

Calcul de l'impôt sur le revenu d'une société

Ce formulaire s'adresse à toute société, à l'exception d'une société d'assurance-dépôts au sens du paragraphe *b* de l'article 804 de la Loi sur les impôts. Il doit être joint à la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17).

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 A A A M M J J	

Cochez la case appropriée.

- ☐ 05a La société est une société privée sous contrôle canadien (SPCC) tout au long de son année d'imposition, elle ou la société de personnes dont elle est membre exerce des activités du secteur manufacturier¹, et son année d'imposition débute avant le 1^{er} janvier 2017.
- ☐ 05b La société est une SPCC tout au long de son année d'imposition, elle ou la société de personnes dont elle est membre exerce des activités du secteur primaire² ou du secteur manufacturier, et son année d'imposition débute après le 31 décembre 2016.
- ☐ 05c La société est une SPCC tout au long de son année d'imposition et n'est pas visée aux cases 05a et 05b, ou elle n'est pas une SPCC tout au long de son année d'imposition.

Cochez la case 06 si la société demande l'exonération temporaire d'impôt pour la commercialisation d'une propriété intellectuelle. Dans ce cas, vous devez également remplir le formulaire *Exonération temporaire d'impôt pour la commercialisation d'une propriété intellectuelle* (CO-771.14).

Cochez la case 06a si la société ou une société à laquelle elle est associée dans l'année d'imposition a un revenu de placement total ajusté pour chaque année d'imposition terminée dans l'année civile précédente. Pour plus de renseignements, voyez le formulaire *Plafond des affaires ajusté* (CO-771.1.3.AJ).

Fournissez les renseignements demandés ci-dessous si la société est une SPCC tout au long de son année d'imposition et que cette année débute après le 31 décembre 2016.

Nombre d'heures rémunérées des employés de la société, calculé pour l'année d'imposition³

Nombre d'heures rémunérées des employés de la société et des sociétés auxquelles elle est associée dans l'année d'imposition visée, calculé pour l'année d'imposition précédente⁴

2 Revenu imposable rajusté

Revenu imposable (ligne 299 du formulaire CO-17)

Partie du montant inscrit à la ligne 10 qui n'est pas assujettie à l'impôt de la partie I de la Loi sur les impôts en raison d'une loi du Québec

Montant de la ligne 10 moins celui de la ligne 11

Revenu imposable rajusté

3 Revenu provenant d'une entreprise admissible

Revenu net pour le calcul de l'impôt sur le revenu, selon les états financiers ou le formulaire *Revenu net fiscal* (CO-17.A.1)

Perte admissible à l'égard d'un placement dans une entreprise

Montant relatif à l'étalement du revenu des producteurs forestiers (ligne 250a du formulaire CO-17)

Montant relatif à l'aliénation de parts privilégiées reçues sous forme de ristournes

Additionnez les montants des lignes 13 à 14b.

Gains en capital imposables moins les pertes en capital déductibles, selon l'annexe CO-17S.232, « État de l'aliénation d'immobilisations ».

Si le résultat est négatif, inscrivez 0.

Revenu (ou perte) de la société (autre qu'une caisse d'épargne et de crédit) provenant d'une entreprise de services personnels

Montant de la déduction pour dividendes imposables dans le calcul du revenu imposable demandée par la société (si ces dividendes sont considérés comme un revenu que la société tire d'une entreprise)

Déductions dans le calcul du revenu imposable. Si, pour l'année d'imposition, la société a droit à une ou plusieurs déductions, inscrivez leurs codes⁵ aux cases 18ji à 18pi ainsi que leurs montants aux lignes 18j à 18p.

18ji		18j		00
18ki	+	18k		00
18li	+	18l		00
18mi	+	18m		00
18ni	+	18n		00
18oi	+	18o		00
18pi	+	18p		00
				00

Additionnez les montants des lignes 16 à 19.

