

# Guide de la déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle 2006 – version abrégée



## Table des matières

# Guide de la déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle 2006 – version abrégée

Renseignements généraux	3
Généralités	4
Faits saillants des modifications	4
Votre société est-elle tenue de produire une Déclaration d'impôt des sociétés de l'Ontario?	5
Pour mieux vous servir	7
Production de la déclaration CT23 et annuelle	7
Après avoir produit votre déclaration	9
Identification	10
Attestation (MSG)	11
Identification	11
Impôt sur le revenu	12
Crédits d'impôt désignés	12
Rapprochement entre le revenu net (perte) aux fins de l'impôt fédéral et de l'Ontario (si différent)	13
Continuité des pertes reportées sur des années ultérieures – analyse du solde par exercice d'origine	14
Demande de report de pertes sur des années antérieures	14
Sommaire des impôts exigibles	14
Attestation (CT23)	14
La déclaration annuelle (MSG)	14
Annexe A du MSG	17
Annexe K du MSG	18

## Renseignements généraux

### Demandes de renseignements concernant l'imposition des sociétés

L'**Agence du revenu du Canada (ARC)** est chargée de l'application de la *Loi sur l'imposition des sociétés de l'Ontario* et administre la *Déclaration annuelle en vertu de la Loi sur les renseignements exigés des personnes morales*.

Veuillez avoir à portée de main les numéros de compte suivants :

- Numéro de compte pour l'impôt des sociétés de l'Ontario (MDF)
- Numéro d'entreprise de l'Ontario (MSG)
- Numéro d'entreprise attribué par l'Agence du revenu du Canada (ARC)

Pour les demandes de renseignements concernant l'imposition des sociétés en Ontario, veuillez contacter l'ARC au :

Anglais	1 800 959-5525
Français	1 800 959-7775
Téléimprimeur (ATS)	1 800 665-0354
Site Web	<a href="http://www.arc.gc.ca">www.arc.gc.ca</a>

Pour les renseignements concernant les œuvres de bienfaisance, y compris la déclaration de renseignements annuelle, veuillez communiquer avec l'ARC au :

Anglais	1 800 267-2384
Français	1 800 892-5667
Téléimprimeur (ATS)	1 800 665-0354
Site Web	<a href="http://www.arc.gc.ca">www.arc.gc.ca</a>

### Formulaires et publications

Il est possible de se procurer tous les formulaires et toutes les publications en appelant le ministère des Finances au :

Sans frais	1 866 ONT-TAXS (1 866 668-8297)
Téléimprimeur (ATS)	1 800 263-7776
Site Web	<a href="http://www.ontario.ca/finances">www.ontario.ca/finances</a>

### Heures d'ouverture du ministère des Finances

Lundi au vendredi de 8 h 30 à 17 h 00

### Déclarations et paiements

Les déclarations CT23 et les paiements peuvent être envoyés par la poste au ministère des Finances à l'adresse suivante :

Ministère des Finances  
33, rue King Ouest  
CP 620  
Oshawa ON L1H 8E9

## Généralités

### Format de la déclaration 2006

Cette déclaration abrégée peut être utilisée par les petites sociétés dont l'année d'imposition se termine le 1<sup>er</sup> janvier 2000 ou après (consultez les conditions à respecter pour pouvoir produire cette nouvelle déclaration, en page 5 du présent guide). De plus, dans le but de simplifier la collecte des renseignements sur les sociétés, ces dernières peuvent maintenant produire un formulaire regroupant la déclaration abrégée d'impôt des sociétés CT23 ainsi que la déclaration annuelle pour les années d'imposition 2000 et suivantes. La déclaration abrégée d'impôt des sociétés CT23 compile l'information requise par la *Loi sur l'imposition des sociétés*. La déclaration annuelle recueille l'information requise par le ministère des Services gouvernementaux (MSG) en vertu de la *Loi sur les renseignements exigés des personnes morales*.

Pour plus de précisions sur la déclaration annuelle, reportez-vous aux pages 14 à 18 du présent guide.

Ce guide sert à remplir la Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle 2003 - version abrégée.

Les abréviations suivantes sont utilisées dans le guide :

- CT23 - désigne la déclaration d'impôt des sociétés CT23, version abrégée;
- Déclaration annuelle - désigne la déclaration annuelle du MSG;
- Déclaration CT23 et annuelle - désigne la version combinée de la déclaration d'impôt des sociétés CT23 et de la déclaration annuelle, version abrégée.
- Les renvois à la *Loi sur l'imposition des sociétés* sont indiqués comme suit : art. 5 (article 5);
- Les renvois aux bulletins d'information ou d'interprétation du ministère des Finances de l'Ontario sont indiqués; comme suit : b. inf. 4003FRI ou b. int. 3004F. On peut obtenir des exemplaires de ces bulletins en téléphonant au ministère, aux numéros indiqués en page 3 du présent guide, ou en visitant notre site Web à l'adresse [ontario.ca/finances](http://ontario.ca/finances).
- Les renvois à la *Loi de l'impôt sur le revenu fédérale* sont indiqués comme suit : art. féd.

### Présentation de la déclaration CT23 et annuelle – version abrégée

La Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle, version abrégée, se compose de 8 pages, dont deux (2) pages d'annexes concernant uniquement la déclaration annuelle du MSG (annexes A et K).

## La Loi sur l'imposition des sociétés

Le présent guide est fourni à titre d'information seulement. Pour plus de précisions sur les dispositions de la loi, consultez la *Loi sur l'imposition des sociétés*, L.R.O. 1990, chapitre 40, telle que modifiée (la « Loi »). L'inobservation des dispositions de la loi peut entraîner le retrait de la Charte de l'Ontario, la dissolution de la société et la confiscation de ses biens au profit de la Couronne.

## Faits saillants des modifications

### Acomptes provisionnels

Pour les années d'imposition débutant après le 31 décembre 2005, l'Ontario s'aligne sur le calcul des acomptes provisionnels prévu par la *Loi de l'impôt sur le revenu du fédéral* dans le cas d'une société ayant fait l'objet d'une liquidation ou d'un roulement, ou lorsque l'année d'imposition précédente comptait moins de 183 jours. Pour de plus amples renseignements, consultez le bulletin d'information 4007FR1.

### Trois nouvelles cases à cocher à la page trois de la déclaration CT23 – version abrégée

La Déclaration d'impôt CT23 2006 – version abrégée comporte trois nouvelles cases à cocher à la page 3 du formulaire. Ces cases doivent être cochées dans l'un ou l'autre des cas suivants :

- Il s'agit de la première année de production à la suite de la constitution ou de la fusion de la société;
- Il s'agit de la première année de production d'une société mère après dissolution d'une ou de plusieurs filiales;
- La société a participé à une transaction avec lien de dépendance visée par le paragraphe 85(1) ou 85(2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (fédérale).

### Nouvelle Annexe 24 – IS Ontario

Cette annexe doit être remplie lorsqu'une première déclaration est produite par une société nouvellement constituée, par une société fusionnée ou par une société mère après la liquidation d'une ou de plusieurs filiale(s) en vertu de l'article 88 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (fédérale), pendant l'année d'imposition courante. Pour plus de précisions, consultez la section Identification du présent guide.

### Nouvelle Annexe 44 – IS Ontario

Cette annexe doit être remplie lorsque la totalité ou presque (90 % ou plus) des biens d'une société ayant un lien de dépendance ont été reçus dans l'année d'imposition, et que les dispositions du paragraphe 85 (1) ou (2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (fédérale) s'appliquaient. Pour plus de précisions, consultez la section Identification du présent guide.

## Autorisation ou annulation d'un(e) représentant(e)

Ce nouveau formulaire doit être rempli afin d'autoriser la divulgation de renseignements confidentiels au sujet de votre compte d'impôt des sociétés ou d'impôt minier à la personne nommée, ou pour annuler telle autorisation à l'égard d'un(e) représentant(e) actuel(le).

### PRO-D

À compter du 1<sup>er</sup> mars 2006, les déclarations sur cédérom seront acceptées.

## Dons de charité et autres dons faits en Ontario

L'annexe 2 a été modifiée afin de tenir compte du fait que l'Ontario s'aligne sur la nouvelle règle fédérale applicable aux dons de charité reportés à la suite d'une acquisition de contrôle.

## Contributions politiques en Ontario

Dans le calcul du revenu imposable d'une société, la déduction maximale accordée pour les contributions politiques au cours d'une année d'imposition donnée est passée de 15 000 \$ à 16 800 \$ pour les contributions versées après le 31 décembre 2003 et avant le 31 janvier 2009. Pour de plus amples renseignements, consultez le [bulletin d'interprétation 3002FR2](#).

