La société Gestion Mondiale Inc. (« GESTION ») effectue la gestion d'un portefeuille de placements investit en Amérique du Nord. Cette société est la propriété de 3 actionnaires, en parts égales, soit MM. Gilles Collin, Henri Delorme et Francis Doucet, tous les 3 résidents du Québec. MM. Collin et Delorme sont des beaux-frères, c'est-à-dire que M. Delorme est marié à la sœur de M. Collin. M. Doucet quant à lui est un ancien confrère de classe de M. Collin.

MM. Collin et Doucet sont aussi chacun l'actionnaire unique d'une autre société. M. Collin détient la totalité des actions ordinaires de la société Petro local Inc., une société qui exploite une entreprise de livraison de gaz et de pétrole. Pour sa part, M. Doucet détient la totalité des actions ordinaires de la société Gestion Doucet Inc., une société qui a comme seule activité la gestion d'un portefeuille obligataire.

Vous retrouverez aux pages suivantes des extraits des états financiers de GESTION au 31 décembre 20XX. De plus, vous trouverez différentes pages et annexes provenant de déclarations de revenus produites par GESTION et les autres sociétés. Plus précisément, vous y trouverez :

- Un sommaire produit par les dirigeants de GESTION et corroborant différentes informations concernant les revenus de placements gagnés au cours de l'année d'imposition 20XX;
- L'annexe 1 de la déclaration de revenus de GESTION pour son année d'imposition terminée en 20XX (complétée par votre collègue);
- Une page de la déclaration de revenus de GESTION pour son année d'imposition antérieure terminée en 20WW;
- Certaines pages pertinentes provenant des déclarations de revenus produites pour l'année d'imposition 20XX par les sociétés Petro local Inc. et Gestion Doucet Inc.

Veuillez effectuer le calcul du revenu imposable et le calcul de l'impôt (soit le solde dû (ou remboursement)) de GESTION pour son année d'imposition terminée en 20XX. Vous êtes assisté d'un collègue qui a pour sa part complété le calcul du revenu. À cette fin, il vous remet l'annexe 1 correctement complétée.

GESTION MONDIALE Inc.
BILAN
au 31 décembre 20XX

		20XX
		$
ACTIF		
Actif à court terme		
Encaisse et liquidités		**4 442**
Intérêts à recevoir		**400**
Frais payés d'avance		**2 550**
Acomptes provisionnels versés		**5 000**
		12 392
Placements		**1 321 125**
		1 333 517
PASSIF		
Créditeurs		
Fournisseurs		**2 600**
Frais courus à payer		**19 000**
		21 600
Dette à long terme		**856 300**
		877 900
AVOIR DES ACTIONNAIRES		
Capital-actions		**300 000**
Bénéfices non répartis (BNR)		
BNR au début	**59 056**	
Bénéfice net	**136 561**	
Dividendes déclarés et versés	**(40 000)**	**155 617**
		455 617
		1 333 517

GESTION MONDIALE Inc.
ÉTAT DES RÉSULTATS
Pour l'exercice clos le 31 décembre 20XX

	20XX
	$
REVENUS	
Revenu d'intérêts	**56 236**
Revenu de dividendes	**33 185**
Gain sur dispositions de placements	**96 300**
	185 721
DÉPENSES	
Dons	**6 500**
Intérêts sur la dette à long terme	**19 160**
	25 660
BÉNÉFICEAVANT IMPÔT	**160 061**
Impôt exigible	**23 500**
BÉNÉFICE NET	**136 561**

Nom du client :	Gestion Mondiale Inc.	A. Alard	REVENUS DE PLACEMENTS
Fin d'exercice:	31 décembre 20XX	21-6-20YY	

SOMMAIRE DES REVENUS DE PLACEMENTS GAGNÉS DANS L'ANNÉE

Placements en obligations

	Valeur aux livres du placement (Bilan)	Revenu d'intérêt	
Obligations d'épargne du Québec, valeur nominale de 154 000 $, 3,5 % d'intérêts	154 000 $	5 390 $	
Obligations de la ville de Toronto, valeur nominale de 310 000 $, 3,35 % d'intérêts	310 000 $	10 377 $	
Obligations de la ville de Dallas, valeur nominale de 738 000 $ américain, 5,5 d'intérêts	735 800 $	40 469 $	
Impôt américain retenu à la source et comptabilisé		(4 047 $)	
		36 422 $	Montant encaissé
		56 236 $	
	État des résultats		*État des résultats (impôt exigible)*