Montant de la ligne 15 moins celui de la ligne 20 (si ce dernier est négatif, additionnez au lieu de soustraire)

16		00
17		00
18		00
19		00

20		00
----	--	----

21		00
----	--	----



1410 ZZ 49527379

3 Revenu provenant d'une entreprise admissible (suite)

Revenu (ou perte) provenant de biens

Revenu (ou perte) provenant de biens et revenu provenant d'une entreprise de placement désignée

22 00

Revenu (ou perte) compris dans le montant de la ligne 22 et qui se rapporte directement ou de manière accessoire à l'entreprise admissible que la société exploite

23 00

Revenu (ou perte) compris dans le montant de la ligne 22 et qui provient d'un bien utilisé ou détenu principalement en vue de tirer un revenu de l'entreprise admissible que la société exploite

+ 24 00

Revenu provenant d'un bien ou d'une entreprise de placement désignée, qui est compris dans le montant de la ligne 22 et qui est constitué d'une somme reçue ou à recevoir d'une société associée et déductible par elle dans le calcul de son revenu provenant d'une entreprise admissible qu'elle exploite

+ 25 00

Revenu relatif au second fonds du compte de stabilisation du revenu net de la société et compris dans le montant de la ligne 22 pour l'année

+ 25a 00

Additionnez les montants des lignes 23 à 25a.

= 00

Montant de la ligne 22 moins celui de la ligne 26

Revenu (ou perte) provenant de biens =

26 00

27 00

Montant C

Montant de la ligne 27

27a 00

27b 00

Montant de la ligne 27a moins celui de la ligne 27b (si le montant de la ligne 27b est négatif, additionnez au lieu de soustraire). Reportez le résultat à la ligne 420c du formulaire CO-17.

Revenu provenant d'une entreprise admissible =

28 00 D

4 Revenu imposable qui tient compte du crédit pour impôt étranger

Revenu imposable rajusté (montant B)

29 00

Montant déduit pour l'année à titre de crédit pour impôt étranger

30 00

Taux applicable (100 divisé par le taux général d'imposition calculé à la ligne 97i de la partie 9.1)

× 31

Montant de la ligne 30 multiplié par le taux de la ligne 31

= 32 00

Inscrivez le pourcentage de la case H du formulaire *Répartition des affaires faites au Québec et ailleurs* (CO-771.R.3) ou du formulaire *Répartition des affaires faites au Québec et ailleurs par une société d'assurance* (CO-771.R.14), selon le cas, si la société a un établissement à l'extérieur du Québec. Sinon, inscrivez 100 %.

÷ 33 %

Montant de la ligne 32 divisé par le pourcentage de la ligne 33

= 00

34 00

Montant de la ligne 29 moins celui de la ligne 34.

Si le résultat est négatif, inscrivez 0.

Revenu imposable qui tient compte du crédit pour impôt étranger =

35 00 F

5 Revenu de société déterminé

Remplissez cette partie si l'année d'imposition visée débute après le 21 mars 2016 et que la société a un revenu de société déterminé pour cette année d'imposition⁶. Si une société à qui la société a fourni des biens et des services désire lui attribuer une partie ou la totalité de son plafond des affaires, assurez-vous que le formulaire *Plafond des affaires attribué à une société ayant un revenu de société déterminé* (CO-771.1.3.AT) a été rempli.

Total des montants représentant un revenu de société déterminé de la société, pour son année d'imposition, qui provient de biens ou de services fournis à une société privée (avant l'application du plafond des affaires)

35a 00

Total des montants représentant le plafond des affaires attribué à la société (total des montants de la ligne 25 de tous les exemplaires du formulaire CO-771.1.3.AT remplis pour l'année d'imposition)

35b 00

Inscrivez le **moins élevé** des montants des lignes 35a et 35b.