## Alignement sur les mesures fédérales

Le Budget de l'Ontario 2006 propose que la province s'aligne, sous réserve de leur mise en oeuvre, sur les mesures fédérales visant l'impôt sur le revenu annoncées par le gouvernement canadien en novembre 2005 ou dans le budget fédéral de 2005 en ce qui concerne les sociétés, ainsi que sur leurs dates d'entrée en vigueur. Ces mesures s'énoncent comme suit :

- prolongation de la période de report prospectif des pertes autres que les pertes en capital, qui passe de 10 à 20 ans;
- mesures concernant la déduction pour amortissement s'appliquant aux systèmes de cogénération qui utilisent de la liqueur de cuisson;
- report d'impôt lorsque les membres d'une coopérative agricole reçoivent des ristournes en actions admissibles, le revenu ainsi généré serait inclus dans celui de l'année où ils disposent des actions plutôt que dans celui de l'année où ils reçoivent les actions; et
- limite des dépenses que les contribuables peuvent déduire relativement à certaines opérations, notamment celles engagées lors de l'émission d'actions, de sorte que le montant d'une dépense pour laquelle on pourrait demander un crédit d'impôt ou une déduction ne dépasse pas la sortie de fonds.

Au moment de mettre le Budget de l'Ontario 2006 sous presse, les mesures proposées nécessitaient encore l'adoption par l'Assemblée législative et la sanction royale pour passer en loi.

## Votre société est-elle tenue de produire une Déclaration d'impôt des sociétés de l'Ontario?

### Dispense de produire

Votre société est dispensée de produire la déclaration CT23 pour l'année d'imposition courante si elle répond à tous les critères suivants :

- elle a produit une déclaration fédérale d'impôt sur le revenu (T2) auprès de l'Agence du revenu du Canada,
- elle n'a pas de revenu imposable en Ontario;
- elle n'a aucun impôt à payer en Ontario;
- il s'agissait d'une société privée sous contrôle canadien pendant toute l'année d'imposition (généralement, une société privée dont au moins 50 % des actions sont détenues par des résidents du Canada, telle que définie par le par. féd. 125(7) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada);
- elle a communiqué son numéro d'entreprise de l'Agence du revenu du Canada au ministère des Finances de l'Ontario; et
- elle n'est pas assujettie à l'impôt minimum sur les sociétés (seule ou en tant que membre d'un groupe de sociétés associées dont l'actif total dépasse 5 millions de dollars ou dont le total des revenus dépasse 10 millions de dollars).

Les sociétés sont tenues de produire une Dispense de produire la déclaration d'impôt des sociétés pour chaque année d'imposition pour laquelle elles invoquent ce statut (dans le cas des années d'imposition se terminant le 1<sup>er</sup> janvier 2000 ou après).

Les sociétés qui demandent à être dispensées de produire la déclaration peuvent tout de même être tenues de produire une déclaration annuelle du ministère des Services gouvernementaux; consultez à ce sujet la page 14 du présent guide.

Les institutions financières (banques, caisses populaires, sociétés de placement hypothécaire, courtiers en valeurs mobilières inscrits, filiales hypothécaires de banques, sociétés de prêt et de fiducie et curateurs publics) ainsi que les compagnies d'assurance ne sont pas dispensées de produire une déclaration CT23 pour une année d'imposition donnée.



**Note :** Dans les situations suivantes, les sociétés autrement exemptées de le faire devront produire une déclaration d'impôt CT23, accompagnée de toutes les annexes applicables et états financiers connexes :

- Si une société a subi une perte durant l'année d'imposition en cours, qui doit être reportée et imputée à une (des) année(s) antérieure(s), que la perte soit la même aux fins de l'impôt fédéral ou non, une déclaration d'impôt CT23 doit être produite pour l'année d'imposition en cours. La société doit également fournir l'information indiquant que la perte doit être reportée à une année antérieure, et préciser l'année ainsi que le montant de la perte à reporter à chaque année d'imposition;
- Si une société a subi une perte au cours d'une année antérieure, qui n'est pas la même aux fins des impôts fédéral et ontarien, et que ladite société applique le report prospectif d'une perte d'une année antérieure à l'année en cours, une déclaration d'impôt CT23 doit être produite pour l'année d'imposition en cours et, si ce n'est déjà fait, une déclaration d'impôt CT23 doit également être produite pour l'année antérieure où la perte a été subie. Bien qu'il ne soit pas nécessaire de produire une déclaration d'impôt pour l'année où la perte est survenue si la perte n'y est pas imputée, le ministère acceptera la déclaration d'impôt pour l'année où la perte a été subie;
- Si une société a subi une perte au cours d'une année antérieure, qui est la même aux fins des impôts fédéral et ontarien, mais que durant l'année d'imposition en cours, la société impute un montant différent de la perte aux fins de l'impôt ontarien du montant de la perte imputé aux fins de l'impôt fédéral, la société doit produire une déclaration d'impôt CT23 pour l'année d'imposition en cours seulement;

Toute société dispensée peut être tenue de produire une déclaration CT23 si le ministère des Finances l'exige.

## N°de compte d'impôt des sociétés de l'Ontario (MdF)

Pour produire une déclaration CT23 ou une déclaration de société dispensée de produire, votre société doit posséder un numéro de compte d'impôt des sociétés de l'Ontario (MdF). Ce numéro de compte est assigné à votre société peu après son inscription auprès du ministère des Services gouvernementaux. Si votre société est déjà inscrite auprès de ce ministère et que vous ne connaissez pas le numéro d'impôt des sociétés de l'Ontario assigné (MdF), communiquez avec le ministère (voir page 3 du présent guide).

## Pouvez-vous produire une version abrégée de la Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle?

Toute société peut produire une version abrégée de la Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle si elle répond à tous les critères suivants :

- Il s'agissait d'une société privée sous contrôle canadien pendant toute l'année d'imposition;
- La société possède un établissement stable seulement en Ontario;
- La société n'est pas une institution financière;
- L'année d'imposition de la société se termine le 1<sup>er</sup> janvier 2001 ou après, son revenu brut et son actif total s'élèvent à 1 500 000 \$ chacun ou moins; OU l'année d'imposition de la société commence après le 30 septembre 2001, et son revenu brut et son actif total s'élèvent à 3 000 000 \$ chacun ou moins;
- Le revenu imposable de la société pour l'année d'imposition s'élève à 200 000 \$ ou moins. Dans le cas d'une année d'imposition de moins de 51 semaines, le revenu imposable doit être majoré. La majoration correspond au revenu imposable de la société multiplié par 365 jours et divisé par le nombre de jours de son année d'imposition;
- La société n'était pas membre d'une société de personnes ou d'une coentreprise (joint venture), ni membre d'un groupe de sociétés associées pendant l'année d'imposition;
- Les seuls crédits d'impôt demandés par la société sont la déduction d'encouragement accordée aux petites entreprises (DEPE), le crédit d'impôt pour l'éducation coopérative (CIEC), le crédit d'impôt pour la formation en apprentissage (CIFA) et le crédit d'impôt pour l'insertion professionnelle des diplômés (CIIPD);
- Une société agricole ou de pêche familiale qui n'est pas assujettie à l'impôt minimum sur les sociétés peut également utiliser la version abrégée de la Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle pour une année d'imposition se terminant le 1<sup>er</sup> janvier 2000 ou après si elle répond à tous les critères ci-dessus, à l'exception de l'exigence relative à l'actif total et au bénéfice brut.

On peut se procurer un exemplaire de la version abrégée de la Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle ainsi que du guide qui l'accompagne en s'adressant au ministère (voir page 3 du présent guide) ou en visitant notre site Web à l'adresse [ontario.ca/finances](http://ontario.ca/finances).

## Pour mieux vous servir

**Pour les demandes de renseignements concernant l'imposition des sociétés, communiquez avec l'Agence du revenu du Canada aux numéros indiqués à la page 3 du guide.**

Quiconque désire consulter ou acheter des publications du gouvernement de l'Ontario par voie électronique, y compris les lois et règlements tels que la *Loi sur l'imposition des sociétés*, la *Loi sur les sociétés par actions* ou la *Loi sur les renseignements exigés des personnes morales* peut consulter le site Web [ontario.ca/finances](http://ontario.ca/finances).

### Comment procéder si vous avez besoin d'aide pour remplir cette déclaration?

Si vous avez besoin d'éclaircissements après avoir parcouru le présent guide, n'hésitez pas à communiquer avec l'Agence du revenu du Canada à l'un des numéros figurant à la page 3 du guide.

