

Répartition des affaires faites au Québec et ailleurs

Ce formulaire s'adresse à toute société qui, pendant l'année d'imposition visée, a un établissement au Québec et un établissement à l'extérieur du Québec. Il doit être joint à la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17).

Le tableau de la partie 2 sert à calculer la proportion des affaires qu'une société fait au Québec par rapport à l'ensemble de ses affaires faites au Québec et ailleurs pour l'application de la Loi sur les impôts. Cette proportion permet notamment de déterminer

- le revenu qui tient compte du crédit pour impôt étranger;
- le montant de l'impôt à payer au Québec;
- le montant de la déduction à laquelle a droit une banque qui possède un établissement au Québec et un établissement à l'extérieur du Québec, et qui exploite un centre financier international (CFI);
- le montant de la taxe compensatoire applicable au capital versé que doit payer une société qui est assujettie à la taxe sur le capital versé et à la taxe compensatoire des institutions financières (parties IV et IV.1 de la Loi).

Des règles particulières relatives au calcul de cette proportion s'appliquent aux sociétés suivantes :

- les sociétés d'assurance¹;
- les banques;
- les sociétés de fiducie ou de prêts;
- les sociétés de chemin de fer;
- les sociétés de transport aérien;
- les sociétés d'entreposage de grain;
- les sociétés de transport par autobus et par camions;
- les sociétés exploitant un pipeline;
- les sociétés de navigation;
- les sociétés à entreprise diversifiée;
- les sociétés étrangères.

Pour plus de détails à ce sujet, consultez les articles 771R22 à 771R46 du Règlement 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 Répartition des affaires faites au Québec et ailleurs

Provinces, territoires ou extérieur du Canada	A Salaires ou autre base de calcul ² 09a	B Proportion (%) A ÷ F	C Revenu brut ³ ou autre base de calcul ⁴ 09c	D Proportion (%) C ÷ G	E Proportion des affaires ⁵ (%) (B + D) ÷ 2
Terre-Neuve-et-Labrador	10	00		00	
Île-du-Prince-Édouard	+ 11	00		00	
Nouvelle-Écosse	+ 12	00		00	
Nouveau-Brunswick	+ 13	00		00	
Ontario	+ 14	00		00	
Manitoba	+ 15	00		00	
Saskatchewan	+ 16	00		00	
Alberta	+ 17	00		00	
Colombie-Britannique	+ 18	00		00	
Nunavut	+ 19	00		00	
Territoires du Nord-Ouest	+ 20	00		00	
Yukon	+ 21	00		00	
Extérieur du Canada ⁶	+ 22	00		00	
Somme partielle	= 26	00		00	
Québec	+ 27	00		00	H
Total	= 28	F 00	G 00	100 %	100 %

Précisez où vous allez reporter le pourcentage de la case H (cochez la ou les cases appropriées) :

- ☐ à la ligne 33 du formulaire CO-771, pour déterminer le revenu qui tient compte du crédit pour impôt étranger;
- ☐ à la ligne 421 du formulaire CO-17, pour déterminer le montant de l'impôt à payer au Québec;
- ☐ à la ligne 77 du formulaire CO-1140, pour déterminer le montant de la déduction à laquelle a droit une banque qui possède un établissement au Québec et un établissement à l'extérieur du Québec, et qui exploite un CFI;
- ☐ à la ligne 17 du formulaire CO-1159.2, pour déterminer le montant de la taxe compensatoire des institutions financières à payer au Québec.



13MQ ZZ 49517781

Notes

1. Pour les sociétés d'assurance, vous devez remplir le formulaire *Répartition des affaires faites au Québec et ailleurs par une société d'assurance* (CO-771.R.14).
2. Une société, autre qu'une société qui figure dans le tableau ci-dessous, qui a un revenu brut et qui ne verse ni traitements ni salaires à ses employés dans l'année doit calculer la proportion des affaires sur le revenu brut seulement.

Si la proportion des affaires se calcule sur une autre base de calcul que les salaires ou le revenu brut pour une société qui figure dans le tableau suivant, inscrivez le code correspondant au type de la société à la ligne 09a. Pour plus de renseignements, consultez les articles 771R25 à 771R46 du Règlement sur les impôts.

Code	Type de société
01	Banque
02	Société de fiducie ou de prêts
03	Société de chemin de fer
04	Société de transport aérien
05	Société d'entrepôt de grain
06	Société de transport par autobus et par camions
07	Société exploitant un pipeline
08	Société de navigation
09	Société à entreprise diversifiée
10	Société étrangère

3. Le revenu brut ne comprend ni les intérêts sur une obligation, une débenture ou une créance garantie par une hypothèque, ni les dividendes, ni les loyers ou les redevances pour des biens qui ne sont pas utilisés dans le cadre de la principale activité de la société.
4. Une société, autre qu'une société qui figure dans le tableau de la note 2, qui n'a aucun revenu brut dans l'année et qui a versé des traitements ou des salaires à ses employés doit calculer la proportion des affaires sur les traitements ou les salaires seulement.

Si la proportion des affaires se calcule sur une autre base de calcul que les salaires ou le revenu brut pour une société qui figure dans le tableau de la note 2, inscrivez le code correspondant au type de la société à la ligne 09c. Pour plus de renseignements, consultez les articles 771R25 à 771R46 du Règlement sur les impôts.

5. Pour les sociétés autres que celles qui figurent dans le tableau de la note 2, la proportion des affaires faites dans une province, dans un territoire ou à l'extérieur du Canada est la **moitié de l'ensemble** des proportions suivantes :
 - le rapport entre la partie du revenu brut de la société pour l'année qui est raisonnablement attribuable à un établissement situé dans la province, dans le territoire ou à l'extérieur du Canada **et** la totalité de son revenu brut pour l'année;
 - le rapport entre les traitements et les salaires que la société a versés dans l'année aux employés d'un établissement situé dans la province, dans le territoire ou à l'extérieur du Canada **et** la totalité des traitements et des salaires qu'elle a versés dans l'année.

Le pourcentage obtenu doit comporter quatre décimales.

Pour plus de renseignements et pour connaître le calcul à effectuer pour les autres sociétés, consultez les articles 771R4 à 771R46 du Règlement sur les impôts.

6. Si la société a plusieurs établissements situés à l'extérieur du Canada, inscrivez dans les colonnes A et C le total des montants relatifs à ces établissements.