Revenu de société déterminé

35c 00

6 Revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada

Montant C

36 00

Revenu (ou perte) provenant d'une entreprise exploitée à l'étranger

37 00

Montant de la ligne 36 moins celui de la ligne 37

= 38 00

Revenu (ou perte) provenant de biens et revenu provenant d'une entreprise de placement désignée (montant de la ligne 22)

39 00



13R7 ZZ 49518255

6 Revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada (suite)

CO-771 (2019-12)

3 de 10

Revenu (ou perte) compris dans le montant de la ligne 39 et qui se rapporte directement ou de manière accessoire à l'entreprise admissible que la société exploite au Canada

40 00

Revenu (ou perte) compris dans le montant de la ligne 39 et qui provient d'un bien utilisé ou détenu principalement en vue de tirer un revenu de l'entreprise admissible que la société exploite au Canada

+ 41 00

Revenu provenant d'un bien ou d'une entreprise de placement désignée, qui est compris dans le montant de la ligne 39 et qui est constitué d'une somme reçue ou à recevoir d'une société associée et déductible par elle dans le calcul de son revenu provenant d'une entreprise admissible qu'elle exploite au Canada

+ 41a 00

Revenu relatif au second fonds du compte de stabilisation du revenu net de la société et compris dans le montant de la ligne 39 pour l'année

+ 42 00

Additionnez les montants des lignes 40 à 42.

= 00

Montant de la ligne 39 moins celui de la ligne 43

43 00

= 44 00

Montant de la ligne 38

44a 00

Montant de la ligne 44

- 44b 00

Montant de la ligne 44a moins celui de la ligne 44b. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.

= 44c 00

Inscrivez à la ligne 44d l'un des montants suivants :

- dans le cas d'une société qui est un membre ou un membre désigné d'une société de personnes, qui exploite une entreprise admissible au Canada et qui demande la déduction pour petite entreprise (DPE), le montant de la ligne 51 du formulaire *Revenus d'une société provenant d'une entreprise admissible qu'elle exploite au Canada (société qui est un membre ou un membre désigné d'une société de personnes)* [CO-771.2.1.2];
- dans le cas d'une société qui demande la déduction pour des ristournes et pour qui la partie 5 du formulaire *Déduction pour des ristournes* (CO-786) a été remplie, le montant de la ligne 54 de ce formulaire;
- dans les autres cas, le montant de la ligne 44c du présent formulaire.

44d 00

Montant de la ligne 35a

44e 00

Revenu de la société provenant d'un bien ou d'une entreprise de placement désignée et découlant de l'exploitation d'une entreprise admissible par une société qui est associée à la société⁷

+ 44f 00

Additionnez les montants des lignes 44e et 44f.

= 00

Montant de la ligne 44d moins celui de la ligne 44g

44g 00

= 44h 00

Montant de la ligne 35c

44i 00

Si toutes les conditions suivantes sont respectées, inscrivez 0 à la ligne 44j, puis remplissez les lignes 44k à 45 :

- l'année d'imposition de la société débute après le 31 décembre 2016;
- le nombre d'heures inscrit à la ligne 07a est supérieur à 5000 et correspond aux heures rémunérées des employés d'une société de personnes dont la société est membre;
- le nombre d'heures rémunérées des employés de la société et des sociétés auxquelles elle est associée, calculé à la ligne 07a et à la ligne 07b (sans tenir compte des heures rémunérées des employés d'une société de personnes), est inférieur ou égal à 5000;
- la société n'est pas une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier⁸.

Sinon, additionnez les montants des lignes 44h et 44i. Inscrivez le résultat à la ligne 44j, puis reportez-le à la ligne 45.

44j 00

Revenus de sociétés de personnes déterminés pour l'année (montant de la ligne 40 du formulaire CO-771.2.1.2). Inscrivez un montant à la ligne 44k seulement si toutes les conditions énumérées à la ligne 44j sont respectées et que vous avez inscrit 0 à cette ligne.

44k 00

Pertes de sociétés de personnes déterminées pour l'année (montant de la ligne 38 du formulaire CO-771.2.1.2). Inscrivez un montant à la ligne 44l seulement si toutes les conditions énumérées à la ligne 44j sont respectées et que vous avez inscrit 0 à cette ligne.

- 44l 00

Montant de la ligne 44k moins celui de la ligne 44l. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.

= 00

+ 44m 00

Additionnez les montants des lignes 44j et 44m. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.

Reportez le résultat à la ligne 420cb du formulaire CO-17.