### Autorisation d'un(e) représentant(e)

Vous pouvez autoriser un(e) représentant(e) à obtenir de l'information sur les questions fiscales vous concernant en faisant parvenir, sous pli séparé ou avec votre déclaration CT23 abrégée, le formulaire d'autorisation ou annulation d'un(e) représentant(e). Ce formulaire doit être signé par un signataire autorisé de la société.

## Production de la déclaration CT23 et annuelle

### Qui doit produire une déclaration?

En règle générale, toute société qui fait des affaires en Ontario par le biais d'un établissement stable (tel que défini à l'art. 4), à l'exception des sociétés dispensées (telles que décrites à la page 5 du présent guide), doit produire une Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle, version abrégée ou intégrale, portant la signature d'un représentant officiel de la société. Pour plus de précisions quant à savoir qui doit produire une déclaration annuelle, consultez la page 14 du présent guide.

### Comment procéder pour produire votre déclaration?

La déclaration CT23 et annuelle peut être produite par l'une ou l'autre des méthodes suivantes :

- remplir et remettre la déclaration papier préimprimée qui accompagne le présent guide;

- soumettre une déclaration sur papier ordinaire produite au moyen d'un logiciel approuvé, acheté auprès d'une société reconnue; ou
- soumettre une déclaration sur disquette ou cédérom (PRO-D) produite au moyen d'un logiciel approuvé, acheté auprès d'une société reconnue.

Le b.inf. 4003FR1 expose les exigences de production de la déclaration CT23, sur disquette et sur papier. Vous pouvez obtenir un exemplaire de ce bulletin en vous adressant à l'un des numéros indiqués à la page 3 du présent guide, ou en visitant notre site Web, à l'adresse suivante [ontario.ca/finances](http://ontario.ca/finances).

La déclaration CT23 et annuelle sera analysée par imagerie électronique. Assurez-vous de soumettre un document bien présenté, lisible et convenant à la lecture par imagerie. Veuillez dactylographier ou inscrire toute l'information en caractères d'imprimerie, à l'encre noire.

### Quand faut-il produire sa déclaration?

La déclaration CT23, la déclaration annuelle (le cas échéant) et les documents pertinents dûment remplis, doivent être reçus dans les six mois suivant la fin de l'année d'imposition de la société. On considère qu'une déclaration CT23 a été remise le jour où elle est reçue au ministère des Finances.

### Quelles sont les pénalités imposées en cas de production tardive de votre déclaration CT23 et si vos paiements étaient insuffisants pour l'année?

#### Règles concernant le calcul de la pénalité

Les pénalités suivantes peuvent être imposées pour production incomplète ou tardive d'une déclaration CT23 exigible le 18 décembre 1998 ou après. Un contribuable ayant produit une déclaration CT23 en retard peut être assujéti à une pénalité correspondant à 5 % du montant d'impôt en souffrance pour l'année d'imposition, augmenté de 1 % additionnel par mois complet de retard, jusqu'à un maximum de 12 mois. Un contribuable qui a omis de produire deux déclarations CT23 en quatre années d'imposition fera face à une pénalité, sur la dernière de ces déclarations, de 10 % plus 2 % pour chaque mois complet de retard, jusqu'à concurrence de 20 mois.

Pour plus de détails sur ces pénalités, consultez le b.inf. 4004FR, intitulé Pénalités et amendes.

### Quand doit-on payer ou imputer des intérêts?

Calcul des intérêts composés quotidiens (b.inf. 4010F)

### Avis de (nouvelle) cotisation

1. Les intérêts débiteurs, appliqués au taux prescrit dans le Règlement, sont calculés et imputés quotidiennement pour chaque jour où votre compte

présente un solde en souffrance (y compris les taxes ou impôts impayés, intérêts, pénalités et autres montants impayés). Aux fins de calcul des intérêts, le compte de toute société est réparti par période de temps, entre un compte d'acomptes provisionnels pour la période de versement des acomptes provisionnels, et un compte d'impôt pour la période suivant la période de versement des acomptes provisionnels. La période de versement des acomptes provisionnels correspond à la période qui débute le premier jour de l'année d'imposition, et se termine le jour précédant la date d'échéance du solde d'impôt exigible, ou le jour précédant la plus récente cotisation (nouvelle cotisation) applicable à l'année d'imposition, selon la première éventualité.

2. Les intérêts d'acomptes provisionnels, appliqués au taux prescrit dans le Règlement, sont calculés quotidiennement pour chaque jour où votre compte d'acomptes provisionnels présente un solde excédentaire, à compter du dernier jour du premier mois de la période de versement des acomptes provisionnels, jusqu'à la fin de ladite période.
3. Les intérêts créditeurs sur les paiements excédentaires, appliqués au taux prescrit dans le Règlement, sont calculés et imputés quotidiennement pour chaque jour où votre compte d'impôt présente un solde excédentaire, après la fin de votre période de versement des acomptes provisionnels pour l'année d'imposition. Lorsqu'une déclaration est produite en retard, les intérêts créditeurs cessent de s'accumuler à compter du jour où la déclaration devait être produite, jusqu'au jour suivant sa production.

## Affectation des paiements

Tout montant versé, imputé ou crédité (depuis le 1<sup>er</sup> août 1995) à l'égard de sommes exigibles sera d'abord imputé à tout impôt impayé, puis à toute pénalité exigible, à tout intérêt à payer et enfin à toute autre somme due par la société.

## Révision des acomptes provisionnels

Les intérêts débiteurs et créditeurs seront recalculés et fondés sur la révision des acomptes provisionnels découlant d'une nouvelle cotisation de l'impôt exigible, en fonction duquel sont établis les acomptes provisionnels, sauf dans le cas du report rétrospectif d'une perte.

## Incidence du report rétrospectif de pertes

Le report rétrospectif de pertes encourues pendant une année d'imposition ayant pris fin le 1<sup>er</sup> août 1995 ou après, n'affecte en rien le calcul des intérêts pour le compte des acomptes provisionnels, le compte d'impôt, ou le montant de la pénalité pour production tardive (si la

date d'échéance de la déclaration CT23 avait été fixée au 1<sup>er</sup> août 1995 ou après), jusqu'à la date indiquée ci-après, selon la dernière éventualité :

1. le premier jour de l'année d'imposition suivant l'année de la perte;
2. le jour où la déclaration CT23 de la société relativement à l'année de la perte est remise au ministre; ou
3. le jour où le ministre reçoit une demande par écrit de la part de la société, requérant qu'une nouvelle cotisation soit établie à l'égard de ladite année d'imposition en tenant compte de la déduction de la perte.

## Compensation d'intérêt

Les intérêts débiteurs et créditeurs sont déduits pour une année d'imposition donnée. Le rajustement entre différentes périodes d'imposition n'est pas autorisé.

## Que faut-il joindre à sa déclaration CT23?

### Déclarations sur papier et sur disquette

Le ministère préfère que la société fournisse les états financiers qui ont été préparés à l'intention des actionnaires (consultez le b. [inf. 4002FR1](#)). Toutefois, le ministère acceptera normalement une copie papier de l'IGRF.

Lorsque l'IGRF est produit, le ministère peut demander des états financiers sous la forme précisée par la loi (voir paragraphes 2 et 3 du b. [inf. 4002FR1](#)) si l'IGRF est incomplet, inexact, ou qu'il ne fournit pas suffisamment d'information pour vérifier l'exactitude du montant d'impôt payable par la société en vertu de la *Loi sur l'imposition des sociétés*.

## Transfert de biens - Roulement

Dans le cas d'un « roulement », les sociétés qui sont les auteurs du transfert et celles qui en sont les bénéficiaires sont tenues de soumettre une formule de choix commun en Ontario aux termes des articles 29.1 et 31.1 de la Loi. Ces choix constituent les homologues des choix fédéraux effectués en vertu des paragraphes 85 (1), 85 (2) et 97 (2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada). Les sociétés doivent utiliser une copie papier de la formule fédérale T2057, T2058 ou T2059, selon le cas, modifiée au besoin aux fins de l'Ontario.

On recommande aux sociétés de produire leur formule de choix en Ontario avec la déclaration CT23. Toutefois, en vertu de la loi, les sociétés peuvent soumettre leur formule de choix en Ontario au plus tard à la date d'échéance la plus éloignée de la déclaration de revenus fédérale pour l'une ou l'autre des parties concernées. Cette date peut être ultérieure à la date de CT23.



