

|  |
| --- |
| Liste de contrôle – Collecte d’information – Impôts des fiducies |

|  |
| --- |
| **© Ordre des comptables professionnels agréés du Québec****Tous droits réservés.** |
| IMPRIMÉ AU CANADA |
| *Nous vous invitons à nous communiquer vos commentaires concernant ce programme par courriel à l’adresse suivante :* ***dp@cpaquebec.ca****.* |

Édition : mars 2022

© Ordre des CPA du Québec. Tous droits réservés.

***Interdiction de revente et de reproduction***

Aucun matériel ne peut être utilisé à des fins de distribution à d’autres gratuitement ou contre rémunération. L’ensemble du contenu (notamment, le matériel, les images, le son, la présentation, les échanges entre les participants, etc.) ne peut être reproduit, modifié ou imprimé sans autorisation de l’Ordre des comptables professionnels agréés du Québec, en tout ou en partie, sous quelque forme et par quelque moyen que ce soit (électroniquement, mécaniquement, par photocopie, enregistrement ou toute autre méthode, y compris sa diffusion sur un réseau informatique privé ou public).

En cas de non-respect de ces obligations, l’Ordre des comptables professionnels agréés du Québec se réserve le droit d’intenter tout recours légal qui pourrait s’avérer nécessaire et obtenir compensation.

***Droits d’utilisation***

Les droits d’utilisation varient selon le type de matériel et les formats disponibles. En aucun cas un détenteur n’a le droit de partager ou d’adapter du matériel sans préalablement avoir obtenu la permission de l’Ordre. Consultez le [site de l'Ordre](https://cpaquebec.ca/fr/developpement-professionnel/outils/obtenir-une-licence-dutilisation/) pour savoir si vous avez besoin d’une licence de partage ou d’adaptation.

Il incombe à l’utilisateur de s’assurer de respecter toutes les [modalités et conditions](https://cpaquebec.ca/fr/developpement-professionnel/modalites-et-conditions/) liées au matériel, qui se trouvent sur le site Web de l’Ordre. Pour toute question, communiquez avec le développement professionnel à dp@cpaquebec.ca.

**Liste de contrôle –
Collecte d’information – Impôts des fiducies**

**Remerciements**

L'Ordre des comptables professionnels agréés du Québec tient à exprimer ses remerciements à Me Luc Massé, M. Fisc., de Mazars, S.E.N.C.R.L., qui a élaboré la présente liste de contrôle.

**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 du comptable professionnel agréé ou d’autres professionnels.

Ces informations, de même que les commentaires et les réponses des animateurs, conférenciers, auteurs ou conseillers, ne doivent pas être utilisées comme substitut à des missions confiées à des 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-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 : Le masculin est utilisé sans discrimination dans le seul but d’alléger le texte.*

**Liste de contrôle –
Collecte d’information – Impôts des fiducies**

**Description de l’outil**

**Résumé**

Cet outil aidera le client du CPA à faire la collecte des principales informations requises pour la préparation des déclarations de revenus de fiducies. Il permettra également au CPA de servir efficacement son client et de réduire le risque que des informations importantes aient été omises.

**Contenu**

* Renseignements sur la fiducie
* Renseignements concernant l’année d’imposition
* Revenus, déductions et crédits de la fiducie
* Documents à obtenir
* Acomptes provisionnels effectués
* Renseignements sur les bénéficiaires
* Autres renseignements

**Mise à jour – Février 2022**

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 8 février 2022.

**Clientèle cible**

Les CPA en cabinet

Veuillez noter que cet outil est inclus dans le matériel de l’activité de formation suivante :

*Préparation des déclarations de revenus d’une fiducie et notions fondamentales*

*Renseignements sur la fiducie*

Nom et numéro de compte de la fiducie :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

F : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Q : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Type de fiducie[[1]](#footnote-2) :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Nom et NAS de chaque fiduciaire :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Adresse, numéro de téléphone et courriel du fiduciaire désigné pour communiquer avec le fisc :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Date de création de la fiducie (ou si succession ou fiducie testamentaire : date du décès et NAS de la personne décédée) :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Nom, adresse, juridiction de résidence et NAS du constituant :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*Renseignements concernant l’année d’imposition*

Début et fin de l’année d’imposition :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* La fiducie a-t-elle résidé au Canada toute l’année? \_\_\_\_\_\_\_

Si non, date où la fiducie est devenue résidente ou a cessé de l’être : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* Modification de la participation au capital ou au revenu? \_\_\_\_\_\_\_
* Modification des bénéficiaires de la fiducie? \_\_\_\_\_\_\_
* Capital augmenté au moyen d’un don? \_\_\_\_\_\_\_
* Décès du dernier bénéficiaire viager de la fiducie? \_\_\_\_\_\_\_
* Détention d’actions d’une société privée? \_\_\_\_\_\_\_
* Emprunt ou dette dans une transaction avec lien de dépendance? \_\_\_\_\_\_\_
* Distribution autre qu’en espèces? \_\_\_\_\_\_\_
* Apports (seulement dans le cas d’une fiducie réputée résidente)? \_\_\_\_\_\_\_

Si une des réponses est « Oui », fournir les détails :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* Revenus, déductions et crédits de la fiducie :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$

* Coût total des actifs : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$ Total des passifs : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_$
* Documents à obtenir :
* Copie de l’acte de fiducie ou du testament
* Copie des déclarations de revenus, annexes et avis de cotisation des 3 années précédentes
* Formulaires AUT-01 et MR-69 signés
* Feuillets, reçus et autres documents relatifs aux revenus, déductions et crédits. Les annexes 1 et 8 peuvent servir de liste de contrôle.
* Annexes pertinentes remplies
* Détention de biens étrangers dont le coût excédait 100 000 $ à un moment quelconque? Si oui, la fiducie a-t-elle reçu un feuillet T3 ou T5 d’un émetteur canadien pour tous ses biens étrangers déterminés (p. ex. : actions d’une société américaine détenues auprès d’une institution canadienne)? Si non, pour chaque bien pour lequel la fiducie n’a pas reçu de feuillet, obtenir du conseiller en placements les détails indiqués au formulaire T1135.
* Acomptes provisionnels effectués

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Fédéral** | **Québec** |
| 15 mars |  |  |
| 15 juin |  |  |
| 15 septembre |  |  |
| 15 décembre |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Total pour l’année** |  |  |

*Renseignements sur les bénéficiaires*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1** | **2** | **3** |
| Nom |  |  |  |
| NAS |  |  |  |
| Adresse |  |  |  |
| Non-résident? |  |  |  |
| Résident du Québec? |  |  |  |
| Bénéficiaire privilégié? |  |  |  |
| Bénéficiaire assujetti à l’impôt sur le revenu fractionné? |  |  |  |

*Autres renseignements*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Exemples : testamentaire (exclusive au conjoint), testamentaire (autre), non testamentaire (exclusive au conjoint, autre fiducie personnelle, mixte, en faveur de soi-même, etc.). [↑](#footnote-ref-2)