Revenu provenant d'une entreprise admissible exploitée au Canada = 45 00 G



13R8 ZZ 49518256

10 Impôt d'une société qui n'est pas une SPCC ou d'une société, autre qu'une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier, qui est une SPCC

Remplissez cette partie si vous avez coché la case 05c. Si vous avez coché cette case parce que la société n'est pas une SPCC tout au long de son année d'imposition, ne remplissez pas les lignes 104, 104a et 105.

Montant B, ou montant de la ligne 32 du formulaire CO-771.14 si vous avez coché la case 06		Taux général d'imposition (taux de la ligne 97i)			
99	:	00	×	99a	%, :
			▶ 100		
Montant L		Taux de la DPE (taux de la ligne 98n)			
104	:	00	×	104a	%, :
			▶ 105		

Montant de la ligne 100 moins celui de la ligne 105.
Reportez le résultat à la ligne 420d du formulaire CO-17.

**Impôt d'une société qui n'est pas une SPCC
ou d'une société, autre qu'une société du secteur
primaire ou du secteur manufacturier, qui est une SPCC**

=	110	:	00
---	-----	---	----

11 Impôt d'une société du secteur primaire ou du secteur manufacturier qui est une SPCC

Remplissez la partie 11.1 si vous avez coché la case 05a ou la partie 11.2 si vous avez coché la case 05b.

11.1 Proportion des activités de fabrication et de transformation (année d'imposition débutant avant le 1^{er} janvier 2017)

Pour que la société puisse bénéficier d'une réduction additionnelle de son taux d'imposition, ses activités de fabrication et de transformation doivent représenter plus de 25 % de l'ensemble de ses activités.

Coût en capital de fabrication et de transformation ¹⁷		180	:	00
Coût en main-d'œuvre de fabrication et de transformation ¹⁸	+	181	:	00
Additionnez les montants des lignes 180 et 181.	=	182	:	00
Coût en capital ¹⁹		183	:	00
Coût en main-d'œuvre ²⁰	+	184	:	00
Additionnez les montants des lignes 183 et 184.	=		:	00
Montant de la ligne 182 divisé par celui de la ligne 185. Exprimez le résultat en pourcentage.	▶	185	:	00
Proportion des activités de fabrication et de transformation	=	186	%, :	

11.2 Proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier (année d'imposition débutant après le 31 décembre 2016)

Pour que la société puisse bénéficier d'une réduction additionnelle de son taux d'imposition, ses activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier (activités de fabrication et de transformation) doivent représenter plus de 25 % de l'ensemble de ses activités.

Coût en main-d'œuvre du secteur primaire ou du secteur manufacturier ²¹		187a	:	00
Coût en main-d'œuvre ²²	÷	187b	:	00
Montant de la ligne 187a divisé par celui de la ligne 187b. Exprimez le résultat en pourcentage.	▶		:	
Proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier	=	187c	%, :	



11.5 Impôt

Montant B, ou montant de la ligne 32
du formulaire CO-771.14 si vous avez coché la case 06

Taux général d'imposition
(taux de la ligne 97i)

210 00 × 211 % ▶ 212 00

Montant L

Taux de la DPE
(taux de la ligne 209)

213 00 × 214 % ▶ 215 00

Montant de la ligne 212 moins celui de la ligne 215

Impôt avant la réduction additionnelle = 216 00

Montant L

Taux de la réduction additionnelle
(pourcentage de la ligne 205)

217 00 × 218 % ▶ 219 00

Montant de la ligne 216 moins celui de la ligne 219.

Reportez le résultat à la ligne 420d du formulaire CO-17.

Impôt = 220 00

12 Taux de la DPE pour une année d'imposition comprenant les 27 et 28 mars 2018

Nombre de jours de l'année d'imposition
compris dans l'année civile 2017

3,8 % × 225 % ▶ 227 %

Nombre de jours de l'année d'imposition

Nombre de jours de l'année d'imposition
après le 31 décembre 2017
mais avant le 28 mars 2018

3,7 % × 228 % ▶ 230 %

Nombre de jours de l'année d'imposition

Nombre de jours de l'année d'imposition
après le 27 mars 2018
mais avant le 1^{er} janvier 2019

4,7 % × 231 % ▶ 233 %

Nombre de jours de l'année d'imposition

Nombre de jours de l'année d'imposition
après le 31 décembre 2018

5,6 % × 234 % ▶ 236 %

Nombre de jours de l'année d'imposition

Additionnez les taux des lignes 227, 230, 233 et 236. Reportez le résultat à la ligne 98i.