Les sociétés qui sont les auteurs du transfert et celles qui en sont les bénéficiaires doivent fournir une copie de leur formule de choix fédérale T2057, T2058 ou T2059 avec leur déclaration CT23, si lesdites sociétés constituent soit une société soit une société de personnes comportant au moins une société associée.

Les sociétés qui choisissent, en vertu de l'article 85 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), de transférer des éléments d'actif à partir ou à destination d'une société avec lien de dépendance possédant un établissement stable dans un ressort territorial canadien autre que l'Ontario, doivent fournir des renseignements additionnels. **Voir le bulletin fiscal 96-3** « Transfert interprovincial d'actif » pour plus de détails. On peut se procurer un exemplaire de ce bulletin en s'adressant au ministère à l'un des numéros figurant à la page 3 du présent guide, ou consultez notre site Web à l'adresse [ontario.ca/finances](http://ontario.ca/finances).

Envoyez le(s) paiement(s) d'impôt (à l'ordre du Ministre des Finances) ainsi que votre déclaration CT23 dûment remplie au :

Ministère des Finances  
Imposition des sociétés  
33, rue King Ouest  
CP 620  
Oshawa ON L1H 8E9

Pour de plus amples renseignements sur les documents qui doivent accompagner votre déclaration annuelle, consultez la page 14 du présent guide.

## Après avoir produit votre déclaration

### Qu'advient-il de votre déclaration CT23 une fois que nous l'avons reçue?

Après avoir reçu votre déclaration CT23, nous l'analysons en fonction des renseignements que vous avez fournis, et vous envoyons ensuite un Avis de cotisation fondé sur cette analyse. Il peut également arriver que votre déclaration soit sélectionnée pour être soumise à un examen plus approfondi et que des renseignements additionnels vous soient demandés.

### Paielements d'impôt

Les sociétés peuvent effectuer des paiements d'impôt par le biais de l'une ou l'autre des méthodes suivantes :

- Dans toute institution financière de l'Ontario où la société possède un compte;
- Par la poste ou autre service de livraison à tout bureau fiscal du ministère des Finances;
- Par voie électronique au moyen du service bancaire par Internet de toute institution financière. Lorsqu'il est offert, un service bancaire par Internet permet aux sociétés d'effectuer des paiements d'impôt en ligne 24 heures sur 24, sept jours sur sept, par le biais du site Web de son institution financière.

## Le versement mensuel d'acomptes provisionnels est-il toujours requis?

Non. Aucun acompte provisionnel n'est requis pour la première année de production d'une déclaration ou lorsque l'impôt à payer pour l'année en cours ou une année antérieure s'élève à moins de 2 000 \$. Tous les impôts doivent être acquittés au plus tard à la date d'échéance (voir « Solde d'impôt » ci-après).

### Acomptes provisionnels trimestriels

Vous pouvez verser des acomptes provisionnels trimestriels d'impôt (tous les trois mois) si votre impôt exigible pour l'année en cours ou pour l'année précédente est égal ou supérieur à 2 000 \$ et inférieur à 10 000 \$. Cette modification s'applique aux années d'imposition débutant en 2002.

Les versements trimestriels d'acomptes provisionnels doivent être calculés selon l'une des méthodes suivantes :

- 1/4 de l'impôt exigible pour l'année d'imposition en cours;
- 1/4 de l'impôt exigible pour l'année d'imposition précédente; ou
- pour le premier trimestre de l'année d'imposition, 1/4 de l'impôt exigible deux ans auparavant; et pour les trois autres trimestres, 1/3 de la différence entre l'impôt exigible de l'année précédente et l'acompte provisionnel versé pour le premier trimestre.

### Acomptes provisionnels mensuels

Vous devez verser des acomptes provisionnels mensuels si votre impôt à payer pour l'année d'imposition en cours et l'année d'imposition précédente s'élevait à 10 000 \$ ou plus chacune.

Chaque versement, généralement exigible le dernier jour du mois, doit être calculé selon l'une des méthodes suivantes :

- 1/12 de l'impôt à payer pour l'année d'imposition en cours; ou
- 1/12 de l'impôt à payer pour l'année d'imposition précédente; ou
- pour les deux premiers mois, 1/12 de l'impôt exigible deux ans auparavant; et pour les dix mois suivants, 1/10 de la différence entre l'impôt exigible de l'année d'imposition précédente et le montant versé pour les deux premiers mois.

Si l'une des années d'imposition précédentes utilisée dans le calcul des acomptes provisionnels comptait moins de 365 jours, le montant de l'impôt à payer pour telle année doit être majoré afin de refléter celui qui aurait été exigible pour une année complète de 365 jours.

Dans le cas des années d'imposition débutant après le 31 décembre 2005, si l'une des années d'imposition précédentes comptait moins de 183 jours, l'impôt exigible pour l'année en question est remplacé par le plus élevé des montants suivants :

- le montant exigible pour l'année majoré en fonction d'une année complète de 365 jours; et
- le montant exigible pour l'année précédente dépassant 182 jours.

Toute société remplaçante assurant la continuation de sociétés fusionnées doit fonder le calcul des acomptes provisionnels sur la dette fiscale totale des sociétés remplacées.

Dans le cas des années d'imposition débutant après le 31 décembre 2005, lorsqu'une société a fait l'objet d'une liquidation ou d'un roulement, elle doit inclure les obligations fiscales de ses sociétés filiales ou celles des sociétés cédantes dans le calcul des acomptes provisionnels.

## Solde d'impôt

La différence entre l'impôt à payer pour l'année en cours et le montant versé par acomptes provisionnels représente le solde d'impôt exigible.

Le solde d'impôt à payer doit être acquitté dans les trois mois suivant la fin de votre année d'imposition, si votre société avait le statut de société privée sous contrôle canadien tout au long de l'année, et que son revenu imposable ne dépassait pas le plafond des affaires de la société aux fins de l'Ontario pour l'année d'imposition précédente.

Pour plus de précisions concernant les changements au plafond des affaires aux fins de l'Ontario, consultez la page 14 du guide de la Déclaration CT23 2004-2005 (version intégrale).

Si l'année d'imposition précédente comportait moins de 51 semaines, le plafond des affaires de la société aux fins de l'Ontario doit être divisé au prorata (i.e.  $280\,000 \$ \times \text{nombre de jours dans l'année d'imposition} \div 365$ ). Le revenu imposable ne doit pas dépasser cette limite proportionnelle.

Toute demande de renseignements concernant votre compte/paiement doit être adressée au ministère des Finances, à l'un des numéros indiqués à la page 3 du présent guide.

## Divulgaration volontaire

Le ministère des Finances de l'Ontario a pour politique de permettre à toute société ou tout particulier qui choisit de divulguer volontairement une infraction à une loi relevant du ministère des Finances de régler toute dette afférente par le versement du paiement intégral, augmenté des intérêts applicables.

Si la société ou le particulier se conforme à cette condition, et sous réserve des remarques précisées au paragraphe cidessous, le ministère s'engage à n'intenter aucune poursuite judiciaire et à n'imposer aucune pénalité au civil pour négligence grave, évasion volontaire ou production tardive. L'identité du particulier ou de la société qui choisit de divulguer une infraction de son plein gré demeurera strictement confidentielle, à l'instar de tout rapport entre le ministère et ses clients.

La pénalité pour production tardive n'est pas éliminée pour une « déclaration d'impôt courante », soit une déclaration dont l'échéance ne remonte pas à plus d'un an. Toutefois, une déclaration d'impôt courante peut être acceptée si la divulgation n'est pas entreprise dans le seul but d'éviter une pénalité.

Pour obtenir de plus amples renseignements sur la divulgation volontaire, veuillez communiquer avec l'Agence du revenu du Canada aux numéros indiqués à la page 3.

## Identification (page 1)

La page 1 est commune aux deux déclarations, CT23 et annuelle. Afin d'éviter des retards dans le traitement de vos déclarations, assurez-vous de remplir avec exactitude tous les champs suivants qui figurent à la page 1 :

- Répondez à la question : Déclaration annuelle du MSG requise? (voir page 14 du présent guide pour plus de précisions);
- Adresse du siège social (enregistré)
- Raison sociale et adresse postale de la société
- No de compte d'impôt des sociétés de l'Ontario (MdF);
- Date du début de l'année d'imposition;
- Date de la fin de l'année d'imposition. Répondez à la question : La société a-t-elle changé d'adresse postale depuis la dernière déclaration CT23 produite? Si oui, indiquez la date du changement;
- Date de constitution ou de fusion de la société;
- Numéro d'entreprise de l'Ontario (MSG);
- Numéro d'entreprise de l'Agence du revenu du Canada;
- Ressort de constitution en société (au complet, pas d'abréviation);
- Si la société n'a pas été constituée en Ontario, la date à laquelle les activités commerciales de l'entreprise ont débuté et cessé (le cas échéant) en Ontario.

