

## Entente entre sociétés associées relative au plafond des affaires

Ce formulaire s'adresse à toute société privée sous contrôle canadien (SPCC) qui est associée, dans une année d'imposition, à une autre SPCC ou à plusieurs sociétés parmi lesquelles se trouve au moins une SPCC et qui doit déterminer le plafond des affaires qui servira à établir la déduction pour petite entreprise (DPE).

Pour qu'une telle société puisse déterminer ce plafond des affaires, il faut que les sociétés associées s'entendent entre elles pour répartir le plafond des affaires entre les SPCC. La société aura droit à la DPE si le capital versé de l'ensemble des sociétés associées, établi pour la dernière année d'imposition terminée dans l'année civile précédente et calculé sur une base canadienne, est inférieur à 15 millions de dollars.

Un exemplaire de ce formulaire doit être rempli pour chacune des SPCC associées dont l'année d'imposition se termine dans une même année civile. Si l'une de ces SPCC a plus d'une année d'imposition se

terminant dans cette année civile, un exemplaire de ce formulaire doit être rempli pour chacune de ces années d'imposition. De plus, chaque exemplaire doit être signé, à la partie 6, par le représentant autorisé de chacune des sociétés associées.

Si, pour une année d'imposition, une SPCC omet de faire parvenir au ministre une entente dans les 30 jours suivant l'envoi d'un avis écrit du ministre, avis selon lequel une telle entente est nécessaire à l'établissement d'un avis de cotisation, le ministre attribuera un plafond des affaires à l'une ou plusieurs des SPCC associées afin d'établir la DPE.

Vous devez joindre ce formulaire à la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17).

Pour plus de renseignements, consultez les articles 771.2.1.3 à 771.2.1.9 de la Loi sur les impôts.

### 1 Renseignements sur la société

Numéro d'entreprise du Québec (NEQ)		Numéro d'identification		Dossier
01a		01b		IC 0001
Nom de la société				Date de clôture de l'exercice
02				05 A M J

### 2 Association à une troisième société

Cocher la case suivante si la société est associée, dans l'année d'imposition, à une autre société uniquement parce que ces deux sociétés sont associées à une troisième et même société (ci-après appelée *troisième société*). ..... 07 ☐

Si vous n'avez pas coché la case 07, passez à la **partie 3**.

Cocher la case suivante si la troisième société a fait un choix valide en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada de ne pas être associée à l'une ou l'autre de ces deux sociétés. .... 08 ☐

Cocher la case suivante si la troisième société est une société autre qu'une SPCC. .... 09 ☐

Si vous avez coché la case 08 ou 09, les règles suivantes s'appliquent :

- la troisième société n'est pas réputée associée, dans son année d'imposition, à l'une ou l'autre de ces deux sociétés;
- le plafond des affaires de la troisième société pour son année d'imposition est réputé égal à zéro.

Toutefois, si vous avez coché la case 08 ou 09 et que l'année d'imposition de la société débute après le 21 mars 2016, les règles suivantes s'appliquent :

- le revenu de la société provenant de biens ou d'une entreprise de placement désignée et découlant de l'exploitation d'une entreprise admissible par une société qui est associée à la société ne donne pas droit à la DPE;
- la troisième société demeure associée à chacune des deux autres sociétés aux fins du calcul du capital versé utilisé pour établir la DPE (partie 4 du formulaire).

Si vous avez coché la case 08, vous devez joindre à ce formulaire une copie du formulaire fédéral *Choix de ne pas être une société associée* (T2SCH28) dûment rempli par la troisième société.



**3 SPCC associées qui ont un établissement dans une autre province que le Québec**

Cochez la case suivante si la société a un établissement dans une autre province que le Québec. .... 10 ☐

Cochez la case suivante si la société est associée à une ou plusieurs SPCC qui ont un établissement dans une autre province que le Québec. .... 11 ☐

Si vous n'avez pas coché la case 10 ni la case 11, passez à la **partie 4**.

Inscrivez dans le tableau ci-dessous le nom des SPCC associées qui ont un établissement dans une autre province que le Québec. Inscrivez dans la colonne prévue à cette fin le pourcentage du plafond des affaires attribué à chaque SPCC dans le formulaire fédéral *Convention entre sociétés privées sous contrôle canadien associées pour l'attribution du plafond des affaires* (T2SCH23) pour l'année civile visée. Vous devez joindre au présent formulaire une copie de cette convention.

Si l'espace est insuffisant, joignez une copie du formulaire.