Taux de la DPE = 237 %



14C5 ZZ 49526753

Notes

1. Les activités du secteur manufacturier sont les activités de fabrication et de transformation qui, en vertu du Règlement de l'impôt sur le revenu du Canada, constituent des activités admissibles aux fins du calcul des bénéfices de fabrication et de transformation.
2. Les activités du secteur primaire comprennent les activités exercées dans les secteurs de l'agriculture, de la foresterie, de la pêche et de la chasse et les activités des secteurs de l'extraction minière, de l'exploitation en carrière et de l'extraction de pétrole et de gaz, qui sont regroupées sous les codes 11 et 21 du Système de classification des industries de l'Amérique du Nord (codes SCIAN).
3. Si la société est également membre d'une ou plusieurs sociétés de personnes et qu'elle a un revenu rajusté provenant de ces sociétés de personnes pour l'année d'imposition (ligne 30 du formulaire CO-771.2.1.2), inscrivez à la ligne 07a le **plus élevé** des nombres suivants :
 - le nombre d'heures rémunérées des employés de la société pour l'année d'imposition;
 - le nombre d'heures rémunérées des employés d'une de ces sociétés de personnes pour l'exercice financier de celle-ci se terminant dans l'année d'imposition de la société.

Toutefois, un maximum de 40 heures par semaine peuvent être comptabilisées pour chaque employé, et la dépense afférente à ces heures rémunérées doit être engagée par la société ou la société de personnes dans l'année d'imposition visée ou l'exercice financier visé.

Notez que le nombre d'heures de la ligne 07a doit être basé sur une année d'imposition complète ou un exercice financier complet et doit être augmenté proportionnellement si la société a une année d'imposition plus courte ou si la société de personnes a un exercice financier plus court. Par contre, cette augmentation ne s'applique pas au nombre d'heures de la ligne 07b.

De plus, les heures de travail d'une personne qui détient directement ou indirectement la majorité des actions comportant plein droit de vote du capital-actions d'une société peuvent être incluses dans le nombre d'heures rémunérées des employés de cette société. Dans le cadre de ce calcul, les heures à inclure correspondent à 1,1 fois les heures de travail que l'actionnaire a effectuées pendant l'année d'imposition afin de prendre une part active aux activités de la société.

4. Chacune des sociétés associées doit comptabiliser les heures rémunérées de ses employés pour les années d'imposition terminées au cours de l'année civile qui précède celle au cours de laquelle se termine l'année d'imposition visée de la société.

Toutefois, un maximum de 40 heures par semaine peuvent être comptabilisées pour chaque employé, et la dépense afférente à ces heures rémunérées doit être engagée par une société dans l'année d'imposition pour laquelle les heures sont calculées.

De plus, les heures de travail d'une personne qui détient directement ou indirectement la majorité des actions comportant plein droit de vote du capital-actions d'une société peuvent être incluses dans le nombre d'heures rémunérées des employés de cette société. Dans le cadre de ce calcul, les heures à inclure correspondent à 1,1 fois les heures de travail que l'actionnaire a effectuées, pendant l'année d'imposition pour laquelle les heures sont calculées, afin de prendre une part active aux activités de la société.

5. Inscrivez le ou les codes appropriés selon le tableau ci-dessous. Ces codes doivent correspondre à des déductions dans le calcul du revenu imposable inscrites aux lignes 265 et 266 du formulaire CO-17.