**Note :** Si l'Agence du revenu du Canada a autorisé un changement de fin d'année d'imposition pour votre société, veuillez joindre à votre déclaration une copie du document d'autorisation.

## Nom et adresse

Aux fins de production de la déclaration, la raison sociale de la société correspond à la dénomination légale de la société, telle qu'inscrite dans les statuts constitutifs ou tout document ultérieur les modifiant. Veuillez inscrire la raison sociale au complet, y compris toute ponctuation.

L'adresse postale représente l'adresse actuelle de la société, à des fins de réception de toute correspondance avec le ministère des Finances, à savoir : le formulaire de Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle, les avis de cotisation/nouvelle cotisation, les relevés de compte et les chèques de remboursement (le cas échéant).

L'adresse du siège social (enregistré) et l'adresse de l'emplacement des livres et des registres doivent se composer d'un numéro et d'un nom de rue, ou d'un numéro et d'une route rurale, ou d'un numéro de terrain et de concession. Une case postale ne constitue pas une adresse acceptable. Veuillez ne pas abréger les noms de villes ou villages.

Le nom de la personne à qui s'adresser désigne la personne avec laquelle le ministère peut chèque de remboursement (le cas échéant).

## Renseignements aux fins du MSG

La page 1 renferme également l'information requise par le ministère des Services gouvernementaux en vertu de la *Loi sur les renseignements exigés des personnes morales*. Si la société répond « Oui » à la question « Déclaration annuelle du MSG requise? », veuillez donner les renseignements additionnels suivants :

- Le numéro d'entreprise de l'Ontario (MSG). Il s'agit du numéro assigné à la société par le ministère des Services gouvernementaux;
- Si la société est une société extraprovinciale aux termes de la *Loi sur les renseignements exigés des personnes morales*, veuillez inscrire l'adresse du bureau principal en Ontario et, le cas échéant, l'ancien nom de la société;
- Si plusieurs annexes A du MSG sont soumises, veuillez indiquer le numéro dans la case prévue à cette fin;
- Veuillez cocher la case « Aucun changement » si l'information fournie précédemment au MSG sur les dirigeants/gestionnaires/administrateurs de la société est demeurée inchangée.

## Attestation (MSG) (page 1)

Si la société a répondu « Oui » à la question « Déclaration annuelle du MSG requise? », veuillez

remplir la section « Attestation » au bas de la page 1. Le signataire autorisé doit être un dirigeant, un gestionnaire ou toute autre personne qui connaît bien les affaires de la société.

## Identification (page 3)

### Type de société

Si la société figure parmi les 3 spécialités énumérées, cochez la case appropriée.

### Déclaration CT23 modifiée

Si une déclaration CT23 a déjà été produite pour cette même année d'imposition, cochez la case « Déclaration modifiée ». Même si la production d'une déclaration modifiée constitue une méthode acceptable pour que des rajustements soient apportés à la (aux) déclaration (s) précédemment produite(s), on recommande plutôt d'écrire au ministère des Finances (adresse en page 3 du présent guide).

La lettre doit identifier le contribuable en indiquant sa raison sociale ainsi que son numéro de compte d'impôt des sociétés de l'Ontario (MdF) composé de sept chiffres. La lettre doit en outre décrire clairement le(s) rajustement(s) demandé(s), et être accompagnée des pièces justificatives nécessaires, par ex. annexes modifiées.

Les sociétés ne peuvent pas produire une « Déclaration annuelle modifiée ». Si vous produisez une déclaration CT23 modifiée, vous devez répondre « Non » à la question « Déclaration annuelle du MSG requise? ».

### Sociétés produisant une première déclaration, sociétés fusionnées et sociétés mères d'une filiale liquidée

#### Société nouvellement constituée produisant une première déclaration

Les sociétés qui produisent une déclaration pour la première fois après leur constitution ou fusion doivent remplir l'annexe 24 – IS Ontario. Cette annexe correspond pratiquement à l'annexe 24 du fédéral. Le type de société doit être indiqué si la société possède des caractéristiques inhabituelles et qu'elle figure parmi les types énumérés. Si elle ne figure pas dans telle liste de types de sociétés, cocher la case « autre ».

#### Sociétés fusionnées

S'il s'agit de la première déclaration d'une société fusionnée, l'annexe 24 – IS Ontario doit être remplie et les noms et numéros de compte d'impôt des sociétés en Ontario de chacune des sociétés remplacées doivent être précisés.

## Sociétés dont une filiale a été liquidée au cours de l'année

S'il s'agit de la première déclaration d'une société mère après la liquidation d'une filiale, l'annexe 24 – IS Ontario doit être remplie et les noms et numéros de compte d'impôt des sociétés en Ontario de chacune des sociétés remplacées doivent être précisés.

### Acquisition d'un bien avec lien de dépendance

Lorsque la totalité ou presque (90 % ou plus) des biens d'une société ayant un lien de dépendance ont été reçus au cours de l'année d'imposition, et que les dispositions du paragraphe 85(1) ou (2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu (fédérale)* s'appliquent, la société cessionnaire doit remplir l'annexe 44 – IS Ontario. Cette annexe doit faire état du nom et du numéro de compte d'impôt des sociétés en Ontario du cédant.

## Année d'imposition finale jusqu'à la dissolution (liquidation)

Tant que les statuts constitutifs d'une société demeurent légalement en vigueur, la société doit produire soit une déclaration d'impôt soit, s'il y a lieu, une déclaration de Dispense de produire. Cette exigence s'applique à toutes les sociétés, y compris celles qui n'ont aucun revenu imposable ni actif en raison de leur inactivité. Étant donné que des cotisations ne sont pas produites pour les années exonérées, toute société doit produire une déclaration CT23 à la dernière année où ses statuts constitutifs sont actifs et obtenir une lettre de consentement auprès du ministère afin de pouvoir être dissoute.

Toute société constituée en société à l'extérieur du territoire ontarien doit communiquer avec ServiceOntario à 1 888 745-8888 afin que ce changement de statut soit répertorié dans les dossiers publics de l'Ontario. Pour plus de détails concernant les dissolutions de société, consultez le b.inf. 4006FR1 ou notre site Web à l'adresse [ontario.ca/finances](http://ontario.ca/finances).

## Changement de fin d'année d'imposition

Tout changement de fin d'année d'imposition doit être autorisé par l'Agence du revenu du Canada. Une fois ce changement approuvé, il vous suffit de l'indiquer à la page 3 de la déclaration CT23, en cochant la case « Changement de la fin de l'année d'imposition ».

## Autres renseignements

Si la société a transféré des éléments d'actif à une autre société avec lien de dépendance/reçu des éléments d'actif d'une autre société avec lien de dépendance et possédant un établissement stable dans un territoire canadien autre que l'Ontario, cochez la case appropriée. Voir la rubrique « Transfert de biens - Roulement » à la page 8 du présent guide pour plus de détails sur les formules confirmant le choix exercé et autres renseignements requis.

L'Ontario a apporté des modifications techniques à la Loi, sanctionnant plus fermement les règles adoptées en vertu des art. féd. 85 et 97. D'une manière générale, ces règles lient l'Ontario aux montants choisis par le fédéral et portent sur des choix relatifs aux dispositions entérinées le 6 mai 1997 ou par la suite.

## Impôt sur le revenu (page 4)

Les modifications législatives instaurées par le projet de loi 2 ont eu pour effet d'augmenter le taux d'imposition sur le revenu des sociétés, qui est passé de 12,5 % à 14 % en date du 1<sup>er</sup> janvier 2004. Dans le cas d'une année d'imposition chevauchant une date d'entrée en vigueur, les taux sont calculés au prorata.

À la ligne 40, en page 4, inscrivez le montant de l'impôt sur le revenu de la société que vous avez déterminé. Indiquez NUL si vous déclarez une perte autre qu'en capital.

Si vous demandez une DEPE, cochez la case OUI et remplissez les lignes 50, 54 et 55, à la page 4.

Si votre société fait partie d'une société de personnes exploitée activement au Canada, calculez la part du revenu de société de personnes déterminé revenant à votre société en utilisant le plafond des affaires en Ontario conformément aux paragraphes 41 (6) et 41 (7) de la Loi pour déterminer le montant à déclarer à la ligne 50.

