sur les taux et catégories d'amortissement	508B	503B	506B
Taux d'amortissement applicable dans l'année de l'acquisition d'un bien amortissable	508C	503C	506C
Liste de contrôle sur la propriété de l'assurance vie	509A	509A	
Quelques règles fiscales sur les transferts de police d'assurance (entre sociétés liées et non liées, entre parents et enfants, etc.)	509B	509B	
Calcul du revenu protégé en main (« safe income on hand ») aux fins du paragraphe 55(2) LIR	510		
Imposition des divers crédits d'impôt reçus au fédéral et au provincial (R & D, stages en milieu de travail, design, etc.) : quand et comment?	511		
Frais de repas, boissons et divertissements : règle du 50 % (et du 1,25 % du chiffre d'affaires au Québec)	512	404	507
Liste d'éléments créditeurs à inclure au capital versé ou au capital imposable d'une société et liste des placements admissibles qui réduisent le capital versé ou le capital imposable	513	504	
L'ABC des dividendes reçus par un particulier qui réside au Canada : taux des crédits d'impôt et seuil d'imposition nulle	514	505	505
Taux général de la cotisation d'employeur au Fonds des services de santé (FSS) selon la masse salariale	515		
Déductibilité des amendes, intérêts et pénalités encourues après le 22 mars 2004, notamment sur les impôts, les DAS, la TPS et la TVQ, pour les particuliers en affaires et pour les sociétés	516		
Comparaison salaire vs dividende « ordinaire » sur une somme permettant de verser le salaire maximum aux fins du RRQ (non assujetti et non admissible à l'assurance-emploi) pour différents types de PME	517	506	503
Comparaison salaire vs dividende « ordinaire » sur une somme permettant de verser le salaire maximum aux fins du RRQ (assujetti et admissible à l'assurance-emploi) pour différents types de PME	518	507	504
Comparaison salaire vs dividende « ordinaire » pour un actionnaire imposé au taux maximum sur une somme disponible de 1 000 \$ pour différents types de PME	519	508	502
Liste de contrôle des informations et étapes nécessaires à la déclaration d'un dividende à même le compte de dividendes en capital (« CDC ») d'une société	520	511	



**CONCORDANCE DES TABLEAUX ET DES FICHES-CONSEILS
DES DIFFÉRENTS CARTABLES DU CQFF**

Titre du tableau ou de la fiche-conseil	MAJCPA	MAJPF	DECL
Résolutions écrites des administrateurs relatives à la déclaration d'un dividende à même le compte de dividendes en capital	521	512	
Compte de dividendes en capital (CDC) : 39 règles d'or à toujours se rappeler	522	513	
Impacts fiscaux pour des sociétés d'être considérées comme des sociétés « associées »	523		
Primes d'assurance vie individuelle, d'assurance maladies graves, d'assurance-invalidité et d'assurance collective payées par l'employeur et/ou par l'employé ou encore par un travailleur autonome non incorporé : déductibles ou non, avantages imposables ou non, prestations imposables ou non?	524	510	
Sociétés liées	525	515	
Sociétés affiliées	526	515	
Sociétés associées	527	515	
Sociétés rattachées	528	515	
Liste de certaines conséquences fiscales pour une société d'avoir un capital versé (ou un capital imposable) supérieur à 10 millions \$	529		
Impacts fiscaux d'un gain découlant d'un règlement de dette pour un débiteur	530		
Règles fiscales entourant l'acquisition du contrôle d'une société	531		
Crédit d'impôt à l'investissement du Québec à l'égard des investissements réalisés dans le matériel de fabrication et de transformation	532		
Diverses règles fiscales (et parfois légales) entourant les réorganisations corporatives	533		
Liste des ordres professionnels permettant l'incorporation de ses membres et autres informations sur l'incorporation des professionnels	534	514	
Calcul du prix de base rajusté (PBR) fiscal de la participation d'un associé dans une société de personnes	535		
Société en commandite (SEC) : PBR, pertes déductibles, particularités et notion de fraction à risque (FAR)	536		
Taux d'intérêt prescrits (impôts)	600	600	300
Pénalités pour non-production des déclarations fiscales et pénalités fréquentes	601A	601A	301A
Pénalités de l'ARC pour défaut de produire une déclaration de renseignements à la date d'échéance	601B	601B	301B
Modèle d'avis d'opposition au fédéral (exemple)	602	602	303
Modèle d'avis d'opposition au provincial (exemple)	603	603	304
Vente d'un bien immeuble par un non-résident : montant des retenues d'impôt	604		
Taux de quelques retenues d'impôt sur certains versements à des non-résidents	605	604	
Pénalités pour remises tardives des retenues d'impôt à la source	606	606	305
Pénalités et intérêts pour remises tardives de la TPS	607		
Pénalité et intérêts pour remises tardives de la TVQ	608		
Période obligatoire de conservation des registres	609	605	



**CONCORDANCE DES TABLEAUX ET DES FICHES-CONSEILS
DES DIFFÉRENTS CARTABLES DU CQFF**

Titre du tableau ou de la fiche-conseil	MAJCPA	MAJPF	DECL
Délai de production de divers documents fiscaux, délai de paiement et dates de réception des paiements par le fisc	610	607	306
Quoi faire dans le cadre d'une vérification fiscale (d'un particulier ou d'une PME) et quoi ne pas faire : un texte avec des dents	611	608	307
Choix modifiés, annulés ou produits en retard : la liste des choix les plus fréquents, les délais, les pénalités et quelques réflexions	612	609	308
Emprunts hypothécaires	700	700	210
Grille des taux de change étranger	701	701	
Dividendes payés par une société par l'émission d'un billet à demande et modèle de résolution	702	702	
Différents types de fiducies personnelles et leur utilisation	703	703	
Liste de contrôle pour une fiducie familiale discrétionnaire entre vifs	704	704	
Modèle de billet payable sur demande pour attribuer les revenus d'une fiducie	705	705	
Variation de l'Indice des prix à la consommation (IPC) au Canada selon Statistique Canada	706	706	
Mesures fiscales particulières visant les personnes handicapées		213	413
Différences entre les notions de revenu total, revenu net, revenu familial net et revenu imposable		214	
La stratégie de placement : il faut compter sur le temps et le rendement		303	105
Vaut-il encore la peine de contribuer à un REER?		304	106
L'importance de commencer tôt : le facteur « temps »		305	107
Règle de 72		306	108
Espérance de vie des personnes âgées		307A	112A
Les probabilités de survie		307B	112B
Montants maximums des diverses rentes du RRQ		308	110
Mourir sans testament		312	109
Exemples de programmes prévoyant des versements forfaitaires ou des rentes aux survivants en cas de décès		315	
Décès et règlement de succession : les réflexes systématiques à développer		322	
Liste (assez exhaustive) de frais qui ne constituent pas un avantage imposable s'ils sont remboursés par l'employeur dans le cadre d'un déménagement à un nouveau lieu de travail (+ test de 40 km)		405	409
Comment calculer la distance de 40 kilomètres aux fins de la déduction des frais de déménagement		406	408
Liste de frais médicaux admissibles et des professionnels de la santé reconnus			407
Bref résumé de certaines différences à l'égard des règles sur les dépenses déductibles pour un travailleur autonome, un employé à commission et un employé ordinaire			412