



CPA

ORDRE DES COMPTABLES
PROFESSIONNELS AGRÉÉS
DU QUÉBEC

RÉSUMÉ DU BUDGET FÉDÉRAL DE 2017

Le 22 mars 2017

TABLE DES MATIÈRES

Introduction

Mesures visant l'impôt sur le revenu des particuliers

Mesures visant l'impôt sur le revenu des sociétés

Fiscalité internationale

Mesures visant les taxes de vente et d'accise

Autres mesures

Avis aux utilisateurs

INTRODUCTION

Aujourd'hui, le ministre des Finances, Bill Morneau, a déposé le deuxième budget du gouvernement, *Bâtir une classe moyenne forte*, qui poursuit la démarche d'investir dans les Canadiens de la classe moyenne.

Voici les grandes lignes du budget de 2017.

MESURES VISANT L'IMPÔT SUR LE REVENU DES PARTICULIERS

Crédit d'impôt pour personnes handicapées – infirmières et infirmiers praticiens

Le budget propose d'ajouter les infirmières et infirmiers praticiens à la liste des professionnels de la santé qui peuvent attester de l'admissibilité au crédit d'impôt pour personnes handicapées. Les infirmières et infirmiers praticiens pourront attester de tous les types de déficiences faisant partie de leur champ d'activité.

Cette mesure s'appliquera aux attestations au titre du crédit d'impôt pour personnes handicapées qui seront faites le 22 mars 2017 ou après.

Crédit d'impôt pour frais médicaux – frais admissibles – traitement des dépenses liées à la fertilité

Le budget propose de préciser l'application du crédit d'impôt pour frais médicaux de manière à ce que les particuliers qui ont besoin d'une intervention médicale pour concevoir un enfant puissent présenter une demande pour les mêmes frais que ceux auxquels les particuliers seraient généralement admissibles en raison d'une infertilité médicale.

Cette mesure pourrait viser par exemple les personnes sans conjoint et les couples de même sexe, pour qui l'utilisation de technologies reproductives ne soit pas directement liée à une condition médicale d'infertilité.

Cette mesure s'appliquera à compter de l'année d'imposition 2017. Au cours d'une année, un contribuable pourra faire un choix dans sa déclaration de revenus à l'égard de l'année, afin que cette mesure s'applique à n'importe laquelle des dix années d'imposition précédentes.

Consolidation des crédits pour aidants naturels

Le budget propose de simplifier le régime fiscal actuel pour les aidants naturels en établissant un nouveau crédit canadien pour aidant naturel. Le nouveau crédit remplace le crédit pour aidants naturels, le crédit pour personnes à

charge ayant une déficience et le crédit d'impôt pour aidants familiaux.

Le budget propose que le montant maximal admissible au nouveau crédit canadien pour aidant naturel soit selon ce qui suit :

- > 6 883 \$ à l'égard de personnes à charge ayant une déficience qui sont des parents ou grands-parents, des frères ou sœurs, des oncles ou tantes, des neveux ou nièces ou des enfants d'âge adulte du demandeur, ou encore de l'époux ou du conjoint de fait du demandeur;
- > 2 150 \$ à l'égard :
 - d'un époux ou conjoint de fait ayant une déficience pour qui le particulier demande le montant pour époux ou conjoint de fait;
 - d'une personne à charge ayant une déficience pour qui le particulier demande le crédit pour personnes à charge admissibles;
 - un enfant ayant une déficience qui est âgé de moins de 18 ans à la fin de l'année d'imposition.

Le crédit canadien pour aidant naturel sera réduit d'une somme équivalente au revenu net de la personne à charge qui est supérieur à 16 163 \$ (en 2017). La personne à charge ne sera pas tenue de vivre avec l'aidant naturel pour que ce dernier puisse demander le nouveau crédit.

Le crédit canadien pour aidant naturel ne sera plus disponible à l'égard des aînés n'ayant pas une déficience et qui résident avec leurs enfants d'âge adulte.

Le crédit canadien pour aidant naturel sera disponible à compter de l'année d'imposition 2017.

Crédit d'impôt pour exploration minière pour les détenteurs d'actions accréditives

Le gouvernement propose de prolonger d'une année l'admissibilité au crédit d'impôt pour exploration minière de manière à inclure les conventions d'émission d'actions accréditives conclues avant le 1^{er} avril 2018.

