

# Table des matières

---

	Paragraphe
<b>Chapitre 1 — Considérations civiles</b>	
La planification fiscale au décès du contribuable . . . . .	100
La dévolution légale . . . . .	102
Les ordres de successibles . . . . .	104
Les testaments . . . . .	106
Pourquoi rédiger un testament ? . . . . .	108
Les formes du testament . . . . .	110
La preuve et la vérification des testaments . . . . .	112
La capacité de tester . . . . .	114
Le patrimoine familial . . . . .	116
La survie de l'obligation alimentaire . . . . .	118
Le régime matrimonial et la convention matrimoniale . . . . .	120
La prestation compensatoire . . . . .	122
La liquidation de la succession . . . . .	124
La désignation d'un liquidateur de la succession . . . . .	126
Qui peut exercer la charge de liquidateur ? . . . . .	128
Les pouvoirs du liquidateur . . . . .	130
Le sommaire des démarches de liquidation . . . . .	132
<b>Chapitre 2 — Calcul du revenu et impôts payables au décès</b>	
Obligation de produire les déclarations fiscales . . . . .	200
Responsabilité fiscale du représentant légal . . . . .	202
Certificat de décharge . . . . .	204
Choix de produire des déclarations de revenus distinctes . . . . .	206
Paiements périodiques — Paragraphe 70(1) LIR . . . . .	208
Droits ou biens . . . . .	210
Définition de droits ou biens d'un contribuable . . . . .	212
Inclusion des droits ou biens dans le calcul du revenu d'un contribuable décédé . . . . .	214

	<b>Paragraphe</b>
Déclaration fiscale distincte des droits ou biens . . . . .	216
Transfert de « droits ou biens » au profit d'un bénéficiaire de la succession . . . . .	218
Revenu d'entreprise . . . . .	220
Revenus provenant d'une fiducie . . . . .	222
Provisions pour l'année du décès . . . . .	224
Fractionnement du revenu de pension . . . . .	225
Régime enregistré d'épargne-retraite (REÉR) . . . . .	226
REÉR — Règles générales . . . . .	228
REÉR — Remboursement de primes . . . . .	230
REÉR — Conjoint survivant . . . . .	232
REÉR — Enfant ou petit-enfant à charge du contribuable . . . . .	234
REÉR — Transfert de biens au décès en franchise d'impôt par le biais de roulement . . . . .	236
Rentes admissibles de fiducie . . . . .	237
REÉR — Revenus gagnés postérieurement à la date du décès . . . . .	238
REÉR — Responsabilité conjointe et solidaire . . . . .	240
Fonds enregistré de revenu de retraite (FERR) . . . . .	242
FERR — Règles générales . . . . .	244
FERR — Prestations désignées . . . . .	246
FERR — Le revenu gagné suite au décès du contribuable . . . . .	248
FERR — Responsabilité conjointe et solidaire . . . . .	250
Régime d'accession à la propriété (RAP) . . . . .	252
Régime d'éducation permanente (REP) . . . . .	254
Régime de participation des employés aux bénéfices (RPEB) . . . . .	256
Régime de participation différée aux bénéfices (RPDB) . . . . .	258
Régime de pension agréé (RPA) . . . . .	260
Exonération des gains en capital . . . . .	262
Choix fiscal relatif à l'exonération des gains en capital de 100 000 \$	264
Exonération cumulative des gains en capital . . . . .	266
Règles de roulement automatique — Report du gain en capital . . . . .	268
Déclaration distincte — Autres déductions . . . . .	270
Crédits d'impôt personnels . . . . .	272
Crédits d'impôt pour frais médicaux . . . . .	274
Crédit d'impôt pour dons de bienfaisance . . . . .	276
Transferts directs, legs et dons de produits d'assurance, REÉR, FERR et CÉLI . . . . .	278
Don d'une immobilisation — Paragraphe 118.1(6) LIR . . . . .	280
Legs de certaines immobilisations . . . . .	282
Legs de titres non admissibles . . . . .	284
Don de biens culturels . . . . .	286
Calcul des crédits d'impôt — Déclarations de revenus distinctes . . . . .	288
Impôt minimum de remplacement . . . . .	290
Païement de l'impôt . . . . .	292

## Paragraphe

**Chapitre 3 — L'imposition des biens en immobilisation détenus au décès**

Généralités .....	300
Immobilisations d'un contribuable décédé .....	302
Paiement de l'impôt .....	304
Utilisation des pertes .....	306
Biens amortissables .....	308
Compte d'épargne libre d'impôt (CÉLI) .....	309
Actionnaire d'une société — Impacts fiscaux connexes .....	310
Règles de limitation des pertes .....	312
Détention d'une police d'assurance-vie par une société sur la vie d'un ou de plusieurs de ses actionnaires .....	314
Options d'achat d'actions .....	316
Acquisition d'actions suite à la levée d'une option d'achat d'action . . .	318
Roulement des actions d'une société exploitant une petite entreprise	320
Immobilisations admissibles .....	322
Avoirs miniers canadiens et étrangers .....	324
Fonds de terre en inventaire .....	326
Résidence principale du contribuable décédé .....	328