Le calendrier qui suit illustre les modifications apportées aux taux de DEPE, ainsi que les périodes applicables.

### Taux de DEPE - Période applicable

Taux	Période Applicable
7,0 %	Du 1 <sup>er</sup> janvier 2003 au 31 décembre 2003
8,5 %	1 <sup>er</sup> janvier 2004 et par la suite

## Crédits d'impôt désignés (page 5)

Les trois (3) crédits d'impôt suivants constituent des crédits d'impôt remboursables désignés. Ils doivent d'abord être affectés individuellement à la réduction de l'impôt sur le revenu à payer, et toute portion inutilisée du crédit d'impôt sera traitée comme un paiement réputé affecté aux impôts à payer. Afin d'en faciliter le calcul, inscrivez le total des crédits d'impôt à la ligne 220, en page 4.

Précisez le montant du crédit d'impôt désigné - affecté à la réduction de l'impôt sur le revenu, ligne 225; en page 4.

Inscrivez toute portion inutilisée, à affecter en guise de paiement réputé, à la ligne 955 du sommaire, en page 3.



## Crédit d'impôt pour l'éducation coopérative (CIEC)

Si vous demandez ce crédit d'impôt, remplissez l'annexe 113 de la déclaration CT23.

Des modifications au CIEC ont été proposées dans le Budget de l'Ontario 2004 à la suite de la mise en oeuvre du nouveau crédit d'impôt pour la formation en apprentissage (CIFA). Le CIEC continue d'être offert à l'égard des stages d'éducation coopérative admissibles. Toutefois, dans le cas des stages d'apprentissage en technologie de pointe, des règles transitoires s'appliquent à l'égard des stages pendant les 36 premiers mois qui chevauchent le 18 mai 2004. Les salaires versés avant le 19 mai 2004 ouvrent droit au CIEC et ceux versés ou payables pour services rendus après le 18 mai 2004 ouvrent droit au CIFA.

En ce qui concerne les apprentis qui n'en sont pas aux 36 premiers mois de leur stage et les apprentis effectuant un stage dans des domaines d'étude autorisés, à l'exception des programmes d'éducation coopérative, aucune déduction ne peut être demandée à l'égard des traitements et salaires versés après le 31 décembre 2004, ou pour les emplois commençant après le 25 octobre 2004.

Toute question concernant un cours admissible en tant que programme d'éducation coopérative ou programme d'éducation en technologie de pointe doit être adressée à ladite unité. Pour plus de précisions, consultez le b. d'int. B3021FR.

## Crédit d'impôt pour l'insertion professionnelle des diplômés (CIIPD)

Si vous demandez ce crédit d'impôt, remplissez l'annexe 115 de la déclaration CT23.

Le CIIPD est un crédit d'impôt remboursable applicable aux dépenses admissibles engagées après le 6 mai 1997 et avant le 1<sup>er</sup> janvier 2005 lors de l'embauche, en Ontario, de chômeurs titulaires d'un diplôme postsecondaire.

Il a été proposé dans le Budget de l'Ontario 2004 que le CIIPD prenne fin dans le cas des dépenses admissibles engagées après le 31 décembre 2004 et des emplois ayant débuté après le 5 juillet 2004.

## Crédit d'impôt pour la formation en apprentissage (CIFA)

Si vous demandez ce crédit d'impôt, remplissez l'annexe 114 de la déclaration CT23.

Le CIFA est un crédit d'impôt remboursable de 25 % (30 % si les frais de personnel sont de 400 000 \$ ou moins) accordé aux sociétés ayant engagé des dépenses admissibles après le 18 mai 2004 pour l'embauche d'apprentis admissibles dans certains métiers spécialisés pendant les 36 premiers mois d'un programme de formation en apprentissage. Le crédit d'impôt maximum pour chaque apprenti admissible

s'élève à 5 000 \$ par année, jusqu'à concurrence de 15 000 \$ pendant les 36 premiers mois du programme de formation en apprentissage. Les dépenses admissibles incluent les traitements et salaires, y compris les avantages imposables, versés à un apprenti admissible après le 18 mai 2004 et avant le 1<sup>er</sup> janvier 2011, moins toute aide gouvernementale reçue à l'égard de l'apprenti admissible. Pour plus de précisions, consultez le b. d'int. B3020FR.

## Rapprochement entre le revenu net (perte nette) aux fins de l'impôt fédéral et de l'Ontario (si différent) (page 5)

Le rapprochement entre le revenu net aux fins de l'impôt fédéral, selon l'annexe 1 du fédéral, et l'impôt de l'Ontario doit être effectué chaque fois que des postes compris dans le revenu ou que les déductions accordées aux fins de l'impôt de l'Ontario diffèrent de ceux utilisés pour le calcul du revenu net aux fins de l'impôt fédéral.

Certaines des différences les plus fréquentes entraînant des rajustements sur l'annexe de rapprochement portent sur la déduction pour amortissement, le montant cumulatif des immobilisations admissibles, et les réserves. Étant donné qu'il s'agit souvent là de déductions discrétionnaires, les contribuables peuvent choisir de déclarer des montants différents aux fins de l'impôt de l'Ontario et de l'impôt fédéral.

Reportez à la page 4 de la déclaration CT23 le revenu net (perte nette) établi à la ligne 690 en page 5.

## Déduction relative aux ressources

### (Page 5, lignes 609, 617 et 659)

Il a été annoncé dans le Budget de l'Ontario 2004 que l'Ontario entendait ne pas s'aligner sur la mesure fédérale, présentée dans le budget fédéral de 2003, qui remplace la déduction de 25 % relative aux ressources par une déduction applicable aux redevances à la Couronne et aux impôts miniers payés.

(La déduction fédérale relative aux ressources est en fait éliminée progressivement sur une période de cinq ans ayant débuté le 1<sup>er</sup> janvier 2003, et une déduction provinciale ainsi que d'autres redevances à la Couronne sont progressivement instaurées au cours de cette même période de cinq ans.) Par conséquent, les sociétés pourront demander le plein montant de la déduction relative aux ressources aux fins de l'impôt de l'Ontario.

Inscrivez le montant de la déduction fédérale relative aux ressources appliquée à la ligne 609.

Inscrivez le montant des redevances à la Couronne déduites aux fins du fédéral à la ligne 617. Inscrivez le montant de la déduction relative aux ressources en Ontario demandée à la ligne 659. Joignez l'annexe justifiant les calculs.



## Incitatif fiscal pour les garderies en milieu de travail (IFGMT)

(Page 5, ligne 666 )

L'incitatif fiscal pour les garderies en milieu de travail prévoit une déduction de 30 % des dépenses en capital admissibles engagées par une société pour construire, dans le milieu de travail, de nouveaux locaux de garderie enregistrée en Ontario, pour rénover des locaux existants en Ontario ou pour verser des cotisations à une tierce partie non liée relativement à ce type de dépenses.

L'incitatif fiscal pour les garderies en milieu de travail s'applique aux dépenses admissibles engagées après le 5 mai 1998 et avant le 1<sup>er</sup> janvier 2005. Pour de plus amples renseignements sur l'incitatif fiscal pour les garderies en milieu de travail, consultez le [Bulletin de législation fiscale numéro 99-2, daté d'août 1999](#).

## Incitatif fiscal pour l'adaptation du milieu de travail (IFAMT)

(Page 5, ligne 668 )

L'incitatif fiscal pour l'adaptation du milieu de travail prévoit une déduction additionnelle de 100 % relative aux dépenses admissibles engagées par un employeur pour accueillir un nouvel employé atteint d'une incapacité. Le montant maximum des dépenses admissibles est établi à 50 000 \$ par employé admissible. L'incitatif fiscal pour l'adaptation du milieu de travail s'applique aux dépenses admissibles engagées après le 1<sup>er</sup> juillet 1998 et avant le 1<sup>er</sup> janvier 2005.

Pour de plus amples renseignements sur l'incitatif fiscal pour l'adaptation du milieu de travail, consultez le [Bulletin de législation fiscale numéro 99-1, daté d'août 1999](#).

## Incitatif fiscal de l'Ontario pour la sécurité des autobus scolaires (IFSAS)

(Page 5, ligne 671 )

L'incitatif fiscal de l'Ontario pour la sécurité des autobus scolaires prévoit une déduction de 30 % au titre des coûts en capital engagés pour faire l'acquisition d'un nouvel autobus scolaire après le 4 mai 1999 et avant le 1<sup>er</sup> janvier 2006.