Titre de la déduction	Code
Déduction pour des ristournes	10
Déduction pour les revenus provenant d'un grand projet d'investissement	12
Déduction pour étalement du revenu d'un producteur forestier	16

6. Une société a un revenu de société déterminé au cours de son année d'imposition si elle tire un revenu d'une entreprise admissible, que ce revenu provient de la fourniture de biens ou de services à une société privée (directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit) et qu'à un moment donné de l'année d'imposition de la société, l'un de ses actionnaires, ou une personne ayant un lien de dépendance avec la société ou avec l'un de ses actionnaires, détient une participation directe ou indirecte dans la société privée. Toutefois, cette règle ne s'applique pas si 90 % ou plus du revenu de la société tiré d'une entreprise admissible provient de la fourniture de biens ou de services à des personnes (autres que la société privée) ou à des sociétés de personnes avec lesquelles elle n'a pas de lien de dépendance.

Notez que le revenu d'une société agricole ou de pêche provenant de la vente de produits agricoles ou de pêche est exclu du revenu de société déterminé si ces produits sont vendus à une société acheteuse avec laquelle la société n'a aucun lien de dépendance.

7. La société n'a pas droit à la DPE à l'égard de son revenu qui provient d'un bien ou d'une entreprise de placement désignée, qui est payé ou est payable à elle dans l'année d'imposition par une société à qui elle est associée et qui est réputé un revenu provenant d'une entreprise admissible en vertu de l'article 771.4 de la Loi sur les impôts si les conditions suivantes sont remplies :
 - la société associée n'est pas une SPCC ou elle est une SPCC qui, dans un contexte où deux sociétés sont réputées associées entre elles parce qu'elles sont associées à cette SPCC, a fait un choix valide, en vertu du paragraphe 256(2) de la Loi de l'impôt sur le revenu, de ne pas être associée à l'une ou l'autre de ces deux sociétés pour l'année d'imposition;
 - l'année d'imposition de la société débute après le 21 mars 2016.
8. On entend par *société du secteur primaire ou du secteur manufacturier* une société dont la proportion des activités du secteur primaire ou du secteur manufacturier (activités de fabrication et de transformation), pour l'année d'imposition, dépasse 25 % de l'ensemble de ses activités. Pour déterminer cette proportion, effectuez les calculs prévus à la partie 11.2.
9. Il s'agit du capital versé de l'ensemble des sociétés associées qui résident au Canada ou y ont un établissement, calculé pour la dernière année d'imposition terminée dans l'année civile précédente.
S'il s'agit de la première année d'imposition de l'une de ces sociétés, déterminez son capital versé au début de cette année.
Si l'une de ces sociétés est une société d'assurance ou une institution financière, vous devez **doubler** le montant de son capital versé.
10. Si une déduction pour une société manufacturière (code 08) est inscrite à la ligne 393 ou 394 du formulaire CO-1136 ou CO-1136.CS, inscrivez plutôt le total du montant du capital versé et du montant de cette déduction.
11. Si l'année d'imposition visée compte 51 semaines ou plus, inscrivez 365 jours. Le nombre de la ligne 76a ne peut pas être supérieur à 365.



12. Si aucune année civile ne se termine dans l'année d'imposition (par exemple, dans le cas d'une année d'imposition plus courte), inscrivez à la ligne 96a l'année civile dans laquelle l'année d'imposition se termine. Si l'année d'imposition coïncide avec l'année civile, inscrivez celle-ci à la ligne 96a. Dans les deux cas, n'inscrivez rien à la ligne 97.

13. Inscrivez le taux applicable selon le tableau suivant.

Année civile	Taux général d'imposition
2016 et avant	11,9 %
2017	11,8 %
2018	11,7 %
2019	11,6 %
2020 et après	11,5 %

Si aucune année civile ne se termine dans l'année d'imposition (par exemple, dans le cas d'une année d'imposition plus courte), inscrivez à la ligne 97i le taux applicable pour l'année civile dans laquelle l'année d'imposition se termine.

Si l'année d'imposition coïncide avec l'année civile, inscrivez à la ligne 97i le taux applicable pour cette année civile.

