

Revenu net fiscal

Ce formulaire s'adresse à toute société qui doit calculer son revenu net fiscal parce que le revenu net figurant dans ses états financiers diffère du revenu net établi selon la Loi sur les impôts.

Ce formulaire doit être joint à la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17).

1 Renseignements sur la société

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

2 Calcul du revenu net fiscal

Revenu net selon les états financiers de la société

2.1 Somme à ajouter

Provision pour l'impôt sur le revenu exigible	12		00
Provision pour le passif d'impôts futurs	+	13	00
Dons	+	14	00
Dons de biens culturels, de biens ayant une valeur patrimoniale, de biens écosensibles, d'instruments de musique et de médicaments	+	17	00
Dépenses pour la recherche scientifique et le développement expérimental (R-D) déduites selon les états financiers			
• Salaires versés pour le soutien	18a		00
• Montants versés à des sous-traitants établis au Québec	+	18b	00
• Autres dépenses	+	18c	00
• Frais de préparateurs de rapports de R-D	+	18d	00
Additionnez les montants des lignes 18a à 18d.	=	18	00
Pertes relatives à l'aliénation d'immobilisations amortissables selon les états financiers	+	22	00
Pertes relatives à l'aliénation d'immobilisations autres qu'amortissables selon les états financiers	+	23	00
Amortissement des biens selon les états financiers			
• Biens corporels	25a		00
• Biens incorporels	+	25b	00
Additionnez les montants des lignes 25a et 25b.	=	25	00
Frais relatifs à une dette	+	27	00
Dépenses en immobilisations admissibles selon les états financiers	+	28	00
Intérêts, amendes et pénalités	+	29	00
Contributions à des partis politiques (fédéraux ou provinciaux)	+	30	00
Provisions fiscales déduites à la fin de l'année précédente	+	31	00
Provisions comptables à la fin de l'année visée	+	32	00
Contributions et honoraires non déductibles payés à des clubs	+	33	00
Frais de repas et de représentation non déductibles	+	35	00
Intérêts relatifs à l'acquisition d'une automobile	+	36	00
Frais non admissibles relatifs à la location d'une automobile	+	37	00
Gains en capital imposables au Québec (annexe CO-17S.232)	+	40	00
Coût des travaux en cours à la fin de l'année précédente	+	42	00
Frais comptables et légaux non déductibles	+	43	00
Intérêts sur contrats de location-acquisition	+	44	00
Additionnez les montants des lignes 12 à 44.	=	47	00
Additionnez les montants des lignes 11 et 47.		50	00



Notes

1. Dans certaines situations, une société membre d'une ou de plusieurs sociétés de personnes doit remplir le formulaire CO-17.B pour calculer le montant à inscrire à la ligne 54. Pour en savoir plus, consultez le formulaire CO-17.B.
2. Si la société a déduit un montant à la ligne 128 du formulaire CO-17.A.1 rempli pour l'année précédente, inscrivez-le à cette ligne. Pour plus de renseignements, voyez le formulaire CO-17.B.
3. Inscrivez à ces lignes l'excédent des cotisations au régime de retraite de la société, les dépenses de publicité non déductibles, la partie non déductible des frais financiers relatifs à un terrain, les additions relatives à des ressources, les autres dépenses non déductibles et les revenus imposables.
4. Il s'agit d'un allègement fiscal relatif à un service de transport collectif organisé par un ou plusieurs employeurs pour des employés dont le lieu de résidence se trouve à l'extérieur du territoire municipal local dans lequel est situé l'établissement où ils se présentent habituellement au travail. Le montant additionnel qui peut être déduit correspond à 100 % du montant qui est déductible dans le calcul du revenu de la société pour la mise en place d'un tel service. Le service de transport est admissible si les conditions suivantes sont remplies :
 - il est assuré au moins cinq jours par semaine, sauf durant les périodes de vacances ou de ralentissement des activités de l'entreprise;
 - le transport des employés s'effectue au moyen d'un véhicule conçu pour transporter au moins quinze personnes;
 - les employés ne peuvent pas monter à bord du véhicule ou en sortir ailleurs qu'à des points de rassemblement prédéterminés.

Lorsque l'employeur est propriétaire du véhicule utilisé pour fournir le service de transport aux employés, le montant de l'allègement fiscal comprend une déduction additionnelle équivalant à 100 % du montant déduit dans le calcul du revenu de l'employeur à titre d'amortissement du véhicule. Cette déduction additionnelle ne pourra pas faire l'objet d'une récupération d'amortissement à la suite de l'aliénation du bien.

5. Une déduction additionnelle équivalant à 85 % de l'amortissement déduit dans le calcul du revenu de la société pour l'année s'applique à un bien neuf acquis avant le 1^{er} janvier 2016 si ce bien est alimenté au gaz naturel liquéfié au moment de son acquisition ou si des ajouts ou des modifications y sont apportés dans les 12 mois suivant son acquisition afin qu'il soit alimenté au gaz naturel liquéfié.
6. Voyez la ligne 250 du *Guide de la déclaration de revenus des sociétés* (CO-17.G).
7. Inscrivez à ces lignes les dividendes non imposables, les impôts étrangers, la déduction relative à des ressources, la déduction pour des ristournes (formulaire CO-786), les autres dépenses déductibles et les revenus non imposables.