Pour plus de renseignements sur l'incitatif fiscal de l'Ontario pour la sécurité des autobus scolaires, consultez le [bulletin fiscal numéro 00-3](#), daté de juin 2000.

## Continuité des pertes reportées sur des exercices ultérieurs - analyse du solde par exercice d'origine (page 6)

Remplissez ces sections en cas de pertes ou de report de pertes sur des exercices ultérieurs.

L'Ontario s'aligne sur la mesure fédérale prolongeant la période de report prospectif d'une perte dans le cas

des pertes autres 13 (13) 1593E (2006-05) qu'en capital, qui passe de 7 à 10 ans dans le cas des pertes survenues lors d'années d'imposition se terminant après le 22 mars 2004.

**Note :** À compter de la déclaration CT23 2001, les pertes en capital sont maintenant indiquées en tant que 100 % des pertes (avant application du taux d'inclusion).

## Demande de report de pertes sur des exercices antérieurs (page 3)

Remplissez cette section si la société reporte rétrospectivement une perte autre qu'en capital, une perte en capital nette, une perte agricole ou une perte agricole restreinte. Il appartient au contribuable de justifier les pertes reportées sur un exercice antérieur.

## Sommaire des impôts exigibles (page 3)

Au sommaire, reportez les montants de l'impôt sur le revenu et inscrivez le total à la ligne 950, en page 3. De plus, inscrivez les paiements versés à la ligne 960, en page 3.

Si vous demandez des crédits d'impôt désignés (voir la section afférente), inscrivez le montant non appliqué à la ligne 955, en page 3.

Si vous demandez un remboursement:

- correspondant à la totalité du paiement en trop, remplissez la ligne 975 - tout intérêt créditeur applicable vous sera également remis;
- et que vous souhaitez que le montant intégral du paiement en trop, augmenté de tout intérêt créditeur applicable, soit affecté à une année d'imposition donnée, remplissez la section « Affecter à » mais n'inscrivez rien à la ligne 980;
- et que vous souhaitez affecter un montant donné à une année d'imposition, remplissez la section « Affecter à » et précisez le montant à la ligne 980 – toute portion restante vous sera remboursée.

## Attestation (CT23) (page 3)

Remplissez la partie « Attestation » en inscrivant le nom du signataire autorisé de la société. N'oubliez pas de signer et de dater la déclaration CT23.

## La déclaration annuelle (MSG)

La déclaration annuelle se compose de la page 1 de la Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle, ainsi que de l'une ou l'autre des annexes A ou K (MSG) (page 7 ou 8). Les renseignements fournis sur ces pages sont recueillis en vertu de la *Loi sur les renseignements exigés des personnes morales*, aux fins de maintien d'une base de données publique

d'information sur les sociétés. Le ministère des Finances (MdF) est chargé de la collecte de ces renseignements au nom du ministère des Services gouvernementaux (MSG). Ce processus de collecte d'information s'applique aux sociétés dont l'année d'imposition se termine le 1<sup>er</sup> janvier 2000 ou après.

Si vous répondez « Oui » à la question ci-dessous « Déclaration annuelle du MSG requise? », la plupart des renseignements exigés à la page 1 de la déclaration combinée et, selon le cas, à l'annexe A ou K (MSG), seront transmis au MSG par le MdF. Une telle divulgation est autorisée en vertu du paragraphe 98 (4) de la *Loi sur l'imposition des sociétés*.

### Déclaration annuelle du MSG requise?

Toute société constituée, fusionnée ou prorogée en Ontario en vertu de la *Loi sur les sociétés par actions* (Ontario) doit produire une déclaration annuelle. Ce type de société est appelé « société ontarienne ».

Toute société étrangère possédant un permis en vertu de la *Loi sur les sociétés extraprovinciales* l'autorisant à exploiter son entreprise en Ontario doit produire une déclaration annuelle. Par société extraprovinciale étrangère, il faut entendre toute société constituée, fusionnée ou prorogée à l'extérieur du Canada. Ce type de société est appelé « société étrangère ».

Si ni l'un ni l'autre de ces critères ne correspond à votre société, répondez « non » à la question « Déclaration annuelle du MSG requise? ».

Si l'une des conditions ci-dessus s'applique, mais que la société a déjà produit et communiqué la déclaration annuelle par voie électronique au MSG, la société doit répondre « non » à la question.

**Note :** Toute société constituée, prorogée ou fusionnée dans un territoire canadien autre que l'Ontario n'est pas tenue de produire une déclaration annuelle.

### Comment procéder pour produire votre déclaration?

La déclaration annuelle peut être produite par l'une ou l'autre des méthodes suivantes :

- Remplissez le formulaire pré-imprimé de la Déclaration d'impôt des corporations CT23 et annuelle et retournez-le au ministère des Finances à l'adresse indiquée au haut de la page 1 de ladite déclaration;
- Remplissez la version électronique de la déclaration annuelle avec le ministère des Services gouvernementaux. Pour de plus amples renseignements sur les différentes façons de compléter votre déclaration, veuillez consulter le site Web de ServiceOntario à [www.serviceontario.ca/entreprises](http://www.serviceontario.ca/entreprises). Le cas échéant, la société produirait séparément sa déclaration CT23 auprès du ministre des Finances.

### Quand faut-il produire une déclaration?

Toute société à capital-actions qui est tenue de produire une déclaration CT23 (ou qui est dispensée de le faire) ainsi qu'une déclaration annuelle doit produire cette dernière dans les six mois suivant la fin de son année d'imposition. Cette exigence s'applique, que la déclaration annuelle soit remise au MdF ou envoyée par voie électronique au MSG.

Une société n'est tenue de produire qu'une seule déclaration annuelle par année civile. Cette déclaration est exigible à la date de production, au ministère des Finances, de la première déclaration CT23 pour l'année civile. Toute société est tenue de produire sa déclaration CT23 au plus tard le dernier jour de la période de six mois suivant la fin de son année d'imposition.

La déclaration annuelle sera jugée livrée à la date où elle est reçue au ministère des Finances. La date de production de la déclaration annuelle correspond à la date à laquelle l'information est mise à jour dans le Système d'information sur les entreprises de l'Ontario (SINEO). La date de production de la déclaration CT23 correspond à la date à laquelle elle est reçue par le ministre des Finances.

Si la déclaration annuelle est produite par voie électronique pendant les heures de bureau du MSG, la date de réception sera le jour même. Sinon, la date de réception correspondra au jour ouvrable suivant du MSG.

Toute déclaration annuelle sera jugée avoir été produite si elle est complète et a été enregistrée au SINEO.

Les déclarations annuelles incomplètes seront considérées comme manquantes. Le MSG communiquera avec les sociétés concernées à cet égard, et la déclaration annuelle ne sera pas considérée comme ayant été produite avant que la situation n'ait été rectifiée.

### Que faut-il produire?

Les sociétés ontariennes doivent fournir tous les renseignements demandés à la page 1 de la Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle. L'annexe A du MSG n'est requise que si des changements doivent être apportés aux renseignements soumis précédemment au MSG quant aux dirigeants, gestionnaires ou administrateurs de la société.

Les sociétés étrangères doivent fournir tous les renseignements demandés à la page 1 de la Déclaration d'impôt des sociétés CT23 et annuelle ainsi qu'à l'annexe K du MSG. L'annexe K n'est requise que si des changements doivent être apportés aux

renseignements soumis précédemment au MSG quant au directeur général/gérant ou représentant pour signification de la société.

Tous les renseignements communiqués dans la déclaration annuelle doivent être à jour en date de la livraison au ministère des Finances ou au MSG.

Chaque société doit conserver une copie papier ou électronique à jour de l'information prescrite indiquée dans la déclaration, à des fins de vérification au siège social ou à l'établissement principal d'affaires de la société en Ontario.

**Note :** Si vous produisez une déclaration CT23 ou si vous sollicitez une dispense de produire, reportez-vous au début du présent guide pour plus de détails sur les exigences de production de la déclaration.

