

|  |
| --- |
| Liste de contrôle – Collecte d’information – Impôts personnels |

|  |
| --- |
| **© Ordre des comptables professionnels agréés du Québec****Janvier 2024** |
| *Nous vous invitons à nous communiquer vos commentaires concernant cet outil par courriel à l’adresse suivante :* ***dp@cpaquebec.ca****.* |

**Liste de contrôle – Collecte d’information –
Impôts personnels**

**REMERCIEMENTS**

L’Ordre des comptables professionnels agréés du Québec tient à exprimer ses remerciements à Caroline Lavoie, M. Fisc. et à Francis Belzile, M. Fisc., FCPA pour la mise à jour de la présente liste de contrôle ainsi qu’à Chantal Amiot, M. Fisc., CPA, qui a mis à jour les versions précédentes.

**DÉNI DE RESPONSABILITÉ**

Les produits et services (comprenant notamment le matériel didactique, les publications, les conférences ou formations en salle ou à distance) de l’Ordre des comptables professionnels agréés du Québec (l’Ordre) et ceux offerts en association, ci-après appelés « produits et services », sont fournis selon les conditions décrites dans la présente aux membres de l’Ordre et au public afin de les guider ou de les conseiller. Les informations sont principalement fondées sur les lois, normes et règles en vigueur. Elles ne remplaceront jamais le jugement professionnel de la comptable professionnelle agréée ou du comptable professionnel agréé ou encore d’autres professionnelles ou professionnels.

Ces informations, de même que les commentaires et les réponses des personnes agissant à titre d’animatrices, de conférencières, d’auteures ou de conseillères, ne doivent pas être utilisées comme substitut à des missions confiées à des professionnelles et professionnels spécialisés. Elles sont données en fonction de la situation factuelle décrite et pourraient donc être incomplètes. Il est important de noter que les lois, les normes et les règles sur lesquelles sont fondées ces informations peuvent changer en tout temps et que, dans certains cas, les informations peuvent être sujettes à controverse.

Ni l’Ordre ni quelque personne que ce soit ayant participé à la préparation des produits et services ou ayant répondu à des questions de CPA ou du public ne peuvent être tenus responsables relativement à l’utilisation de ces produits ou services et ils ne sont tenus à aucune garantie de quelque nature que ce soit découlant de ces produits ou services. Les informations données ne lient pas, par ailleurs, l’Ordre ou, de façon particulière, le Bureau du syndic de l’Ordre.

La personne qui sollicite les produits ou les services assume l’entière responsabilité de sa démarche ainsi que tous les risques liés à l’utilisation des informations qui lui sont fournies. Elle consent à exonérer l’Ordre à l’égard de toute demande en dommages et intérêts qui pourrait être intentée par suite de toute décision qu’elle aurait pu prendre en fonction de ces informations. Elle reconnaît également avoir accepté de ne pas faire état de l’assistance reçue par l’intermédiaire des produits ou les services dans les avis exprimés ou les positions prises.

*Note : Les pages qui suivent n’ont pas été rédigées selon les principes de la rédaction inclusive par souci de conformité au vocabulaire utilisé dans les différents ouvrages de référence, lois, règlements, rapports et guides auxquels le présent matériel pédagogique fait référence. Les appellations au masculin générique doivent être interprétées comme inclusives de toute personne.*

**Liste de contrôle – Collecte d’information –
Impôts personnels**

**DESCRIPTION**

**Résumé**

La liste de contrôle a pour but d’aider le client du CPA à faire la collecte des principales informations requises pour la préparation de ses déclarations d’impôt personnelles ainsi que de celles des membres de sa famille. De plus, des exemples de lettre d’autorisation à faire parvenir aux conseillers en placement, au comptable précédent et aux autorités fiscales sont inclus. La liste de contrôle aidera également le CPA à réduire le risque que des informations importantes aient été omises.

**Contenu**

* Renseignements de base
* Documents/informations à fournir
* Acomptes provisionnels effectués
* Dates importantes en 2023
* Ancien cabinet : autorisation
* Revenus et dépenses d’entreprise ou de profession
* Dépenses d’automobile à des fins d’affaires ou d’emploi
* Dépenses pour bureau à domicile
* Revenus de location
* Crédit d’impôt pour solidarité
* Gains et pertes en capital
* Pension alimentaire
* Institution : autorisation de communiquer
* Revenus, déductions et crédits d’impôt
* État des revenus et dépenses

**Mise à jour – Novembre 2023**

Cette nouvelle mise à jour intègre les modifications de la *Loi de l’impôt sur le revenu du Canada (LIR)* et de la Loi sur les impôts du Québec (LI) jusqu’au 31 octobre 2023. Après cette date, il conviendrait donc de s’assurer que des modifications importantes n’ont pas été apportées aux règles d’application fiscales présentées dans cet ouvrage.