Distribution électronique de feuillets T4

Le budget propose de permettre aux employeurs de distribuer les feuillets de renseignements T4 (*État de la rémunération payée*) par voie électronique aux employés actuellement actifs sans avoir à obtenir à l'avance le consentement exprès de ces employés.

Cette mesure s'appliquera aux T4 émis pour les années d'imposition 2017 et suivantes.

Crédit d'impôt pour frais de scolarité

Le budget propose d'étendre les critères d'admissibilité du crédit d'impôt pour frais de scolarité aux frais de scolarité qui sont payés par un particulier à une université, un collège ou un autre établissement postsecondaire situé au Canada pour des cours axés sur les compétences professionnelles qui ne sont pas de niveau postsecondaire (p. ex., l'étude d'une langue seconde ou une formation de base d'alphabétisation ou en numératie).

Cette mesure s'appliquera à l'égard des frais de scolarité admissibles pour les cours suivis après 2016.

Afin d'accroître l'équité, le budget propose d'élargir l'éventail des cours admissibles à ce crédit afin d'inclure les cours de compétences professionnelles qui sont suivis dans un établissement postsecondaire au Canada, et de permettre que le plein montant des bourses reçues pour de tels cours soit admissible à l'exemption pour bourses d'études (lorsque les conditions sont autrement respectées).

Cette mesure s'appliquera à compter de l'année d'imposition 2017.

Programme de dons de biens écosensibles

Le budget propose un certain nombre de mesures pour mieux protéger les dons de fonds de terre écosensibles.

Crédit d'impôt pour le transport en commun

Le budget propose d'éliminer le crédit d'impôt pour le transport en commun, à compter du 1^{er} juillet 2017.

Plus précisément, le coût des laissez-passer de transport et des cartes de paiement électronique attribuable à l'utilisation du transport en commun ayant lieu après juin 2017 ne sera plus admissible au crédit.

Allocations aux membres d'assemblées législatives et à certains conseillers municipaux

Le budget propose d'exiger que les allocations non soumises à une justification, payées à certains représentants, soient incluses dans le calcul du revenu.

Le remboursement des dépenses d'emploi continuera d'être un avantage non imposable pour le bénéficiaire.

Les représentants visés par cette mesure sont, notamment :

- > les députés élus à une assemblée législative provinciale et territoriale et les conseillers élus d'administrations municipales;
- > les conseillers élus de commissions ou sociétés municipales de services publics;
- > les membres de commissions scolaires.

Cette mesure s'appliquera à compter de l'année d'imposition 2019.

Déduction à l'égard des prêts à la réinstallation

La valeur de l'avantage qui se rapporte à un prêt à la réinstallation admissible peut être déductible aux fins du calcul du revenu imposable. De façon générale, le montant déductible est limité à l'avantage annuel qui aurait été obtenu si le montant du prêt était de 25 000 \$. Le budget propose d'éliminer la déduction à l'égard des prêts admissibles à la réinstallation.

Cette mesure s'appliquera aux avantages obtenus au cours des années d'imposition 2018 et suivantes.

Règles anti-évitement applicables aux régimes enregistrés

Le budget propose d'étendre l'application des règles anti-évitement décrites ci-dessous aux REEE et aux REEI :

- > les règles de l'avantage, qui contribuent à prévenir l'exploitation des attributs fiscaux d'un régime enregistré;
- > les règles de placements interdits;
- > les règles de placements non admissibles, qui restreignent les catégories de placements pouvant être détenus.

Sous réserve de certaines exceptions, cette mesure s'appliquera aux opérations effectuées, et aux placements acquis, après le 22 mars 2017.

À cette fin, les revenus de placement générés après le 22 mars 2017 sur des placements acquis antérieurement seront considérés comme des « transactions effectuées » après le 22 mars 2017.

MESURES VISANT L'IMPÔT SUR LE REVENU DES SOCIÉTÉS

Fusion de fonds de placement

Fusion de sociétés structurées sous forme de fonds de substitution en fiducies de fonds commun de placement

Le budget propose d'élargir la portée des règles existantes concernant les fusions de fonds communs de placement afin de faciliter, avec report de l'impôt, la réorganisation en plusieurs fiducies de fonds commun de placement d'une société de placement à capital variable structurées sous la forme d'un fonds de substitution.

Cette mesure s'appliquera aux réorganisations admissibles qui ont lieu le 22 mars 2017 ou après.

