Mme Andrée Jacques vient vous consulter afin que vous calculiez son revenu pour l'année d'imposition 20XX. Mme Jacques a beaucoup transigé cette année, elle vous présente le sommaire de ces transactions pour l'année 20XX. Outre ces transactions présentées plus bas, Mme Jacques a uniquement encaissé une prestation de retraite de la Régie des rentes du Québec (RRQ) d'un montant de 8 650 $.

Veuillez présenter le calcul du revenu de Mme Jacques pour l'année d'imposition 20XX.

Andrée Jacques
Sommaire des transactions réalisées en 20XX

Revenu d'intérêt encaissé	650 $
Revenu de dividende encaissé et provenant d'une société canadienne (Dividende déterminé)	2 550 $
Revenu de location gagné (net des dépenses déductibles)	10 650 $

Vente de différents titres sur les marchés boursiers:
(chaque achat et chaque vente ont occasionné des frais de courtage de 45 $ (en CAN) non inclus dans les montants qui suivent)

100 actions de Avcorp.

prix payé pour 100 actions	6 980 $
prix de vente	9 540 $

10 000 actions de La Z Boy

prix payé (en $ US) pour un bloc de 2 000 actions - le 13-1-20XX	4 205 $
prix payé (en $ US) pour un 2e bloc de 2 000 actions - le 8-2-20XX	4 650 $
prix payé (en $ US) pour un 3e bloc de 12 000 actions - le 26-4-20XX	28 600 $
prix de vente des 10 000 actions (en $ US) - le 25-5-20XX	15 660 $

Taux de change (hypothétiques) à utiliser	
Dollar (États-Unis) → Dollar (Canadien)	
Date	Valeur de 1,00 USD en CAD
13-1-20XX	1,3141
8-2-20XX	1,3235
26-4-20XX	1,3272
25-5-20XX	1,3368

150 obligations de CMI Ltd.

prix payé pour 150 obligations	14 560 $
valeur nominale encaissée à l'échéance	15 000 $

12 000 options d'achat d'actions de Zest Imp.

prix payé pour 15 000 options (achetées à la bourse)	33 750 $
prix de vente des 12 000 options	45 500 $

Andrée Jacques
Sommaire des transactions réalisées en 20XX

Vente d'un chalet de ski au Mont Sainte-Anne	
prix payé (en 20TT)	85 000 $
produit de disposition	145 550 $
L'autre résidence détenue est une maison située à Québec	
prix payé (en 20UU)	195 200 $
Juste valeur marchande (JVM) en 20XX	205 000 $
Vente d'un bloc de 120 actions ordinaires d'une société privée TRA Qc Inc.	
prix payé (pour 200 actions)	125 000 $
prix de vente des 120 actions	425 000 $

Modalité d'encaissement du prix de vente de 425 000 $:
60 % du prix de vente encaissé en 20XX
Le solde encaissable 20 % par année en 20YY et en 20ZZ

Vente d'articles personnels qui étaient dans le chalet vendu:

Tableau d'un peintre italien	
prix payé	3 100 $
prix de vente	3 500 $
Sculpture inuite	
prix payé	1 450 $
prix de vente	800 $
Bateau à voile	
prix payé	19 000 $
prix de vente	12 500 $