**Clientèle cible**

Les CPA en cabinet.

**Version anglaise**

*Checklist – Information gathering – Personal income taxes*

**Mise en garde concernant les modifications apportées à *Loi sur la protection des renseignements personnels dans le secteur privé***

Notez que des modifications à la *Loi sur la protection des renseignements personnels dans le secteur privé* sont entrées ou entreront en vigueur le 22 septembre 2022, le 22 septembre 2023 et le 22 septembre 2024.

Nous vous invitons à consulter les ressources suivantes pour plus de détails sur vos nouvelles obligations à l’égard des renseignements personnels obtenus dans le cadre de vos activités (certification, conformité fiscale, paies, etc.) :

* Formation « Protection des renseignements personnels : Quelles sont vos obligations? »

[https://vivo.cpaquebec.ca/web/mycatalog/viewp?pid=a3hxxmxkpphrgbj6woakvq%3d%3d&id=9ujg0w5zv%2by2t0nsp6ju%2bq%3d%3d&cvstate=cvsrch=loi%2025](https://can01.safelinks.protection.outlook.com/?url=https%3A%2F%2Fvivo.cpaquebec.ca%2FWeb%2FMyCatalog%2FViewP%3Fpid%3Da3HXxMXKppHRgbj6woAkVQ%253d%253d%26id%3D9UJg0w5zv%252bY2T0nSP6jU%252bQ%253d%253d%26cvState%3DcvSrch%3Dloi%252025&data=05%7C01%7Csfaucher%40cpaquebec.ca%7C9cb7c62cf9dc4e18ed6708dbbad2d783%7C88cdf2a7203d408ca5f6de83266fa5cd%7C0%7C0%7C638309186936554393%7CUnknown%7CTWFpbGZsb3d8eyJWIjoiMC4wLjAwMDAiLCJQIjoiV2luMzIiLCJBTiI6Ik1haWwiLCJXVCI6Mn0%3D%7C3000%7C%7C%7C&sdata=cenhy06324P1TApx7S9Wv8ooAFKl19h23U%2F5WXPFKg4%3D&reserved=0)

* Aide-mémoire, pistes d’action et bonnes pratiques de la Commission d’accès à l’information du Québec

[https://www.cai.gouv.qc.ca/documents/CAI\_Guide\_obligations\_entreprises\_vf.pdf](https://can01.safelinks.protection.outlook.com/?url=https%3A%2F%2Fwww.cai.gouv.qc.ca%2Fdocuments%2FCAI_Guide_obligations_entreprises_vf.pdf&data=05%7C01%7Csfaucher%40cpaquebec.ca%7C9cb7c62cf9dc4e18ed6708dbbad2d783%7C88cdf2a7203d408ca5f6de83266fa5cd%7C0%7C0%7C638309186936554393%7CUnknown%7CTWFpbGZsb3d8eyJWIjoiMC4wLjAwMDAiLCJQIjoiV2luMzIiLCJBTiI6Ik1haWwiLCJXVCI6Mn0%3D%7C3000%7C%7C%7C&sdata=Q8edckGnJwu9tKzJbfOJR87rZjKF%2BrdHYktT6JfIxEo%3D&reserved=0)

* Aperçu des principales modifications - septembre 2023

<https://www.cai.gouv.qc.ca/espace-evolutif-modernisation-lois/principales-modifications/septembre-2023/>

* Aide-mémoire concernant la Loi 25 et « test éclair de conformité » du Barreau du Québec

[https://www.barreau.qc.ca/media/deknztxe/aide-memoire-loi-25.pdf](https://can01.safelinks.protection.outlook.com/?url=https%3A%2F%2Fwww.barreau.qc.ca%2Fmedia%2Fdeknztxe%2Faide-memoire-loi-25.pdf&data=05%7C01%7Csfaucher%40cpaquebec.ca%7C9cb7c62cf9dc4e18ed6708dbbad2d783%7C88cdf2a7203d408ca5f6de83266fa5cd%7C0%7C0%7C638309186936554393%7CUnknown%7CTWFpbGZsb3d8eyJWIjoiMC4wLjAwMDAiLCJQIjoiV2luMzIiLCJBTiI6Ik1haWwiLCJXVCI6Mn0%3D%7C3000%7C%7C%7C&sdata=oW0uepyFGYqql%2FxRm%2BRaerRcRJ6wo186PNe91RPZ2nY%3D&reserved=0)

