

Ce formulaire s’adresse à toute société qui peut déduire des montants à titre d’amortissement du coût en capital de biens dans le calcul du revenu qu’elle tire d’une entreprise ou de biens pour une année d’imposition. Veuillez joindre ce formulaire à la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17). Si l’espace est insuffisant, joignez une copie du formulaire. Pour plus de renseignements, consultez l’article 130 de la Loi sur les impôts ou les articles 130R1 et suivants et l’annexe B du Règlement sur les impôts.

Renseignements sur la société

01a

Numéro d’entreprise du Québec (NEQ)

01b

Numéro d’identification

Dossier

02

Nom de la société

05

Date de clôture de l’exercice

IC 0001

Tableau de la déduction pour amortissement (les consignes pour remplir le tableau figurent à la page 2)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Numéro de la catégorie de biens Ex. : 1 0 . 1	Partie non amortie du coût en capital (PNACC) au début de l’année d’imposition	Coût des ajouts ou des acquisitions effectués dans l’année d’imposition	Redressements. Inscrivez le signe moins (–) devant un montant négatif.	Produit de l’aliénation effectuée pendant l’année d’imposition	PNACC avant la réduction : col. B + col. C ± col. D – col. E	Réduction : (col. C ± col. D – col. E) ÷ 2. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.	PNACC après la réduction : col. F – col. G	Taux (%)	Déduction pour amortissement (montant maximal admissible : col. H x col. I)	PNACC à la fin de l’année d’imposition : col. F – col. J
20 1		00	00	00	00	00	00	00	00	00
2		00	00	00	00	00	00	00	00	00
3		00	00	00	00	00	00	00	00	00
4		00	00	00	00	00	00	00	00	00
5		00	00	00	00	00	00	00	00	00
6		00	00	00	00	00	00	00	00	00
7		00	00	00	00	00	00	00	00	00
8		00	00	00	00	00	00	00	00	00
9		00	00	00	00	00	00	00	00	00
10		00	00	00	00	00	00	00	00	00
11		00	00	00	00	00	00	00	00	00
12		00	00	00	00	00	00	00	00	00
13		00	00	00	00	00	00	00	00	00
14		00	00	00	00	00	00	00	00	00
15		00	00	00	00	00	00	00	00	00
16		00	00	00	00	00	00	00	00	00
21	Total*	00	00	00	00	00	00	00	00	00

13A4 ZZ 49516552



* Inscrivez à la ligne 21 le total des montants des lignes 1 à 16 de chacune des copies du formulaire que vous avez remplies.

Consignes pour remplir le tableau

Colonne A—Les biens amortissables doivent être groupés en catégories. Utilisez une ligne distincte pour chacune des catégories. Si des biens de même catégorie ont été acquis en vue de tirer des revenus d’entreprises différentes, une catégorie distincte doit être créée pour chacune des entreprises.

Colonne B—Inscrivez, pour chaque catégorie, le montant inscrit dans la dernière colonne du tableau de la déduction pour amortissement du formulaire CO-130.A rempli pour l’année d’imposition précédente.

Colonne C — Inscrivez, pour chaque catégorie, le coût en capital des biens amortissables acquis au cours de l’année d’imposition et prêts à être mis en service. Inscrivez aussi le coût des biens acquis dans les années précédentes et exclus parce qu’ils n’étaient pas prêts à être mis en service, mais qui le sont devenus au cours de l’année d’imposition. Notez qu’il existe des règles spéciales qui ont pour effet de réduire le coût en capital de certains biens.

Colonne D—Déduisez le montant de toute aide reçue, de tout crédit de taxe accordé ou de tout remboursement de la taxe sur les intrants demandé pendant l’année d’imposition. Ajoutez le montant de toute aide, de tout crédit de taxe ou de tout remboursement de la taxe sur les intrants déjà déduits mais remboursés (ou réputés remboursés) par la société dans l’année d’imposition.

Colonne E — Pour chaque bien aliéné, déterminez le produit net de l’aliénation, qui est égal au **moins** élevé des montants suivants : le coût en capital du bien aliéné ou le produit de l’aliénation moins les dépenses relatives à l’aliénation. Inscrivez, pour chaque catégorie, le total des produits nets de l’aliénation des biens.

Colonne F — Si un montant de cette colonne est négatif, ou s’il est positif et qu’il ne reste plus de biens de la même catégorie à la fin de l’année d’imposition, inscrivez 0 à la ligne correspondante de la colonne K et suivez les instructions à la partie « Récupération de la déduction pour amortissement et perte finale ».

Colonne G — Selon la règle de la demi-année, vous devez réduire de moitié l’excédent du coût net des ajouts ou des acquisitions sur le produit de l’aliénation (col. C ± col. D – col. E) auquel la société aurait normalement droit, pour l’année d’imposition où le bien est acquis et prêt à être mis en service. La règle de la demi-année ne s’applique pas dans certains cas particuliers.

Colonne I — Consultez la partie « Taux d’amortissement par catégories de biens » pour connaître le taux déterminé pour chaque catégorie.

Colonne J — Reportez le total de la colonne J à la ligne 107 du formulaire *Revenu net fiscal* (CO-17.A.1). Généralement, si l’année d’imposition de la société comprend moins de 12 mois, le montant maximal admissible doit être multiplié par le nombre de jours de l’année d’imposition, puis divisé par 365.

Récupération de la déduction pour amortissement et perte finale

Si un montant de la colonne F est négatif, il s’agit d’une récupération de la déduction pour amortissement. Vous devez inscrire 0 à la ligne correspondante de la colonne K, puis additionner tous les montants négatifs de la colonne F et reporter le résultat à la ligne 55 du formulaire CO-17.A.1. Ce montant doit être ajouté aux revenus de la société.

Si un montant de la colonne F est positif et qu’il ne reste plus de biens de la même catégorie à la fin de l’année d’imposition, il s’agit d’une perte finale. Vous devez inscrire 0 à la ligne correspondante de la colonne K, puis additionner tous les montants positifs de la colonne F et reporter le résultat à la ligne 119 du formulaire CO-17.A.1. Ce résultat doit être déduit des revenus de la société.

Notez qu’il ne peut pas y avoir de récupération de la déduction pour amortissement ni de perte finale pour un bien de la catégorie 10.1.

Cas particuliers

Pour avoir des explications sur les particularités relatives à certaines catégories de biens, consultez le *Guide de la déclaration de revenus des sociétés* (CO-17.G), à la ligne 250.

Taux d’amortissement par catégories de biens

Vous trouverez ci-dessous la liste des catégories de biens et le taux d’amortissement pour chacune d’entre elles.

Catégories	Taux (%)
1	4
2	6
3	5
4	6
5	10
6	10
7	15
8	20
8.1	33 1/3
9	25
10	30
10.1	30
11	35
12	100
14.1	5
16	40
17	8
18	60
22	50
23	100
25	100
26	5
28	30
30	40

Catégories	Taux (%)
31	5
32	10
33	15
35	7
37	15
38	30
39	25
40	30
41	25
42	12
43	30
43.1	30
43.2	50
44	25
45	45
46	30
47	8
48	15
49	8
50	55
51	6
52	100
53	50

Les biens des catégories 13, 14, 15, 19, 20, 21, 24, 27, 29 et 34 sont amortis selon la méthode linéaire. Le taux d’amortissement des biens de la catégorie 36 est de 0 %.