Fusion de fonds réservés

Le budget propose de permettre aux assureurs d'effectuer la fusion, avec report de l'impôt, de fonds réservés.

Cette mesure s'appliquera aux fusions de fonds réservés effectuées après 2017 et aux pertes se produisant au cours d'années d'imposition qui commencent après 2017.

Matériel de production d'énergie propre : énergie géothermique

Le budget propose trois changements :

- > Le matériel d'énergie géothermique admissible faisant partie des catégories 43.1 et 43.2 englobera le matériel géothermique qui est principalement utilisé dans le but de produire de la chaleur ou une combinaison de chaleur et d'électricité.
- > Le chauffage géothermique deviendra une source d'énergie thermique admissible destinée à un réseau énergétique de quartier :
 - Le matériel qui utilise l'énergie géothermique utilisée principalement à des fins de chauffage sera désormais inclus dans la catégorie 43.1 (taux de 30 %) ou 43.2 (taux de 50 %) plutôt que dans la catégorie 1 (taux de 4 %).
- > Les dépenses engagées dans le but de déterminer la mesure et la qualité d'une ressource géothermique et le coût de forage géothermique (y compris le forage de puits de production géothermique), dans le cadre de projets d'électricité ou de chauffage, seront admissibles à titre de frais liés aux énergies renouvelables.
 - Ces dépenses seront entièrement déductibles dans l'année où elles sont engagées lorsque certaines conditions seront remplies.

Les mesures s'appliqueront à l'égard des biens acquis en vue d'être utilisés le 22 mars 2017 ou après et qui n'auront pas été utilisés ou acquis aux fins d'utilisation avant le 22 mars 2017.

Frais d'exploration au Canada : puits de découverte de pétrole et de gaz

Le budget propose que les frais liés au forage ou à l'achèvement d'un puits de découverte (ou à la construction d'une voie d'accès temporaire ou aux préparatifs liés à un tel puits) soient généralement classifiés comme des frais d'aménagement au Canada (FAC) au taux de 30 % au lieu de frais d'exploration au Canada (FEC) au taux de 100 %.

Cette mesure s'appliquera aux frais engagés après 2018. Cependant, la mesure ne s'appliquera pas aux frais engagés avant 2021 lorsque le contribuable a, avant le 22 mars 2017, conclu une entente écrite pour engager ces frais.

Reclassification de dépenses transférées à des détenteurs d'actions accréditatives

Le budget propose de ne plus permettre aux petites sociétés pétrolières et gazières de traiter le premier million de dollars de FAC comme des FEC. Cette mesure s'appliquera à l'égard des frais engagés après 2018, à l'exception des frais engagés après 2018 et avant avril 2019 auxquels une société a renoncé en vertu d'une convention visant des actions accréditatives conclue après 2016 et avant le 22 mars 2017.

Sens de contrôle de fait

Le budget propose de modifier la Loi de l'impôt sur le revenu pour préciser qu'en ce qui a trait à la détermination du contrôle de fait d'une société, le droit et une capacité ayant force exécutoire de procéder à une modification du conseil d'administration ou de ses pouvoirs, ou d'influencer les actionnaires qui ont ce droit et cette capacité ne sont pas des facteurs pertinents.

Cette mesure s'appliquera à l'égard des années d'imposition qui commencent le 22 mars 2017 ou après.

Moment de la constatation des gains et des pertes sur les produits dérivés

Choix d'utiliser la méthode d'évaluation à la valeur du marché

Le budget propose d'instaurer un mécanisme de choix d'évaluation à la valeur du marché pour les produits dérivés détenus au titre du revenu. En particulier, ce choix permettra aux contribuables d'évaluer tous leurs produits dérivés admissibles à la valeur du marché. Une fois le choix fait, il demeurera en vigueur pour toutes les années subséquentes à moins d'être révoqué avec le consentement du ministre du Revenu national.

De plus, la constatation de tout gain ou toute perte accumulé sur un produit dérivé admissible (qui était auparavant assujéti à l'impôt selon le principe de réalisation) au début de la première année du choix sera reporté jusqu'au moment où le produit dérivé fait l'objet d'une disposition.

Ce choix sera disponible pour les années d'imposition qui commencent le 22 mars 2017 ou après.

Opérations de chevauchement

Le budget propose d'instaurer une règle anti-évitement spécifique portant sur la minimisation des pertes. Cela aura pour effet de reporter la réalisation de toute perte sur la disposition d'une position jusqu'à concurrence de tout gain non réalisé sur une position compensatoire.