* Dossier spécial sur la Protection des renseignements personnels du Centre d’accès à l’information juridique (CAIJ)

[https://www.caij.qc.ca/dossier/projet-de-loi-n-64-loi-modernisant-des-dispositions-legislatives-en-matiere-de-protection-des-renseignements-personnels-clone](https://can01.safelinks.protection.outlook.com/?url=https%3A%2F%2Fwww.caij.qc.ca%2Fdossier%2Fprojet-de-loi-n-64-loi-modernisant-des-dispositions-legislatives-en-matiere-de-protection-des-renseignements-personnels-clone&data=05%7C01%7Csfaucher%40cpaquebec.ca%7C9cb7c62cf9dc4e18ed6708dbbad2d783%7C88cdf2a7203d408ca5f6de83266fa5cd%7C0%7C0%7C638309186936554393%7CUnknown%7CTWFpbGZsb3d8eyJWIjoiMC4wLjAwMDAiLCJQIjoiV2luMzIiLCJBTiI6Ik1haWwiLCJXVCI6Mn0%3D%7C3000%7C%7C%7C&sdata=mZ6vl98RflgFzI%2B0ZDyOWsrksvUNsEoCsOGcQjq3M%2Bc%3D&reserved=0)

* Site de l’Ordre des CPA du Québec (publication du 24 août 2022)

<https://cpaquebec.ca/fr/salle-de-presse/nouvelles-et-publications/la-protection-des-renseignements-personnels-ca-vous-concerne/>

**RENSEIGNEMENTS DE BASE**

***Renseignements sur le(la) client(e)***

|  |  |
| --- | --- |
| Nom : | Adresse : |
| No tél. (résidence) : |
| No tél. (travail) : |
| No tél. (cellulaire) : | Courriel |
| Date de naissance : | Sexe : | État civil : | NAS : |

***Renseignements sur le(la) conjoint(e)***

|  |  |
| --- | --- |
| Nom : | No tél. (travail) : |
| No tél. (cellulaire) : | Courriel |
| Date de naissance : | Sexe : | État civil : | NAS : |
| Revenus[[1]](#footnote-1) : Fed \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ QC \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Montant de la ligne 430 (QC) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

***Renseignements sur les enfants/personnes à charge***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nom** | **Sexe** | **Union antérieure?(O/N)\*** | **Revenu net(féd. et QC)** | **NAS** | **Date de naissance** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

\* Dans la colonne « union antérieure (O/N) », indiquez si les enfants ou personnes à charges proviennent d’une union antérieure et, s’il y a lieu, indiquez si vous en avez la garde exclusive (EXCL.) ou une garde partagée en indiquant le pourcentage de votre garde.

***Documents/renseignements obligatoires à fournir***

|  |  |
| --- | --- |
| 🞏 Copie des déclarations de revenus[[2]](#footnote-2), avis de cotisation et annexes des 3 dernières années pour chaque membre de la famille. | 🞏 Formulaires[[3]](#footnote-3) d’autorisation accordés par chaque membre de la famille. |
| 🞏 États de compte relatifs aux acomptes provisionnels effectués, s’il y a lieu. | 🞏 Tous vos feuillets et reçus relatifs à vos revenus, déductions et crédits de 2023. L’annexe 10 peut servir de liste de contrôle. |
| 🞏 Avez-vous reçu ou aliéné (vendu, cédé, échangé, donné, etc.) de la monnaie virtuelle?Client(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Conjoint(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Si oui, quelles opérations ont été effectuées? | 🞏 Êtes-vous couverts par un régime d’assurance médicaments privé?[[4]](#footnote-4) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Si oui, combien de mois de couverture en 2023? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Avec quelle société d’assurance? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Est-ce que le régime offert par l’employeur comportait des prestations dentaires? (Nouvelle case 45 du feuillet T4 2023) |
| 🞏 Déteniez-vous des biens étrangers[[5]](#footnote-5) dont le coût excédait 100 000 $ à un moment quelconque en 2023?[[6]](#footnote-6)Client(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Conjoint(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Si oui, vous devez remplir le formulaire T1135.[[7]](#footnote-7) | 🞏 Êtes-vous bénéficiaire d’une fiducie canadienne résidant à l’extérieur du Québec?[[8]](#footnote-8)Client(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Conjoint(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 🞏 Avez-vous transféré ou prêté des fonds à une fiducie non résidente en 2023?Client(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Conjoint(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 🞏 Êtes-vous bénéficiaire d’une fiducie non résidente du Canada?Client(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Conjoint(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

