# DÉPENSES FISCALES

ÉDITION 2024

Votre gouvernement

Québec

# DÉPENSES FISCALES

ÉDITION 2024

Québec

DÉPENSES FISCALES – Édition 2024

Dépôt légal – Mars 2025
Bibliothèque et Archives nationales du Québec
ISSN 2368-8955 (PDF)

© Gouvernement du Québec, 2025

# MOT DE LA SOUS-MINISTRE

Monsieur le Ministre,

J'ai le plaisir de vous transmettre l'édition 2024 des *Dépenses fiscales*, qui a été réalisée par le ministère des Finances en collaboration avec Revenu Québec.

Le ministère des Finances publie chaque année le rapport sur les dépenses fiscales du gouvernement. La publication de ce rapport contribue à l'amélioration de la transparence à l'égard des informations financières du gouvernement communiquées à la population.

Le document présente une description des dépenses fiscales du régime fiscal québécois et le coût qui y est rattaché pour la période allant de 2019 à 2025.

Je vous prie d'agréer, Monsieur le Ministre, l'assurance de mes sentiments les plus respectueux.

La sous-ministre des Finances,

JULIE GINGRAS

# À PROPOS

Le régime fiscal a pour principal objectif de générer un niveau de revenus adéquat, permettant au gouvernement de financer ses activités. Il a également d'autres fins : le gouvernement l'utilise pour poursuivre certains objectifs stratégiques, notamment sur les plans économique, social et culturel. Par exemple, il permet de soutenir le développement économique, d'encourager l'épargne en vue de la retraite, de protéger les ménages à faible revenu ou d'aider financièrement les familles.

Au fil des ans, le gouvernement a ainsi introduit dans le régime fiscal plusieurs mesures, couramment appelées « dépenses fiscales », qui lui permettent d'accorder des allègements fiscaux à des groupes déterminés de particuliers ou d'entreprises, ou à l'égard de certaines activités.

Les dépenses fiscales ont notamment pour effet de réduire ou de différer les impôts et les taxes autrement payables par les contribuables. Elles peuvent prendre plusieurs formes, par exemple celles de revenus non assujettis à l'impôt, d'exemptions de taxe, de remboursements de taxe, de déductions dans le calcul du revenu imposable, de crédits d'impôt ou de reports d'impôt.

Le présent document vise à faire le point sur les dépenses fiscales du régime québécois. Il présente la description des dépenses fiscales dans sept champs fiscaux[1] ainsi que le coût de chacune d'elles pour le gouvernement au cours des années 2019 à 2025.

Notons que l'analyse présentée dans ce document tient compte des mesures fiscales annoncées en date du 31 décembre 2024, sauf indication contraire, et qui ont un coût pour les années 2019 à 2025.

[1] Les champs fiscaux sont présentés à la page A.5 de la section « Méthodologie ».

## TABLE DES MATIÈRES


## Sommaire

## Section A
**Méthodologie**

## Section B
**Portrait et évolution**

## Section C
**Description des mesures**

# SOMMAIRE

Le présent document vise à donner les informations pertinentes sur les dépenses fiscales du régime québécois et à quantifier le coût de chacune d'elles pour le gouvernement.

À cet égard, il convient de souligner qu'une comptabilisation des dépenses fiscales ne constitue pas une évaluation de la politique fiscale du gouvernement ni une évaluation de la pertinence de maintenir les mesures du régime québécois.

Ce document comporte trois sections.

— La **section « Méthodologie »** vise à fournir une définition des dépenses fiscales et à présenter leurs objectifs. Elle précise également la méthode permettant de déterminer les dépenses fiscales.

— La **section « Portrait et évolution »** est consacrée aux divers éléments qui se rapportent aux estimations du coût des dépenses fiscales. On y présente notamment la liste et le coût des dépenses fiscales relatives aux impôts des particuliers et des sociétés ainsi qu'aux taxes à la consommation.

— La **section « Description des mesures »**, qui comporte trois parties, décrit brièvement chacune des dépenses fiscales. La première partie se rapporte aux dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers, la deuxième, aux dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés, et la troisième, aux dépenses fiscales liées au régime des taxes à la consommation.

Il est important de noter que les descriptions des mesures fiscales contenues dans le présent document ne visent qu'à donner une idée générale du fonctionnement de ces mesures. Ces descriptions ne constituent pas une interprétation juridique et ne remplacent pas les dispositions législatives ou réglementaires pertinentes.

# 1. PORTRAIT POUR 2024

Le régime fiscal du Québec comporte 274 dépenses fiscales. On en trouve 150 qui sont liées au régime d'imposition des particuliers, 79 qui sont associées au régime d'imposition des sociétés et 45 qui sont reliées au régime des taxes à la consommation.

Bien qu'elle doive être interprétée avec prudence[2], la somme des coûts des dépenses fiscales demeure utile pour que leur importance puisse être démontrée. Ces dépenses totalisent plus de 52,8 milliards de dollars en 2024, soit l'équivalent de 41,1 % de l'ensemble des revenus fiscaux du gouvernement[3].

Dans ce montant, plus de 35,1 milliards de dollars sont liés à l'impôt sur le revenu des particuliers, près de 7,4 milliards de dollars au régime d'imposition des sociétés, et plus de 10,3 milliards de dollars au régime des taxes à la consommation. Ces montants représentent respectivement 66,5 %, 14,0 % et 19,6 % de l'ensemble des dépenses fiscales.

Les mesures visant les particuliers représentent 43,0 milliards de dollars en dépenses fiscales, comparativement à 9,8 milliards de dollars pour celles qui s'appliquent aux sociétés.

TABLEAU 1

**Coût global des dépenses fiscales – 2024**
(en millions de dollars, sauf indication contraire)

| | Particuliers | Sociétés | Total | Répartition (en %) |
|---|---|---|---|---|
| Régime d'imposition des particuliers | 35 111,3 | — | 35 111,3 | 66,5 |
| – En pourcentage de l'impôt des particuliers(1),(2) | — | — | 53,4 | — |
| Régime d'imposition des sociétés | — | 7 377,0 | 7 377,0 | 14,0 |
| – En pourcentage de l'impôt des sociétés(1),(2) | — | — | 28,7 | — |
| Taxes à la consommation | 7 892,8 | 2 437,1 | 10 329,9 | 19,6 |
| – En pourcentage des taxes à la consommation(2) | — | — | 27,9 | — |
| **TOTAL** | **43 004,1** | **9 814,1** | **52 818,2** | **100,0** |
| – **En pourcentage des revenus fiscaux(2)** | **—** | **—** | **41,1** | **—** |

Note : Les chiffres ayant été arrondis, leur somme peut ne pas correspondre au total indiqué.
(1) Est incluse la cotisation au Fonds des services de santé.
(2) Le pourcentage est calculé avant la prise en compte des dépenses fiscales dans les revenus fiscaux.

2 Pour de plus amples renseignements, voir la page A.19 de la section « Méthodologie ».

3 Le pourcentage est calculé avant la prise en compte des dépenses fiscales dans les revenus fiscaux.

# 2. ÉVOLUTION DE 2019 À 2025

En 2019, le coût de l'ensemble des dépenses fiscales était de 38,0 milliards de dollars, alors qu'en 2025, il s'élèvera à plus de 54,0 milliards de dollars. Plusieurs facteurs peuvent expliquer cette évolution, en particulier les modifications apportées à la politique fiscale et l'évolution de l'économie du Québec.

TABLEAU 2

**Évolution du coût des dépenses fiscales**
(en millions de dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Impôt des particuliers** | | | | | | | |
| – Aînés et aidants naturels | 1 394,4 | 1 513,7 | 1 680,0 | 3 279,5 | 3 344,9 | 3 513,9 | 3 659,9 |
| – Bénéficiaires d'un soutien du revenu | 2 044,2 | 2 096,1 | 2 096,3 | 9 287,6 | 2 198,8 | 2 407,6 | 2 503,1 |
| – Épargnants en vue de la retraite | 10 690,7 | 9 628,5 | 11 228,0 | 10 187,3 | 13 588,1 | 14 035,1 | 14 731,7 |
| – Familles | 4 078,3 | 4 417,9 | 4 725,7 | 4 900,5 | 5 235,6 | 5 484,5 | 5 641,4 |
| – Travailleurs | 1 655,9 | 1 476,3 | 1 614,2 | 1 721,9 | 1 786,0 | 1 845,3 | 1 653,7 |
| – Entreprises et placements | 2 834,6 | 3 358,9 | 5 232,2 | 4 428,9 | 4 034,1 | 4 562,8 | 5 203,0 |
| – Autres dépenses fiscales | 2 439,4 | 2 346,9 | 2 599,4 | 2 778,1 | 3 016,9 | 3 262,1 | 3 393,9 |
| **Sous-total – Impôt des particuliers** | **25 137,5** | **24 838,3** | **29 175,8** | **36 583,8** | **33 204,4** | **35 111,3** | **36 786,7** |
| **Impôts des sociétés** | | | | | | | |
| – Crédits d'impôt et autres incitatifs | 2 877,2 | 2 757,8 | 3 104,3 | 4 025,8 | 3 903,2 | 3 864,5 | 3 867,3 |
| – Mesures d'harmonisation avec le régime fiscal fédéral | 1 850,4 | 1 820,0 | 2 619,5 | 2 588,1 | 2 613,1 | 3 314,3 | 2 587,1 |
| – Autres dépenses fiscales | 184,2 | 170,7 | 132,0 | 142,3 | 194,3 | 198,2 | 191,6 |
| **Sous-total – Impôts des sociétés** | **4 911,8** | **4 748,5** | **5 855,8** | **6 756,2** | **6 710,6** | **7 377,0** | **6 646,0** |
| **Taxes à la consommation** | | | | | | | |
| – Biens et services détaxés | 2 900,4 | 3 117,8 | 3 269,2 | 3 567,9 | 3 742,5 | 3 851,9 | 3 954,7 |
| – Biens et services exonérés | 2 655,5 | 2 588,7 | 2 749,1 | 3 004,1 | 3 210,7 | 3 339,2 | 3 477,4 |
| – Remboursements de taxe | 1 398,6 | 1 531,5 | 1 586,4 | 1 759,9 | 1 898,4 | 1 974,5 | 1 983,5 |
| – Autres dépenses fiscales | 1 025,0 | 979,3 | 1 032,6 | 1 098,7 | 1 121,9 | 1 164,3 | 1 191,6 |
| **Sous-total – Taxes à la consommation** | **7 979,5** | **8 217,3** | **8 637,3** | **9 430,6** | **9 973,5** | **10 329,9** | **10 607,2** |
| **TOTAL** | **38 028,8** | **37 804,1** | **43 668,9** | **52 770,6** | **49 888,5** | **52 818,2** | **54 039,9** |

Note : Il s'agit d'estimations pour 2019 à 2022 et de projections pour 2023 à 2025.

## ❑ Impôt des particuliers

De 2019 à 2025, les dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers auront connu une croissance annuelle moyenne de 6,6 %.

— En 2025, le coût global sera de 36,8 milliards de dollars, alors qu'il s'élevait à 25,1 milliards de dollars en 2019.

Le coût des dépenses fiscales de la catégorie « Épargnants en vue de la retraite » passera de 10,7 milliards de dollars en 2019 à 14,7 milliards de dollars en 2025, ce qui représente 34,7 % de l'augmentation du coût global.

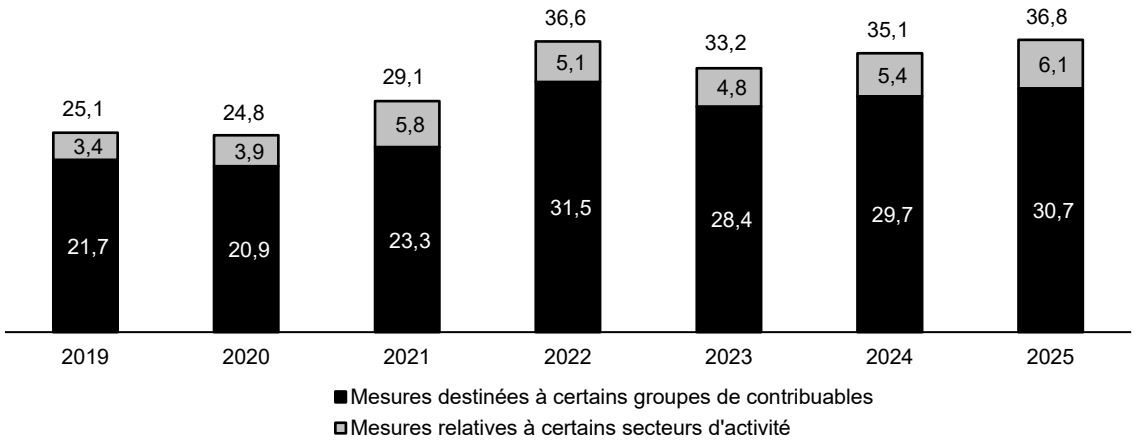
Par ailleurs, les mesures destinées à certains groupes de contribuables représentent la plus grande partie du coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers. En 2025, sur les 36,8 milliards de dollars de dépenses fiscales :

— 30,7 milliards de dollars seront liés aux mesures destinées à certains groupes de contribuables, soit 83,5 % du coût total;

— 6,1 milliards de dollars seront liés aux mesures fiscales destinées à certains secteurs d'activité, soit 16,5 % du coût total.

GRAPHIQUE 1

**Évolution des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers**
(en milliards de dollars)




Notes : Les chiffres ayant été arrondis, leur somme peut ne pas correspondre au total indiqué.
Il s'agit d'estimations pour 2019 à 2022 et de projections pour 2023 à 2025.

## ❑ Impôts des sociétés

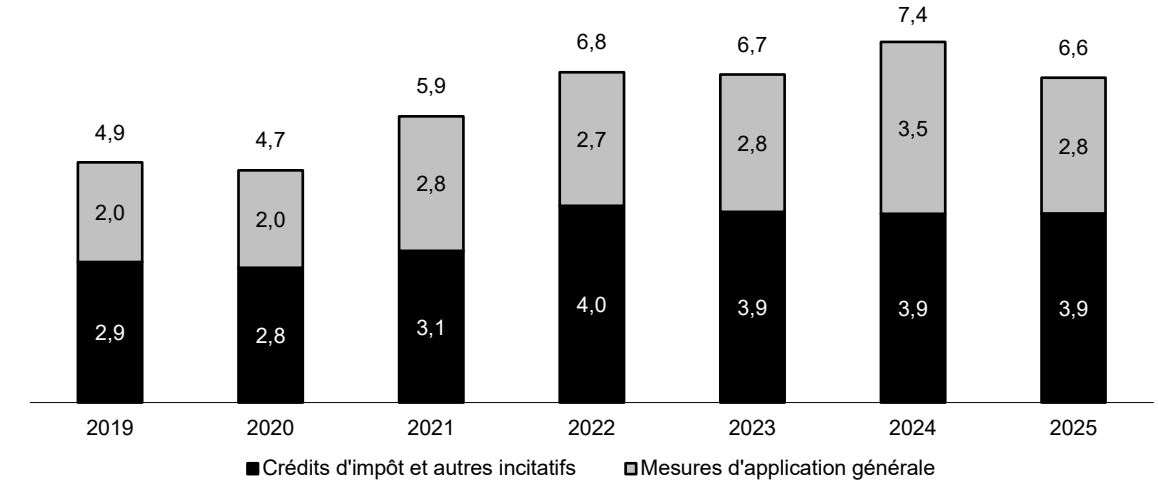
Entre 2019 et 2025, le coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés aura connu une croissance annuelle moyenne de 5,2 %.

En 2019, le coût global était de 4,9 milliards de dollars, alors qu'il s'élèvera à 6,6 milliards de dollars en 2025, soit 3,9 milliards de dollars en crédits d'impôt et autres incitatifs et 2,8 milliards de dollars pour des mesures d'application générale.

De 2019 à 2025, le coût des crédits d'impôt et autres incitatifs aura augmenté de près de 1,0 milliard de dollars, passant de 2,9 milliards de dollars à 3,9 milliards de dollars.

GRAPHIQUE 2

**Évolution des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés**
(en milliards de dollars)




Note : Les chiffres ayant été arrondis, leur somme peut ne pas correspondre au total indiqué.

## ❑ Taxes à la consommation

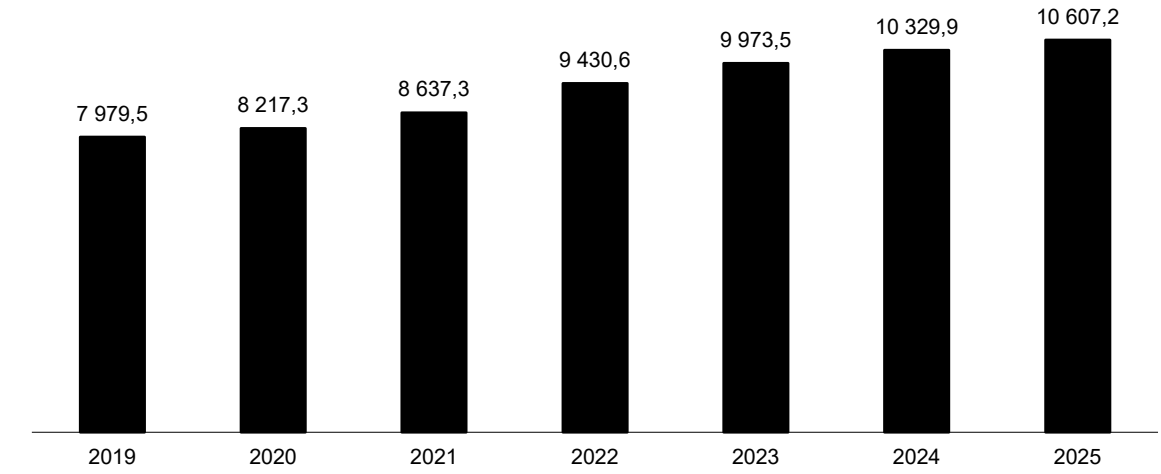
Le coût des dépenses fiscales liées au régime des taxes à la consommation aura affiché une croissance annuelle moyenne de 4,9 % entre 2019 et 2025.

— En 2025, le coût s'élèvera à 10,6 milliards de dollars, alors qu'en 2019, il s'établissait à 8,0 milliards de dollars.

Puisque les changements apportés au régime des taxes à la consommation ont été limités entre 2019 et 2025, la croissance des dépenses fiscales pour cette période reflète principalement la hausse de la consommation des biens et services.

GRAPHIQUE 3

**Évolution des dépenses fiscales liées au régime des taxes à la consommation**
(en millions de dollars)



# Section A

## MÉTHODOLOGIE


**1. Définition des dépenses fiscales ..... A.3**

1.1 Régime fiscal de base ..... A.4

1.2 Types de dépenses fiscales ..... A.8

**2. Atteinte des objectifs du régime fiscal ..... A.11**

2.1 Objectifs d'un régime fiscal ..... A.11

2.2 Catégories de contribuables visés par les dépenses fiscales ..... A.12

2.3 Impact des dépenses fiscales sur les objectifs du régime fiscal ..... A.13

2.4 Importance de l'environnement fiscal ..... A.14

**3. Coût des dépenses fiscales ..... A.15**

3.1 Méthodologie ..... A.15

3.2 Interprétation des résultats d'estimation ..... A.17

# 1. DÉFINITION DES DÉPENSES FISCALES

Les dépenses fiscales se rapportent généralement à des mesures qui ont pour effet de réduire ou de différer les impôts et les taxes payables par les contribuables. Elles peuvent prendre plusieurs formes, dont celles de revenus non assujettis à l'impôt, de déductions dans le calcul du revenu, de crédits d'impôt, de reports d'impôt ou d'exemptions de taxe.

Les dépenses fiscales visent à encourager certains comportements ou activités, ainsi qu'à aider certains groupes de contribuables qui se trouvent dans une situation particulière. Le gouvernement utilise notamment les dépenses fiscales pour soutenir le développement économique, encourager l'épargne en vue de la retraite, stimuler la recherche et le développement, soutenir financièrement les familles, inciter au travail et favoriser les dons de bienfaisance.

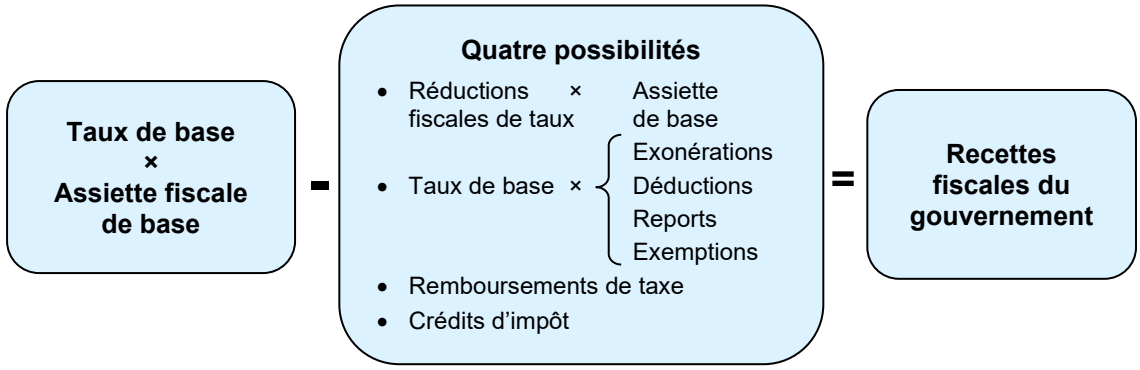
Le concept de dépenses fiscales renvoie donc à des choix de politiques par lesquels le gouvernement accepte de se priver d'une partie de ses revenus fiscaux pour atteindre ses objectifs. Pour cette raison, il ne faut pas confondre les dépenses fiscales et les moyens qu'utilisent certains contribuables pour se soustraire à l'impôt, comme l'évitement fiscal ou la fraude fiscale.

## ❑ Fonctionnement des dépenses fiscales

Les modalités des dépenses fiscales sont définies dans les lois fiscales. Elles ont trait soit à la structure de taux, par exemple si des taux préférentiels sont accordés à l'égard de certains types d'activités, soit à l'assiette fiscale de base, si certaines déductions sont accordées. L'illustration suivante montre comment les dépenses fiscales modifient le régime fiscal de base et influent sur les recettes fiscales du gouvernement.

ILLUSTRATION A.1

**Fonctionnement des dépenses fiscales**



## 1.1 Régime fiscal de base

Les dépenses fiscales consistent en « des provisions du droit fiscal, des réglementations ou des pratiques réduisant ou reportant l'impôt dû pour une petite partie des contribuables par rapport au système fiscal de référence[1] ».

Les dépenses fiscales constituent donc des exceptions par rapport à une norme ou à une référence que l'on définit comme le régime fiscal de base. Toute mesure visant à conférer un allègement fiscal qui s'écarte de ce régime de base constitue une dépense fiscale. Ainsi, pour que les dépenses fiscales soient établies, il faut tout d'abord définir en quoi consiste le régime fiscal de base.

### ❑ Détermination du régime fiscal de base

Le régime fiscal de base peut être défini comme l'ensemble des caractéristiques structurelles sur lequel est fondé le régime fiscal avant l'application de toute mesure préférentielle.

— Le régime fiscal de base regroupe donc les éléments les plus fondamentaux du régime fiscal, soit l'assiette fiscale globale, la structure de taux, les contribuables visés (l'unité d'imposition) et la période d'imposition retenue. Ces éléments font généralement partie du régime fiscal de base et, par conséquent, ne sont pas considérés comme des dépenses fiscales.

— Les mesures préférentielles constituent des dépenses fiscales destinées, selon les objectifs spécifiques du gouvernement, à conférer des allègements fiscaux afin de soutenir certains groupes de contribuables ou à encourager certaines activités jugées souhaitables.

Généralement, la définition du régime fiscal de base ne pose aucune difficulté particulière, de sorte qu'un consensus peut être établi sur la majorité des éléments qui le constituent.