Un gain à l'égard d'une position compensatoire ne serait généralement pas réalisé lorsque celle-ci n'a pas fait l'objet d'une disposition et qu'elle n'était pas assujéti à l'imposition selon l'évaluation à la valeur du marché.

Cette mesure s'appliquera à toute perte réalisée sur une position prise le 22 mars 2017 ou après.

Déduction additionnelle au titre de dons de médicaments

Le budget propose d'éliminer la déduction additionnelle au titre de dons de médicaments faits par une société à un organisme de bienfaisance enregistré.

Cette mesure s'appliquera aux dons de médicaments faits le 22 mars 2017 ou après.

Crédit d'impôt à l'investissement pour des places en garderie

Le budget propose d'éliminer le crédit d'impôt à l'investissement pour des places en garderie.

Cette mesure s'appliquera aux dépenses engagées le 22 mars 2017 ou après. Afin d'offrir des allègements de transition, le crédit sera disponible à l'égard des dépenses admissibles engagées avant 2020 conformément à une entente écrite conclue avant le 22 mars 2017.

Assureurs de biens servant à l'agriculture ou à la pêche

Le budget propose d'éliminer l'exonération fiscale à l'intention des assureurs de biens servant à l'agriculture ou à la pêche.

Cette mesure s'appliquera aux années d'imposition qui commencent après 2018.

Méthode de comptabilité fondée sur la facturation (report des travaux en cours)

Le budget propose d'éliminer la possibilité pour des professionnels désignés (dentistes,

comptables, avocats, médecins, chiropraticiens et vétérinaires) de choisir le report de l'imposition de leurs travaux en cours.

Cette mesure s'appliquera aux années d'imposition qui commencent le 22 mars 2017 ou après.

Afin d'atténuer l'effet que la mesure aura sur les contribuables, une période de transition sera prévue afin d'instaurer progressivement l'inclusion des travaux en cours dans le revenu.

Pour la première année d'imposition commençant le 22 mars 2017 ou après, aux fins de la détermination de la valeur de l'inventaire détenu par l'entreprise en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, on tiendra compte de 50 % du moins élevé des montants suivants : le coût et la juste valeur marchande des travaux en cours.

Pour la deuxième année d'imposition et chacune des années d'imposition suivantes commençant le 22 mars 2017 ou après, aux fins de l'évaluation de l'inventaire, on tiendra compte de l'intégralité du moins élevé des montants suivants : le coût et la juste valeur marchande des travaux en cours.

FISCALITÉ INTERNATIONALE

Application des règles contre l'érosion de l'assiette fiscale aux succursales à l'étranger des assureurs sur la vie

Le budget propose de modifier la *Loi de l'impôt sur le revenu* afin de veiller à ce que les assureurs sur la vie canadiens soient assujettis à l'impôt au Canada à l'égard de leur revenu tiré de l'assurance de risques canadiens.

On propose en outre que des règles anti-évitement complémentaires soient instaurées afin de garantir l'intégrité de la règle proposée.

Cette mesure s'appliquera aux années d'imposition des contribuables canadiens qui débutent le 22 mars 2017 ou après.

MESURES VISANT LES TAXES DE VENTE ET D'ACCISE

Services de taxis et de covoiturage

Pour assurer une application uniforme de la TPS/TVH aux services de taxis et aux services de covoiturage, le budget propose que la définition d'entreprise de taxis soit modifiée pour que les fournisseurs de services de covoiturage soient tenus de s'inscrire aux fins de la TPS/TVH et d'exiger la taxe sur leurs prix pour le transport tout comme les exploitants de taxis.

Ces modifications ne s'appliqueront qu'au transport qui est fourni dans le cadre d'une activité commerciale. Elles ne s'appliqueront pas aux services de transport scolaire d'élèves du primaire ou du secondaire et aux services de visites touristiques.

La modification entrera en vigueur le 1^{er} juillet 2017.

Remboursement de TPS/TVH aux non-résidents pour hébergement inclus dans un voyage organisé

Le budget propose d'abroger le remboursement de la TPS/TVH qui est offert aux non-résidents pour la TPS/TVH payable à l'égard de la partie des voyages organisés qui se rapporte à l'hébergement.