***Renseignements obligatoires à fournir aux autorités fiscales américaines***

|  |  |
| --- | --- |
| 🞏 Êtes-vous citoyen(ne) américain(e)? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 🞏 Êtes-vous détenteur d’une carte verte? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 🞏 Avez-vous séjourné aux États-Unis en 2021? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Quel État? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Durée du séjour \_\_\_\_\_\_\_ (jours) |
| 🞏 Avez-vous séjourné aux États-Unis en 2022? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Quel État? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Durée du séjour \_\_\_\_\_\_\_ (jours) |
| 🞏 Avez-vous séjourné aux États-Unis en 2023? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Quel État? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Durée du séjour \_\_\_\_\_\_\_ (jours) |

**ACOMPTES PROVISIONNELS EFFECTUÉS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Date** | **Client(e)** | **Conjoint(e)** |
| **Fédéral** | **Québec** | **Fédéral** | **Québec** |
| 15 mars 2023 |  |  |  |  |
| 15 juin 2023 |  |  |  |  |
| 15 septembre 2023 |  |  |  |  |
| 15 décembre 2023 |  |  |  |  |
| **Total pour 2023** |  |  |  |  |
| 15 mars 2024 (**pour 2024**) |  |  |  |  |

**DATES IMPORTANTES EN 2023**

|  |  |
| --- | --- |
| **Client(e)** | **Conjoint(e)** |
| Date de décès : | Date de décès : |
| Date d’arrivée ou départ du Canada : | Date d’arrivée ou départ du Canada : |
| Date de début de la vie commune : |  |
| Date de mariage :  |  |
| Date de séparation : |  |

**AUTRES RENSEIGNEMENTS**

|  |
| --- |
| (Utilisez cette section pour indiquer tout autre renseignement pertinent.) |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

**ANNEXE 1
Ancien cabinet – Autorisation**

*Formulaire à personnaliser et à envoyer à la personne ou à la société qui préparait antérieurement vos déclarations de revenus.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| À : |  | De : |
|  |  |  |
| Société : |  | Date : |
|  |  |  |
| No de télécopieur : |  | No de télécopieur : |
|  |  |  |
| No de téléphone : |  | No de téléphone : |
|  |  |  |
| Objet : **Déclarations de revenus personnelles de 2023** |

Madame, Monsieur,

Je/nous vous informe/informons que mes/nos déclarations de revenus personnelles de 2023 seront préparées par \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Je/Nous compte/comptons sur votre collaboration afin de faciliter la transition de mes/nos dossiers.

Veuillez envoyer tous les dossiers d’impôts, dossier permanent et tout autre dossier de planification, pour les trois dernières années, **au plus tard le** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Veuillez aussi envoyer, par courriel, le fichier de mes/nos déclarations pour 2022 et toutes annexes additionnelles que vous auriez préparées.

Envoyer à :

Personne/Société

Adresse

Ville (Province) H0H 0H0

No de téléphone :

Courriel :

Merci de votre collaboration.

**ANNEXE 2
Revenus et dépenses d’entreprise ou de profession**[[9]](#footnote-9)

|  |  |
| --- | --- |
| **Description** | **Montant/Description** |
| **Produit ou service principal** |  |
| **Revenus** |  |
| Revenus[[10]](#footnote-10), excluant TPS et TVQ, si inscrit |  |
| **Dépenses** (réduites des taxes de vente remboursées, s’il y a lieu) |  |
| Publicité |  |
| Repas et frais de représentation (100 %) |  |
| Créances irrécouvrables |  |
| Assurances |  |
| Intérêts |  |
| Taxes, droits d’adhésion, cotisations[[11]](#footnote-11) et permis |  |
| Frais de bureau |  |
| Fournitures |  |
| Honoraires professionnels |  |
| Frais de gestion |  |
| Loyer |  |
| Entretien et réparations[[12]](#footnote-12) |  |
| Salaires |  |
| Impôts fonciers |  |
| Frais de voyage-déplacement |  |
| Dépenses de congrès no 1 |  |
| Dépenses de congrès no 2 |  |
| Téléphone |  |
| Services publics |  |
| Livraison, transport et messagerie |  |
| Dépenses automobiles et frais de bureau à domicile **(indiquez 100 % de la dépense)** | Remplir les annexes 3 et/ou 4 |
| Formation |  |
| Taxis aux fins d’affaires |  |
| Autres : |  |
|  |  |
| **Dépenses de nature capitale (indiquez la date d’achat) :** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**ANNEXE 3
Dépenses d’automobile à des fins d’affaires ou d’emploi**[[13]](#footnote-13)