Toutefois, dans certains cas, les mesures fiscales peuvent être interprétées de diverses façons et les avis peuvent diverger quant aux éléments à inclure dans le régime fiscal de base. De plus, parce que l'exercice comporte en partie un caractère subjectif, des choix doivent être faits[2].

Ainsi, certains pourraient choisir de définir un régime fiscal de base très restrictif afin d'avoir la définition la plus large possible des dépenses fiscales. Dans ce cas, même des mesures qui servent à respecter les caractéristiques les plus fondamentales sur lesquelles repose le régime fiscal pourraient être considérées comme des dépenses fiscales. Il pourrait être décidé, par exemple, que le crédit d'impôt de base constitue une dépense fiscale plutôt qu'un élément du régime fiscal de base.

Les opinions peuvent également diverger quant au traitement à accorder au crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants. Certains pourraient considérer que les dépenses de garde d'enfants sont engagées pour gagner un revenu. D'autres pourraient plutôt prétendre qu'elles constituent des dépenses de consommation et que l'aide fiscale accordée constitue un avantage particulier qui vise à en réduire le coût pour les familles. Ainsi, dans le premier cas, le crédit d'impôt serait considéré comme un élément du régime fiscal de base et, dans le second, comme une dépense fiscale. Dans ce document, le crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants est considéré comme une dépense fiscale.

---

1 ORGANISATION DE COOPÉRATION ET DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUES, *Les dépenses fiscales dans les pays de l'OCDE*, février 2010, p. 12.

2 Aux États-Unis, par exemple, la loi oblige le gouvernement à produire une liste des dépenses fiscales dans son budget, mais ne spécifie toutefois pas quel doit être le régime fiscal de base. Pour tenir compte de certaines difficultés conceptuelles, le gouvernement américain utilise deux régimes de base différents pour déterminer les dépenses fiscales.

## ❑ Description du régime fiscal de base

Cette section vise à décrire le régime fiscal de base qui a été retenu pour la détermination des dépenses fiscales de chacune des principales lois fiscales québécoises. Les choix effectués reflètent généralement le point de vue prépondérant qui se dégage de ce genre d'étude.

Le document traite de sept champs fiscaux, soit :

— **à l'égard des particuliers :**

  — l'impôt sur le revenu;

— **à l'égard des sociétés :**

  — l'impôt sur le revenu,

  — la cotisation des employeurs au Fonds des services de santé;

— **à l'égard des taxes à la consommation :**

  — la taxe de vente du Québec,

  — la taxe sur les primes d'assurance,

  — la taxe sur les carburants,

  — la taxe sur les boissons alcooliques.

### ■ Impôts sur le revenu des particuliers et des sociétés

#### ▪ Assiette d'imposition

L'assiette d'imposition est le revenu au sens large et comprend, entre autres, les revenus d'emploi, les revenus d'entreprise, les revenus de biens et de placement (loyers, intérêts, dividendes) et les gains en capital. Sont également considérées comme faisant partie du régime fiscal de base les mesures permettant de déduire les dépenses courantes engagées pour gagner ce revenu, par exemple :

— quant aux revenus d'emploi, la déduction des dépenses engagées par certains travailleurs dans l'exercice de leur fonction (travailleurs à commission);

— quant aux revenus d'entreprise, la déduction pour amortissement représentant la perte de valeur économique des actifs, c'est-à-dire les dépenses d'amortissement normalement accordées selon les principes comptables généralement reconnus. Lorsque l'amortissement fiscal est plus élevé (ex. : l'amortissement accéléré), l'excédent est considéré comme une dépense fiscale.

- **Structure de taux d'imposition**

Le régime d'imposition des particuliers est constitué d'une structure de taux d'imposition qui augmentent avec les tranches de revenu. La table d'imposition constitue un élément du régime fiscal de base. Par ailleurs, le crédit d'impôt de base destiné à reconnaître, entre autres, les besoins essentiels est également incorporé au régime fiscal de base puisqu'il s'applique à tous les contribuables et n'en favorise aucun en particulier. Il est équivalent à un taux d'imposition nul sur la tranche inférieure de revenu.

Quant au régime d'imposition des sociétés, le régime de base est constitué d'un seul taux d'imposition, qui s'applique autant aux revenus d'une entreprise exploitée activement qu'aux revenus passifs ou de placement. Toute mesure entraînant une réduction du taux général d'imposition, telle la déduction accordée aux petites entreprises sur la première tranche de 500 000 $ de revenus provenant d'une entreprise admissible, est traitée comme une dépense fiscale.

- **Unité d'imposition**

Dans le régime d'imposition des particuliers, l'unité principale d'imposition est l'individu. Au Québec, l'impôt sur le revenu s'applique aux personnes physiques prises individuellement. Cependant, des dispositions particulières, comme celles qui tiennent compte de la présence d'enfants à charge, élargissent ce concept aux ménages. Pour cette raison, certaines mesures fiscales, comme les crédits d'impôt transférés d'un conjoint à l'autre, sont considérées comme des dépenses fiscales.

Quant au régime d'imposition des sociétés, l'unité d'imposition est l'entreprise constituée en société. Dans le cas des sociétés, le choix de l'unité d'imposition est plus difficile puisque le régime actuel repose sur divers concepts : l'établissement, l'entité juridique que constitue une société ou le regroupement de sociétés liées entre elles. Toutefois, parmi ceux-ci, c'est l'entreprise constituée en société qui est la notion la plus couramment utilisée. À titre d'exemple, une société peut déduire les pertes qu'elle a subies dans un secteur d'activité à l'encontre des profits qu'elle a réalisés dans un autre secteur d'activité. Toutefois, les pertes subies par une société ne peuvent être déduites à l'encontre des profits d'une autre société faisant partie du même groupe.

- **Périodes d'imposition**

Les périodes d'imposition pour les particuliers et les sociétés sont respectivement l'année civile et l'exercice financier. Par ailleurs, des mesures permettant de reporter les pertes d'entreprise et de placement sont également considérées comme faisant partie du régime fiscal de base. En effet, il est généralement reconnu que les revenus d'entreprise et de placement doivent être considérés sur plusieurs années pour que le caractère cyclique et pluriannuel de ces formes de revenus soit pris en compte. Quant aux autres mesures de report, telles les transactions qui consistent à transférer un bien sans incidence fiscale (roulement) et les réserves, elles sont considérées comme des dépenses fiscales.

- **Inflation**

L'impôt ne tient pas compte de l'inflation, c'est-à-dire qu'il est applicable sur les revenus nominaux. Pour cette raison, les mesures destinées à réduire les impôts à payer afin de tenir compte de l'inflation, telle l'inclusion partielle des gains en capital, ne sont pas considérées comme faisant partie du régime fiscal de base, mais plutôt comme constituant des dépenses fiscales.

### ▪ Caractéristiques structurelles

Le régime fiscal de base inclut certaines caractéristiques structurelles du régime fiscal global qui réduisent ou éliminent la double imposition des revenus. Par exemple :

— dans le régime d'imposition des particuliers, les modalités d'imposition relatives aux dividendes tiennent compte des impôts déjà payés par la société lorsqu'un dividende est versé à l'actionnaire;

— dans le régime d'imposition des sociétés, la non-imposition des dividendes intersociétés vise à éviter que les profits déjà imposés dans une société canadienne imposable soient imposés de nouveau lorsqu'ils sont reçus sous forme de dividendes par une autre société.

## ■ Cotisation des employeurs au Fonds des services de santé

L'unité d'imposition est l'employeur (secteurs privé et public).

Les taux de cotisation des employeurs du secteur privé présentés dans le tableau ci-après sont considérés comme faisant partie du régime fiscal de base.

TABLEAU A.1

**Taux de la cotisation au Fonds des services de santé des employeurs du secteur privé**

| Masse salariale totale consolidée | Taux en 2019 | Taux à compter de 2020 |
|---|---|---|
| Inférieure ou égale à 1 M$ | 1,70 % | 1,65 % |
| Supérieure à 1 M$ et inférieure au seuil applicable(1) | Entre 1,70 % et 4,26 % | Entre 1,65 % et 4,26 % |
| Supérieure ou égale au seuil applicable(1) | 4,26 % | 4,26 % |

(1) Le seuil applicable correspond à 6 M$ en 2019 et en 2020, à 6,5 M$ en 2021, à 7 M$ en 2022, à 7,2 M$ en 2023, à 7,5 M$ en 2024 et à 7,8 M$ en 2025.

De plus, le régime de base est constitué du taux de cotisation à 4,26 % pour les employeurs du secteur public. Toute mesure entraînant une réduction des taux, telle la réduction du taux de cotisation pour les PME des secteurs primaire et manufacturier, est traitée comme une dépense fiscale.

L'assiette de cette taxe correspond au salaire versé à des employés au Québec, soit au revenu brut d'emploi pour l'application de l'impôt sur le revenu, y compris la valeur des avantages imposables qui leur sont accordés.

### ■ Taxes à la consommation

#### ▪ Taxe de vente du Québec

La taxe de vente du Québec (TVQ) est une taxe sur la valeur ajoutée perçue sur une large assiette de biens et de services. Elle s'applique aux ventes taxables à tous les stades de production et de commercialisation et accorde aux entreprises des remboursements de la taxe payée sur leurs intrants. Cette taxe s'applique donc sur la consommation finale de biens et de services.

La taxe s'applique généralement selon le principe de la destination, c'est-à-dire qu'elle ne s'applique qu'aux biens et aux services consommés au Québec. En conséquence :

— les importations y sont soumises;

— les exportations en sont exemptées.

Le taux de la taxe fait partie du régime fiscal de base. Il est à noter que depuis le 1er janvier 2013, ce taux ne s'applique plus à la taxe sur les produits et services (TPS).

#### ▪ Autres taxes à la consommation

En ce qui concerne les autres taxes à la consommation, soit la taxe sur les primes d'assurance, la taxe sur les carburants ainsi que la taxe sur les boissons alcooliques, la détermination des dépenses fiscales est effectuée à partir de chacune des lois en vertu desquelles ces taxes sont prélevées.

## 1.2 Types de dépenses fiscales

### ❑ Impôts sur le revenu des particuliers et des sociétés

En matière d'impôt sur le revenu, les dépenses fiscales peuvent être regroupées en cinq grandes catégories :

— exemptions et exonérations;

— déductions;

— taux réduits d'imposition;

— crédits d'impôt;

— reports d'impôt.

### ■ Exemptions et exonérations

Il s'agit de revenus qui ne sont pas assujettis à l'impôt, ou qui le sont partiellement (ex. : le supplément de revenu garanti, les indemnités de grève ou le gain en capital réalisé au moment de l'aliénation d'une résidence principale), ou de personnes (particuliers ou entreprises) qui sont exonérées (ex. : organismes sans but lucratif et syndicats).

## ■ Déductions

Les déductions visent à réduire les revenus assujettis à l'impôt, par exemple les déductions relatives à des cotisations à un régime enregistré d'épargne-retraite (REER), les dépenses effectuées pour gagner des revenus de placement et les pertes admissibles au titre d'un placement dans une entreprise.

La valeur de la dépense fiscale attribuable aux exemptions, aux exonérations et aux déductions dépend du taux marginal d'imposition du contribuable. Ainsi, plus le taux marginal d'imposition du contribuable est élevé, plus la valeur de la dépense fiscale associée à l'exemption, à l'exonération ou à la déduction est grande.

Par ailleurs, un contribuable peut ne pas avoir un revenu imposable suffisamment élevé pour profiter pleinement d'une déduction à laquelle il a droit. Dans de tels cas, la déduction ne sera que partiellement utilisée par le contribuable, et la valeur de la dépense fiscale pour le gouvernement en sera diminuée d'autant.

## ■ Taux réduits d'imposition

Le régime fiscal accorde, dans certains cas, des taux d'imposition inférieurs au taux généralement applicable. La valeur de cette forme de dépense fiscale ne dépend pas du taux marginal d'imposition, mais simplement du fait que le contribuable peut ou non bénéficier de taux réduits d'imposition.

## ■ Crédits d'impôt

Plutôt que de diminuer les revenus assujettis à l'impôt, les crédits d'impôt servent à réduire directement l'impôt à payer. Il existe des crédits d'impôt non remboursables et des crédits d'impôt remboursables.

### ▪ Crédits d'impôt non remboursables

Ces crédits d'impôt ne peuvent servir qu'à réduire l'impôt à payer. Ce sont, par exemple, les crédits d'impôt pour dividendes, pour frais de scolarité et d'examen, pour dons et en raison de l'âge. Toutefois, la partie inutilisée de certains de ces crédits d'impôt peut être reportable, c'est-à-dire qu'elle peut servir à réduire l'impôt à payer pour une autre année, comme c'est le cas pour le crédit d'impôt à l'égard des intérêts payés sur un prêt étudiant.

La valeur de la dépense fiscale dépend du montant de l'impôt à payer par un contribuable. En effet, un contribuable peut ne pas avoir suffisamment d'impôt à payer pour utiliser entièrement ces crédits d'impôt. Par exemple, si un contribuable est admissible à un crédit d'impôt non remboursable de 2 000 $ et qu'il a un impôt de 1 500 $ à payer, la dépense fiscale associée au crédit d'impôt correspond à 1 500 $ pour le gouvernement. Elle serait maximale si le montant d'impôt à payer par le contribuable était d'au moins 2 000 $.

### ▪ Crédits d'impôt remboursables

Ces crédits d'impôt sont remboursables du fait que lorsque leur valeur est supérieure à l'impôt à payer du contribuable, l'excédent lui est remboursé. Ce sont, par exemple, le crédit d'impôt remboursable attribuant une prime au travail et les crédits d'impôt remboursables pour la recherche scientifique et le développement expérimental.

De ce fait, pour les particuliers, ces crédits d'impôt s'apparentent davantage à des paiements de transfert qu'à des réductions d'impôt. Par exemple, le crédit d'impôt remboursable pour la solidarité est accordé à tous les contribuables à faible revenu, même à ceux qui n'ont aucun impôt à payer.

De façon générale, les crédits d'impôt offerts aux sociétés sont remboursables et peuvent donc être assimilés à des aides financières directes ayant pour objectif d'encourager certaines activités.

### ■ Reports d'impôt

Les reports d'impôt sont des montants qui n'entrent pas dans le calcul du revenu de l'année, mais dans celui d'une année future. L'imposition des gains en capital à leur réalisation en est un exemple. La valeur de la dépense fiscale associée aux reports d'impôt, comme pour les déductions, dépend du taux marginal d'imposition du contribuable au moment où les éléments faisant l'objet d'un report d'impôt sont utilisés. Par exemple, la dépense fiscale associée aux contributions versées dans un REER dépend de la différence entre le taux marginal d'imposition du contribuable applicable au moment du versement et celui applicable au moment du retrait des sommes épargnées.

## ❑ Taxes à la consommation

Les dépenses fiscales liées aux taxes à la consommation sont principalement des exemptions pour certains biens et services et, dans d'autres cas, des remboursements de la taxe payée. Par exemple, le régime de la TVQ comporte plusieurs exemptions spécifiques, et un remboursement partiel de la TVQ peut également être accordé à certains organismes, tels que les organismes de bienfaisance, les universités et les hôpitaux.

Les dépenses fiscales peuvent aussi prendre la forme d'une exemption de la taxe. Par exemple, les primes d'assurance sont assujetties à une taxe de vente de 9 %. Cependant, la taxe de 9 % ne s'applique pas aux primes d'assurance individuelle sur la vie ni aux primes d'assurance individuelle contre la maladie ou les accidents. La valeur de la dépense fiscale correspondante pour le gouvernement est le montant obtenu en multipliant l'exemption du taux de la taxe par le montant de la prime d'assurance.

**Deux formes d'exemption dans le régime de la TVQ**

**Biens et services détaxés :** Aucune TVQ n'est prélevée sur les ventes de biens et de services détaxés, et le vendeur peut demander le remboursement de la taxe qu'il a payée sur ses achats, de sorte qu'aucune TVQ n'est ultimement payée par le consommateur. Les biens et les services détaxés comprennent, entre autres, les produits alimentaires de base, les médicaments sur ordonnance et les appareils médicaux.

**Biens et services exonérés :** Aucune TVQ n'est prélevée sur les ventes de biens et de services exonérés, mais le vendeur ne peut demander le remboursement de la taxe qu'il a payée sur ses achats. Comme le vendeur paie la TVQ sur ses achats, l'exonération de certains biens et services n'assure qu'un allègement partiel de la TVQ. Les biens et les services exonérés comprennent notamment les loyers résidentiels, les services de santé, d'enseignement, de garde d'enfants et de soins personnels, les services municipaux usuels ainsi que les services financiers.

# 2. ATTEINTE DES OBJECTIFS DU RÉGIME FISCAL

Les dépenses fiscales constituent un instrument qui permet au gouvernement d'atteindre divers objectifs.

## 2.1 Objectifs d'un régime fiscal

Le premier objectif d'un régime fiscal est de prélever des revenus suffisants et stables afin que le gouvernement finance les dépenses budgétaires. Par ailleurs, dans l'élaboration de la politique fiscale, plusieurs autres objectifs peuvent également être pris en compte.

Ces autres objectifs se divisent en deux catégories : les objectifs généraux, soit les critères usuels considérés dans tout régime fiscal, et les objectifs spécifiques, qui prennent en considération certains choix et préférences d'une société.

### ❑ Les objectifs généraux

Les objectifs généraux sont :

— l'équité verticale, selon laquelle un contribuable ayant une capacité de payer plus élevée qu'un autre peut être plus imposé;

— l'équité horizontale, qui signifie que le régime fiscal doit imposer de façon identique les contribuables ou familles ayant les mêmes caractéristiques;

— la neutralité, c'est-à-dire que le régime fiscal doit taxer de manière neutre ou identique les activités des agents économiques, afin d'éviter le plus possible de modifier leur comportement;

— la simplicité, c'est-à-dire que le régime doit être facile à comprendre, à observer et à administrer.

### ❑ Les objectifs spécifiques

Les changements économiques et sociaux des dernières décennies ont influencé l'élaboration de la politique fiscale, tant au Québec qu'ailleurs. De plus, la mondialisation des marchés, la libéralisation des échanges, la situation démographique et l'orientation des politiques économiques et sociales peuvent avoir une incidence non négligeable sur l'évolution du régime fiscal.

Ces changements ont conduit à la détermination de nouveaux objectifs. À cet égard, le régime fiscal :

— tient compte des situations particulières de certaines catégories de contribuables, telles que les familles, les aînés, les personnes aux études ou en formation, ainsi que les personnes défavorisées;

— est compétitif, afin de préserver le caractère concurrentiel de l'économie, et ce, pour inciter les agents économiques à résider et à produire au Québec.

Ainsi, il faut préciser qu'un objectif spécifique peut être choisi au détriment d'un autre. Par exemple, un arbitrage doit être fait entre l'imposition plus élevée chez les contribuables à revenu moyen ou élevé et la compétitivité. D'une part, la progressivité d'un régime fiscal entraîne une redistribution de la richesse dans la société. D'autre part, une trop forte progressivité peut nuire à la compétitivité d'une économie, à l'incitation au travail et à la création d'emplois.

Pour que les objectifs spécifiques du régime fiscal soient atteints, l'aide fiscale peut être accordée en fonction :

- des caractéristiques particulières des individus ou des entreprises (ex. : la situation familiale, l'âge, le revenu et la taille de l'entreprise);
- de la provenance du revenu (ex. : les revenus de retraite, les indemnités de grève et les gains en capital);
- de l'utilisation du revenu (ex. : les dons de bienfaisance, la recherche scientifique et le développement expérimental, ainsi que l'épargne-retraite).

## 2.2 Catégories de contribuables visés par les dépenses fiscales

Les catégories de contribuables visés par les dépenses fiscales québécoises sont variées. En voici quelques exemples :

- pour les particuliers : contribuables à faible revenu, familles avec enfants, aînés, travailleurs, propriétaires-occupants d'une résidence, étudiants, artistes, membres d'une communauté religieuse, Autochtones et investisseurs;
- pour les sociétés : petites et moyennes entreprises, coopératives, sociétés des régions ressources et sociétés rattachées aux secteurs minier, agricole et manufacturier, aux nouvelles technologies de l'information et des communications, et à l'industrie cinématographique et télévisuelle.

Il convient cependant de rester prudent dans la détermination de la clientèle visée par une mesure particulière.

Premièrement, il faut faire la distinction entre l'objectif de la mise en place d'une telle mesure, les moyens utilisés pour atteindre cet objectif et les groupes de contribuables visés. C'est ainsi que certaines mesures sont destinées à une catégorie bien précise de contribuables que l'on veut soutenir. Par exemple, le crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles vise à soutenir les familles.

D'autres mesures profiteront à plus d'une catégorie de contribuables. Par exemple, les particuliers bénéficient directement de certaines mesures qui visent aussi à soutenir les entreprises. Il en est ainsi des crédits d'impôt pour l'acquisition d'actions des fonds fiscalisés (fonds de travailleurs et Capital régional et coopératif Desjardins). Bien que le principal objectif de ces crédits d'impôt soit de soutenir le financement des entreprises et des coopératives dans les régions ressources du Québec, ils sont demandés par les particuliers, soit ceux qui acquièrent les actions. Dans ce cas, la dépense fiscale bénéficie à la fois aux entreprises et aux particuliers.

Deuxièmement, l'incidence des impôts et des taxes, c'est-à-dire l'effet ultime d'une mesure fiscale au point de vue économique, est également un facteur à considérer.

Par exemple, en ce qui concerne les dépenses fiscales applicables aux sociétés, les véritables bénéficiaires peuvent être d'autres agents économiques que l'entreprise elle-même. En effet, comme la dépense fiscale réduit les coûts de l'entreprise, le bénéfice fiscal peut se répercuter sur :

- les consommateurs, sous la forme de prix réduits;
- les travailleurs, sous la forme d'augmentations de salaire;
- les actionnaires, par un rendement supérieur sur leur investissement.

## 2.3 Impact des dépenses fiscales sur les objectifs du régime fiscal

Selon le cas, les dépenses fiscales contribueront à modifier l'équité, la neutralité, la simplicité ou d'autres objectifs du régime fiscal.

### ❑ L'équité

Les dépenses fiscales ont non seulement des conséquences sur les recettes gouvernementales, mais également sur l'équité du régime fiscal.

En effet, les dépenses fiscales influent sur la répartition du fardeau fiscal et la progressivité du régime, car elles ont pour effet d'alléger le fardeau fiscal de certains contribuables par rapport à d'autres qui ne les utilisent pas. À certaines occasions, les dépenses fiscales auront pour effet d'augmenter la progressivité, et à d'autres occasions, de la réduire, en particulier si elles sont accordées sous la forme d'un crédit d'impôt plutôt que d'une déduction. De plus, les taux d'imposition effectifs applicables à chacun des contribuables et leur fardeau fiscal relatif peuvent être différents selon leurs caractéristiques socioéconomiques, leurs activités, les comportements qu'ils adoptent ou les choix qu'ils font.

### ❑ La neutralité

Étant donné que les dépenses fiscales sont des mesures préférentielles, elles entraînent certaines modifications dans les choix des contribuables. En effet, comme elles visent à encourager certains types de comportements ou d'activités par rapport à d'autres (ex. : épargner en vue de la retraite, faire des dons de bienfaisance ou poursuivre des études), elles influencent, dans une certaine mesure, les décisions prises par les individus et les sociétés, notamment en ce qui concerne la consommation, l'investissement et l'offre de travail. En raison de la poursuite d'objectifs spécifiques, les dépenses fiscales peuvent avoir une incidence directe sur la neutralité du régime fiscal.

### ❑ La simplicité

Les dépenses fiscales ont pour effet de complexifier les lois fiscales, ce qui entraîne une augmentation des coûts d'observation pour les contribuables et les mandataires, ainsi que des coûts d'administration pour le gouvernement. Ces derniers coûts doivent cependant être comparés à ceux qui découleraient de la mise en place d'un programme équivalent d'aide financière directe.