	<b>A</b> Nom des SPCC associées qui ont un établissement dans une autre province que le Québec	<b>B</b> Numéro d'identification	<b>C</b> Numéro d'entreprise fédéral (NE)	<b>D</b> Pourcentage du plafond des affaires
12	Société demandeuse		<b>R C</b>	
13	1. Société associée		<b>R C</b>	
	2. Société associée		<b>R C</b>	
	3. Société associée		<b>R C</b>	
	4. Société associée		<b>R C</b>	



#### 4 Répartition du plafond des affaires et renseignements sur les sociétés associées

Remplissez le tableau ci-dessous en respectant les consignes suivantes :

- Inscrivez le nom de toutes les SPCC associées qui résident au Canada ou qui y ont un établissement et dont l'année d'imposition se termine dans l'année civile à laquelle l'entente se rapporte (année civile visée).
- Si vous avez coché la case 10 ou 11, reportez dans la colonne D le pourcentage du plafond des affaires que vous avez inscrit dans le tableau de la partie 3 pour chacune des sociétés figurant dans ce tableau.
- Si la société a plus d'une année d'imposition qui se termine dans l'année civile visée et que vous remplissez ce formulaire pour la deuxième de ces années d'imposition (ou pour une année suivante), le montant inscrit pour la société dans la colonne E ne doit pas dépasser le montant correspondant inscrit dans le formulaire rempli pour la première année d'imposition.
- Si la société n'est pas une institution financière ni une société d'assurance, inscrivez dans la colonne F le capital versé de l'année d'imposition précédente. Si la société est une institution financière ou une société d'assurance, vous devez inscrire le double de ce capital versé.

Si l'espace est insuffisant, joignez une copie du formulaire.

	A Nom des SPCC associées	B Numéro d'identification	C Date de fin de l'année d'imposition (AAAA MM JJ)	D Pourcentage du plafond des affaires attribué pour l'année civile visée :  14 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (année visée)	E Plafond des affaires attribué à la société (500 000 \$ x col. D)	F Capital versé de l'année d'imposition précédente <sup>2</sup> (ajusté)
15	Société demandeuse					
16	1. Société associée				:00	:00
	2. Société associée				:00	:00
	3. Société associée				:00	:00
	4. Société associée				:00	:00
					:00	:00

Total des montants de la colonne F de chacune des copies du formulaire que vous avez remplies

Capital versé des sociétés associées, **autres** que des SPCC, qui résident au Canada ou qui y ont un établissement et dont l'année d'imposition se termine dans l'année civile visée. Si l'une de ces sociétés est une institution financière ou une société d'assurance, vous devez inclure dans le montant de cette ligne le double de son capital versé.

Additionnez les montants des lignes 17 et 18. Reportez le **montant C** à la ligne 56 du formulaire CO-771.

	17	
+	18	
=	19	<b>C</b>

13WD ZZ 49518768



## 5 Plafond des affaires de la société demandeuse

Plafond des affaires attribué à la société demandeuse (total des montants de la ligne 15 [colonne E] de tous les exemplaires du formulaire remplis pour l'année civile visée).

Reportez le montant A à la ligne 420ab du formulaire CO-17. **Plafond des affaires de la société demandeuse**

42

A

## 6 Entente entre sociétés associées relative au plafond des affaires

(Si l'espace est insuffisant, joignez une copie du formulaire.)

Nous convenons que, pour l'année civile visée, le plafond des affaires attribué à chacune des sociétés associées est celui indiqué à la colonne E du tableau de la partie 4.

	Nom et adresse des sociétés associées	Signature du représentant autorisé	Fonction ou titre	Date
45	Société demandeuse			
46	1. Société associée			
	2. Société associée			
	3. Société associée			
	4. Société associée			
	5. Société associée			
	6. Société associée			
	7. Société associée			

## Notes

- Puisque ce revenu de la société ne donne pas droit à la DPE, la société doit le soustraire dans le calcul de son revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada (ligne 44f du formulaire *Calcul de l'impôt sur le revenu d'une société* [CO-771]).
- Pour une **société autre qu'une coopérative, qu'une institution financière ou qu'une société d'assurance**, le capital versé de l'année précédente correspond au capital versé inscrit à la ligne 399 du formulaire *Calcul du capital versé* (CO-1136) rempli pour la dernière année d'imposition qui se termine dans l'année civile précédente **plus** la déduction pour une société manufacturière (code 08 à la ligne 393 ou 394 du formulaire CO-1136). Si la société en est à sa première année d'imposition, vous devez calculer le capital versé au début de cette année à l'aide du formulaire *Capital versé devant servir au calcul de l'impôt de certaines sociétés* (CO-1136.CS).  
Pour une **société qui est une coopérative**, vous devez calculer le capital versé de la dernière année d'imposition qui se termine dans l'année civile précédente à l'aide du formulaire CO-1136.CS. Si elle en est à sa première année d'imposition, c'est le capital versé au début de cette année que vous devez calculer à l'aide du formulaire CO-1136.CS.  
Pour une **société qui est une institution financière**, le capital versé de l'année précédente correspond au capital versé inscrit à la ligne 34 du formulaire *Calcul du capital versé d'une institution financière* (CO-1140) rempli pour la dernière année d'imposition qui se termine dans l'année civile précédente. Si la société en est à sa première année d'imposition, vous devez calculer le capital versé au début de cette année à l'aide du formulaire *Capital versé devant être utilisé à d'autres fins que le calcul de la taxe sur le capital* (CO-1140.A).  
Pour une **société d'assurance**, vous devez calculer le capital versé de la dernière année d'imposition qui se termine dans l'année civile précédente à l'aide du formulaire CO-1140.A. Si elle en est à sa première année d'imposition, c'est le capital versé au début de cette année que vous devez calculer à l'aide du formulaire CO-1140.A.



13WE ZZ 49518769