|  |  |
| --- | --- |
| **Description** | **Montant** |
| **Véhicule** |  |
| Modèle et année |  |
| Coût d’acquisition dans l’année ou prix de détail suggéré du fabricant si location |  |
| Prix de vente, si en 2023 |  |
| Nombre total de kilomètres parcourus dans l’année | km |
| Nombre de kilomètres parcourus à des fins d’affaires ou d’emploi dans l’année | km |
| FNACC au début de l’année |  |
| **Dépenses** |  |
| Essence et huile |  |
| Entretien et réparations |  |
| Assurances |  |
| Immatriculations et permis |  |
| CAA |  |
| Intérêts |  |
| Frais de location |  |
| Stationnement aux fins d’affaires  |  |
| Portion remboursée par l’employeur / Allocation de kilométrage reçue |  |
| Autres  : |  |

**ANNEXE 4
Dépenses pour bureau à domicile**[[14]](#footnote-14)

|  |  |
| --- | --- |
| **Description** | **Montant** |
| **Pourcentage servant à des fins personnelles[[15]](#footnote-15)** |  |
| **Dépenses** |  |
| Chauffage |  |
| Électricité |  |
| Assurances |  |
| Entretien et réparations |  |
| Intérêts ou loyer |  |
| Taxes foncières, municipales et scolaires |  |
| Autres : |  |
|  |  |

**ANNEXE 5
Revenus de location**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **No1** | **No2** | **No3** |
| **Adresse** |  |  |  |
| **Mode de détention (proprio unique, copropriété, société) et % de détention s’il y a lieu** |  |  |  |
| **Revenus bruts de location** |  |  |  |
| **Dépenses** |  |  |  |
| Publicité |  |  |  |
| Assurances |  |  |  |
| Intérêts sur hypothèque |  |  |  |
| Honoraires professionnels |  |  |  |
| Frais de gestion et d’administration |  |  |  |
| Entretien et réparations — indiquez NAS ou no TVQ[[16]](#footnote-16) |  |  |  |
| **Dépenses de nature capitale** — joindre détails |  |  |  |
| Taxes foncières, municipales et scolaires |  |  |  |
| Services publics |  |  |  |
| Autres : |  |  |  |
| % attribuable à votre usage personnel | % | % | % |
| **Coût, FNACC et produit de disposition** |  |  |  |
| Coût du terrain |  |  |  |
| Coût de la bâtisse |  |  |  |
| Fraction non amortie du coût en capital au 31 décembre 2022 |  |  |  |
| Produit de disposition – Terrain |  |  |  |
| Produit de disposition – Bâtisse |  |  |  |
| Date de disposition |  |  |  |

**ANNEXE 6
Crédit d’impôt pour solidarité**[[17]](#footnote-17)

|  |
| --- |
| **Situation au 31 décembre** |
| Crédit demandé par vous | 🞏 |
| Crédit demandé par votre conjoint(e) | 🞏 |
| Avez-vous un(e) conjoint(e)? |  |
| Habitez-vous habituellement avec votre conjoint(e)? |  |
| Si vous habitez un logement admissible :* Fournissez le relevé 31, si vous êtes locataire.
* Fournissez le numéro de matricule ou d’identification apparaissant au compte de taxes municipales, si vous êtes propriétaire.
 |  |
| Inscrivez le nombre d’enfants qui habitent avec vous et pour lesquels vous ou votre conjoint(e) recevez le paiement de l’Allocation famille versée par Retraite Québec. |  |
| Inscrivez le nombre d’enfants inclus ci-dessus pour lesquels le paiement de l’Allocation famille a été déterminé en fonction d’une garde partagée. |  |
| Est-ce que votre lieu principal de résidence est situé dans un village nordique? |  |
| Les enfants mentionnés plus haut habitent-ils habituellement avec vous dans un village nordique? |  |