Placements en actions

	Valeur aux livres du placement (Bilan)	Dividendes reçus par GESTION	Dividende total versé par la société payeuse	RTD obtenu par la société payeuse
25 000 actions ordinaires (représente moins de 1 % des actions ordinaires en circulation) de la société canadienne imposable Warm Inc., Dividende annuel de 6 %. La société n'a aucune autre catégorie d'actions en circulation	275 000 $	16 500 $	3 690 250 $	452 364 $
3 000 actions ordinaires (représente 40 % des actions ordinaires en circulation) de la société canadienne imposable Jero Inc., Dividende annuel de 4 % La société n'a aucune autre catégorie d'actions en circulation	149 000 $	5 960 $	14 900 $	4 967 $
1 000 actions ordinaires (représente moins de 1 % des actions ordinaires en circulation) de la société publique américaine JCBox corp., Dividende annuel de 11 % La société n'a aucune autre catégorie d'actions en circulation	97 500 $	10 725 $	7 500 000 $	0 $
Impôt américain retenu à la source et comptabilisé		(1 609 $)		
		9 116 $		
		33 185 $		
	État des résultats		*État des résultats (impôt exigible)*	

31-12-20XX

Agence du revenu du Canada | Canada Revenue Agency

REVENU NET (PERTE NETTE) AUX FINS DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

ANNEXE 1

Raison sociale	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition
GESTION MONDIALE INC.		31-12-20XX

- 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*.
- Donnez les détails nécessaires dans la section de l'identification, et remplissez les lignes numérotées requises. Vous devez reporter les montants selon les principes comptables généralement reconnus.
- Les articles, paragraphes et alinéas mentionnés dans cette annexe renvoient à la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Revenu net (perte nette) après les impôts et les éléments extraordinaires selon les états financiers			136 561
Additionnez :			
Dons de bienfaisance – annexe 2	112	6 500	
Gains en capital imposables – annexe 6	113	48 150	
	114		
Autres ajouts :			
Provision pour impôts – courants		23 500	
Déduisez :			
Gain sur disposition d'actifs selon les états financiers	401	96 300	
Déductions diverses :			
Revenu net (perte nette) aux fins de l'impôt sur le revenu – inscrivez ce montant à la ligne 300 de la déclaration T2			118 411

* À des fins de référence seulement

T2 SCH 1 F (05)

Canada

DÉCLARATION DE REVENUS
31-12-20WW

Réduction d'impôt générale (suite)

Montant S		x	Nombre de jours dans l'année d'imposition avant 2008 / Nombre de jours dans l'année d'imposition	365 / 365	x	7 %	=	T1
Montant S		x	Nombre de jours dans l'année d'imposition en 2008 / Nombre de jours dans l'année d'imposition	/ 365	x	7,5 %	=	T2
Montant S		x	Nombre de jours dans l'année d'imposition en 2009 / Nombre de jours dans l'année d'imposition	/ 365	x	8 %	=	T3
Montant S		x	Nombre de jours dans l'année d'imposition après 2009 / Nombre de jours dans l'année d'imposition	/ 365	x	9 %	=	T4

Réduction d'impôt générale : total des montants T1, T2, T3 et T4 (inscrivez le montant T à la ligne 639) . . . . . T

Fraction remboursable de l'impôt de la partie I

Société privée sous contrôle canadien durant toute l'année d'imposition

Revenu de placements total . . . . . **440** 58 670 x 26 2 / 3 % = ... 15 645 A
(montant O, section 1 de l'annexe 7)

Crédit pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise (ligne 632) . . . . . .