## 2.4 Importance de l'environnement fiscal

Le gouvernement du Québec et le gouvernement fédéral prélèvent des impôts sur le revenu et des taxes à la consommation[3]. Il est donc important, pour les deux gouvernements, de maintenir le régime fiscal global le plus simple possible afin de ne pas augmenter les coûts d'administration pour les contribuables et les mandataires. Dans ce contexte, l'harmonisation des mesures fiscales est généralement souhaitable.

Historiquement, le Québec a évité de trop se dissocier du régime fédéral pour ne pas complexifier outre mesure le régime fiscal global. C'est pourquoi un certain nombre de dépenses fiscales, applicables en vertu des lois québécoises, découlent d'une harmonisation avec les dépenses fiscales fédérales. Par exemple, à quelques exceptions près, le régime de la TVQ est harmonisé avec celui de la TPS[4].

Dans certains cas, le Québec a choisi d'instaurer des dépenses fiscales adaptées à ses préférences. Il suffit de penser, entre autres, à :

- certaines déductions (ex. : déduction pour les travailleurs);
- certains crédits d'impôt (ex. : crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles, crédit d'impôt remboursable pour la solidarité);
- certaines exemptions de taxes (ex. : détaxation des livres);
- certaines mesures destinées aux investisseurs (ex. : crédit d'impôt pour l'acquisition d'actions de Capital régional et coopératif Desjardins, bonification du traitement fiscal des frais d'exploration minière);
- certaines mesures destinées aux entreprises (ex. : crédits d'impôt remboursables pour la recherche et le développement, crédit d'impôt remboursable pour stage en milieu de travail, crédits d'impôt remboursables pour productions cinématographiques).

[3] Des impôts fonciers sont également prélevés par les administrations locales.

[4] Aux fins de l'harmonisation du régime de la TVQ avec le régime fédéral de la TPS et de la taxe de vente harmonisée, les gouvernements du Canada et du Québec ont conclu une entente intégrée globale de coordination fiscale comportant différents engagements qui s'appliquent depuis 2013.

# 3. COÛT DES DÉPENSES FISCALES

La présente section décrit la méthodologie utilisée pour l'évaluation du coût des dépenses fiscales et les éléments à considérer dans l'interprétation de ce coût.

## 3.1 Méthodologie

### ❑ Sources de données

Les informations saisies automatiquement par Revenu Québec, à partir des déclarations de revenus et des formulaires de taxes produits par les contribuables et les mandataires, constituent la principale source de données. Pour plusieurs mesures, les banques de données fiscales fédérales ont également été utilisées.

Pour certaines dépenses fiscales d'application moins générale, les données ne sont pas saisies automatiquement par Revenu Québec. Par ailleurs, afin d'en évaluer le coût, Revenu Québec a effectué une compilation spéciale à partir d'un échantillon de déclarations de revenus ou de formulaires de taxes.

D'autres sources d'information ont également été utilisées lorsque les données fiscales étaient inexistantes ou insuffisantes. C'est entre autres le cas pour les revenus non assujettis à l'impôt sur le revenu qui, règle générale, n'ont pas à être indiqués sur les déclarations de revenus de sorte qu'il faut trouver ailleurs l'information pertinente pour en évaluer le coût. Les principales sources de données supplémentaires utilisées sont les rapports financiers des gouvernements (comptes publics), l'Institut de la statistique du Québec, Statistique Canada, les informations spécialisées sur les clientèles visées par les mesures fiscales ainsi que d'autres ministères ou organismes.

### ❑ Méthode d'estimation

Il existe trois principales méthodes de calcul du coût des dépenses fiscales. La méthode des pertes de recettes fiscales consiste à calculer *ex post* le montant du manque à gagner sur les recettes du fait de l'application d'une mesure. La méthode des gains de recettes consiste à calculer *ex ante* l'augmentation de recettes attendue en cas de suppression de l'avantage. Cette méthode diffère de la première dans la mesure où elle implique une estimation des comportements probables en réaction au changement apporté.

La méthode de l'équivalent en dépense permet de calculer combien il en coûterait d'offrir un avantage financier équivalent à la dépense fiscale au moyen d'une dépense directe, en supposant, comme dans la méthode des pertes de recettes, que les comportements demeurent inchangés.

Comme dans le cas de tous les pays de l'Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE), la méthode adoptée dans ce document est celle des pertes de recettes fiscales[5].

[5] Pour des raisons méthodologiques, tous les pays examinés dans le rapport de l'OCDE utilisent la méthode des pertes de recettes fiscales. Voir ORGANISATION DE COOPÉRATION ET DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUES, *Les dépenses fiscales dans les pays de l'OCDE*, février 2010.

## ■ Déductions, crédits d'impôt et taux réduits

Le coût de la plupart des dépenses fiscales relatives à l'impôt sur le revenu des particuliers et des sociétés a été calculé à l'aide de modèles de microsimulation construits à partir de données tirées des déclarations de revenus. Pour évaluer le coût de la dépense fiscale, la méthode consiste à recalculer les impôts qui auraient été payés par chacun des contribuables si la dépense fiscale en question n'avait pas existé. Au total, la différence entre les impôts payables en l'absence de la dépense fiscale et les impôts effectivement payés représente le manque à gagner attribuable à cette dépense fiscale pour le gouvernement.

## ■ Exemptions et exonérations

Les revenus non assujettis à l'impôt ne sont pas tous indiqués sur les déclarations de revenus. Il n'est donc pas toujours possible de recalculer directement les impôts qu'auraient autrement eu à payer ceux qui bénéficient de ces revenus. Par ailleurs, afin d'évaluer le coût de ces mesures, il faut établir quels auraient été le revenu imposable et le taux d'imposition si le revenu avait été assujetti à l'impôt. Par exemple, pour la non-imposition des gains de loterie et de jeu, le manque à gagner est calculé en fonction de la redistribution du montant total des gains réalisés à l'ensemble des contribuables qui ont produit une déclaration de revenus, que ceux-ci soient imposables ou non. Cela équivaut donc à appliquer à ces gains le taux marginal moyen de l'ensemble des contribuables.

## ■ Reports d'impôt

La particularité des revenus reportés (reports d'impôt) tient au fait qu'ils seront imposés dans le futur. Aux fins du calcul du manque à gagner du gouvernement, l'évaluation des coûts à long terme de ces mesures est un exercice complexe qui dépend du comportement des contribuables.

Le coût de certaines mesures donnant droit à un report d'impôt (ex. : versement dans un REER) aurait pu être estimé au moyen du calcul des intérêts non réalisés en raison de ce report. Dans un souci de simplification, une seule méthode est utilisée dans ce document pour l'estimation du coût des reports d'impôt, soit le flux de trésorerie annuel. Cette méthode permet d'évaluer les recettes fiscales que le gouvernement n'a pas perçues pour l'année en cause, soit l'effet net de la valeur fiscale des déductions demandées dans l'année courante en raison d'un report d'impôt et des montants réincorporés au revenu. Cette méthode donne généralement une idée assez précise du coût des mesures de reports d'impôt et elle comporte les avantages suivants[6] :

— les données fiscales qui servent aux estimations sont connues et disponibles, ce qui évite d'avoir à poser des hypothèses sur le moment et la valeur du paiement éventuel des impôts reportés;

— les estimations du coût des reports sont comparables à celles des autres dépenses fiscales (déductions et crédits d'impôt) et peuvent être additionnées sur plusieurs périodes sans risquer un double comptage.

En raison de l'insuffisance des données et de problèmes d'évaluation, il n'est pas toujours possible d'évaluer le coût de certains reports d'impôt. Par exemple, le coût des mesures relatives au report des gains en capital, plus particulièrement l'imposition des gains en capital au moment de leur réalisation et le report des gains en capital sur les biens agricoles ou de pêche transmis aux enfants, ne peut être évalué.

[6] Les résultats peuvent être différents dans certaines circonstances. Par exemple, lorsque le niveau d'activité économique ou certains comportements changent sensiblement, l'estimation selon le flux de trésorerie annuel peut se traduire par un coût négatif (gain) pour le gouvernement dans le cas où les montants réincorporés au revenu sont plus élevés que les reports de l'année courante. Dans ces situations, l'estimation peut ne pas refléter le véritable coût à long terme en valeur actualisée.

### ■ Dépenses fiscales liées à la taxe de vente du Québec

Le coût des dépenses fiscales liées à la TVQ est estimé à partir de différentes sources d'information. Plusieurs estimations sont basées sur les tableaux des ressources et des emplois de Statistique Canada. Ces tableaux constituent la description la plus détaillée de l'économie québécoise, qui reflète les modèles d'échanges de biens et de services par types d'industries et de consommateurs.

Le coût de certaines de ces dépenses fiscales, pour les années de référence, a été évalué grâce au calcul des différentes assiettes sur lesquelles la TVQ serait appliquée si les biens et services correspondants n'étaient pas exonérés ou détaxés. Les années de référence correspondent aux dernières années pour lesquelles les tableaux des ressources et des emplois étaient disponibles au moment de la réalisation des estimations. Un modèle économique est ensuite construit afin que l'estimation obtenue puisse être projetée. Cela permet d'évaluer le coût pour toutes les années présentées.

Dans d'autres cas, les données proviennent des déclarations transmises à Revenu Québec par les mandataires (ex. : les remboursements partiels accordés aux organismes de services publics) ou du ministère de l'Éducation (dans le cas de la dépense fiscale liée aux services d'enseignement).

### ❑ Projection du coût fiscal

La projection du coût des dépenses fiscales est effectuée à l'aide de divers indicateurs économiques pertinents et disponibles. Par exemple, selon la dépense fiscale considérée, cette projection peut être basée sur l'évolution prévue du produit intérieur brut, de la population, de l'emploi, du revenu personnel, des bénéfices des sociétés, de l'inflation et des dépenses de consommation des ménages. Par ailleurs, le coût de certaines dépenses fiscales dont l'évolution est plus difficile à prévoir est basé sur les tendances constatées au cours des années précédentes.

## 3.2 Interprétation des résultats d'estimation

Les estimations et les projections du coût des dépenses fiscales présentées dans ce document ne tiennent pas compte des effets induits, comme les changements de comportement des agents économiques ou encore les changements dans le niveau d'activité économique lui-même.

En effet, l'évolution de la fiscalité peut entraîner des changements de comportement des contribuables et, dans une certaine mesure, du niveau de l'activité économique. Pour cette raison, l'estimation du manque à gagner ne correspond pas nécessairement à la variation des recettes fiscales du gouvernement qui résulterait de l'élimination d'une dépense fiscale ou d'un groupe de dépenses fiscales.

### ❑ Changements de comportement

Généralement, l'élimination d'une dépense fiscale amène les particuliers et les sociétés à modifier leur comportement économique. Par exemple, un nombre considérable de contribuables québécois cotisent à un REER, non seulement pour épargner en vue de la retraite, mais aussi pour réduire leur impôt à payer, ce qui entraîne un manque à gagner important pour le gouvernement. En l'absence de cet incitatif fiscal, ces contribuables pourraient modifier leur comportement de façon à privilégier d'autres véhicules d'épargne-retraite ou d'autres investissements, qui leur permettraient de bénéficier d'avantages fiscaux.

Dans cet exemple, les recettes fiscales obtenues à la suite d'une telle modification seraient inférieures au manque à gagner estimé sans changements de comportement. La prise en compte de ces effets viendrait donc réduire le coût de cette dépense fiscale.

## ❑ Impacts sur le niveau d'activité économique

Les estimations ne tiennent pas compte des impacts économiques liés aux dépenses fiscales. Ainsi, l'élimination de certaines dépenses fiscales pourrait avoir des impacts sur la croissance de l'activité économique, et donc modifier le niveau global des recettes fiscales.

Par exemple, en éliminant le remboursement partiel de la TVQ aux acheteurs d'habitations résidentielles neuves, le gouvernement pourrait bénéficier de revenus additionnels. Cependant, la hausse de revenus serait réduite en raison des répercussions de cette abolition sur l'activité économique. En effet, la hausse du coût pour les habitations résidentielles neuves qui en découlerait pourrait réduire le pouvoir d'achat des consommateurs et influer sur leur consommation.

## ❑ Estimations et projections des coûts

La méthodologie présentée précédemment a été utilisée, lorsque possible, pour estimer le coût individuel des dépenses fiscales. Chacune des dépenses fiscales a donc été estimée indépendamment des autres mesures fiscales, en supposant que tous les autres éléments demeuraient inchangés.

Concernant l'estimation des coûts globaux, l'addition simple des estimations des coûts individuels peut, dans certains cas, être trompeuse pour deux raisons :

— la progressivité des taux d'imposition;

— l'interaction des mesures fiscales.

### ■ Progressivité des taux d'imposition

Le régime d'impôt sur le revenu des particuliers comporte une structure de taux d'imposition progressive. Un même contribuable peut bénéficier de plusieurs avantages fiscaux, ce qui a pour effet ultime d'abaisser son taux marginal d'imposition. Lorsque les dépenses fiscales sont estimées une à une, c'est-à-dire à un taux marginal plus faible que si chaque contribuable n'avait droit à aucune dépense fiscale, aucun effet cumulatif n'est pris en considération. L'addition des estimations du coût fiscal de chacune des dépenses fiscales aurait donc pour effet la sous-estimation du coût réel de l'ensemble de ces mesures.

Prenons l'exemple d'un contribuable qui bénéficie de plusieurs déductions et dont le revenu est imposé au taux de 19 %. Chaque déduction est estimée de façon indépendante à un taux de 19 %. Or, si ces déductions sont abolies simultanément, leur impact cumulé peut faire augmenter le revenu imposable du contribuable, et donc entraîner une imposition au taux de 24 %, applicable à la tranche de revenu imposable supérieure. Ainsi, l'effet cumulé des déductions peut être sous-estimé lorsque celles-ci sont analysées de façon isolée.

### ■ Interaction des mesures fiscales

Étant donné les interactions entre les dispositions fiscales, la somme d'un certain nombre de dépenses fiscales calculées séparément peut être différente du résultat obtenu si on calcule globalement le coût du même ensemble de ces dépenses. Cela est causé par le fait que si l'on ajoutait les coûts calculés indépendamment des diverses dépenses fiscales, il y aurait double comptage, de sorte que le coût obtenu pour un ensemble de mesures serait surévalué.

Pour les particuliers, l'effet de certains groupes de dépenses fiscales a été pris en compte dans le but de réduire l'impact de l'interaction entre les mesures qui les constituent.

Contrairement aux mesures de l'impôt des particuliers, celles des taxes à la consommation ont très peu d'interactions entre elles. Cela s'explique par le fait que le régime en question est plutôt linéaire que progressif.

## Mises en garde

**Sur les estimations des dépenses fiscales**

En raison des sources de données et des questions méthodologiques discutées précédemment, les chiffres relatifs aux dépenses fiscales sont sujets à des révisions d'estimation. Ainsi, les chiffres présentés relativement au coût des dépenses fiscales fournissent une estimation satisfaisante du manque à gagner en recettes fiscales qu'entraînent ces mesures.

**Sur l'évolution du coût des dépenses fiscales**

L'évolution du coût de certaines dépenses fiscales peut parfois paraître anormale ou indiquer une diminution alors qu'en réalité, le coût pour le gouvernement a augmenté. En effet, il arrive qu'une dépense fiscale soit remplacée par une autre ou par un nouveau programme de dépenses budgétaires. Il est possible, en consultant la section « Description des mesures », de connaître les modifications qui expliquent ces variations.

Certaines mesures fiscales peuvent être applicables selon deux régimes d'imposition différents, par exemple l'impôt sur le revenu des particuliers et l'impôt sur le revenu des sociétés. Généralement, les dépenses fiscales ont été classées selon le régime fiscal en vertu duquel ces mesures ont été mises en œuvre. Ainsi, une même mesure peut apparaître dans deux régimes d'imposition, comme c'est le cas du crédit d'impôt remboursable relatif à la déclaration des pourboires ou des déductions relatives aux actions accréditives.

À l'intérieur de chacun des régimes d'imposition, les dépenses fiscales ont été classées dans certaines catégories, afin que l'information présentée soit organisée et regroupée selon les objectifs qu'elles poursuivent ou selon la forme qu'elles prennent.

**Sur l'impact des variations des taux d'imposition**

À l'occasion, des changements sont apportés aux régimes d'imposition des particuliers et des sociétés afin de modifier leur structure de taux. Ainsi, toute variation des taux d'imposition peut avoir une incidence sur le coût de certaines dépenses fiscales, dont les déductions, les crédits d'impôt ou les taux réduits d'imposition, et ce, même si les autres éléments qui déterminent ce coût n'ont pas été modifiés.

Par exemple, le taux général d'imposition des sociétés, qui était auparavant de 11,9 %, a diminué annuellement de 0,1 point de pourcentage à partir du 1er janvier 2017, jusqu'à atteindre 11,5 % en 2020. Dans le cas d'un taux réduit d'imposition, le coût de la dépense fiscale étant évalué en fonction de l'écart entre le taux réduit et le taux général d'imposition, plus ce dernier diminue, plus la dépense fiscale est faible.

**Sur les années exceptionnelles**

Pour certaines années, le coût d'une dépense fiscale peut sembler élevé ou faible par rapport aux autres années considérées. Plusieurs explications sont possibles : un montant de déduction ou de crédit d'impôt exceptionnellement élevé demandé par un petit nombre de contribuables, une conjoncture économique particulière ou un évènement survenu dans le monde qui a une incidence sur l'utilisation de certaines mesures fiscales. Par exemple, une chute des titres boursiers peut entraîner une baisse importante du coût de l'inclusion partielle des gains en capital.

# Section B

## PORTRAIT ET ÉVOLUTION


**1. Atteindre certains objectifs ..... B.3**

**2. Portrait pour 2024..... B.5**

**3. Évolution de 2019 à 2025 ..... B.9**

3.1 Impôt des particuliers .....B.10

3.2 Impôts des sociétés .....B.13

3.3 Taxes à la consommation .....B.18

**4. Coût des dépenses fiscales ..... B.19**

# 1. ATTEINDRE CERTAINS OBJECTIFS

La fonction principale du régime fiscal est de générer un niveau de revenus suffisant pour permettre le financement des dépenses du gouvernement, soit celles des services de santé, de l'éducation et de l'aide sociale ainsi que toutes les autres dépenses budgétaires.

Comme le montre le tableau ci-dessous, les impôts et les taxes constituent la principale source de financement du gouvernement. En effet, pour l'année financière 2023-2024, les revenus fiscaux représentaient 66,2 % des revenus autonomes du gouvernement.

TABLEAU B.1

**Revenus autonomes du gouvernement**
(en millions de dollars, sauf indication contraire)

| | **2023-2024** |
|---|---|
| **Revenus fiscaux** | |
| Particuliers | |
| – Impôt sur le revenu | 30 820 |
| – Cotisation des particuliers au Fonds des services de santé | 332 |
| Sociétés | |
| – Impôt sur le revenu | 5 771 |
| – Cotisation des employeurs au Fonds des services de santé | 10 006 |
| – Autres | 1 946 |
| Taxes à la consommation | 26 987 |
| **Sous-total – Revenus fiscaux** | **75 862** |
| **Autres revenus** | |
| – Droits, permis et redevances du fonds général | 794 |
| – Revenus divers | 3 005 |
| – Revenus provenant des entreprises du gouvernement | 4 224 |
| – Fonds spéciaux, organismes non budgétaires, comptes à fin déterminée et ajustements de consolidation | 9 808 |
| – Réseaux de la santé et des services sociaux, de l'éducation et de l'enseignement supérieur | 7 189 |
| – Dépenses financées par le régime fiscal | 11 736 |
| – Fonds des générations | 2 047 |
| **TOTAL** | **114 665** |
| **Revenus fiscaux (en pourcentage des revenus autonomes)** | **66,2 %** |

Source : *Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2024*.

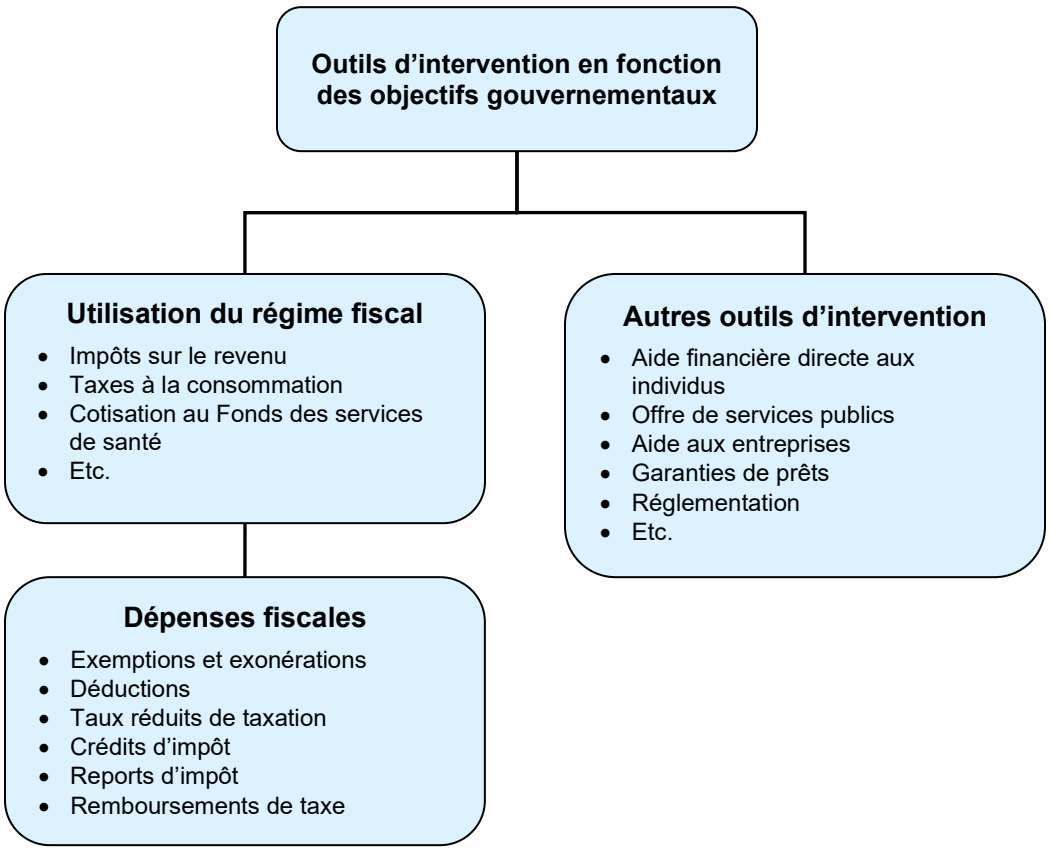
Les dépenses fiscales constituent l'un des mécanismes dont dispose le gouvernement pour offrir des avantages aux particuliers et aux entreprises afin d'atteindre certains objectifs stratégiques, notamment sur les plans économique, social et culturel.

La diversité des dépenses fiscales témoigne de leur flexibilité et de leur application dans de nombreux champs d'activité, de même que d'une grande variété d'impacts économiques et fiscaux.

Les dépenses fiscales peuvent se substituer à une aide financière directe. À titre d'exemple, pour soutenir les activités de recherche et développement des entreprises, le gouvernement accorde des crédits d'impôt remboursables pour certaines dépenses de recherche et développement.

ILLUSTRATION B.1

**Outils d'intervention pour le gouvernement**



# 2. PORTRAIT POUR 2024

Le régime fiscal du Québec comporte 274 dépenses fiscales. On en trouve 150 qui sont liées au régime d'imposition des particuliers, 79 qui sont associées au régime d'imposition des sociétés et 45 qui sont reliées au régime des taxes à la consommation.

Bien qu'elle doive être interprétée avec prudence[1], la somme des coûts des dépenses fiscales demeure utile pour que leur importance puisse être démontrée. Ces dépenses totalisent plus de 52,8 milliards de dollars en 2024, soit l'équivalent de 41,1 % de l'ensemble des revenus fiscaux du gouvernement[2].