**ANNEXE 7
Gains et pertes en capital**[[18]](#footnote-18)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Description** | **Date de disposition** | **Nombre vendus** | **Prix de vente brut[[19]](#footnote-19)** | **Commissionà la vente[[20]](#footnote-20)** | **Date d’acquisition** | **Coût[[21]](#footnote-21)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Solde de la déduction pour gains en capital[[22]](#footnote-22) : client(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ conjoint(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Pertes déductibles au titre d’un placement d’entreprise réclamées antérieurement :
client(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ conjoint(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Solde de vos pertes nettes cumulatives sur placement : client(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ conjoint(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Solde des pertes en capital nettes à reporter : client(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ année de provenance \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
conjoint(e) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ année de provenance \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ANNEXE 8
Pension alimentaire autre que défiscalisée**

***Pension alimentaire reçue***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nom et lien** | **Adresse** | **NAS** | **Montantannuel** | **Imposable?** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Pension alimentaire payée***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nom et lien** | **Adresse** | **NAS** | **Montantannuel** | **Déductible?** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**ANNEXE 9
Institution – Autorisation de communiquer**

Aux fins de la production de mes déclarations de revenus, j’autorise \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ à obtenir tout renseignement nécessaire relativement à mes placements auprès des institutions financières suivantes :

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Client(e)** |
| **Institution** | **No 1** | **No 2** |
| Nom de l’institution |  |  |
| Nom du conseiller |  |  |
| No de compte canadien |  |  |
| No de compte américain |  |  |
| No de compte REER/FERR |  |  |
| No de compte CRI |  |  |
| No de compte CELI |  |  |
| Autre compte |  |  |
| Autre compte |  |  |
| No de téléphone |  |  |
| No de télécopieur |  |  |
| Adresse de courriel |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Conjoint(e)** |
| **Institution** | **No 1** | **No 2** |
| Nom de l’institution |  |  |
| Nom du conseiller |  |  |
| No de compte canadien |  |  |
| No de compte américain |  |  |
| No de compte REER/FERR |  |  |
| No de compte CRI |  |  |
| No de compte CELI |  |  |
| Autre compte |  |  |
| Autre compte |  |  |
| No de téléphone |  |  |
| No de télécopieur |  |  |
| Adresse de courriel |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Client(e)** | **Conjoint(e)** |
| Nom en lettres moulées : | Nom en lettres moulées : |
|  |  |
|  |  |
| Signature :  | Signature :  |
|  |  |
|  |  |
| Date : | Date :  |
|  |  |