## Comment remplir la page 1

La page 1 est commune à la déclaration CT23 et à la déclaration annuelle. Afin d'éviter des retards dans le traitement de la déclaration, il importe de bien indiquer sur la page 1 tous les renseignements suivants :

- Répondez à la question : Déclaration annuelle du MSG requise? (voir ci-dessus pour savoir si la société est tenue de produire une déclaration);
- Raison sociale et adresse postale de la société;
- Adresse du siège social (enregistré) – L'adresse du siège social (enregistré) doit se composer d'un numéro et d'un nom de rue, ou d'un numéro et d'une route rurale, ou d'un numéro de terrain et de concession. Une case postale ne constitue pas une adresse acceptable. Veuillez ne pas abréger les noms de villes ou villages;
- N° de compte d'impôt des sociétés de l'Ontario (MdF);
- Date du début de l'année d'imposition;
- Date de la fin de l'année d'imposition;
- Répondez à la question : La société a-t-elle changé d'adresse depuis la dernière déclaration CT23 produite? Si oui, indiquez la date du changement.
- Date de constitution ou de fusion de la société;
- Numéro d'entreprise de l'Ontario (MSG);
- Numéro d'entreprise de l'Agence du revenu du Canada;
- Territoire de constitution en société (au complet, pas d'abréviation).

**Note :** Si un changement de fin d'année d'imposition a été autorisé par l'Agence du revenu du Canada, joignez une copie de l'autorisation à votre déclaration.

## Vous avez besoin d'aide pour remplir la présente déclaration annuelle?

Si vous avez besoin d'assistance après avoir lu cette section, n'hésitez pas à communiquer avec l'Agence du revenu du Canada à l'un de numéros qui figurent à la page 3 du présent guide.

## Amendes et pénalités

Les articles 13 et 14 de la *Loi sur les renseignements exigés des personnes morales* prévoient des pénalités pour manquement à produire une déclaration annuelle accompagnée de l'annexe A ou K du MSG appropriée.

L'amende maximale imposée à un particulier, qui n'est pas une société, est de 2 000 \$. L'amende maximale imposée à une société est de 25 000 \$.

## Annexe A du MSG

L'annexe A du MGCS **doit** fournir des renseignements à jour sur tous les administrateurs ainsi que sur les cinq principaux dirigeants de la société. Tout changement survenu depuis la production de la dernière déclaration annuelle, de la déclaration initiale ou d'un avis de changement **doit** également être indiqué. Vous n'êtes pas tenu de remplir l'annexe A si les renseignements fournis lors de la dernière production de la déclaration sont demeurés inchangés. Les dirigeants englobent les postes suivants ou leur équivalent : président, directeur général, trésorier et secrétaire.

La société doit inclure au moins un administrateur dans le cas d'une société ne faisant pas appel au public, et au moins trois administrateurs dans tous les autres cas. L'annexe A du MSG prévoit suffisamment d'espace pour deux administrateurs/dirigeants.

### **Veillez faire des photocopies de l'annexe A du MSG vierge si vous avez besoin d'espace supplémentaire.**

Indiquez le nombre d'annexes A du MSG soumises dans la case prévue à cette fin à la page 1 de la déclaration annuelle.

Veillez remplir toutes les sections applicables de l'annexe, en prenant soin d'inclure toute ponctuation dans le nom de la société et en vous assurant que le numéro d'entreprise de l'Ontario (MSG) correspond à celui assigné par le MSG.

Si la case « Autre (préciser) » s'applique dans le but d'indiquer la date de cessation d'un dirigeant auparavant inscrit sous « Autres postes » ou d'en modifier le titre, indiquez la date de cessation, puis utilisez une annexe A vierge pour ajouter (le cas échéant) les nouveaux renseignements.

### Directives pour remplir l'annexe A du MSG

Rubrique	Points à inclure
Raison sociale de la sociétés	incluez toute ponctuation
Numéro d'entreprise de l'Ontario (MSG)	inscrivez votre numéro d'entreprise de l'Ontario
Date de constitution ou de fusion	inscrivez la date de constitution ou de fusion de votre société dans la case prévue
Renseignements relatifs aux administrateurs/ dirigeants Nom au complet et adresse aux fins de signification : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nom de famille</li> <li>• Prénom</li> <li>• Autre(s) prénom(s)</li> <li>• Numéro et rue</li> <li>• Bureau</li> <li>• Ville/village</li> <li>• Province/État</li> <li>• Pays</li> <li>• Code postal/Zip</li> </ul>	remplissez tous les champs applicables
Administrateur <ul style="list-style-type: none"> <li>• cases Résident du Canada « Oui » ou « Non »</li> <li>• Date d'élection</li> <li>• Date de cessation</li> </ul>	remplissez tous les champs applicables <ul style="list-style-type: none"> <li>• cochez la case applicable (s'applique uniquement aux administrateurs de sociétés par actions)</li> <li>• inscrivez la date à laquelle la personne est devenue administratrice</li> <li>• inscrivez la date à laquelle l'administrateur a cessé d'occuper son poste</li> </ul>
Dirigeant <ul style="list-style-type: none"> <li>• cases « Nommé le »</li> <li>• « Autre (préciser) »</li> <li>• cases « Date de cessation »</li> <li>• « Autre (préciser) »</li> </ul>	remplissez tous les champs applicables <ul style="list-style-type: none"> <li>• indiquez le poste actuellement occupé par le dirigeant et inscrivez la date de sa nomination à ce poste</li> <li>• inscrivez la date à laquelle le dirigeant a été nommé et cochez la case appropriée sous la rubrique « Autres postes »</li> <li>• inscrivez la date à laquelle le dirigeant a cessé d'occuper son poste</li> <li>• indiquez si d'« autres postes » s'appliquent</li> <li>• pour indiquer la date de cessation d'un dirigeant auparavant inscrit sous « Autres postes » ou en modifier le titre, indiquez la date de cessation, puis utilisez une annexe A vierge pour ajouter (le cas échéant) les nouveaux renseignements</li> </ul>

## Annexe K du MSG

L'annexe K sert à fournir des renseignements à jour sur le directeur général/gérant ainsi que sur le représentant pour signification des sociétés étrangères possédant un permis en vertu de la *Loi sur les personnes morales extraprovinciales* l'autorisant à exploiter son entreprise en Ontario.

**La société ne peut soumettre qu'une seule Annexe K. Prière de ne pas photocopier.**

Veillez remplir toutes les sections et cases applicables de l'annexe, en prenant soin d'inclure toute ponctuation dans le nom de la société et en vous assurant que le numéro d'entreprise de l'Ontario (MSG) correspond à celui assigné par le MSG.

### Directives pour remplir l'annexe K du MSG

Rubrique	Points à inclure
Raison sociale de la société	incluez toute ponctuation
Numéro d'entreprise de l'Ontario (MSG)	inscrivez votre numéro d'entreprise de l'Ontario
Date de constitution ou de fusion	inscrivez la date de constitution ou de fusion de votre corporation dans la case prévue
Renseignements relatifs au directeur général/gérant Nom au complet et adresse du bureau du directeur général/gérant en Ontario : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nom de famille</li> <li>• Prénom</li> <li>• Autre(s) prénom(s)</li> <li>• Numéro et rue</li> <li>• Bureau</li> <li>• Ville/village</li> <li>• Province</li> <li>• Pays</li> <li>• Code postal</li> </ul>	remplissez tous les champs applicables
Veillez indiquer la période de nomination du directeur général/gérant : <ul style="list-style-type: none"> <li>• cases « Date d'entrée en vigueur »</li> <li>• Date de cessation des fonctions</li> </ul>	remplissez tous les champs applicables <ul style="list-style-type: none"> <li>• inscrivez la date à laquelle le directeur général/gérant a été nommé</li> <li>• inscrivez la date à laquelle le directeur général/gérant a cessé ses fonctions</li> </ul>
Veillez indiquer si le représentant pour signification est un particulier ou une société/ personne morale : <ul style="list-style-type: none"> <li>• case " Particulier "</li> <li>• Nom de famille</li> <li>• Prénom</li> <li>• Autre(s) prénom(s)</li> <li>• Numéro et rue</li> <li>• Bureau</li> <li>• Ville/village</li> <li>• Province</li> <li>• Pays</li> <li>• Code postal</li> <li>• case « Société »</li> <li>• Raison sociale de la société</li> <li>• Numéro d'entreprise de l'Ontario</li> <li>• Aux soins de</li> <li>• Numéro et rue</li> <li>• Bureau</li> <li>• Ville/village</li> <li>• Province</li> <li>• Pays</li> <li>• Code postal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• cochez si cette case s'applique</li> <li>• remplissez tous les champs applicables</li> </ul>



**L'Agence du revenu du Canada administre l'impôt ontarien sur les sociétés. Si vous avez besoin de plus amples renseignements après avoir lu cette publication, s'il vous plaît communiquer avec l'Agence du revenu du Canada au 1 800 959-7775.**

Date de publication : avril 2006

Dernière mise à jour : mai 2014

ISSN : 1710-7199

ISBN : 1-4249-0015-8 (Imprimé)