Dans ce montant, plus de 35,1 milliards de dollars sont liés à l'impôt sur le revenu des particuliers, près de 7,4 milliards de dollars au régime d'imposition des sociétés, et plus de 10,3 milliards de dollars au régime des taxes à la consommation. Ces montants représentent respectivement 66,5 %, 14,0 % et 19,6 % de l'ensemble des dépenses fiscales.

Les mesures visant les particuliers représentent 43,0 milliards de dollars en dépenses fiscales, comparativement à 9,8 milliards de dollars pour celles qui s'appliquent aux sociétés.

TABLEAU B.2

**Coût global des dépenses fiscales – 2024**
(en millions de dollars, sauf indication contraire)

| | Particuliers | Sociétés | Total | Répartition (en %) |
|---|---|---|---|---|
| Régime d'imposition des particuliers | 35 111,3 | — | 35 111,3 | 66,5 |
| – En pourcentage de l'impôt des particuliers(1),(2) | — | — | 53,4 | — |
| Régime d'imposition des sociétés | — | 7 377,0 | 7 377,0 | 14,0 |
| – En pourcentage de l'impôt des sociétés(1),(2) | — | — | 28,7 | — |
| Taxes à la consommation | 7 892,8 | 2 437,1 | 10 329,9 | 19,6 |
| – En pourcentage des taxes à la consommation(2) | — | — | 27,9 | — |
| **TOTAL** | **43 004,1** | **9 814,1** | **52 818,2** | **100,0** |
| – **En pourcentage des revenus fiscaux(2)** | **—** | **—** | **41,1** | **—** |

Note : Les chiffres ayant été arrondis, leur somme peut ne pas correspondre au total indiqué.
(1) Est incluse la cotisation au Fonds des services de santé.
(2) Le pourcentage est calculé avant la prise en compte des dépenses fiscales dans les revenus fiscaux.

1 Pour de plus amples renseignements, voir la page A.19 de la section « Méthodologie ».

2 Le pourcentage est calculé avant la prise en compte des dépenses fiscales dans les revenus fiscaux.

## ❑ Impôt des particuliers

Les dépenses fiscales associées à l'impôt des particuliers servent à plusieurs fins. Par exemple, elles peuvent permettre d'offrir un soutien financier aux familles, d'accroître l'incitation au travail ou d'encourager l'épargne en vue de la retraite.

Plusieurs de ces mesures reflètent également la préoccupation du gouvernement à l'égard de la situation des ménages à faible ou à moyen revenu, notamment :

— le crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles;

— le montant pour le soutien des aînés;

— le crédit d'impôt remboursable pour la solidarité;

— le crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants.

Par ailleurs, d'autres mesures favorisent plutôt les investisseurs et les entreprises. La non-imposition du gain en capital sur les résidences principales et l'inclusion partielle des gains en capital occupent une place prépondérante parmi ces mesures.

Parmi les autres mesures à l'égard des particuliers, il y a le crédit d'impôt pour frais médicaux, la déduction pour les travailleurs et le crédit d'impôt remboursable pour maintien à domicile des aînés.

## ❑ Impôts des sociétés

La majorité des dépenses fiscales associées au régime d'imposition des sociétés prennent la forme de crédits d'impôt remboursables.

Ces crédits d'impôt ont plusieurs objectifs, comme encourager la recherche et le développement, encourager la nouvelle économie, favoriser l'investissement, promouvoir la culture ou soutenir la main-d'œuvre. Ce sont notamment :

— les crédits d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental;

— le crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques;

— le crédit d'impôt pour la production de titres multimédias;

— le crédit d'impôt pour services de production cinématographique;

— le crédit d'impôt à l'investissement et à l'innovation (C3i).

Des mesures d'application générale ou visant à stimuler les investissements complètent les dépenses fiscales accordées aux sociétés faisant des affaires au Québec. À cet égard, mentionnons le taux réduit d'imposition pour les petites entreprises et l'amortissement accéléré.

## ❑ Taxes à la consommation

Les principales dépenses fiscales relatives aux taxes à la consommation sont liées au régime de la TVQ. Certains biens et services sont détaxés, comme les produits alimentaires de base et les médicaments sur ordonnance. D'autres biens et services sont exonérés. Les exonérations les plus importantes sur le plan des coûts sont celles portant sur les loyers résidentiels et les services de santé.

Par ailleurs, les remboursements de la TVQ sont en majeure partie accordés aux organismes de services publics, à savoir les organismes de bienfaisance et certains organismes sans but lucratif, les écoles, collèges et universités, les municipalités et les hôpitaux.

La réduction des taux de la taxe sur les carburants et l'exemption de la taxe sur les primes d'assurance individuelle de personnes constituent l'essentiel des autres mesures importantes dans les régimes des taxes à la consommation.

TABLEAU B.3

## Coût des principales dépenses fiscales – 2024
(en millions de dollars)

| | |
|---|---|
| **Impôt des particuliers** | |
| – Régime de pension agréé[1] | 7 902,9 |
| – Régime enregistré d'épargne-retraite (REER)[1] | 6 132,2 |
| – Crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles[2] | 3 835,2 |
| – Crédit d'impôt remboursable pour la solidarité | 1 954,7 |
| – Inclusion partielle des gains en capital | 1 924,7 |
| – Montant pour le soutien des aînés | 1 752,6 |
| – Non-imposition du gain en capital sur les résidences principales | 1 312,6 |
| – Crédit d'impôt pour frais médicaux | 1 213,7 |
| – Crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants | 966,7 |
| – Déduction pour les travailleurs | 953,6 |
| – Autres dépenses fiscales | 7 162,4 |
| **Sous-total – Impôt des particuliers** | **35 111,3** |
| **Impôts des sociétés** | |
| – Inclusion partielle des gains en capital | 2 235,3 |
| – Taux réduit d'imposition pour les petites entreprises | 993,5 |
| – Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques | 663,7 |
| – Crédit d'impôt à l'investissement et à l'innovation (C3i) | 587,9 |
| – Crédits d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental | 575,2 |
| – Crédit d'impôt pour la production de titres multimédias | 488,0 |
| – Crédit d'impôt pour services de production cinématographique | 412,9 |
| – Congés fiscaux pour grands projets d'investissement | 207,9 |
| – Crédit d'impôt pour productions cinématographiques québécoises | 207,8 |
| – Crédit d'impôt relatif aux ressources | 120,2 |
| – Autres dépenses fiscales | 884,6 |
| **Sous-total – Impôts des sociétés** | **7 377,0** |
| **Taxes à la consommation** | |
| – Détaxation des produits alimentaires de base | 2 990,4 |
| – Exonération des loyers résidentiels | 1 219,0 |
| – Remboursement accordé aux municipalités | 761,8 |
| – Exemption à l'égard de l'assurance individuelle de personnes | 626,0 |
| – Détaxation des médicaments sur ordonnance | 600,7 |
| – Exonération des services de santé | 541,8 |
| – Autres dépenses fiscales | 3 590,2 |
| **Sous-total – Taxes à la consommation** | **10 329,9** |
| **TOTAL** | **52 818,2** |

(1) Sont incluses la déduction des cotisations et la non-imposition du revenu de placement, desquelles est soustraite l'imposition des retraits.
(2) Sont inclus les suppléments pour enfant handicapé, pour enfant handicapé nécessitant des soins exceptionnels et pour l'achat de fournitures scolaires.

# 3. ÉVOLUTION DE 2019 À 2025

En 2019, le coût de l'ensemble des dépenses fiscales était de 38,0 milliards de dollars, alors qu'en 2025, il s'élèvera à plus de 54,0 milliards de dollars. Plusieurs facteurs peuvent expliquer cette évolution, en particulier les modifications apportées à la politique fiscale et l'évolution de l'économie du Québec.

TABLEAU B.4

**Évolution du coût des dépenses fiscales**
(en millions de dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Impôt des particuliers** | | | | | | | |
| – Aînés et aidants naturels | 1 394,4 | 1 513,7 | 1 680,0 | 3 279,5 | 3 344,9 | 3 513,9 | 3 659,9 |
| – Bénéficiaires d'un soutien du revenu | 2 044,2 | 2 096,1 | 2 096,3 | 9 287,6 | 2 198,8 | 2 407,6 | 2 503,1 |
| – Épargnants en vue de la retraite | 10 690,7 | 9 628,5 | 11 228,0 | 10 187,3 | 13 588,1 | 14 035,1 | 14 731,7 |
| – Familles | 4 078,3 | 4 417,9 | 4 725,7 | 4 900,5 | 5 235,6 | 5 484,5 | 5 641,4 |
| – Travailleurs | 1 655,9 | 1 476,3 | 1 614,2 | 1 721,9 | 1 786,0 | 1 845,3 | 1 653,7 |
| – Entreprises et placements | 2 834,6 | 3 358,9 | 5 232,2 | 4 428,9 | 4 034,1 | 4 562,8 | 5 203,0 |
| – Autres dépenses fiscales | 2 439,4 | 2 346,9 | 2 599,4 | 2 778,1 | 3 016,9 | 3 262,1 | 3 393,9 |
| **Sous-total – Impôt des particuliers** | **25 137,5** | **24 838,3** | **29 175,8** | **36 583,8** | **33 204,4** | **35 111,3** | **36 786,7** |
| **Impôts des sociétés** | | | | | | | |
| – Crédits d'impôt et autres incitatifs | 2 877,2 | 2 757,8 | 3 104,3 | 4 025,8 | 3 903,2 | 3 864,5 | 3 867,3 |
| – Mesures d'harmonisation avec le régime fiscal fédéral | 1 850,4 | 1 820,0 | 2 619,5 | 2 588,1 | 2 613,1 | 3 314,3 | 2 587,1 |
| – Autres dépenses fiscales | 184,2 | 170,7 | 132,0 | 142,3 | 194,3 | 198,2 | 191,6 |
| **Sous-total – Impôts des sociétés** | **4 911,8** | **4 748,5** | **5 855,8** | **6 756,2** | **6 710,6** | **7 377,0** | **6 646,0** |
| **Taxes à la consommation** | | | | | | | |
| – Biens et services détaxés | 2 900,4 | 3 117,8 | 3 269,2 | 3 567,9 | 3 742,5 | 3 851,9 | 3 954,7 |
| – Biens et services exonérés | 2 655,5 | 2 588,7 | 2 749,1 | 3 004,1 | 3 210,7 | 3 339,2 | 3 477,4 |
| – Remboursements de taxe | 1 398,6 | 1 531,5 | 1 586,4 | 1 759,9 | 1 898,4 | 1 974,5 | 1 983,5 |
| – Autres dépenses fiscales | 1 025,0 | 979,3 | 1 032,6 | 1 098,7 | 1 121,9 | 1 164,3 | 1 191,6 |
| **Sous-total – Taxes à la consommation** | **7 979,5** | **8 217,3** | **8 637,3** | **9 430,6** | **9 973,5** | **10 329,9** | **10 607,2** |
| **TOTAL** | **38 028,8** | **37 804,1** | **43 668,9** | **52 770,6** | **49 888,5** | **52 818,2** | **54 039,9** |

Note : Il s'agit d'estimations pour 2019 à 2022 et de projections pour 2023 à 2025.

## 3.1 Impôt des particuliers

De 2019 à 2025, les dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers auront connu une croissance annuelle moyenne de 6,6 %.

— En 2025, le coût global sera de 36,8 milliards de dollars, alors qu'il s'élevait à 25,1 milliards de dollars en 2019.

Le coût des dépenses fiscales de la catégorie « Épargnants en vue de la retraite » passera de 10,7 milliards de dollars en 2019 à 14,7 milliards de dollars en 2025, ce qui représente 34,7 % de l'augmentation du coût global.

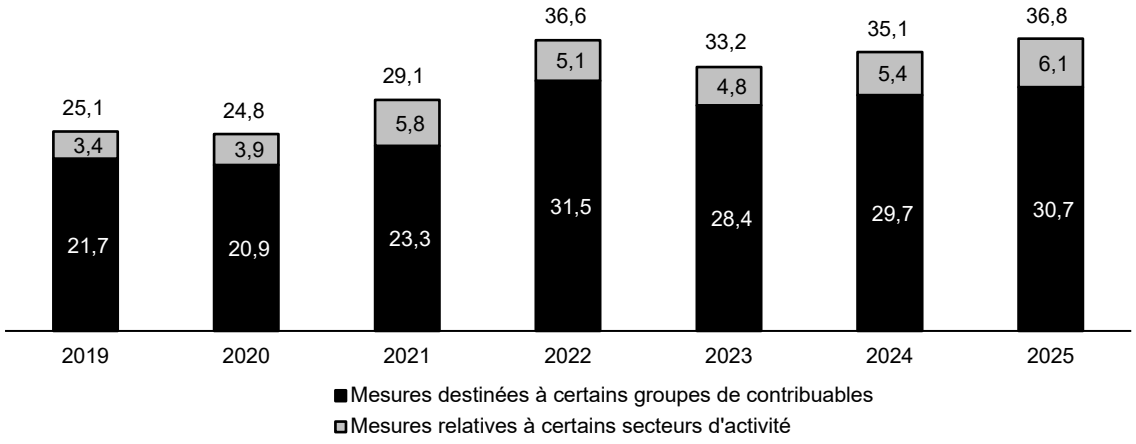
Par ailleurs, les mesures destinées à certains groupes de contribuables représentent la plus grande partie du coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers. En 2025, sur les 36,8 milliards de dollars de dépenses fiscales :

— 30,7 milliards de dollars seront liés aux mesures destinées à certains groupes de contribuables, soit 83,5 % du coût total;

— 6,1 milliards de dollars seront liés aux mesures fiscales destinées à certains secteurs d'activité, soit 16,5 % du coût total.

GRAPHIQUE B.1

**Évolution des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers**
(en milliards de dollars)




Notes : Les chiffres ayant été arrondis, leur somme peut ne pas correspondre au total indiqué.
Il s'agit d'estimations pour 2019 à 2022 et de projections pour 2023 à 2025.

## ❑ Principales mesures touchant les particuliers depuis 2019

### ■ Budget 2019-2020 et bulletin d'information

Dans le budget 2019-2020, le gouvernement a annoncé que le crédit d'impôt pour les travailleurs d'expérience, qui a été renommé « crédit d'impôt pour la prolongation de carrière », serait bonifié dès 2019.

En 2019, un bulletin d'information a prévu l'élargissement du supplément pour enfant handicapé nécessitant des soins exceptionnels.

### ■ Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2019

Dans *Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2019*, le gouvernement a annoncé qu'une bonification de l'Allocation famille entrerait en vigueur dès 2020.

### ■ Budget 2020-2021 et bulletin d'information

Dans le budget 2020-2021, le gouvernement a annoncé l'instauration du crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes, qui a remplacé à compter de 2020 le crédit d'impôt remboursable pour aidant naturel d'une personne majeure. De plus, il a été annoncé que les crédits d'impôt remboursables pour relève bénévole et pour frais de relève donnant un répit aux aidants naturels seraient abolis à compter de 2021.

En 2020, un bulletin d'information a annoncé l'abolition graduelle des crédits d'impôt remboursables pour les titulaires d'un permis de chauffeur ou de propriétaire de taxi.

### ■ Budget 2021-2022 et bulletin d'information

Dans le budget 2021-2022, le gouvernement a annoncé qu'une bonification du crédit d'impôt remboursable pour maintien à domicile des aînés entrerait en vigueur dès 2022.

En 2021, un bulletin d'information a annoncé que l'admissibilité au crédit d'impôt remboursable pour le traitement de l'infertilité serait élargie à compter de 2021.

### ■ Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2021

Dans *Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2021*, le gouvernement a annoncé qu'une bonification du crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants ainsi que du montant pour le soutien des aînés entrerait en vigueur dès 2021. De plus, la prestation exceptionnelle pour le coût de la vie a été mise en place pour l'année 2022.

### ■ Budget 2022-2023 et bulletins d'information

Dans le budget 2022-2023, le gouvernement a annoncé la mise en place en 2022 du montant ponctuel pour le coût de la vie, pouvant atteindre 500 $. Il a également annoncé la mise en place permanente du crédit d'impôt pour un premier don important en culture.

En 2022, un bulletin d'information a annoncé l'instauration, dès 2023, du compte d'épargne libre d'impôt pour l'achat d'une première propriété et la bonification, à compter de 2022, du crédit d'impôt pour l'achat d'une première habitation. Un autre bulletin d'information a annoncé la mise en place du nouveau montant ponctuel pour le coût de la vie pour l'année 2022, lequel pouvait atteindre 600 $ ou 400 $, selon le revenu.

## ■ Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2022

Dans *Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2022*, le gouvernement a annoncé que le montant pour le soutien des aînés serait bonifié à compter de 2022 et que le crédit d'impôt pour activités des aînés serait aboli à compter de 2023.

## ■ Budget 2023-2024 et bulletin d'information

Dans le budget 2023-2024, le gouvernement a annoncé que les deux premiers taux d'imposition seraient abaissés de 15 % à 14 % et de 20 % à 19 % dès l'année 2023. Pour la cohérence du régime fiscal, le taux de conversion des crédits d'impôt personnels est passé de 15 % à 14 %. De plus, afin que la valeur de l'aide fiscale soit maintenue, les montants servant au calcul de certains crédits d'impôts personnels ont été majorés. Par ailleurs, le taux de conversion de certains crédits d'impôt non remboursables est passé de 15 % à 14 %.

Toujours dans le budget 2023-2024, le gouvernement a annoncé la bonification de la composante relative au logement du crédit d'impôt remboursable pour la solidarité pour la période de versement débutant en 2023, ainsi que la bonification de l'aide fiscale offerte aux pompiers volontaires et aux volontaires en recherche et en sauvetage à compter de 2024.

En 2023, un bulletin d'information a annoncé l'élargissement à compter de 2023 de l'admissibilité au crédit d'impôt pour personne vivant seule pour les prestataires sans conjoint du Programme de revenu de base. Ce bulletin d'information a également annoncé la bonification de la déduction pour dépenses d'outillage des gens de métier à compter de la même année.

## ■ Budget 2024-2025 et bulletins d'information

Dans le budget 2024-2025, le gouvernement a annoncé qu'une modification des critères d'admissibilité des suppléments pour enfants handicapés du crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles entrerait en vigueur à compter du 1er juillet 2024.

En 2024, deux bulletins d'information ont annoncé l'harmonisation avec certaines mesures fiscales proposées dans le budget fédéral du 16 avril 2024, soit :

— l'augmentation du taux d'inclusion des gains en capital, l'ajustement de la déduction pour option d'achat de titres ainsi que l'augmentation de l'exonération limitée des gains en capital dès le 25 juin 2024;

— l'instauration de l'incitatif aux entrepreneurs ainsi que la déduction pour produits et services de soutien aux personnes handicapées à compter de 2025.

Depuis ces annonces, un bulletin d'information a annoncé le report au 1er janvier 2026 de la mise en œuvre de la hausse du taux d'inclusion des gains en capital et de l'ajustement de la déduction pour option d'achat de titres, et ce, afin d'harmoniser le régime fiscal québécois avec le changement annoncé par le gouvernement fédéral.

## ■ Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2024

Dans *Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2024*, le gouvernement a annoncé l'optimisation du crédit d'impôt pour la prolongation de carrière à compter de 2025. Cette optimisation du crédit d'impôt a notamment eu pour effet de hausser l'âge d'admissibilité de 60 ans à 65 ans et de modifier les paramètres afin de rendre l'incitatif financier plus attrayant et d'exclure certains contribuables ayant un revenu net élevé.

## 3.2 Impôts des sociétés

### ❑ Évolution du coût des dépenses fiscales

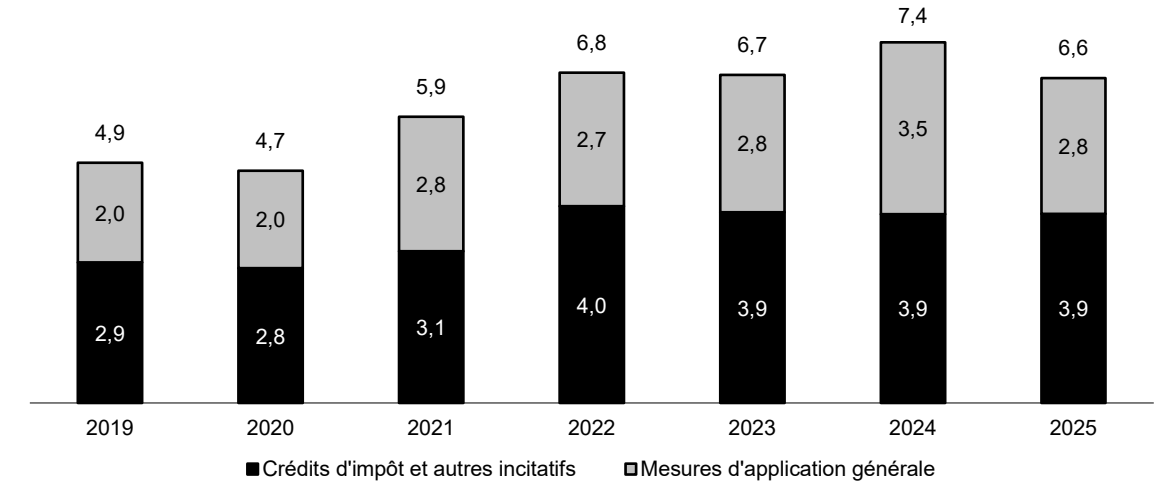
Entre 2019 et 2025, le coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés aura connu une croissance annuelle moyenne de 5,2 %.

En 2019, le coût global était de 4,9 milliards de dollars, alors qu'il s'élèvera à 6,6 milliards de dollars en 2025, soit 3,9 milliards de dollars en crédits d'impôt et autres incitatifs et 2,8 milliards de dollars pour des mesures d'application générale.

De 2019 à 2025, le coût des crédits d'impôt et autres incitatifs aura augmenté de près de 1,0 milliard de dollars, passant de 2,9 milliards de dollars à 3,9 milliards de dollars.

GRAPHIQUE B.2

**Évolution des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés**
(en milliards de dollars)




Note : Les chiffres ayant été arrondis, leur somme peut ne pas correspondre au total indiqué.

### ❑ Mesures d'application générale

Les mesures d'application générale contribuent à stimuler l'investissement et à offrir aux sociétés un environnement fiscal leur permettant de croître, d'innover et d'être compétitives.

De 2019 à 2025, le coût des mesures d'application générale aura augmenté de 0,7 milliard de dollars.

— Cette hausse s'explique principalement par la réduction graduelle de 6 % à 3,2 % du taux réduit d'imposition pour les petites entreprises durant cette période, cette réduction entraînant un coût additionnel de 0,5 milliard de dollars.

## ❑ Aide fiscale aux entreprises

Le gouvernement reconnaît l'aspect stratégique de certains domaines et activités sur le plan du développement économique et leur accorde un soutien particulier. Les mesures fiscales qui leur sont accordées sont généralement caractérisées par le terme « aide fiscale aux entreprises[3] » et regroupent principalement les crédits d'impôt et certaines autres mesures fiscales incitatives, en plus des mesures de capitalisation des entreprises[4].

Entre 2019 et 2025, l'aide fiscale aux entreprises sera passée de 3,2 milliards de dollars à 4,3 milliards de dollars. Cette augmentation est attribuable notamment aux mesures mises en place durant cette période afin de stimuler l'investissement.

### ■ Évolution de l'aide fiscale

Une contribution significative de l'accroissement anticipé de l'aide fiscale de 1,0 milliard de dollars entre 2019 et 2025 provient de l'introduction du crédit d'impôt à l'investissement et à l'innovation (C3i). Cette mesure, instaurée en 2020, vise à encourager l'investissement, et son coût en 2025 devrait atteindre plus de 650 millions de dollars.

De plus, le coût de certaines mesures déjà en place aura augmenté sensiblement entre 2019 et 2025.

— Ainsi, au cours de cette période, le coût des congés fiscaux pour grands projets d'investissement se sera accru de 327,0 millions de dollars, tandis que le coût du crédit d'impôt pour la production de titres multimédias et celui du crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques auront augmenté respectivement de 178,8 millions de dollars et de 176,0 millions de dollars.