**ANNEXE 10
Revenus, déductions et crédits d’impôt[[23]](#footnote-23)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Revenus de sources canadiennes et étrangères*[[24]](#footnote-24)** | **✓** |  | **✓** |
| Emploi (T4/Relevé1) |  | Revenus et dépenses d’entreprise ou de profession – voir annexe 2 |  |
| Avantages imposables et rémunération non indiqués sur T4 et R1 |  | Société de personnes et abris fiscaux (T5013/T101/R15) |  |
| Assurance-emploi et assurance parentale (T4E et R6) |  | Revenus et dépenses de location – voir annexe 5 |  |
| Pension de RRQ/RPC/SV (T4A(P)/T4A(OAS)/R2) |  | REEE /REEI |  |
| REER, RPDB, RPA, FERR, CELIAPP (retraits non admissibles) (T4RSP/T4RIF/R2) |  | Bourses d’études, de perfectionnement et de récompense  |  |
| Pension[[25]](#footnote-25)/allocation de retraite (T4A/R2) |  | Pension alimentaire reçue – voir annexe 8 |  |
| Dividendes (T5/R3) – voir annexe 9 |  | Éléments « non imposables » tels CNESST et supplément de revenu garanti  |  |
| Intérêts (T5/T600/R3) – voir annexe 9 |  | Autres revenus :   |  |
| Fonds communs de placement, succession et fiducie (T3/R16) |  | Versements anticipés de crédits d’impôt (Relevé 19) |  |
| Gains et pertes en capital – voir annexes 7 et 9 |  |  |  |
| ***Déductions et crédits d’impôt*** | **✓** |  | **✓** |
| Personne vivant seule (Q) |  | Frais médicaux et de préposé[[26]](#footnote-26) |  |
| REER / CELIAPP / remboursement du RAP, du REEP  |  | Dons et montants reportés pour dons  |  |
| Fonds de travailleurs (5006/RL10) / report d’impôt minimum / Capital régional et coopératif Desjardins |  | Achat d’une première maison ou d’une habitation adaptée pour une personne handicapée |  |
| Dépenses d’emploi déductibles – voir annexes 3 et 4  |  | Crédit d’impôt pour la solidarité – joindre relevé 31 (voir annexe 6) (Q) |  |
| Cotisations syndicales et professionnelles  |  | Frais de scolarité et d’examen[[27]](#footnote-27), intérêts – prêts étudiants, crédit canadien pour la formation  |  |
| Frais de garde d’enfants  |  | Frais d’adoption, traitement de l’infertilité  |  |
| Activités des enfants (Q) |  | Frais de déménagement |  |
| Bouclier fiscal si admissible à la prime au travail ou frais de garde (Q) |  | Pension alimentaire versée – voir annexe 8 |  |
| ***Déductions et crédits d’impôt*** | **✓** |  | **✓** |
| Montant pour les pompiers volontaires/ montant pour les volontaires participant à des activités de recherche et de sauvetage  |  | Frais juridiques, de comptabilité et de conseillers en placements[[28]](#footnote-28) |  |
| Contributions politiques fédérales et municipales  |  | Intérêts payés aux fins d’investissement |  |
| Personne handicapée/Déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques[[29]](#footnote-29)/Maintien à domicile d’un aîné  |  | Report du rajustement des frais de placement (Q) |  |
| Crédit canadien aidant naturel/Crédit pour les personnes aidantes  |  | Crédit d’impôt pour abonnement aux nouvelles numériques |  |
| Accessibilité domiciliaire jusqu’à 20 000 $ par année – 65 ans et plus ou CIPH (F) |  | Fournitures scolaires des enseignants et éducateurs de la petite enfance jusqu’à 1 000 $ (F) |  |
| Crédit pour prolongation de carrière à compter de 60 ans (Q) |  | Nouveaux diplômés travaillant dans une région ressource éloignée (Q) |  |
| Subvention pour aînés relative à une hausse de taxes municipales (Q) |  | Autres : |  |

**ANNEXE 11
Droits annuels d’immatriculation**

**Registre des entreprises du Québec**

**Si vous êtes immatriculé** au Registre des entreprises du Québec en vertu de la *Loi sur la publicité légale des entreprises individuelles, des sociétés et des personnes morales :*

* 1. Vous devez annuellement mettre à jour les renseignements qui vous concernent;
	2. Veuillez nous fournir les informations suivantes :
		1. Numéro d’entreprise du Québec (NEQ) :
		2. Immatriculée pour la première fois en 2023? 🞏 Oui 🞏 Non

Les renseignements contenus dans le registre des entreprises sont-ils exacts? 🞏 Oui 🞏 Non[[30]](#footnote-30)