Moins :
Revenu de placements à l'étranger . . . . . **445** x 9 1 / 3 % =
(montant L, section 2 de l'annexe 7) (si négatif, inscrivez « 0 ») ▶ B

Montant A **moins** montant B (si négatif, inscrivez « 0 ») . . . . . 15 645 C

Revenu imposable (ligne 360) 125 602
Moins :
Montant le moins élevé : ligne 400, 405, 410 ou 425 . . . . . 67 232
Crédit pour impôt étranger sur le revenu non tiré d'une entreprise (ligne 632) . . . . x 25 / 9 =
Crédit pour impôt étranger sur le revenu d'entreprise (ligne 636) . . . . . x 3 =
67 232 ▶ 67 232
58 370
x 26 2 / 3 % = 15 565 D

Impôt de la partie I moins le remboursement du crédit d'impôt à l'investissement (ligne 700 **moins** ligne 780) 29 290
Moins : surtaxe des sociétés (ligne 600) 1 407
Montant net . . . . . 27 883 ▶ 27 883 E

Fraction remboursable de l'impôt de la partie I : montant le moins élevé : C, D ou E . . . . . **450** 15 565 F

Impôt en main remboursable au titre de dividendes

Impôt en main remboursable au titre de dividendes à la fin de l'année d'imposition précédente . . **460** 57 805
Moins : remboursement au titre de dividendes pour l'année d'imposition précédente **465** 43 350
14 455 ▶ 14 455 G

Plus le total des montants suivants :
Fraction remboursable de l'impôt de la partie I (ligne 450 ci-dessus) 15 565
Total de l'impôt de la partie IV à payer (ligne 360 de l'annexe 3) 7 870
Montant net de l'impôt en main remboursable au titre de dividendes transféré d'une société remplacée après une fusion ou la liquidation d'une filiale **480**
23 435 ▶ 23 435 H

Impôt en main remboursable au titre de dividendes à la fin de l'année d'imposition : montant G plus montant H **485** 37 890

Remboursement au titre de dividendes

Société privée ou assujettie au moment du paiement des dividendes imposables dans l'année d'imposition

Dividendes imposables payés dans l'année d'imposition (ligne 460 de l'annexe 3) . . . . . 110 000 x 1 / 3 36 667 I

Impôt en main remboursable au titre de dividendes à la fin de l'année d'imposition (ligne 485 ci-dessus) . . . . . 37 890 J

Remboursement au titre de dividendes : montant le moins élevé : I ou J (inscrivez ce montant à la ligne 784) 36 667

Petro local 311220XX.207
2007-10-22 08:42

DÉCLARATION DE REVENUS
(Calcul du REEA)
31-12-20XX

PETRO LOCAL INC.

Section 5 – Revenu provenant d'une entreprise exploitée activement au Canada

Revenu net aux fins de l'impôt selon la ligne 300 de la déclaration T2			297 610	P
Moins : Revenu tiré d'une entreprise à l'étranger moins les dépenses connexes*	500			
Gains en capital imposables **moins** pertes en capital déductibles – Montant A **moins** montant B* (page 1)**				
Revenu net provenant de biens = montant F **moins** montants G, H et N* (page 1)		Q		
Revenu d'entreprise de prestation de services personnels moins les dépenses connexes*	520			
		Montant net	297 610	R
Moins : Revenu de société de personnes (ligne 450 ci-dessus)				S
Revenu provenant d'une entreprise exploitée activement au Canada (inscrivez ce montant à la ligne 400 de la déclaration T2 – si négatif, inscrivez « 0 »)			297 610	T

* Si négatif, **additionnez** au lieu de **soustraire**.
**Ce montant ne peut être négatif que jusqu'à concurrence de la perte déductible au titre d'un placement d'entreprise.

Reproduction interdite

DÉCLARATION DE REVENUS
(Calcul du REEA)
31-12-20XX

GESTION DOUCET INC.

Section 5 – Revenu provenant d'une entreprise exploitée activement au Canada

Revenu net aux fins de l'impôt selon la ligne 300 de la déclaration T2			22 609	P
Moins : Revenu tiré d'une entreprise à l'étranger moins les dépenses connexes*	500			
Gains en capital imposables **moins** pertes en capital déductibles – Montant A **moins** montant B* (page 1)**				
Revenu net provenant de biens = montant F **moins** montants G, H et N* (page 1)		22 609	Q	
Revenu d'entreprise de prestation de services personnels moins les dépenses connexes*	520			
		22 609	▶	22 609
		Montant net		R
Moins : Revenu de société de personnes (ligne 450 ci-dessus)				S
Revenu provenant d'une entreprise exploitée activement au Canada (inscrivez ce montant à la ligne 400 de la déclaration T2 – si négatif, inscrivez « 0 »)				T

* Si négatif, **additionnez** au lieu de **soustraire**.
**Ce montant ne peut être négatif que jusqu'à concurrence de la perte déductible au titre d'un placement d'entreprise.

Exemple seulement