Par ailleurs, certaines mesures ont été abolies depuis 2019, dont la déduction additionnelle de 60 % pour certains biens, dont le coût était de 24,7 millions de dollars en 2019, qui n'avait plus de coût en 2023. De plus, le coût du crédit d'impôt pour investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation a diminué de 185,6 millions de dollars sur la période, à la suite d'une baisse des taux applicables et de l'introduction du C3i, une mesure généralement plus avantageuse que ce crédit d'impôt.

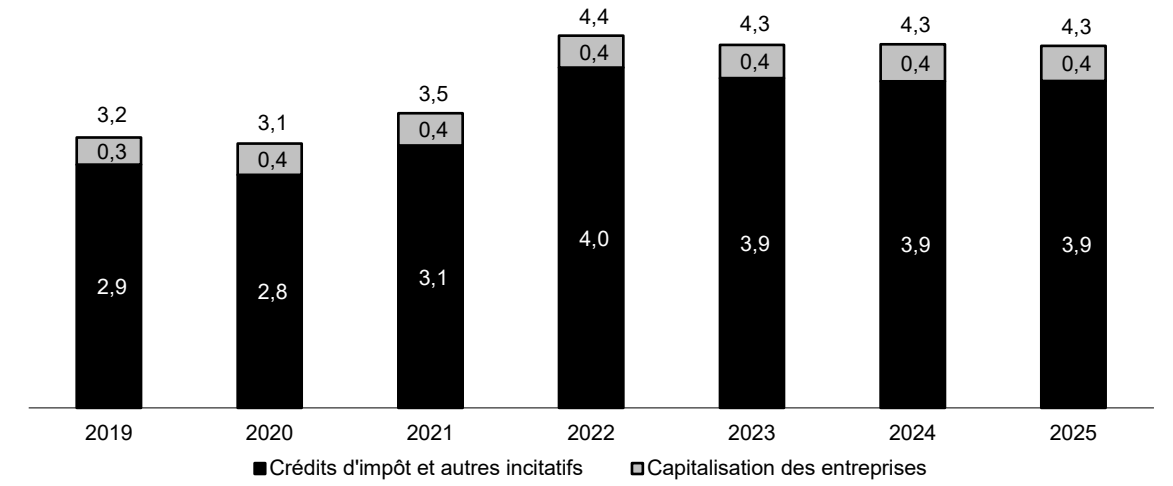
---

3 Une définition plus détaillée de l'aide fiscale aux entreprises est présentée à la page B.16.

4 Les mesures pour favoriser la capitalisation des entreprises comprennent notamment le crédit d'impôt pour contributions à un fonds de travailleurs, le crédit d'impôt pour l'acquisition d'actions de Capital régional et coopératif Desjardins, la déduction relative au régime d'investissement coopératif et les déductions pour l'acquisition d'actions accréditives.

GRAPHIQUE B.3

**Évolution de l'aide fiscale aux entreprises**
(en milliards de dollars)




Note : Les chiffres ayant été arrondis, leur somme peut ne pas correspondre au total indiqué.

En 2025, les entreprises bénéficieront de 4,3 milliards de dollars d'aide fiscale. Les mesures de soutien à la nouvelle économie et celles qui servent à favoriser l'investissement compteront à elles seules pour 58,3 % de toute l'aide fiscale aux entreprises, ce qui correspond à 2,5 milliards de dollars. Les mesures relatives à la recherche scientifique et au développement expérimental, à la culture et à la main-d'œuvre représenteront respectivement 13,9 % (596,5 millions de dollars), 15,5 % (665,6 millions de dollars) et 2,1 % (88,4 millions de dollars) de l'aide fiscale accordée.

TABLEAU B.5

**Aide fiscale aux entreprises**

| | 2024 | | 2025 | |
|---|---|---|---|---|
| | **En M$** | **En %** | **En M$** | **En %** |
| **Impôts des sociétés** | | | | |
| – Recherche scientifique et développement expérimental | 575,2 | 13,4 | 596,5 | 13,9 |
| – Nouvelle économie | 1 225,4 | 28,5 | 1 240,7 | 29,0 |
| – Investissement | 1 213,2 | 28,2 | 1 255,3 | 29,3 |
| – Culture | 695,0 | 16,2 | 665,6 | 15,5 |
| – Main-d'œuvre | 134,9 | 3,1 | 88,4 | 2,1 |
| – Autres | 20,8 | 0,5 | 20,8 | 0,5 |
| **Sous-total – Impôts des sociétés** | **3 864,5** | **89,8** | **3 867,3** | **90,3** |
| **Capitalisation des entreprises[(1)]** | **437,9** | **10,2** | **414,4** | **9,7** |
| **AIDE FISCALE AUX ENTREPRISES** | **4 302,4** | **100,0** | **4 281,7** | **100,0** |

Note : Les chiffres ayant été arrondis, leur somme peut ne pas correspondre au total indiqué.
(1) Ces mesures sont comptabilisées dans le régime d'imposition des particuliers.

## L’aide fiscale aux entreprises

Les dépenses fiscales liées au régime d’imposition des sociétés comprennent deux grands groupes, soit les mesures ciblées d’aide fiscale aux entreprises et les mesures d’application générale. Ces dernières s’adressent, à quelques exceptions près, à l’ensemble des sociétés, peu importe leur secteur d’activité économique, ou sont harmonisées avec le régime fiscal fédéral.

L’aide fiscale aux entreprises constitue donc un sous-ensemble des dépenses fiscales relatives aux impôts des sociétés et regroupe les crédits d’impôt ainsi que d’autres mesures fiscales incitatives applicables aux sociétés.

Certaines dépenses fiscales relatives au régime d’imposition des particuliers, comme le crédit d’impôt pour contributions à un fonds de travailleurs, ont pour objectif de faciliter la capitalisation des entreprises. Ces mesures fiscales sont également incluses dans l’aide fiscale aux entreprises.

Pour l’année 2025, l’aide fiscale aux entreprises est estimée à 4,3 milliards de dollars. Ce montant est obtenu en soustrayant les mesures d’application générale (2,4 milliards de dollars) de la somme des dépenses fiscales aux sociétés et des mesures d’aide fiscale pour la capitalisation des entreprises (6,6 milliards de dollars).

**Évolution de l’aide fiscale aux entreprises**
(en millions de dollars)

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| **Dépenses fiscales** | | | |
| – Régime d’imposition des sociétés | 6 710,6 | 7 377,0 | 6 646,0 |
| – Capitalisation des entreprises[1] | 389,7 | 437,9 | 414,4 |
| **Sous-total – Dépenses fiscales** | **7 100,3** | **7 814,9** | **7 060,4** |
| **Moins : Mesures d’application générale[2]** | | | |
| – Mesures d’harmonisation avec le régime fiscal fédéral | 2 613,1 | 3 314,3 | 2 587,1 |
| – Autres mesures non considérées[3] | 194,3 | 198,2 | 191,6 |
| **Sous-total – Mesures d’application générale** | **2 807,4** | **3 512,5** | **2 778,7** |
| **TOTAL – AIDE FISCALE AUX ENTREPRISES** | **4 292,9** | **4 302,4** | **4 281,7** |

(1) Ces mesures sont comptabilisées dans le régime d’imposition des particuliers.
(2) Sont comprises les mesures dont peuvent généralement bénéficier un ensemble très large de sociétés ou qui sont harmonisées avec le régime fiscal fédéral, comme les taux réduits d’imposition, les exemptions et les déductions (ex. : inclusion partielle des gains en capital et déductibilité des dons).
(3) Est compris notamment le crédit d’impôt relatif à la déclaration des pourboires.

## ❑ Principales mesures touchant les sociétés depuis 2019

### ■ Budget 2020-2021

Dans le budget 2020-2021, le gouvernement a annoncé :

— la mise en place du crédit d'impôt à l'investissement et à l'innovation (C3i);

— l'instauration de la déduction incitative pour la commercialisation des innovations (DICI);

— la prolongation de quatre ans, jusqu'au 31 décembre 2024, de la période d'admissibilité au congé fiscal pour grands projets d'investissement.

### ■ Budget 2021-2022

Dans le budget 2021-2022, le gouvernement a annoncé :

— une bonification temporaire du C3i visant à en doubler les taux jusqu'au 31 décembre 2022;

— la bonification du congé fiscal pour grands projets d'investissement, notamment afin de rendre admissible tout projet de transformation numérique;

— la réduction du taux d'imposition des PME de 4,0 % à 3,2 %.

### ■ Budget 2022-2023

Dans le budget 2022-2023, le gouvernement a annoncé la prolongation d'une année, jusqu'au 31 décembre 2023, de la bonification temporaire du C3i annoncée lors du budget 2021-2022 visant à en doubler les taux.

### ■ Budget 2023-2024

Dans le budget 2023-2024, le gouvernement a annoncé la mise en place du nouveau congé fiscal pour grands projets d'investissement.

### ■ Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2023

Dans *Le point sur la situation économique et financière du Québec – Automne 2023*, le gouvernement a annoncé la bonification du C3i et sa prolongation jusqu'au 31 décembre 2029.

## 3.3 Taxes à la consommation

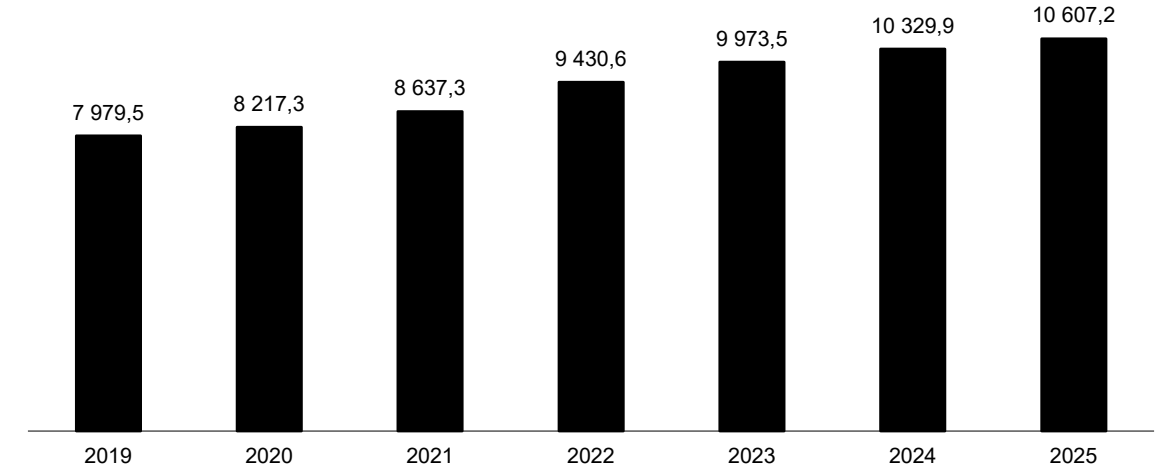
Le coût des dépenses fiscales liées au régime des taxes à la consommation aura affiché une croissance annuelle moyenne de 4,9 % entre 2019 et 2025.

— En 2025, le coût s'élèvera à 10,6 milliards de dollars, alors qu'en 2019, il s'établissait à 8,0 milliards de dollars.

Puisque les changements apportés au régime des taxes à la consommation ont été limités entre 2019 et 2025, la croissance des dépenses fiscales pour cette période reflète principalement la hausse de la consommation des biens et services.