1. Indiquez les **revenus nets** du conjoint (fédéral et Québec), si nous ne préparons pas ses déclarations. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ou demander à la personne ayant préparé vos déclarations antérieures de les fournir en lui faisant parvenir le formulaire de l’annexe 1. [↑](#footnote-ref-2)
3. Autorisation à communiquer avec les autorités fiscales, au besoin. [↑](#footnote-ref-3)
4. Si vous ne répondez pas à cette question, **nous présumerons que vos réponses sont « oui » et « 12 mois »**. [↑](#footnote-ref-4)
5. Comprend des actions de sociétés non résidentes détenues par l’entremise d’institutions canadiennes. [↑](#footnote-ref-5)
6. Si vous ne répondez pas à cette question, **nous présumerons que votre réponse est « non »**. [↑](#footnote-ref-6)
7. **Des pénalités importantes peuvent être imposées** par les autorités fiscales en cas de défaut de vous soumettre à vos obligations de déclaration de vos biens à l’étranger. [↑](#footnote-ref-7)
8. Si vous ne répondez pas à cette question et/ou aux 2 questions suivantes, **nous présumerons que votre réponse est « non »**. [↑](#footnote-ref-8)
9. Veuillez vous référer à l’annexe 11. [↑](#footnote-ref-9)
10. Indiquez le % attribuable à chaque province si une partie a été gagnée à l’extérieur du Québec. [↑](#footnote-ref-10)
11. Pour les **cotisations professionnelles**, joindre les reçus. [↑](#footnote-ref-11)
12. Joindre les reçus pour les frais engagés pour réaliser des travaux de rénovation, d’entretien ou de réparation à l’égard d’un édifice, d’une structure ou d’un terrain situés au Québec. Le **NAS ou numéro de TVQ** ainsi que le **montant total** sont **requis pour chaque entrepreneur** ayant effectué des travaux. [↑](#footnote-ref-12)
13. Si vous êtes un salarié, veuillez fournir les formulaires T2200 et TP-64.3 remplis puis signés par votre employeur. [↑](#footnote-ref-13)
14. Si vous êtes un salarié, veuillez fournir les formulaires T2200 et TP-64.3 remplis puis signés par votre employeur. [↑](#footnote-ref-14)
15. En fonction de la superficie. [↑](#footnote-ref-15)
16. Le **NAS ou numéro de TVQ** ainsi que le **montant total** sont **requis pour chaque entrepreneur** ayant effectué des travaux. [↑](#footnote-ref-16)
17. Vous devez répondre aux questions avec votre déclaration de 2023 pour recevoir le crédit. [↑](#footnote-ref-17)
18. Remplir l’annexe 9. Y compris la vente d’une résidence principale (répartir entre terrain et bâtiment). Votre conseiller en placements pourrait alternativement vous fournir une liste (demander que les montants soient convertis en $ canadiens). Depuis 2016, si le bien disposé est une résidence principale, le contribuable est tenu de déclarer la date d’acquisition de la résidence, le produit de disposition et la description du bien s’il veut avoir droit à la pleine exemption pour résidence principale. [↑](#footnote-ref-18)
19. Converti en $ canadiens en fonction du taux de change au moment de la vente ou de la **disposition présumée**. Fournir des détails s’il s’agit d’un **don**. [↑](#footnote-ref-19)
20. Converti en $ canadiens en fonction du taux de change au moment de la vente. [↑](#footnote-ref-20)
21. Converti en $ canadiens en fonction du taux de change au moment de l’acquisition. Comprend les commissions. [↑](#footnote-ref-21)
22. La limite à vie est de 971 190 $ en 2023 pour les biens autres que des biens agricoles ou de pêche admissibles. [↑](#footnote-ref-22)
23. Liste de contrôle des principaux revenus, déductions et crédits d’impôt. Un résident du Canada doit déclarer ses **revenus de sources mondiales**. Veuillez cocher les éléments pertinents et joindre les feuillets, reçus et détails relatifs à ceux-ci. Voir la page 1 concernant le formulaire T1135. [↑](#footnote-ref-23)
24. Il est de la responsabilité du contribuable de s’assurer qu’il a reçu et qu’il nous fournit les feuillets et reçus pour tous ses revenus, crédits et déductions. Certains cégeps et universités, ainsi que certaines institutions financières (notamment Tangerine) rendent disponibles sur leur site internet les feuillets fiscaux sans pour autant les envoyer par la poste. [↑](#footnote-ref-24)
25. À moins d’indication contraire, **les revenus de retraite admissibles seront fractionnés avec le conjoint**, si c’est bénéfique pour le couple. [↑](#footnote-ref-25)
26. Si vous avez des prescriptions, nous vous suggérons d’obtenir un **sommaire annuel** de votre pharmacien. De plus, certains assureurs peuvent produire un **sommaire annuel des dépenses médicales non remboursées**. Veuillez bien identifier les frais suivants :

Services médicaux ou dentaires fournis **à des fins purement** **esthétiques**, puisqu’ils ne sont pas déductibles;

**Montures de lunettes**, puisqu’elles sont limitées à 200 $ par personne, au Québec;

**Primes versées à un régime privé dans l’année.** [↑](#footnote-ref-26)
27. Y compris les frais d’examens professionnels et de métiers. [↑](#footnote-ref-27)
28. Y compris les frais judiciaires pour faire établir le droit initial de recevoir une pension alimentaire ou l’obligation initiale de payer une pension alimentaire, au Québec. [↑](#footnote-ref-28)
29. Y compris les produits et services aux personnes handicapées et les dépenses pour rénover, transformer ou construire une habitation. [↑](#footnote-ref-29)
30. Si des renseignements sont inexacts, utilisez le service en ligne pour mettre à jour vos renseignements : [www.registreentreprises.gouv.qc.ca](http://www.registreentreprises.gouv.qc.ca). **Si vous avez** **mis fin aux activités de votre entreprise au Québec**, produisez le formulaire **Déclaration de radiation**. Si vous avez présenté votre demande de radiation, dûment remplie, au registraire des entreprises avant le 1er janvier 2024, vous n’avez pas de droits à payer. [↑](#footnote-ref-30)