14. Voyez le tableau de la note 13.

15. Inscrivez le taux applicable selon le tableau suivant.

Année civile	Taux de la DPE
2016 et avant	3,9 %
2017	3,8 %
2018	Année d'imposition se terminant avant le 28 mars 2018 3,7 %
	Année d'imposition débutant après le 27 mars 2018 4,7 %
2019	5,6 %
2020	6,5 %
2021 et après	7,5 %

Si aucune année civile ne se termine dans l'année d'imposition (par exemple, dans le cas d'une année d'imposition plus courte), inscrivez à la ligne 98i le taux applicable pour l'année civile dans laquelle l'année d'imposition se termine.

Si l'année d'imposition coïncide avec l'année civile, inscrivez à la ligne 98i le taux applicable pour cette année civile.

16. Voyez le tableau de la note 15.

17. L'expression *coût en capital de fabrication et de transformation* est définie à la partie LII du Règlement de l'impôt sur le revenu du Canada. De façon sommaire, ce coût équivaut aux 100/85 de la partie du coût en capital qui correspond à la proportion dans laquelle chaque bien est utilisé directement dans des activités de fabrication et de transformation admissibles de la société pendant l'année.

Si la société est membre d'une société de personnes, elle doit également tenir compte de la fraction des coûts qui lui est attribuée, selon sa part dans la société de personnes, relativement aux biens utilisés directement dans le cadre d'activités admissibles de la société de personnes effectuées pendant l'exercice financier de celle-ci qui se termine dans l'année d'imposition de la société.

18. L'expression *coût en main-d'œuvre de fabrication et de transformation* est définie à la partie LII du Règlement de l'impôt sur le revenu du Canada. De façon sommaire, ce coût équivaut aux 100/75 des éléments suivants :

- les traitements et les salaires que la société a payés à ses employés pour le temps où ils se sont livrés directement à des activités de fabrication et de transformation admissibles;
- la partie des paiements faits par la société à des tiers qui est relative à des services liés directement à des activités de fabrication et de transformation admissibles effectuées pendant l'année d'imposition, et qui est incluse dans le coût en main-d'œuvre.

Si la société est membre d'une société de personnes, elle doit également tenir compte de la fraction des coûts qui lui est attribuée, selon sa part dans la société de personnes, relativement aux traitements et aux salaires que la société de personnes a payés ainsi qu'à la partie des paiements faits par la société de personnes à des tiers pour des services directement liés à des activités admissibles effectuées pendant l'exercice financier de la société de personnes qui se termine dans l'année d'imposition de la société.

19. L'expression *coût en capital* est définie à la partie LII du Règlement de l'impôt sur le revenu du Canada.

Si la société est membre d'une société de personnes, elle doit également tenir compte du coût en capital qui lui est attribué, selon sa part dans la société de personnes, pour l'exercice financier de celle-ci qui se termine dans l'année d'imposition de la société.

20. L'expression *coût en main-d'œuvre* est définie à la partie LII du Règlement de l'impôt sur le revenu du Canada.

Si la société est membre d'une société de personnes, elle doit également tenir compte du coût en main-d'œuvre qui lui est attribué, selon sa part dans la société de personnes, pour l'exercice financier de celle-ci qui se termine dans l'année d'imposition de la société.

21. Le coût en main-d'œuvre du secteur primaire ou du secteur manufacturier équivaut aux 100/75 des éléments suivants :

- les traitements et les salaires que la société a payés à ses employés pour le temps où ils se sont livrés directement à des activités du secteur primaire admissibles ou à des activités de fabrication et de transformation admissibles;
- la partie des paiements faits par la société à des tiers qui est relative à des services liés directement à des activités du secteur primaire admissibles ou à des activités de fabrication et de transformation admissibles effectuées pendant l'année d'imposition, et qui est incluse dans le coût en main-d'œuvre.

Si la société est membre d'une société de personnes, elle doit également tenir compte de la fraction des coûts qui lui est attribuée, selon sa part dans la société de personnes, relativement aux traitements et aux salaires que la société de personnes a payés ainsi qu'à la partie des paiements faits par la société de personnes à des tiers pour des services directement liés à des activités admissibles effectuées pendant l'exercice financier de la société de personnes qui se termine dans l'année d'imposition de la société.

22. Voyez la note 20.