GRAPHIQUE B.4

**Évolution des dépenses fiscales liées au régime des taxes à la consommation**
(en millions de dollars)



# 4. COÛT DES DÉPENSES FISCALES

TABLEAU B.6

**Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **MESURES DESTINÉES À CERTAINS GROUPES DE CONTRIBUABLES** | **21 698,1** | **20 899,5** | **23 331,1** | **31 502,6** | **28 425,6** | **29 683,7** | **30 734,4** |
| **Aînés et aidants naturels** | **1 394,4** | **1 513,7** | **1 680,0** | **3 279,5** | **3 344,9** | **3 513,9** | **3 659,9** |
| – Crédits d'impôt remboursables : | | | | | | | |
| ▪ maintien à domicile des aînés | 569,6 | 576,6 | 570,4 | 611,4 | 657,5 | 715,1 | 776,2 |
| ▪ personnes aidantes | 71,1 | 146,6 | 161,8 | 175,5 | 196,4 | 205,6 | 213,0 |
| ▪ relève bénévole | f | f | — | — | — | — | — |
| ▪ frais de relève donnant un répit aux aidants naturels | 0,5 | f | — | — | — | — | — |
| ▪ achat ou location de biens visant à prolonger l'autonomie des aînés | 3,6 | 3,8 | 4,8 | 5,9 | 7,2 | 7,4 | 7,7 |
| ▪ frais de séjour dans une unité transitoire de récupération fonctionnelle | 0,5 | f | f | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| ▪ activités des aînés | 1,5 | 0,6 | 0,8 | 1,1 | — | — | — |
| – Montant pour le soutien des aînés | 101,7 | 104,1 | 221,3 | 1 720,6 | 1 699,8 | 1 752,6 | 1 790,6 |
| – Subvention relative à une hausse de taxes municipales | 1,0 | 1,0 | 1,2 | 1,4 | 1,8 | 1,9 | 2,0 |
| – Crédits d'impôt : | | | | | | | |
| ▪ revenus de retraite | 214,8 | 224,1 | 230,6 | 244,9 | 253,2 | 279,4 | 294,0 |
| ▪ en raison de l'âge | 242,4 | 256,2 | 268,5 | 284,4 | 294,6 | 323,8 | 340,5 |
| – Fractionnement des revenus de retraite entre conjoints | 125,1 | 126,5 | 137,6 | 140,9 | 145,5 | 146,4 | 152,3 |
| – Non-imposition : | | | | | | | |
| ▪ Supplément de revenu garanti et allocation au conjoint | 62,6 | 74,2 | 83,0 | 92,9 | 88,4 | 81,2 | 83,1 |
| ▪ partielle des prestations de la sécurité sociale américaine | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Bénéficiaires d'un soutien du revenu** | **2 044,2** | **2 096,1** | **2 096,3** | **9 287,6** | **2 198,8** | **2 407,6** | **2 503,1** |
| – Crédits d'impôt remboursables : | | | | | | | |
| ▪ solidarité | 1 688,2 | 1 731,8 | 1 689,8 | 1 650,9 | 1 758,6 | 1 954,7 | 2 042,6 |
| ▪ prestation exceptionnelle pour le coût de la vie | — | — | — | 683,4 | — | — | — |
| ▪ montant ponctuel pour le coût de la vie | — | — | — | 3 113,7 | — | — | — |
| ▪ nouveau montant ponctuel pour le coût de la vie | — | — | — | 3 392,7 | — | — | — |
| – Non-imposition : | | | | | | | |
| ▪ certains paiements d'assistance sociale basés sur un examen des ressources, des besoins ou du revenu | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| ▪ prestations d'un régime public d'indemnisation : | | | | | | | |
| ○ accident du travail | 177,3 | 184,7 | 212,9 | 241,8 | 228,4 | 236,6 | 245,1 |
| ○ accident de la route | 63,8 | 66,0 | 55,3 | 61,7 | 58,3 | 60,5 | 62,8 |
| ○ victimes d'un acte criminel | 6,6 | 6,6 | 12,3 | 14,1 | 13,5 | 14,0 | 14,5 |
| ▪ certains revenus provenant d'indemnités pour préjudices d'ordre physique ou mental | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ prestations au décès, jusqu'à concurrence de 10 000 $ | 1,2 | 1,2 | 1,1 | 1,2 | 1,2 | 2,4 | 2,4 |
| ▪ certaines pensions et indemnités (blessure, invalidité ou décès) versées aux agents de la GRC | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ pensions, allocations ou indemnités de guerre versées aux anciens combattants et aux civils | 28,1 | 26,6 | 28,0 | 27,5 | 27,9 | 30,7 | 29,3 |
| ▪ allocations de soutien du revenu et certaines indemnités versées aux militaires, aux vétérans et aux membres de leur famille, et montants forfaitaires versés aux membres des familles des premiers répondants | 41,4 | 43,1 | 58,3 | 61,1 | 68,1 | 60,6 | 53,7 |
| – Mécanisme d'étalement des paiements forfaitaires | 2,8 | 2,4 | 2,1 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| – Pension alimentaire et allocation d'entretien | 18,7 | 17,6 | 15,8 | 16,6 | 18,8 | 20,6 | 21,8 |
| – Régime enregistré d'épargne-invalidité | 16,1 | 16,1 | 20,7 | 20,7 | 21,8 | 25,3 | 28,7 |
| **Donateurs** | **291,0** | **287,8** | **336,3** | **378,9** | **411,0** | **432,4** | **457,8** |
| – Crédits d'impôt : | | | | | | | |
| ▪ dons | 286,2 | 282,9 | 330,7 | 372,4 | 407,1 | 428,6 | 452,5 |
| ▪ premier don important en culture | 0,7 | 0,5 | 0,6 | 0,6 | f | f | f |
| ▪ mécénat culturel | 1,1 | 0,7 | 0,5 | 0,7 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| ▪ contributions à un parti politique | 0,6 | 0,5 | 2,1 | 0,8 | 0,6 | 0,5 | 2,0 |
| – Non-imposition : | | | | | | | |
| ▪ gains liés aux dons et aux autres aliénations de biens culturels | 2,4 | 3,2 | 2,4 | 3,9 | 2,1 | 2,1 | 2,1 |
| ▪ gains liés aux dons d'instruments de musique | f | f | f | f | f | f | f |
| – Réductions du taux d'inclusion des gains en capital : | | | | | | | |
| ▪ don de certains titres | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ don de biens ayant une valeur écologique indéniable | f | f | f | 0,5 | f | f | f |
| – Déduction relative aux dons de titres acquis en vertu d'une option d'achat | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Épargnants en vue de la retraite** | **10 690,7** | **9 628,5** | **11 228,0** | **10 187,3** | **13 588,1** | **14 035,1** | **14 731,7** |
| – Régime enregistré d'épargne-retraite (REER)[1] : | | | | | | | |
| ▪ déduction des cotisations | 2 123,1 | 2 464,7 | 2 786,9 | 2 810,3 | 2 822,0 | 2 943,9 | 3 095,1 |
| ▪ non-imposition du revenu de placement | 3 755,6 | 3 319,4 | 3 824,7 | 3 283,6 | 4 580,1 | 4 682,8 | 5 131,3 |
| ▪ imposition des retraits | −1 258,3 | −1 301,7 | −1 530,5 | −1 593,8 | −1 497,7 | −1 494,5 | −1 542,4 |
| – Régime de pension agréé : | | | | | | | |
| ▪ déduction des cotisations | 3 261,9 | 3 283,6 | 3 481,8 | 3 807,5 | 3 697,7 | 3 781,1 | 3 866,7 |
| ▪ non-imposition du revenu de placement | 5 756,4 | 4 934,5 | 5 917,9 | 5 198,3 | 7 167,2 | 7 296,2 | 7 457,1 |
| ▪ imposition des retraits | −2 948,0 | −3 072,0 | −3 252,8 | −3 318,6 | −3 181,2 | −3 174,4 | −3 276,1 |
| – Régime de participation différée aux bénéfices | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Étudiants et athlètes** | **329,5** | **362,6** | **379,9** | **395,2** | **411,4** | **430,5** | **453,0** |
| – Exemptions d'impôt à l'égard des bourses et des récompenses | 85,2 | 101,8 | 112,8 | 118,7 | 110,9 | 110,2 | 113,5 |
| – Régime enregistré d'épargne-études | 28,7 | 25,3 | 29,8 | 39,1 | 48,6 | 60,4 | 75,2 |
| – Incitatif québécois à l'épargne-études | 100,7 | 110,9 | 125,0 | 126,6 | 127,4 | 128,9 | 130,4 |
| – Crédits d'impôt : | | | | | | | |
| ▪ frais de scolarité et d'examen | 72,0 | 92,0 | 81,2 | 80,3 | 84,7 | 86,4 | 88,2 |
| ▪ transfert aux parents ou aux grands-parents du crédit d'impôt pour frais de scolarité et d'examen | 22,3 | 17,6 | 19,4 | 20,5 | 21,3 | 22,0 | 22,8 |
| ▪ intérêts payés sur un prêt étudiant | 13,8 | 8,1 | 4,8 | 2,6 | 11,8 | 16,1 | 16,4 |
| – Déductions : | | | | | | | |
| ▪ dépenses d'outillage des apprentis mécaniciens de véhicules | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,6 | f | f | f |
| ▪ aide financière relative à des frais de scolarité pour la formation de base des adultes | 0,5 | 0,7 | 0,7 | 1,1 | 0,9 | 0,7 | 0,7 |
| – Crédit d'impôt remboursable pour les athlètes de haut niveau | 5,8 | 5,7 | 5,7 | 5,7 | 5,8 | 5,8 | 5,8 |
| – Fiducie au profit d'un athlète amateur | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Familles** | **4 078,3** | **4 417,9** | **4 725,7** | **4 900,5** | **5 235,6** | **5 484,5** | **5 641,4** |
| – Crédits d'impôt remboursables : | | | | | | | |
| ▪ accordant une allocation aux familles : | | | | | | | |
| ○ Allocation famille | 2 447,1 | 2 994,3 | 2 995,7 | 3 061,6 | 3 290,2 | 3 484,3 | 3 572,8 |
| ○ supplément pour enfant handicapé | 102,8 | 101,7 | 109,3 | 111,5 | 126,5 | 135,9 | 144,0 |
| ○ supplément pour enfant handicapé nécessitant des soins exceptionnels | 40,6 | 56,6 | 55,2 | 54,7 | 61,9 | 72,4 | 77,6 |
| ○ supplément pour l'achat de fournitures scolaires | 114,7 | 119,6 | 119,4 | 125,2 | 134,6 | 142,6 | 146,5 |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| ▪ frais d'adoption | 1,4 | 0,7 | 0,7 | 0,8 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |
| ▪ traitement de l'infertilité | 6,8 | 6,0 | 8,1 | 6,8 | 8,5 | 8,5 | 8,4 |
| ▪ frais de garde d'enfants | 731,5 | 501,3 | 850,4 | 925,5 | 979,3 | 966,7 | 992,7 |
| ▪ activités des jeunes | 21,2 | 10,9 | 14,1 | 17,7 | 20,9 | 21,2 | 21,2 |
| – Crédits d'impôt à l'égard des besoins essentiels : | | | | | | | |
| ▪ personne vivant seule | 104,5 | 106,2 | 115,6 | 114,9 | 123,5 | 133,2 | 138,2 |
| ▪ enfants mineurs en formation professionnelle ou aux études postsecondaires | 2,2 | 2,3 | 1,8 | 1,9 | 2,1 | 2,2 | 2,3 |
| ▪ autres personnes à charge | 10,7 | 11,4 | 11,6 | 11,9 | 12,6 | 13,3 | 13,7 |
| ▪ transfert de la contribution parentale reconnue | 29,7 | 30,9 | 27,0 | 27,2 | 31,9 | 34,6 | 35,7 |
| – Transfert des crédits d'impôt non remboursables inutilisés par un conjoint[(2)] | 465,1 | 476,0 | 416,8 | 440,8 | 443,0 | 469,0 | 487,7 |
| – Non-imposition de l'aide financière pour la garde d'enfants accordée par des programmes d'aide à l'emploi | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Habitants d'une région éloignée ou d'une réserve** | **180,7** | **189,2** | **195,7** | **203,0** | **195,1** | **201,5** | **206,7** |
| – Déduction pour les habitants d'une région éloignée | 27,1 | 30,3 | 28,5 | 30,3 | 29,6 | 30,8 | 31,9 |
| – Crédit d'impôt pour nouveaux diplômés travaillant dans une région ressource éloignée | 55,8 | 55,6 | 53,5 | 52,1 | 48,0 | 48,0 | 48,0 |
| – Non-imposition du revenu des Indiens situé dans une réserve | 97,8 | 103,3 | 113,7 | 120,6 | 117,5 | 122,7 | 126,8 |
| **Personnes ayant des frais médicaux** | **1 033,4** | **927,4** | **1 075,0** | **1 148,7** | **1 254,7** | **1 332,9** | **1 427,1** |
| – Crédits d'impôt : | | | | | | | |
| ▪ frais médicaux | 936,7 | 845,8 | 981,5 | 1 046,8 | 1 141,2 | 1 213,7 | 1 304,0 |
| ▪ soins médicaux non dispensés dans la région de résidence | 4,1 | 4,1 | 4,0 | 4,2 | 4,5 | 4,7 | 5,0 |
| ▪ déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques | 32,5 | 35,0 | 37,3 | 38,2 | 37,7 | 39,5 | 41,0 |
| – Crédit d'impôt remboursable pour frais médicaux | 60,1 | 42,5 | 52,2 | 59,5 | 71,3 | 75,0 | 77,1 |
| **Travailleurs** | **1 655,9** | **1 476,3** | **1 614,2** | **1 721,9** | **1 786,0** | **1 845,3** | **1 653,7** |
| – Crédits d'impôt : | | | | | | | |
| ▪ pompiers volontaires | 2,8 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 4,4 | 4,6 | 4,7 |
| ▪ volontaires en recherche et en sauvetage | f | f | f | f | f | 0,5 | 0,5 |
| ▪ prolongation de carrière | 374,2 | 374,7 | 396,4 | 422,9 | 412,8 | 423,4 | 201,2 |
| – Bouclier fiscal | 49,2 | 27,0 | 23,9 | 27,8 | 33,6 | 33,9 | 34,1 |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| – Crédit d'impôt remboursable attribuant une prime au travail : | | | | | | | |
| ▪ prime au travail générale | 287,2 | 130,8 | 160,1 | 244,3 | 284,6 | 296,4 | 302,2 |
| ▪ prime au travail adaptée aux personnes présentant des contraintes sévères à l'emploi | 17,1 | 11,2 | 13,4 | 17,8 | 18,7 | 19,6 | 20,2 |
| ▪ supplément aux prestataires de longue durée quittant l'aide financière de dernier recours, le Programme alternative jeunesse ou le Programme objectif emploi | 6,7 | 4,4 | 4,0 | 3,2 | 1,9 | 1,8 | 1,8 |
| – Déductions : | | | | | | | |
| ▪ travailleurs | 800,9 | 840,7 | 866,2 | 914,2 | 913,7 | 953,6 | 985,6 |
| ▪ dépenses d'outillage des gens de métier | f | f | f | f | f | f | f |
| ▪ membre des Forces canadiennes ou agent de police en mission | 11,9 | 2,4 | 7,7 | 6,8 | 3,0 | 3,1 | 3,2 |
| ▪ options d'achat de titres (actions ou parts de fiducie)[3] | 82,2 | 58,9 | 116,2 | 58,0 | 88,0 | 82,8 | 74,3 |
| ▪ résidence des religieux | 3,7 | 3,0 | 3,1 | 3,6 | 4,2 | 4,3 | 4,4 |
| – Non-imposition : | | | | | | | |
| ▪ certains avantages non monétaires liés à un emploi | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ certains montants versés aux membres d'un conseil d'administration ou de différents comités | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ certains montants versés aux volontaires des services d'urgence | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| ▪ indemnités de grève | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ indemnités versées à un sujet de recherche | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Non-imposition et déduction pour les employés de certaines organisations internationales | 19,3 | 19,8 | 19,8 | 19,9 | 20,4 | 20,6 | 20,8 |
| – Report de l'imposition d'un salaire | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **MESURES RELATIVES À CERTAINS SECTEURS D'ACTIVITÉ** | **3 439,4** | **3 938,8** | **5 844,7** | **5 081,2** | **4 778,8** | **5 427,6** | **6 052,3** |
| **Agriculture, pêche et forêts** | **128,7** | **130,4** | **147,0** | **161,0** | **163,2** | **190,7** | **189,8** |
| – Méthode de la comptabilité de caisse | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Souplesse dans la comptabilisation de l'inventaire | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Exemption d'effectuer des versements trimestriels | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Reports des gains en capital : | | | | | | | |
| ▪ biens agricoles ou de pêche transmis aux enfants | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ réserve de 10 ans lors de la vente aux enfants de biens agricoles ou de pêche | 11,5 | 9,5 | 10,2 | 11,1 | 12,5 | 12,5 | 12,5 |
| – Exonération limitée des gains en capital sur les biens agricoles et de pêche | 88,6 | 89,6 | 97,8 | 103,0 | 100,8 | 127,9 | 127,0 |
| – Déduction pour les travailleurs agricoles étrangers | 22,1 | 24,9 | 32,6 | 39,2 | 43,1 | 43,1 | 43,1 |
| – Étalement du revenu pour les producteurs forestiers | 0,7 | f | 0,6 | 0,7 | f | 0,5 | 0,5 |
| – Remboursement de taxes foncières accordé aux producteurs forestiers | 5,8 | 5,6 | 5,8 | 7,0 | 6,8 | 6,7 | 6,7 |
| – Intérêts payés dans le cadre de la formule vendeur-prêteur | f | 0,8 | f | f | f | f | f |
| **Capitalisation des entreprises** | **322,6** | **369,2** | **381,9** | **377,8** | **389,7** | **437,9** | **414,4** |
| – Déductions : | | | | | | | |
| ▪ actions accréditives : | | | | | | | |
| ○ frais d'émission | f | f | f | f | f | f | f |
| ○ déduction de base de 100 % des frais canadiens (hors Québec) | 12,4 | 20,0 | 29,7 | 24,3 | 35,9 | 36,7 | 27,0 |
| ○ déduction de base de 100 % des frais canadiens engagés au Québec | 46,2 | 55,9 | 75,6 | 71,1 | 80,5 | 82,2 | 69,9 |
| ○ déductions additionnelles | 9,2 | 11,2 | 15,1 | 14,2 | 16,1 | 16,4 | 14,0 |
| ▪ exemption additionnelle de gains en capital à l'égard de certains biens relatifs aux ressources | 9,4 | 12,7 | 17,5 | 14,7 | 19,9 | 20,9 | 22,0 |
| ▪ régime d'investissement coopératif | 12,9 | 12,3 | 14,0 | 13,6 | 12,6 | 13,1 | 13,1 |
| – Report de l'imposition d'une ristourne admissible | 0,5 | 0,5 | 0,9 | 0,7 | f | f | f |
| – Crédits d'impôt : | | | | | | | |
| ▪ contributions à un fonds de travailleurs | 174,2 | 199,7 | 184,0 | 193,9 | 207,3 | 232,2 | 239,3 |
| ▪ acquisition d'actions de Capital régional et coopératif Desjardins | 57,8 | 56,9 | 45,1 | 45,3 | 17,4 | 36,4 | 29,1 |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Culture** | **9,5** | **8,8** | **9,5** | **9,9** | **9,9** | **9,9** | **9,9** |
| – Déductions : | | | | | | | |
| ▪ musiciens et artistes | f | f | f | f | f | f | f |
| ▪ droit d'auteur ou droit apparenté | 9,5 | 8,8 | 9,5 | 9,9 | 9,9 | 9,9 | 9,9 |
| ▪ travailleur étranger occupant un poste clé dans une production étrangère | f | f | f | f | f | f | f |
| – Étalement du revenu pour les artistes | f | f | f | f | f | f | f |
| – Crédit d'impôt pour cotisations à des associations artistiques | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Amortissement d'œuvres d'art dont l'auteur est canadien | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Entreprises et placements** | **2 834,6** | **3 358,9** | **5 232,2** | **4 428,9** | **4 034,1** | **4 562,8** | **5 203,0** |
| – Inclusion partielle des gains en capital[(3)] | 1 514,5 | 1 801,4 | 2 888,4 | 2 392,9 | 2 122,9 | 1 924,7 | 1 840,9 |
| – Exemptions des gains en capital : | | | | | | | |
| ▪ 1 000 $ sur la vente de biens d'usage personnel | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ 200 $ sur les opérations de change | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Non-imposition : | | | | | | | |
| ▪ gain en capital sur les résidences principales | 617,8 | 934,3 | 1 270,5 | 1 152,0 | 903,1 | 1 312,6 | 1 844,8 |
| ▪ revenu de placement provenant d'un compte d'épargne libre d'impôt (CELI) | 436,0 | 382,8 | 714,3 | 461,0 | 605,9 | 829,4 | 976,1 |
| – Reports des gains en capital : | | | | | | | |
| ▪ imposition au moment de la réalisation | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ disposition de roulement | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ transfert entre conjoints | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ réserve de 5 ans | 21,6 | 14,2 | 19,2 | 23,3 | 20,8 | 20,8 | 20,8 |
| ▪ réserve de 10 ans lors de la vente aux enfants d'actions de petites entreprises | 25,9 | 19,7 | 30,5 | 37,2 | 40,3 | 40,3 | 40,3 |
| – Exonération limitée des gains en capital sur les actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise | 200,3 | 186,0 | 293,8 | 346,6 | 325,7 | 418,4 | 414,8 |
| – Incitatif aux entrepreneurs | — | — | — | — | — | — | 47,8 |
| – Fiducie collective des employés | — | — | — | — | — | 1,0 | 1,6 |
| – Roulement relatif aux actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise | 2,3 | 2,3 | 3,4 | 3,4 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| – Fiducies familiales | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| – Déductions : | | | | | | | |
| ▪ pertes admissibles à l'égard d'un placement dans une entreprise | 9,5 | 9,6 | 5,7 | 5,9 | 6,0 | 6,2 | 6,5 |
| ▪ pertes comme commanditaire | 6,7 | 8,6 | 6,4 | 6,6 | 7,1 | 7,1 | 7,1 |
| – Report du paiement de l'impôt à l'égard de certaines aliénations réputées de participations dans une société publique admissible | f | f | f | f | f | f | f |
| **Environnement** | **87,3** | **8,0** | **10,8** | **12,0** | **11,5** | **19,4** | **19,2** |
| – Mesures pour encourager le transport collectif : | | | | | | | |
| ▪ déduction additionnelle de 100 % dans le calcul du revenu de l'employeur | f | f | f | f | f | f | f |
| ▪ non-imposition des avantages accordés aux employés | 0,5 | f | f | f | f | f | f |
| – Crédits d'impôt remboursables : | | | | | | | |
| ▪ mise aux normes d'installations d'assainissement des eaux usées résidentielles | 6,9 | 8,0 | 10,8 | 12,0 | 11,5 | 19,4 | 19,2 |
| ▪ RénoVert | 79,9 | — | — | — | — | — | — |
| – Fiducie pour l'environnement | f | f | f | f | f | f | f |
| **Recherche et développement (R-D)** | **10,6** | **13,6** | **13,6** | **15,3** | **14,3** | **14,5** | **14,6** |
| – Crédits d'impôt remboursables pour la R-D | f | f | f | f | f | f | f |
| – Congés d'impôt : | | | | | | | |
| ▪ chercheurs étrangers | 6,7 | 9,2 | 9,5 | 10,6 | 8,7 | 8,7 | 8,7 |
| ▪ experts étrangers | 1,9 | 1,9 | 1,5 | 2,1 | 2,4 | 2,5 | 2,5 |
| ▪ stagiaires postdoctoraux étrangers | 2,0 | 2,5 | 2,6 | 2,6 | 3,2 | 3,3 | 3,4 |
| **Secteur financier** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** |
| – Congés d'impôt pour les employés d'un centre financier international (CFI) | f | f | f | f | f | f | f |
| – Congé d'impôt pour spécialistes étrangers à l'emploi d'une nouvelle société de services financiers | f | f | f | f | f | f | f |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Autres secteurs** | **46,1** | **49,9** | **49,7** | **76,3** | **156,1** | **192,4** | **201,4** |
| – Compte d'épargne libre d'impôt pour l'achat d'une première propriété (CELIAPP) | — | — | — | — | 100,5 | 134,0 | 140,4 |
| – Crédit d'impôt pour l'achat d'une première habitation | 34,2 | 40,1 | 40,5 | 68,5 | 47,2 | 50,0 | 52,5 |
| – Crédits d'impôt remboursables : | | | | | | | |
| ▪ titulaires d'un permis de chauffeur ou de propriétaire de taxi | 4,1 | 2,3 | 1,6 | — | — | — | — |
| ▪ déclaration des pourboires | 1,2 | 0,6 | 0,5 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| ▪ stage en milieu de travail | 1,0 | 0,5 | 0,7 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| – Congés d'impôt : | | | | | | | |
| ▪ marins québécois | f | f | f | f | 0,6 | 0,6 | 0,7 |
| ▪ professeurs étrangers | 5,6 | 6,4 | 6,4 | 6,7 | 6,6 | 6,6 | 6,6 |
| – Non-imposition des programmes gouvernementaux d'aide à l'achat ou à la rénovation d'une habitation | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Aide aux prospecteurs et aux commanditaires en prospection | f | f | f | f | f | f | f |
| **MESURES PRÉSENTÉES À TITRE INFORMATIF[4]** | **17 069,1** | **17 557,3** | **18 601,7** | **19 812,3** | **19 793,2** | **20 928,2** | **21 762,8** |
| **Crédit d'impôt de base[5]** | **13 015,3** | **13 499,1** | **14 048,6** | **14 647,7** | **14 478,3** | **15 293,7** | **15 857,0** |
| – Montant de base | 13 015,3 | 13 499,1 | 14 048,6 | 14 647,7 | 14 478,3 | 15 293,7 | 15 857,0 |
| **Régimes sociaux** | **2 390,8** | **2 509,7** | **2 878,3** | **3 363,0** | **3 451,9** | **3 700,6** | **3 901,3** |
| – Non-imposition des cotisations payées par l'employeur à l'assurance-emploi | 498,6 | 494,3 | 527,1 | 594,5 | 602,3 | 642,9 | 664,1 |
| – Non-imposition des cotisations payées par l'employeur à l'assurance parentale et déduction pour les travailleurs autonomes | 255,7 | 246,7 | 273,3 | 302,1 | 292,8 | 302,1 | 314,2 |
| – Non-imposition des cotisations payées par l'employeur au Régime de rentes du Québec et déduction pour les travailleurs autonomes | 1 595,5 | 1 684,1 | 1 922,8 | 2 209,1 | 2 225,9 | 2 355,8 | 2 457,5 |
| – Déduction pour cotisations supplémentaires au Régime de rentes du Québec | 41,0 | 84,6 | 155,1 | 257,3 | 330,9 | 399,8 | 465,5 |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Dépenses engagées pour gagner un revenu** | **528,9** | **597,5** | **667,5** | **669,5** | **669,6** | **698,1** | **727,1** |
| – Crédit d'impôt pour cotisations syndicales et professionnelles | 138,5 | 140,6 | 149,1 | 161,7 | 164,7 | 171,3 | 177,2 |
| – Déductions : | | | | | | | |
| ▪ certaines dépenses reliées à un emploi | 120,8 | 188,4 | 200,2 | 199,3 | 174,4 | 179,1 | 184,1 |
| ▪ frais de représentation | 15,9 | 9,4 | 11,4 | 14,3 | 14,9 | 15,4 | 15,5 |
| ▪ produits et services de soutien à une personne handicapée | f | f | f | f | f | f | f |
| ▪ frais judiciaires | 6,6 | 5,9 | 6,8 | 7,1 | 7,7 | 7,7 | 7,7 |
| ▪ dépenses engagées pour gagner un revenu de placement | 236,2 | 242,0 | 288,2 | 274,3 | 295,4 | 311,7 | 329,2 |
| ▪ frais de déménagement | 10,9 | 11,2 | 11,8 | 12,8 | 12,5 | 12,9 | 13,4 |
| **Reports de pertes** | **91,5** | **96,7** | **157,8** | **138,9** | **149,7** | **156,2** | **163,5** |
| – Pertes agricoles des agriculteurs à temps partiel | 9,7 | 9,8 | 9,9 | 10,2 | 10,1 | 10,3 | 10,4 |
| – Pertes agricoles et de pêche | 1,7 | 2,2 | 2,5 | 2,3 | 2,4 | 2,4 | 2,4 |
| – Pertes en capital | 62,1 | 66,3 | 126,1 | 108,5 | 118,6 | 124,1 | 130,5 |
| – Pertes autres que des pertes en capital | 18,0 | 18,4 | 19,3 | 17,9 | 18,6 | 19,4 | 20,2 |
| **Évitement de la double imposition** | **622,2** | **558,3** | **507,0** | **516,5** | **560,3** | **595,4** | **628,5** |
| – Majoration et crédit d'impôt pour dividendes | 500,4 | 439,5 | 394,9 | 388,8 | 425,1 | 460,2 | 493,3 |
| – Non-imposition des dividendes en capital | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Crédit pour impôt étranger | 77,6 | 74,5 | 71,2 | 84,2 | 89,3 | 89,3 | 89,3 |
| – Crédit pour impôt payé à une autre province | f | f | f | f | f | f | f |
| – Crédit pour impôt relatif à une fiducie désignée | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Montant exonéré d'impôt en vertu d'une convention fiscale | 44,2 | 44,3 | 40,9 | 43,5 | 45,9 | 45,9 | 45,9 |

TABLEAU B.6

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Autres** | **420,4** | **296,0** | **342,5** | **476,7** | **483,4** | **484,2** | **485,4** |
| – Amortissement fiscal (excédent par rapport à l'amortissement comptable) | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Déduction pour impôt sur les opérations forestières | f | f | f | f | f | f | f |
| – Non-imposition : | | | | | | | |
| ▪ gains de loterie et de jeu(6) | 420,4 | 296,0 | 342,5 | 476,7 | 483,4 | 484,2 | 485,4 |
| ▪ allocations versées à certains agents publics | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ indemnités versées aux diplomates et aux autres employés du gouvernement en poste à l'étranger | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Sous-total – Dépenses fiscales** | **25 137,5** | **24 838,3** | **29 175,8** | **36 583,8** | **33 204,4** | **35 111,3** | **36 786,7** |
| **Sous-total – Autres mesures présentées à titre informatif** | **17 069,1** | **17 557,3** | **18 601,7** | **19 812,3** | **19 793,2** | **20 928,2** | **21 762,8** |
| **TOTAL – IMPÔT DES PARTICULIERS** | **42 206,6** | **42 395,6** | **47 777,5** | **56 396,1** | **52 997,6** | **56 039,5** | **58 549,5** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
Note : Sauf indication contraire, le coût des dépenses fiscales tient compte des mesures fiscales annoncées en date du 31 décembre 2024 qui ont un coût pour les années de 2019 à 2025. De plus, il est important de préciser que, pour les années antérieures à 2023, les dépenses fiscales représentent une estimation, ce qui implique, de façon générale, que leur coût est calculé à partir de statistiques fiscales réelles provenant de Revenu Québec lorsqu'elles sont disponibles ou, autrement, à partir d'autres sources et au moyen de certaines hypothèses. Pour les années de 2023 à 2025, les dépenses fiscales représentent une projection. De façon générale, la dernière valeur estimée de la dépense fiscale est projetée, à l'aide de différents indicateurs économiques, afin que les coûts pour les années de 2023 à 2025 soient obtenus.
(1) Sont incluses les sommes versées dans un régime de pension agréé collectif, tel un régime volontaire d'épargne-retraite (RVER).
(2) Est inclus le transfert du crédit de base d'un conjoint à l'autre. Le transfert de la partie inutilisée des autres crédits d'impôt est inclus implicitement dans chacune des mesures.
(3) Le coût présenté tient compte du report au 1er janvier 2026 de la mise en œuvre de la hausse du taux d'inclusion des gains en capital et de l'ajustement de la déduction pour option d'achat de titres, comme l'a annoncé le communiqué du 3 février 2025.
(4) Cette section contient les mesures fiscales habituellement considérées comme faisant partie du régime fiscal de base.
(5) Est exclu le transfert des crédits d'impôt non remboursables inutilisés par un conjoint.
(6) Ce montant est maximal. Par exemple, si l'imposition des gains de loterie et de jeu survenait, ce montant devrait être réduit pour les raisons suivantes :
– l'exclusion de l'imposition des petits lots par souci d'efficacité administrative;
– l'impact à la baisse de l'imposition sur les achats de loterie et de jeu;
– la possibilité pour le gouvernement d'exclure ou de compenser certains organismes de bienfaisance qui tiennent des activités de loterie ou de jeu.

TABLEAU B.7

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **IMPÔT SUR LE REVENU** | **4 886,8** | **4 717,4** | **5 832,9** | **6 733,0** | **6 685,5** | **7 350,7** | **6 618,4** |
| **Taux réduits, exemptions et exonérations** | **1 800,9** | **1 777,4** | **2 529,8** | **2 499,7** | **2 531,2** | **3 228,8** | **2 498,4** |
| – Taux réduit d'imposition pour les petites entreprises | 490,8 | 660,9 | 951,3 | 997,8 | 950,0 | 993,5 | 1 012,2 |
| – Taux réduit d'imposition pour les PME des secteurs primaire et manufacturier | 31,4 | 18,8 | 5,8 | — | — | — | — |
| – Inclusion partielle des gains en capital[(1)] | 1 278,7 | 1 097,7 | 1 572,7 | 1 501,9 | 1 581,2 | 2 235,3 | 1 486,2 |
| – Exonération des organismes de bienfaisance enregistrés et des organismes sans but lucratif | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Exonération de certains organismes publics | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Réserve libre d'impôt pour les armateurs québécois | f | f | f | f | f | f | f |
| **Déductions** | **128,3** | **126,7** | **194,5** | **267,0** | **264,3** | **413,6** | **533,3** |
| – Déductibilité des dons | 72,1 | 50,6 | 78,6 | 73,7 | 63,5 | 66,4 | 68,8 |
| – Déduction des pertes admissibles à l'égard d'un placement dans une entreprise | dc | dc | dc | 1,6 | 4,8 | 5,0 | 5,2 |
| – Déduction additionnelle pour les frais de transport des PME éloignées | 16,6 | 18,5 | 21,8 | 19,7 | 20,7 | 19,1 | 19,1 |
| – Déduction pour les sociétés innovantes | f | f | dc | — | — | — | — |
| – Déduction incitative pour la commercialisation des innovations (DICI) | — | — | 5,8 | 50,1 | 52,1 | 55,8 | 57,2 |
| – Déduction additionnelle de 100 % dans le calcul du revenu de l'employeur (transport en commun) | f | f | f | f | f | f | f |
| – Congés fiscaux pour grands projets d'investissement | dc | dc | dc | 74,2 | 65,0 | 207,9 | 334,5 |
| – Actions accréditives | 29,3 | 38,0 | 52,6 | 47,7 | 58,2 | 59,4 | 48,5 |