**Chapitre 4 — Exécution testamentaire, administration successorale et fiducies (autres qu'entre vifs)**

Généralités .....	400
Fiducie testamentaire .....	401
Résidence fiscale d'une succession .....	402
Déclarations de revenus d'une fiducie ou d'une succession .....	404
Exercice financier et année d'imposition de la succession .....	406
Moment de l'inclusion des revenus provenant de la succession à titre de revenus d'un bénéficiaire .....	408
Calcul du revenu de la succession .....	410
Règle des 21 ans et immobilisations détenues en fiducie .....	411
Intérêts payés au titre de l'impôt sur les successions .....	412
Disposition d'immobilisations par le représentant légal du contribuable décédé .....	414
Imposition des bénéficiaires de la succession .....	416
Désignation de bénéficiaire privilégié .....	418
Successions, fiducies — Concept de conduit fiscal .....	420

**Chapitre 5 — Conjoints et fiducies en faveur du conjoint**

Immobilisations transférées au conjoint ou à une fiducie établie en faveur du conjoint .....	500
Définition de la fiducie en faveur du conjoint .....	502
Fiducie en faveur du conjoint « contaminée ou altérée » .....	504
Roulement automatique des biens transférés au profit du conjoint ou d'une fiducie établie en faveur du conjoint .....	506

	<b>Paragraphe</b>
Avantages fiscaux pouvant résulter de la renonciation intentionnelle au roulement automatique .....	508
Provisions .....	510
Fonds de terre en inventaire .....	512
Avoirs miniers .....	514
Résidence principale .....	516
Prestations consécutives au décès .....	518
<b>Chapitre 6 — Décès du contribuable non-résident</b>	
Généralités .....	600
Décès du contribuable étranger .....	602
Imposition au décès du revenu d'emploi et d'entreprise du contribuable étranger .....	604
<b>Chapitre 7 — L'imposition des sociétés de personnes</b>	
Revenus et pertes de l'associé à la date du décès .....	700
Attribution des revenus/pertes de la société de personnes à l'associé décédé .....	702
Décès qui ne provoque pas la fin de l'exercice financier .....	704
Décès d'un associé qui provoque la fin de l'exercice financier .....	706
Attribution des pertes à l'associé décédé .....	708
Déduction — Sommes à recevoir pour 1971 et décès de l'associé ...	710
Provision pour le revenu au 31 décembre 1995 et méthode alternative .....	712
Disposition au décès de la participation d'un associé dans une société de personnes .....	714
Disposition réputée au décès — Généralités .....	716
Bénéficiaire qui reçoit une participation dans une société de personnes et en devient un associé actif .....	718
Participation résiduelle dans une société de personnes — Article 98.1 LIR .....	720
Droit de recevoir un bien de la société de personnes .....	722
Droit de participation aux revenus/pertes réalisés par une société de personnes .....	724
Paiements effectués à la société de personnes par la succession d'un associé décédé .....	726
Travaux en cours au moment du décès de l'associé .....	728
Prestations consécutives au décès — Droits du conjoint de l'associé décédé .....	730
Continuation d'une société de personnes canadienne suite au décès d'un associé .....	732
Mise sur pied d'une entreprise individuelle suite au décès de l'un des deux associés .....	734
<b>Chapitre 8 — Agriculteurs</b>	
Généralités .....	800
Définition de l'entreprise agricole en fiscalité canadienne .....	802

	<b>Paragraphe</b>
Roulement de biens agricoles . . . . .	804
Exonération cumulative des gains en capital de 750 000 \$ . . . . .	806
Définition d'enfant du contribuable en fiscalité agricole . . . . .	808
Transfert d'un bien agricole à un enfant par voie de roulement . . . . .	810
Récupération et maintien de la marge libre d'impôt . . . . .	812
Actifs loués . . . . .	814
Actions d'une société agricole familiale ou participation dans une société de personnes agricole familiale . . . . .	816
Roulement en faveur d'une fiducie en faveur du conjoint . . . . .	818
Calcul du revenu sur les bases de la méthode de comptabilité de caisse . . . . .	820
Choix d'utiliser la méthode de comptabilité de caisse . . . . .	822
Comptabilité de caisse, inventaires et comptes à recevoir . . . . .	824
Comptes payables de l'entreprise agricole . . . . .	826
Ajustement obligatoire à l'inventaire dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise agricole . . . . .	828
Ajustement optionnel à l'inventaire . . . . .	830
Société de personnes et comptabilité de caisse . . . . .	832
Troupeau de base . . . . .	834
Compte de stabilisation du revenu net (comptes CSRN numéro un et deux) . . . . .	836
Roulements disponibles au décès d'un agriculteur et concepts de passe-temps et d'entreprise agricole . . . . .	838
Droits gouvernementaux et quotas . . . . .	840
<b>Annexe I</b>	
Liste de contrôle des exigences requises . . . . .	900
<b>Annexe II</b>	
Liste de contrôle des informations pertinentes . . . . .	1000
<b>Annexe III</b>	
Documentation gouvernementale . . . . .	1100
Décès du contribuable et la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> . . . . .	1102
Fiducies . . . . .	1104
Divers . . . . .	1106
	<b>Page</b>
<b>Index</b> . . . . .	295