Cette abrogation s'appliquera généralement aux fournitures de voyages organisés ou d'hébergement effectuées après le 22 mars 2017. À titre de mesure de transition, le remboursement sera toujours offert à l'égard des fournitures de voyages organisés ou d'hébergement effectuées après le 22 mars 2017, mais avant le 1^{er} janvier 2018, si la totalité de la contrepartie de la fourniture est payée avant le 1^{er} janvier 2018.

Taxation du tabac

Le budget propose d'éliminer la surtaxe des fabricants de tabac. Afin de maintenir le fardeau fiscal prévu par la surtaxe des fabricants sur les produits du tabac, le budget propose aussi d'ajuster les taux de droit d'accise sur le tabac.

Taxation de l'alcool

Le budget propose que les taux de droit d'accise sur les produits alcoolisés soient augmentés de

2 % à compter du 23 mars 2017 relativement au droit qui devient exigible après cette date.

AUTRES MESURES

Élargir l'accès aux prestations d'assurance-emploi pour offrir plus de souplesse aux familles

Le budget propose de créer une nouvelle prestation d'assurance-emploi d'une durée pouvant atteindre 15 semaines à l'intention des proches aidants.

Le budget propose de rendre plus souples les prestations parentales d'assurance-emploi. Les changements proposés permettront aux parents d'étaler les prestations parentales d'assurance-emploi pendant une période prolongée pouvant atteindre 18 mois, à un taux de prestation inférieur fixé à 33 % de la rémunération hebdomadaire moyenne. Les prestations parentales d'assurance-emploi continueront d'être offertes au taux de prestation actuel de 55 % au cours d'une période pouvant atteindre 12 mois.

Le budget prévoit également de permettre aux femmes de demander des prestations de maternité d'assurance-emploi d'une durée pouvant atteindre 12 semaines avant la date prévue de l'accouchement – ce qui représente une hausse par rapport à la norme actuelle de huit semaines – si elles le désirent.

Un régime fiscal équitable pour les canadiens de la classe moyenne

Planification fiscale au moyen de sociétés privées

L'examen des dépenses fiscales fédérales a mis en évidence un certain nombre de problèmes liés aux stratégies de planification fiscale au moyen de sociétés privées. Ces stratégies comprennent les suivantes :

- > *La répartition du revenu par le recours aux sociétés privées*, qui peut réduire l'impôt sur le revenu en faisant en sorte qu'un revenu qui serait autrement réalisé par un particulier assujéti à un taux élevé d'imposition du revenu des particuliers soit réalisé.
- > *La détention d'un portefeuille de placements passif dans une société privée*, qui peut être financièrement avantageuse pour les

propriétaires de sociétés privées comparativement à des investisseurs qui sont autrement semblables.

- > *La conversion du revenu régulier d'une société privée en gains en capital*, qui peut réduire l'impôt sur le revenu grâce aux taux d'imposition plus bas applicables aux gains en capital.

Au cours des prochains mois, le gouvernement a l'intention de publier un document exposant plus en détail la nature de ces enjeux, dont la problématique du transfert d'entreprise familiale, et comprenant des propositions de réponses sur le plan de la politique fiscale.

AVIS AUX UTILISATEURS

La reproduction du présent Résumé du budget fédéral est autorisée sans restriction. La mention de l'Ordre des comptables professionnels agréés du Québec est facultative, mais serait fort appréciée.

Les commentaires sont fondés sur les documents produits par le gouvernement fédéral. Il pourrait y avoir des divergences entre le texte de la loi, après son adoption, et le résumé qui en est fait dans ce document. Il conviendrait de demander conseil à un spécialiste.

L'Ordre des comptables professionnels agréés du Québec a agi exclusivement à titre d'éditeur de ce résumé du budget. Par conséquent, ni l'Ordre ni aucune des personnes qui ont participé à sa préparation ne sauraient encourir de responsabilité contractuelle ou délictuelle, ni être passibles de dommages-intérêts relativement au contenu ou aux conséquences qui pourraient découler de son utilisation.

L'Ordre tient à remercier pour leur précieuse collaboration à la préparation de ce résumé du budget Luc Lacombe, M. Fisc., FCPA, FCA, associé chez Raymond Chabot Grant Thornton, Francis Belzile, FCPA, FCA, Directeur du module des sciences comptables UQAR – Campus de Lévis, ainsi que Pascale Chèvrefils, CPA, CA, Directrice, Programme de développement professionnel, Fiscalité, et toute l'équipe du développement professionnel de l'Ordre des CPA du Québec.