TABLEAU B.7

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Crédits d'impôt[2]** | **2 261,6** | **2 354,1** | **2 625,5** | **3 371,7** | **3 380,7** | **3 475,4** | **3 506,1** |
| **Encourager l'innovation** | **1 284,5** | **1 283,1** | **1 396,3** | **1 611,9** | **1 665,8** | **1 744,8** | **1 780,0** |
| **i) Recherche et développement** | **452,1** | **411,5** | **439,1** | **535,2** | **555,9** | **575,2** | **596,5** |
| – Recherche scientifique et développement expérimental : | | | | | | | |
| ▪ salaire des chercheurs | 444,3 | 406,1 | 432,8 | 529,0 | 549,0 | 568,0 | 589,2 |
| ▪ recherche universitaire | 2,9 | 2,7 | 3,7 | 3,6 | 3,8 | 3,9 | 4,0 |
| ▪ autres | 4,9 | 2,7 | 2,6 | 2,6 | 3,1 | 3,3 | 3,3 |
| **ii) Nouvelle économie** | **832,4** | **871,6** | **957,2** | **1 076,7** | **1 109,9** | **1 169,6** | **1 183,5** |
| – Design | 18,6 | 15,3 | 14,3 | 17,9 | 17,0 | 17,9 | 18,7 |
| – Production de titres multimédias | | | | | | | |
| ▪ crédit d'impôt remboursable | 298,1 | 310,6 | 340,9 | 441,1 | 459,1 | 488,0 | 474,9 |
| ▪ crédit d'impôt non remboursable | — | — | — | — | — | — | 2,0 |
| – Développement des affaires électroniques : | | | | | | | |
| ▪ crédit d'impôt remboursable | 443,9 | 454,0 | 497,3 | 542,2 | 545,8 | 577,0 | 591,6 |
| ▪ crédit d'impôt non remboursable | 68,0 | 89,6 | 104,7 | 75,5 | 88,0 | 86,7 | 96,3 |
| – Grands projets de transformation numérique | f | f | f | f | f | — | — |
| – Intégration des technologies de l'information dans les PME des secteurs primaire, manufacturier et du commerce de gros et de détail | 3,8 | 2,1 | f | f | f | — | — |
| **Favoriser l'investissement** | **295,0** | **343,0** | **531,7** | **841,6** | **743,4** | **786,5** | **854,9** |
| – Construction ou transformation de navires | dc | dc | dc | dc | dc | dc | dc |
| – Gaspésie et certaines régions maritimes du Québec | 20,4 | 16,9 | 15,7 | 23,4 | 21,1 | 22,0 | 23,0 |
| – Crédit d'impôt relatif aux ressources | 53,2 | 54,6 | 98,4 | 129,4 | 109,5 | 120,2 | 115,2 |
| – Centres financiers internationaux : | | | | | | | |
| ▪ crédit d'impôt remboursable | 10,3 | 13,1 | 16,6 | 19,3 | 20,2 | 20,6 | 20,6 |
| ▪ crédit d'impôt non remboursable | 5,9 | 7,3 | 5,6 | 6,1 | 6,3 | 6,4 | 6,4 |
| – Nouvelle société de services financiers | f | f | f | f | f | f | f |
| – Embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers | f | f | f | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |

TABLEAU B.7

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| – Crédit d'impôt à l'investissement et à l'innovation (C3i) | — | 90,6 | 356,1 | 643,0 | 564,5 | 587,9 | 656,7 |
| – Investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation[3] : | | | | | | | |
| ▪ régions centrales | 74,5 | 55,2 | 8,6 | 3,1 | 3,4 | 2,0 | 1,5 |
| ▪ régions ressources | 115,0 | 89,9 | 13,9 | 5,0 | 5,6 | 3,2 | 2,4 |
| – Remboursement de taxes foncières accordé aux producteurs forestiers | 8,9 | 8,7 | 9,1 | 9,2 | 9,5 | 9,7 | 9,9 |
| – Production d'éthanol au Québec | dc | dc | dc | dc | dc | dc | dc |
| – Production de biodiesel au Québec | f | f | dc | dc | dc | — | — |
| – Production d'huile pyrolytique au Québec | — | — | — | f | — | dc | dc |
| – Production de biocarburants au Québec | — | — | — | — | — | dc | dc |
| **Promouvoir la culture** | **504,7** | **548,3** | **540,8** | **715,7** | **707,1** | **695,0** | **665,6** |
| – Productions cinématographiques québécoises | 135,2 | 118,3 | 153,4 | 177,0 | 189,0 | 207,8 | 232,9 |
| – Services de production cinématographique | 311,9 | 375,1 | 338,2 | 474,8 | 444,2 | 412,9 | 360,8 |
| – Doublage de films | 2,9 | 4,5 | 4,5 | 5,9 | 7,0 | 6,6 | 6,8 |
| – Production d'enregistrements sonores | 1,3 | 1,4 | 1,7 | 1,6 | 2,0 | 1,8 | 1,8 |
| – Production de spectacles | 18,6 | 15,2 | 7,9 | 14,1 | 21,4 | 19,2 | 19,9 |
| – Production d'évènements ou d'environnements multimédias | dc | dc | dc | dc | dc | dc | dc |
| – Édition de livres | 9,1 | 6,9 | 6,1 | 8,9 | 9,8 | 11,2 | 11,5 |
| – Appuyer la transformation numérique des entreprises de la presse d'information écrite | dc | dc | dc | dc | dc | dc | dc |
| – Soutenir la presse d'information écrite | 18,7 | 19,3 | 21,5 | 25,2 | 24,1 | 24,8 | 25,3 |
| **Soutenir la main-d'œuvre** | **78,6** | **93,0** | **106,8** | **129,5** | **151,8** | **134,9** | **88,4** |
| – Stage en milieu de travail | 69,9 | 53,0 | 57,2 | 68,1 | 73,2 | 75,7 | 77,7 |
| – Encourager la formation qualifiante des travailleurs en emploi dans les PME | f | f | f | f | f | — | — |
| – Favoriser le maintien en emploi des travailleurs d'expérience dans les PME | 8,7 | 40,0 | 49,6 | 61,4 | 78,6 | 59,2 | 10,7 |
| – PME employant des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi | — | f | f | f | f | f | f |

TABLEAU B.7

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Autres crédits d'impôt** | **98,8** | **86,7** | **49,9** | **73,0** | **112,6** | **114,2** | **117,2** |
| – Services d'adaptation technologique | 1,0 | 4,7 | 1,2 | 1,6 | 1,6 | 1,7 | 1,7 |
| – Déclaration des pourboires | 97,8 | 82,0 | 48,7 | 71,4 | 111,0 | 112,5 | 115,5 |
| – Impôt payé par une fiducie pour l'environnement : | | | | | | | |
| ▪ crédit d'impôt remboursable | f | f | f | f | f | f | f |
| ▪ crédit d'impôt non remboursable | f | f | f | f | f | f | f |
| – Titulaires d'un permis de chauffeur ou de propriétaire de taxi | f | f | f | f | — | — | — |
| – Intérêts payés dans le cadre de la formule vendeur-prêteur | f | f | f | f | f | f | f |
| – Crédit d'impôt favorisant la synergie entre les entreprises québécoises | — | — | f | f | f | f | f |
| **Reports** | **696,0** | **459,2** | **483,1** | **594,6** | **509,3** | **232,9** | **80,6** |
| – Frais relatifs aux ressources : | | | | | | | |
| ▪ amortissement accéléré de frais canadiens d'exploration | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ amortissement accéléré de frais canadiens de mise en valeur | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Frais liés aux énergies renouvelables et à l'économie d'énergie au Canada | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Déductibilité des frais de détention de terrains | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Règle sur les biens prêts à être mis en service | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Imposition des gains en capital au moment de leur réalisation | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Report de l'imposition d'une ristourne admissible | 0,7 | 0,8 | 1,2 | f | f | f | f |
| – Déduction immédiate des frais de publicité | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Fiducie pour l'environnement | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Retenues sur les paiements échelonnés à des entrepreneurs | 6,0 | 7,0 | 11,6 | 13,1 | 13,6 | 14,1 | 14,7 |
| – Secteur de l'agriculture, de la pêche et des forêts : | | | | | | | |
| ▪ méthode de la comptabilité de caisse | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ souplesse dans la comptabilisation de l'inventaire | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Étalement du revenu pour les producteurs forestiers | f | f | f | f | f | f | f |

TABLEAU B.7

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| – Amortissement accéléré : | | | | | | | |
| ▪ amortissement bonifié | 661,6 | 378,8 | 331,0 | 313,1 | 252,5 | f | f |
| ▪ passation en charge immédiate | — | — | 69,1 | 178,3 | 139,7 | 112,6 | 49,9 |
| ▪ matériel de fabrication et de transformation | f | f | f | 5,2 | 12,6 | 15,5 | 16,0 |
| ▪ certains camions et tracteurs | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| ▪ biens utilisés pour la liquéfaction de gaz naturel | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Déduction additionnelle de 85 % pour certains camions et tracteurs alimentés au gaz naturel liquéfié | f | f | f | f | — | — | — |
| – Déduction additionnelle de 50 % pour un navire canadien | f | f | f | f | f | f | — |
| – Déduction additionnelle de 60 % pour certains biens | 24,7 | 10,0 | 0,6 | f | — | — | — |
| – Déduction additionnelle permanente de 30 % | 3,0 | 62,6 | 69,6 | 84,9 | 90,9 | 90,7 | — |
| – Déduction pour rénovations ou transformations favorisant l'accessibilité à un édifice | f | f | f | f | f | f | f |
| – Déductibilité des droits compensateurs et antidumping | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Déductibilité des provisions pour tremblements de terre | f | f | f | f | f | f | f |
| **Autres dépenses fiscales** | **nd** | **nd** | **nd** | **nd** | **nd** | **nd** | **nd** |
| – Non-imposition du revenu de placement provenant de polices d'assurance sur la vie | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Non-imposition des sociétés d'assurance sur la vie sur leur revenu hors Canada | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Exemption de l'impôt québécois sur les bénéfices des sociétés étrangères de transport maritime et de transport aérien | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Aide fiscale à la capitalisation du Réseau d'investissement social du Québec | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Congé d'impôt sur le revenu pour une nouvelle société dédiée à la commercialisation d'une propriété intellectuelle | f | f | f | f | f | f | — |
| **FONDS DES SERVICES DE SANTÉ** | **25,0** | **31,1** | **22,9** | **23,2** | **25,1** | **26,3** | **27,6** |
| – Réduction du taux de cotisation pour les PME des secteurs primaire et manufacturier | 21,2 | 18,5 | 20,2 | 23,2 | 25,1 | 26,3 | 27,6 |
| – Réduction de la cotisation au Fonds des services de santé pour favoriser l'embauche de travailleurs spécialisés dans les PME | 3,8 | 4,4 | — | — | — | — | — |
| – Crédit de cotisation à l'égard d'un employé en congé payé en raison de la pandémie de la COVID-19 | — | 8,2 | 2,7 | — | — | — | — |

TABLEAU B.7

## Coût des dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **MESURES PRÉSENTÉES À TITRE INFORMATIF[4]** | **2 400,4** | **2 427,0** | **2 889,1** | **2 601,3** | **2 987,1** | **3 087,8** | **3 170,3** |
| – Amortissement fiscal (excédent par rapport à l'amortissement comptable) | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Déduction des ristournes des caisses d'épargne et de crédit et des coopératives | 55,1 | 60,3 | 54,7 | 51,8 | 44,6 | 42,3 | 43,2 |
| – Déduction pour impôt sur les opérations forestières | 3,1 | 5,5 | 35,1 | 27,6 | 23,7 | 22,5 | 23,0 |
| – Déduction pour les sociétés de placement | f | f | f | f | f | f | f |
| – Déduction des frais de représentation | 61,0 | 39,1 | 31,5 | 47,9 | 49,6 | 51,9 | 53,8 |
| – Exonération du revenu actif des filiales étrangères de sociétés canadiennes | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Report des gains en capital par diverses dispositions de roulement | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Réduction du taux de cotisation au Fonds des services de santé pour les PME | 1 312,3 | 1 298,8 | 1 466,2 | 1 662,6 | 1 792,9 | 1 868,6 | 1 949,2 |
| – Report des pertes : | | | | | | | |
| ▪ pertes agricoles et de pêche | 8,8 | 8,4 | 14,3 | 7,7 | 8,0 | 8,4 | 8,7 |
| ▪ pertes en capital | 71,7 | 98,6 | 93,8 | 65,2 | 68,7 | 71,0 | 73,2 |
| ▪ pertes autres que des pertes en capital | 888,4 | 916,3 | 1 193,5 | 738,5 | 999,6 | 1 023,1 | 1 019,2 |
| **Sous-total – Dépenses fiscales** | **4 911,8** | **4 748,5** | **5 855,8** | **6 756,2** | **6 710,6** | **7 377,0** | **6 646,0** |
| **Sous-total – Autres mesures présentées à titre informatif** | **2 400,4** | **2 427,0** | **2 889,1** | **2 601,3** | **2 987,1** | **3 087,8** | **3 170,3** |
| **TOTAL – IMPÔTS DES SOCIÉTÉS** | **7 312,2** | **7 175,5** | **8 744,9** | **9 357,5** | **9 697,7** | **10 464,8** | **9 816,3** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
dc : Données confidentielles en raison du faible nombre de sociétés bénéficiaires. Pour qu'aucune déduction de ces montants ne soit possible, quelques cellules supplémentaires sont aussi masquées.

Note : Sauf indication contraire, le coût des dépenses fiscales tient compte des mesures fiscales annoncées en date du 31 décembre 2024 qui ont un coût pour les années de 2019 à 2025. De plus, il est important de préciser que, pour les années antérieures à 2023, les dépenses fiscales représentent une estimation, ce qui implique, de façon générale, que leur coût est calculé à partir de statistiques fiscales réelles provenant de Revenu Québec lorsqu'elles sont disponibles ou, autrement, à partir d'autres sources et au moyen de certaines hypothèses. Pour les années de 2023 à 2025, les dépenses fiscales représentent une projection. De façon générale, la dernière valeur estimée de la dépense fiscale est projetée, à l'aide de différents indicateurs économiques, afin que les coûts pour les années de 2023 à 2025 soient obtenus.

(1) Le coût présenté tient compte du report au 1er janvier 2026 de la mise en œuvre de la hausse du taux d'inclusion des gains en capital, comme l'a annoncé le communiqué du 3 février 2025.
(2) Les crédits d'impôt sont remboursables à l'exception du crédit d'impôt non remboursable pour la production de titres multimédias, du crédit d'impôt non remboursable pour le développement des affaires électroniques, du crédit d'impôt non remboursable pour l'exploitant d'un centre financier international (CFI) et du crédit d'impôt favorisant la synergie entre les entreprises québécoises.
(3) Ce crédit d'impôt est partiellement remboursable ou non remboursable lorsque l'entreprise a un capital versé, calculé sur une base consolidée, de plus de 250 M$.
(4) Cette section contient les mesures fiscales habituellement considérées comme faisant partie du régime fiscal de base.

TABLEAU B.8

## Coût des dépenses fiscales liées au régime des taxes à la consommation

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **TAXE DE VENTE DU QUÉBEC** | **7 140,1** | **7 400,5** | **7 785,6** | **8 532,5** | **9 055,5** | **9 379,0** | **9 629,1** |
| **Biens et services détaxés** | **2 900,4** | **3 117,8** | **3 269,2** | **3 567,9** | **3 742,5** | **3 851,9** | **3 954,7** |
| – Produits alimentaires de base | 2 226,0 | 2 437,3 | 2 475,9 | 2 718,6 | 2 873,9 | 2 990,4 | 3 072,6 |
| – Médicaments sur ordonnance | 484,9 | 486,9 | 525,9 | 568,0 | 594,6 | 600,7 | 624,8 |
| – Appareils médicaux | 97,5 | 94,7 | 118,2 | 134,8 | 136,2 | 139,4 | 142,7 |
| – Livres | 60,8 | 63,2 | 71,3 | 74,3 | 74,2 | 74,2 | 74,2 |
| – Couches pour enfants et articles d'allaitement | 12,0 | 11,9 | 12,6 | 12,8 | 14,9 | 14,7 | 15,9 |
| – Produits d'hygiène féminine | 19,2 | 21,2 | 21,2 | 23,1 | 22,8 | 24,7 | 24,5 |
| – Masques et écrans faciaux | — | 2,6 | 44,1 | 36,3 | 25,9 | 7,8 | — |
| **Biens et services exonérés** | **2 655,5** | **2 588,7** | **2 749,1** | **3 004,1** | **3 210,7** | **3 339,2** | **3 477,4** |
| – Loyers résidentiels | 917,5 | 980,5 | 1 024,1 | 1 069,0 | 1 172,8 | 1 219,0 | 1 265,1 |
| – Ventes d'immeubles résidentiels ou à usage personnel non neufs | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Services de santé | 464,6 | 391,3 | 423,8 | 499,4 | 524,4 | 541,8 | 572,5 |
| – Services d'enseignement | 170,3 | 185,3 | 193,3 | 202,1 | 214,2 | 227,1 | 240,9 |
| – Services de garde d'enfants et de soins personnels | 136,5 | 105,6 | 131,2 | 141,3 | 150,8 | 157,4 | 163,3 |
| – Services municipaux usuels | 104,8 | 109,0 | 116,5 | 123,4 | 131,9 | 135,2 | 139,0 |
| – Services municipaux de transport en commun | 113,8 | 58,5 | 59,9 | 87,9 | 92,7 | 97,7 | 102,4 |
| – Fournitures par les organismes de bienfaisance et les organismes sans but lucratif | 602,6 | 635,7 | 665,8 | 739,4 | 774,1 | 802,7 | 828,6 |
| – Services financiers | 131,1 | 109,8 | 120,8 | 126,1 | 133,1 | 140,2 | 146,9 |
| – Traversiers, routes et ponts à péage | 14,3 | 13,0 | 13,7 | 15,5 | 16,7 | 18,1 | 18,7 |
| **Remboursements de taxe** | **1 398,6** | **1 531,5** | **1 586,4** | **1 759,9** | **1 898,4** | **1 974,5** | **1 983,5** |
| – Remboursement accordé aux organismes de services publics : | | | | | | | |
| ▪ organismes de bienfaisance et certains organismes sans but lucratif | 139,7 | 130,9 | 147,9 | 184,0 | 194,6 | 203,6 | 203,7 |
| ▪ écoles, collèges et universités | 270,3 | 266,1 | 311,4 | 380,6 | 423,4 | 442,9 | 443,3 |
| ▪ hôpitaux | 257,3 | 425,6 | 385,8 | 424,4 | 470,7 | 492,5 | 492,8 |
| ▪ municipalités | 569,1 | 571,5 | 612,1 | 658,4 | 728,2 | 761,8 | 762,4 |
| – Remboursement accordé aux acheteurs d'habitations résidentielles neuves | 50,0 | 42,8 | 33,9 | 17,0 | 8,1 | 6,9 | 6,2 |
| – Remboursement accordé aux locateurs d'immeubles d'habitation résidentiels neufs | 112,2 | 94,6 | 95,3 | 95,5 | 73,4 | 66,8 | 75,1 |
| – Remboursement à l'égard des ouvre-portes automatiques pour l'usage des personnes handicapées | f | f | f | f | f | f | f |

TABLEAU B.8

## Coût des dépenses fiscales liées au régime des taxes à la consommation (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Mesures visant à faciliter l'administration de la TVQ** | **184,5** | **161,4** | **180,9** | **199,8** | **202,0** | **211,4** | **211,5** |
| – Exclusion des petits fournisseurs du champ d'application de la TVQ | 174,4 | 151,8 | 167,0 | 187,7 | 189,9 | 198,7 | 198,8 |
| – Méthodes comptables simplifiées : | | | | | | | |
| ▪ méthode simplifiée pour les organismes de bienfaisance | 7,7 | 5,0 | 8,9 | 8,9 | 11,1 | 11,6 | 11,6 |
| ▪ méthode rapide pour les petites entreprises | f | f | f | f | f | f | f |
| ▪ méthode rapide pour les organismes de services publics admissibles | 2,4 | 4,6 | 5,0 | 3,2 | 1,0 | 1,1 | 1,1 |
| ▪ méthodes simplifiées de calcul des remboursements de la taxe sur les intrants (RTI) et des remboursements partiels de la TVQ | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Autres dépenses fiscales** | **1,1** | **1,1** | **f** | **0,8** | **1,9** | **2,0** | **2,0** |
| – Importations non taxables | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Mesures d'allègement relatives au secteur des congrès | 1,1 | 1,1 | f | 0,8 | 1,9 | 2,0 | 2,0 |
| – Exemption accordée à la Société Saint-Jean-Baptiste de Montréal | f | f | f | f | f | f | f |
| **Mesures présentées à titre informatif[1)]** | **47,6** | **38,1** | **35,6** | **45,3** | **47,2** | **48,8** | **49,2** |
| – Frais de représentation | 29,7 | 21,6 | 19,1 | 27,7 | 28,6 | 29,9 | 29,9 |
| – Remboursement accordé aux salariés et aux associés | 17,9 | 16,5 | 16,5 | 17,6 | 18,6 | 18,9 | 19,3 |
| **TAXE SUR LES PRIMES D'ASSURANCE** | **495,1** | **507,1** | **537,9** | **560,7** | **598,2** | **626,0** | **655,1** |
| – Exemption à l'égard de l'assurance individuelle de personnes | 495,1 | 507,1 | 537,9 | 560,7 | 598,2 | 626,0 | 655,1 |
| – Exemption à l'égard de certains régimes d'assurance obligatoires | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

TABLEAU B.8

## Coût des dépenses fiscales liées au régime des taxes à la consommation (suite)

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **TAXE SUR LES CARBURANTS** | **304,2** | **266,1** | **270,0** | **289,4** | **272,1** | **277,5** | **275,4** |
| – Réduction du taux de la taxe dans certaines régions | 107,1 | 101,6 | 107,6 | 106,6 | 105,2 | 108,3 | 107,5 |
| – Réduction du taux de la taxe à l'égard des aéronefs et des locomotives sur rail | 105,1 | 71,9 | 81,7 | 96,5 | 103,9 | 103,9 | 103,9 |
| – Exemptions et remboursements accordés aux agriculteurs et aux pêcheurs | f | f | f | f | f | f | f |
| – Exemption et remboursement accordés au secteur de l'aviation | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Exemption et remboursement accordés à l'égard des bateaux commerciaux | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Exemption à l'égard du gaz propane | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Remboursement accordé aux entreprises agricoles, forestières et minières | 64,7 | 71,3 | 56,8 | 61,6 | 43,8 | 45,4 | 44,5 |
| – Remboursement accordé aux transporteurs en commun | 27,3 | 21,3 | 23,9 | 24,7 | 19,2 | 19,9 | 19,5 |
| – Remboursement à l'égard du biodiesel | f | f | f | f | f | f | f |
| **Mesures présentées à titre informatif[1]** | **22,6** | **21,4** | **22,8** | **23,2** | **20,9** | **21,7** | **21,3** |
| – Exemptions et remboursements accordés au secteur industriel | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – Remboursement à l'égard du carburant alimentant un moteur utilisé aux fins non propulsives de l'équipement d'un véhicule | 22,6 | 21,4 | 22,8 | 23,2 | 20,9 | 21,7 | 21,3 |
| **TAXE SUR LES BOISSONS ALCOOLIQUES** | **40,1** | **43,6** | **43,8** | **48,0** | **47,7** | **47,4** | **47,6** |
| – Réduction du taux de la taxe à l'égard de la bière produite au Québec | 35,2 | 36,9 | 36,1 | 40,7 | 40,3 | 40,1 | 40,2 |
| – Réduction du taux de la taxe à l'égard des boissons alcooliques vendues par les producteurs artisanaux | 4,9 | 6,7 | 7,7 | 7,3 | 7,4 | 7,3 | 7,4 |
| **Sous-total – Dépenses fiscales** | **7 979,5** | **8 217,3** | **8 637,3** | **9 430,6** | **9 973,5** | **10 329,9** | **10 607,2** |
| **Sous-total – Autres mesures présentées à titre informatif** | **70,2** | **59,5** | **58,4** | **68,5** | **68,1** | **70,5** | **70,5** |
| **TOTAL – TAXES À LA CONSOMMATION** | **8 049,7** | **8 276,8** | **8 695,7** | **9 499,1** | **10 041,6** | **10 400,4** | **10 677,7** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
Note : Le coût des dépenses fiscales tient compte des mesures fiscales annoncées en date du 31 décembre 2024 qui ont un coût pour les années de 2019 à 2025. De plus, il est important de préciser que, pour les années antérieures à 2023, les dépenses fiscales représentent une estimation, ce qui implique, de façon générale, que leur coût est calculé à partir de statistiques fiscales réelles provenant de Revenu Québec lorsqu'elles sont disponibles ou, autrement, à partir d'autres sources et au moyen de certaines hypothèses. Pour les années de 2023 à 2025, les dépenses fiscales représentent une projection. De façon générale, la dernière valeur estimée de la dépense fiscale est projetée, à l'aide de différents indicateurs économiques, afin que les coûts pour les années de 2023 à 2025 soient obtenus.
(1) Cette section contient les mesures fiscales habituellement considérées comme faisant partie du régime fiscal de base.

# Section C

## DESCRIPTION DES MESURES

**1. Dépenses fiscales liées au régime d'imposition des particuliers ..... C.5**

1.1 Mesures destinées à certains groupes de contribuables ..... C.5

1.1.1 Aînés et aidants naturels ..... C.5

1.1.2 Bénéficiaires d'un soutien du revenu ..... C.33

1.1.3 Donateurs ..... C.56

1.1.4 Épargnants en vue de la retraite ..... C.68

1.1.5 Étudiants et athlètes ..... C.78

1.1.6 Familles ..... C.93

1.1.7 Habitants d'une région éloignée ou d'une réserve ..... C.118

1.1.8 Personnes ayant des frais médicaux ..... C.122

1.1.9 Travailleurs ..... C.127

1.2 Mesures relatives à certains secteurs d'activité ..... C.157

1.2.1 Agriculture, pêche et forêts ..... C.157

1.2.2 Capitalisation des entreprises ..... C.169

1.2.3 Culture ..... C.178

1.2.4 Entreprises et placements ..... C.184

1.2.5 Environnement ..... C.207

1.2.6 Recherche et développement (R-D) ..... C.210

1.2.7 Secteur financier ..... C.213

1.2.8 Autres secteurs ..... C.215

1.3 Mesures présentées à titre informatif ..... C.224

1.3.1 Crédit d'impôt de base ..... C.224

1.3.2 Régimes sociaux ..... C.225

1.3.3 Dépenses engagées pour gagner un revenu ..... C.229

1.3.4 Reports de pertes ..... C.235

1.3.5 Évitement de la double imposition ..... C.239

1.3.6 Autres ..... C.245

**2. Dépenses fiscales liées au régime d'imposition des sociétés ..... C.249**

2.1 Impôt sur le revenu ..... C.249

2.1.1 Taux réduits, exemptions et exonérations ..... C.249

2.1.2 Déductions ..... C.257

2.1.3 Crédits d'impôt ..... C.272

2.1.4 Reports ..... C.330

2.1.5 Autres dépenses fiscales ..... C.355

2.2 Fonds des services de santé ..... C.360

2.3 Mesures fiscales présentées à titre informatif ..... C.364

**3. Dépenses fiscales liées aux régimes des taxes à la consommation ..... C.375**

3.1 Taxe de vente du Québec ..... C.375

3.1.1 Biens et services détaxés ..... C.375

3.1.2 Biens et services exonérés ..... C.382

3.1.3 Remboursements de taxe ..... C.392

3.1.4 Mesures visant à faciliter l'administration de la TVQ ..... C.397

3.1.5 Autres dépenses fiscales ..... C.402

3.1.6 Mesures présentées à titre informatif ..... C.405

3.2 Taxe sur les primes d'assurance ..... C.408

3.3 Taxe sur les carburants ..... C.410

3.3.1 Dépenses fiscales ..... C.410

3.3.2 Mesures présentées à titre informatif ..... C.420

3.4 Taxe sur les boissons alcooliques ..... C.422

## Note méthodologique

Sauf indication contraire, le coût des dépenses fiscales tient compte des mesures fiscales annoncées en date du 31 décembre 2024 qui ont un coût pour les années de 2019 à 2025.

De plus, il est important de préciser que, pour les années antérieures à 2023, les dépenses fiscales représentent une estimation, ce qui implique, de façon générale, que leur coût est calculé à partir de statistiques fiscales réelles provenant de Revenu Québec lorsqu'elles sont disponibles ou, autrement, à partir d'autres sources et au moyen de certaines hypothèses.

Pour les années de 2023 à 2025, les dépenses fiscales représentent une projection. De façon générale, la dernière valeur estimée de la dépense fiscale est projetée, à l'aide de différents indicateurs économiques, afin que les coûts pour les années de 2023 à 2025 soient obtenus.

# 1. DÉPENSES FISCALES LIÉES AU RÉGIME D'IMPOSITION DES PARTICULIERS

## 1.1 Mesures destinées à certains groupes de contribuables

### 1.1.1 Aînés et aidants naturels

#### 1.1.1.1 Crédit d'impôt remboursable pour maintien à domicile des aînés

Objectif : Soutenir financièrement les personnes âgées de 70 ans ou plus pour qu'elles demeurent le plus longtemps possible dans leur milieu de vie et, de ce fait, prévenir ou retarder leur hébergement dans le réseau public de la santé et des services sociaux.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2000, 2007, 2008, 2013, 2020 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 518 187 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.61.5 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 569,6 | 576,6 | 570,4 | 611,4 | 657,5 | 715,1 | 776,2 |

**Description**

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt remboursable aux personnes âgées de 70 ans ou plus qui se procurent certains services de soutien à domicile auprès d'un entrepreneur (par exemple une résidence privée pour aînés ou une entreprise d'économie sociale) ou de leur propre employé.

Le calcul de ce crédit d'impôt se fait en deux étapes. La première étape consiste à déterminer le montant maximal de crédit d'impôt auquel un aîné peut avoir droit pour l'année. Pour ce faire, un taux est appliqué aux dépenses admissibles qu'il a payées dans l'année pour des services de soutien à domicile reconnus, sous réserve du plafond de dépenses admissibles qui lui est applicable pour l'année. Ce taux s'établissait à 35 % pour 2021. Depuis 2022, ce taux est majoré annuellement de 1 point de pourcentage pour atteindre 40 % en 2026.

La seconde étape consiste à réduire, s'il y a lieu, le montant maximal du crédit d'impôt déterminé par ailleurs à l'égard de l'aîné en fonction de son revenu familial (soit le revenu net de l'aîné et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible). Cette réduction correspond au produit obtenu en multipliant le taux de réduction applicable par l'excédent du revenu familial sur le seuil de réduction prescrit pour une année donnée.

De 2016 à 2021[1] inclusivement, ce mécanisme de réduction visait seulement le crédit d'impôt accordé à un aîné autonome. Le taux de réduction applicable était de 3 %.

Depuis 2022, ce mécanisme est modifié à l'égard du crédit d'impôt accordé à :

— un aîné autonome, par l'ajout d'un second seuil de réduction et d'un taux de réduction correspondant;

— un aîné reconnu comme une personne non autonome[2], par la mise en place d'un nouveau seuil de réduction et d'un taux de réduction correspondant applicable uniquement au montant de la bonification du crédit d'impôt.

**Aînés autonomes**

Depuis 2022, les aînés autonomes sont assujettis à deux seuils de réduction, conformément à ce qui suit :

— en premier lieu, le crédit d'impôt pour maintien à domicile des aînés (CMD) est réduit selon un taux de 3 % pour chaque dollar de revenu familial qui excède le premier seuil de réduction applicable pour l'année (soit 69 040 $ en 2024; 71 010 $ en 2025) sans excéder le second seuil de réduction (soit 111 845 $ en 2024; 115 035 $ en 2025);

— en second lieu, le CMD est également réduit selon un taux de 7 % pour chaque dollar de revenu familial qui excède le second seuil de réduction applicable pour l'année (soit 111 845 $ en 2024; 115 035 $ en 2025).

**Aînés non autonomes**

Depuis 2022, un seuil de réduction est réintroduit. Celui-ci ne vise que le « montant de la bonification du CMD » de façon à assurer un crédit d'impôt minimal de 35 % pour ces aînés[3]. En 2024, ce seuil de réduction est de 69 040 $ et il sera de 71 010 $ en 2025.

Le « montant de la bonification du CMD » est défini comme étant le résultat de la formule suivante :

$A \times (B - C)$

Pour l'application de cette formule :

— la lettre A correspond au montant des dépenses admissibles de l'année d'imposition donnée postérieure à 2021;

— la lettre B correspond au taux du CMD de l'année d'imposition donnée postérieure à 2021;

— la lettre C correspond au taux de 35 %.

---

1 Le mécanisme de réduction du crédit d'impôt pour maintien à domicile a été introduit dans le budget 2008-2009 pour tous les aînés (*Renseignements additionnels sur les mesures du budget*, p A.13-A.14). Dans le budget 2012-2013 (*Renseignements additionnels sur les mesures fiscales du budget*, p. 6), ce mécanisme a été aboli pour les aînés reconnus comme personnes non autonomes.

2 Le statut de personne non autonome pour l'application du crédit d'impôt pour maintien à domicile doit être attesté par un médecin au moyen du formulaire TPZ-1029.MD.A. Ce statut peut être attesté également par une infirmière praticienne spécialisée (IPS) depuis l'entrée en vigueur, le 25 janvier 2021, du Règlement sur les infirmières praticiennes spécialisées de l'Ordre des infirmières et infirmiers du Québec (OIIQ), lequel détermine les conditions et modalités selon lesquelles les activités professionnelles des IPS peuvent être exercées (*Bulletin d'information 2020-9* et Décret 1347-2020).

3 Dans le cas d'un couple de particuliers âgés de 70 ans ou plus dont l'un d'eux est non autonome, la réduction du CMD s'effectue selon les règles applicables aux personnes aînées non autonomes.

Le « montant de la bonification du CMD » est réductible en fonction du revenu, à raison de 3 % pour chaque dollar de revenu familial dépassant le seuil de réduction applicable pour chacune de ces années d'imposition postérieures à 2021, et ce, jusqu'à ce que le « montant de la bonification du CMD » devienne nul.

Le tableau ci-dessous fait état des principaux paramètres utilisés aux fins du calcul du crédit d'impôt remboursable pour maintien à domicile des aînés.

TABLEAU C.1

**Principaux paramètres utilisés aux fins du calcul du crédit d'impôt remboursable pour maintien à domicile des aînés**
(en dollars, sauf indication contraire)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Aînés autonomes** | | | | | | | |
| – Taux du crédit d'impôt[1] | 35 % | 35 % | 35 % | 36 % | 37 % | 38 % | 39 % |
| – Plafond annuel de dépenses admissibles | 19 500 | 19 500 | 19 500 | 19 500 | 19 500 | 19 500 | 19 500 |
| – 1er seuil de réduction : revenu familial[2] | 58 380 | 59 385 | 60 135 | 61 725 | 65 700 | 69 040 | 71 010 |
| – 1er taux de réduction | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % |
| – 2e seuil de réduction : revenu familial[2] | — | — | — | 100 000 | 106 440 | 111 845 | 115 035 |
| – 2e taux de réduction | — | — | — | 7 % | 7 % | 7 % | 7 % |
| **Aînés non autonomes** | | | | | | | |
| – Taux du crédit d'impôt[1] | 35 % | 35 % | 35 % | 36 % | 37 % | 38 % | 39 % |
| – Plafond annuel de dépenses admissibles | 25 500 | 25 500 | 25 500 | 25 500 | 25 500 | 25 500 | 25 500 |
| – Seuil de réduction : revenu familial[2] | — | — | — | 61 725 | 65 700 | 69 040 | 71 010 |
| – Taux de réduction | — | — | — | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % |

(1) Depuis 2022, le taux du crédit d'impôt est majoré annuellement de 1 point de pourcentage pour atteindre 40 % en 2026.
(2) Le seuil de réduction fait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait à 5 $ près.

De façon générale, les dépenses admissibles au crédit d'impôt correspondent aux montants payés par un aîné en contrepartie des services de soutien à domicile qui lui sont fournis, à l'exclusion du coût de la nourriture, des boissons, des matériaux ou d'autres biens acquis à l'occasion de la prestation du service.

Lorsqu'un aîné loue une unité de logement (chambre, studio ou appartement ne faisant pas partie du réseau public de la santé et des services sociaux) moyennant un loyer qui inclut le coût d'un ou plusieurs services de soutien à domicile reconnus, la partie du loyer attribuable à de tels services peut constituer une dépense admissible au crédit d'impôt.

Jusqu'en 2021, afin de déterminer le montant des dépenses admissibles incluses dans un loyer, un aîné devait appliquer un taux de 5 % à la partie du loyer mensuel dont il était responsable (ou réputé l'être), jusqu'à concurrence d'un loyer global de 600 $ par mois, sauf si l'immeuble dans lequel il résidait était visé par la méthode basée sur l'application d'une table de fixation des dépenses.

Depuis 2022, ce montant de 600 $ est haussé à 1 200 $. De plus, une présomption est introduite afin de prévoir un loyer mensuel minimal admissible de 600 $ auquel le taux de 5 % s'applique pour établir le montant réputé des dépenses admissibles incluses dans le loyer.

La partie du crédit d'impôt relative au montant du loyer mensuel minimal admissible est versée automatiquement par Revenu Québec aux aînés non autonomes. Il en est de même pour les aînés autonomes ayant un revenu familial leur permettant d'y avoir droit, le versement tenant compte, dans ce cas, de la réduction applicable selon le niveau de leur revenu familial.

Par ailleurs, un immeuble est visé par la méthode basée sur l'application d'une table de fixation des dépenses s'il est :

— soit un « centre d'hébergement et de soins de longue durée privé non conventionné »;

— soit une « résidence privée pour aînés », c'est-à-dire un immeuble d'habitation collective, ou partie d'un tel immeuble, à l'égard duquel l'exploitant est titulaire, selon le cas,

  — d'une autorisation temporaire ou régulière permettant l'exploitation d'une résidence privée pour aînés et accordée en vertu de la Loi visant à rendre le système de santé et de services sociaux plus efficace[4],

  — d'une attestation temporaire de conformité ou d'un certificat de conformité permettant l'exploitation d'une résidence privée pour aînés et délivré conformément à la Loi sur les services de santé et les services sociaux pour les Inuit et les Naskapis ou de la Loi sur les services de santé et les services sociaux[5].

La méthode basée sur l'application d'une table de fixation des dépenses permet de déterminer le montant des dépenses admissibles incluses dans un loyer à l'aide de l'une des deux tables prévues à cette fin, soit la table de fixation des dépenses sur la base d'un ménage, qui s'adresse aux aînés partageant leur logement uniquement avec leur conjoint et, pour tous les autres aînés, la table de fixation des dépenses sur une base individuelle.

De façon sommaire, ces tables – dressées pour s'harmoniser avec le formulaire d'annexe au bail du Tribunal administratif du logement du Québec (auparavant : Régie du logement du Québec) qui doit accompagner le bail d'un logement avec services – attribuent une valeur aux différents services de soutien à domicile reconnus payés à même le loyer.

Le pourcentage maximal du loyer que les dépenses admissibles peuvent représenter est :

— 65 % pour une personne autonome de 70 ans ou plus vivant seule ou avec un conjoint de moins de 70 ans;

— 75 % pour une personne non autonome de 70 ans ou plus vivant seule ou avec un conjoint de moins de 70 ans;

— 70 % pour un ménage de deux conjoints autonomes de 70 ans ou plus;

— 80 % pour un ménage de deux conjoints de 70 ans ou plus, si au moins l'un des deux n'est pas autonome.

---

4 Le 13 décembre 2023, le Projet de loi nº 15, Loi visant à rendre le système de santé et de services sociaux plus efficace, a été sanctionné (L.Q. 2023, c. 34).

5 La Loi visant à rendre le système de santé et de services sociaux plus efficace prévoit que la Loi sur les services de santé et les services sociaux continue de s'appliquer sur certains territoires et la renomme « Loi sur les services de santé et les services sociaux pour les Inuit et les Naskapis ».

Quant aux services de soutien à domicile reconnus, ils sont de deux ordres, soit les services d'aide à la personne (services qui sont essentiels au maintien à domicile de l'aîné ou qui le permettent) et les services d'entretien ou d'approvisionnement fournis à l'égard d'une habitation (une unité de logement ou une maison unifamiliale, par exemple) ou d'un terrain sur lequel l'habitation est située.

Toutefois, les services de soutien à domicile reconnus ne comprennent pas, entre autres, un service rendu ou à rendre par une personne qui est membre d'un ordre professionnel visé par le Code des professions et dont la prestation est régie par cet ordre professionnel (sauf si le service est rendu ou à rendre par une personne qui est membre de l'Ordre des infirmières et infirmiers du Québec ou de l'Ordre des infirmières et infirmiers auxiliaires du Québec), un service relatif à des travaux de construction ou de réparation, un service exigeant une carte de compétence particulière ou un service rendu ou à rendre par le réseau public de la santé et des services sociaux à une personne hébergée.

### 1.1.1.2 Crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes (2020) et crédit d'impôt remboursable pour les aidants naturels d'une personne majeure jusqu'en 2019

Objectif : Reconnaître le geste social accompli par les personnes aidantes en leur apportant un soutien financier.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2006, 2011, 2012, 2018 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 90 877 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, à compter de 2020 : article 1029.8.61.96.12 (jusqu'en 2019 : articles 1029.8.61.64, 1029.8.61.85, 1029.8.61.93 et 1029.8.61.96.3) |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 71,1 | 146,6 | 161,8 | 175,5 | 196,4 | 205,6 | 213,0 |

#### Description

**Depuis 2020 : Crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes**

Introduit dans le budget 2020-2021, le crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes qui comprend deux volets vient remplacer, depuis 2020, les quatre volets existants du crédit d'impôt remboursable pour les aidants naturels d'une personne majeure. Ces deux volets se déclinent de la façon suivante :

— le volet 1 consiste en une aide fiscale de base universelle de 1 453 $ en 2024 (1 494 $ en 2025) (si cohabitation) et une aide réductible également de 1 453 $ en 2024 (1 494 $ en 2025) (sans exigence de cohabitation) pour une personne aidante prenant soin d'une personne de 18 ans ou plus atteinte d'une déficience grave et prolongée ayant besoin d'assistance pour accomplir une activité courante de la vie quotidienne;

— le volet 2 du crédit d'impôt consiste en une aide universelle de 1 453 $ en 2024 (1 494 $ en 2025) pour une personne aidante qui soutient et cohabite avec un proche âgé de 70 ans ou plus.

Pour l'application de ce nouveau crédit d'impôt, le gouvernement privilégie l'harmonisation des montants versés à l'égard de l'aide de base universelle accordée lorsque la personne aidante cohabite avec la personne aidée admissible. En d'autres termes, tant pour l'application du volet 1 que du volet 2 du crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes, une personne aidante a droit à un montant universel non réductible de 1 453 $ en 2024 (1 494 $ en 2025) lorsqu'elle réside, en cohabitation, dans un même établissement domestique autonome avec la personne aidée admissible.

Le volet 1 du crédit d'impôt donne droit à un montant additionnel réductible pouvant atteindre 1 453 $ en 2024 (1 494 $ en 2025), portant ainsi l'aide totale sous le volet 1 du crédit d'impôt à un montant pouvant atteindre 2 906 $ en 2024 (2 988 $ en 2025). Si la personne aidante ne cohabite pas avec la personne aidée admissible, seul le montant réductible pouvant atteindre 1 453 $ en 2024 (1 494 $ en 2025) constitue l'aide à laquelle elle a droit, et ce, sous le volet 1 du nouveau crédit d'impôt.

De plus, un montant additionnel peut être demandé à l'égard d'une personne aidée admissible ayant une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques et avec laquelle la personne aidante cohabite si cette dernière a payé des frais afin d'obtenir des services spécialisés de relève pour les soins à donner à la personne aidée ainsi que pour la garde et la surveillance de celle-ci.

Ce montant additionnel est égal à 30 % des frais engagés durant l'année pour des services spécialisés de relève. Le total des frais admissibles au titre des services spécialisés de relève ne peut pas dépasser 5 200 $ par personne aidée admissible. Ainsi, le montant additionnel maximal est de 1 560 $ par personne.

Les services spécialisés de relève sont des services qui consistent à donner, à la place de la personne aidante, des soins à domicile à la personne aidée admissible ayant une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques. Ces services doivent cependant être fournis par un particulier détenant un diplôme reconnu. De façon sommaire, il s'agit d'un diplôme d'études professionnelles en assistance à la personne à domicile ou en assistance à la personne en établissement de santé, d'un diplôme d'études collégiales en soins infirmiers, d'un baccalauréat en sciences infirmières ou de tout autre diplôme permettant d'agir, entre autres, à titre d'aide familiale, de préposé aux bénéficiaires, d'infirmier auxiliaire ou d'infirmier.

Les principaux paramètres normatifs du crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes applicables selon chacun des deux volets sont décrits ci-après.

TABLEAU C.2

### Principaux paramètres normatifs du crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes

| | Volet 1 | Volet 2 |
|---|---|---|
| Caractéristiques de la personne aidée admissible | Personne de 18 ans ou plus atteinte d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques ayant besoin d'assistance pour accomplir une activité courante de la vie quotidienne(1)<br>[Formulaire requis : *Attestation de déficience* (TP-752.0.14)] | Personne âgée de 70 ans ou plus sans déficience grave et prolongée |
| Personnes aidées admissibles | Conjoint, père, mère, grand-père, grand-mère, enfant, petit-enfant, neveu, nièce, frère, sœur, oncle, tante, grand-oncle, grand-tante ou tout autre ascendant en ligne directe de la personne aidante ou de son conjoint<br>OU<br>Personne sans lien familial avec la personne aidante, mais avec attestation d'une implication réelle auprès de la personne aidée admissible [Formulaire requis : *Attestation d'assistance soutenue*] | Père, mère, grand-père, grand-mère, oncle, tante, grand-oncle, grand-tante ou tout autre ascendant en ligne directe de la personne aidante ou de son conjoint |
| Période d'aide | 365 jours consécutifs, dont au moins 183 jours pendant l'année (sauf si décès durant l'année) | |
| Partage du crédit | Oui, si chacune des personnes aidantes a cohabité avec la personne aidée admissible ou l'a soutenue, selon le cas, pendant au moins 90 jours | |
| Autres restrictions | La personne aidée admissible ne doit pas habiter dans une résidence pour aînés ni une installation du réseau public | |

(1) L'exigence d'être incapable de vivre seul est remplacée par le besoin d'assistance pour accomplir une activité courante de la vie quotidienne. Les aidants naturels admissibles à l'aide fiscale actuelle n'ont pas à présenter une nouvelle attestation de déficience de la personne aidée admissible afin d'être admissibles au nouveau crédit d'impôt.

TABLEAU C.3

### Paramètres utilisés pour déterminer le crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes

(en dollars, sauf indication contraire)

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Volets 1 et 2 : Montant de base universel non réductible (si cohabitation avec la personne aidée admissible)(1) | 1 250 | 1 266 | 1 299 | 1 383 | 1 453 | 1 494 |
| Volet 1 seulement : Montant réductible en fonction du revenu de la personne aidée admissible (sans exigence de cohabitation)(1) | 1 250 | 1 266 | 1 299 | 1 383 | 1 453 | 1 494 |
| Seuil de réduction(2) | 22 180 | 22 460 | 23 055 | 24 540 | 25 785 | 26 520 |
| Taux de réduction | 16 % | 16 % | 16 % | 16 % | 16 % | 16 % |

(1) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait au dollar près.
(2) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait au 5 $ près.

Pour mettre en œuvre le crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes, la réforme du crédit d'impôt remboursable pour les aidants naturels d'une personne majeure s'est effectuée en tenant compte des quatre volets qui existaient pour l'application de ce crédit. Ainsi :

— le volet 1 du crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes regroupe les anciens volets 2 à 4 ainsi qu'une partie de l'ancien volet 1 du crédit d'impôt remplacé;

— le volet 2 du crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes remplace une partie de l'ancien volet 1 du crédit d'impôt remplacé, soit celle basée sur l'hébergement d'un proche admissible âgé de 70 ans et plus.

Les caractéristiques des quatre volets de l'ancien crédit d'impôt remboursable pour les aidants naturels d'une personne majeure sont décrites ci-après.

**Jusqu'en 2019 : Crédit d'impôt remboursable pour les aidants naturels d'une personne majeure**

Jusqu'en 2019, le régime d'imposition québécois accordait un crédit d'impôt remboursable pour les aidants naturels d'une personne majeure selon quatre volets :

— le volet 1 de ce crédit s'adressait aux particuliers qui, pour venir en aide à un proche gravement handicapé ou d'âge avancé, hébergeaient celui-ci;

— les volets 2 et 3 du crédit d'impôt visaient respectivement les particuliers qui cohabitaient avec une personne en lourde perte d'autonomie qui était soit un proche ou soit un conjoint d'âge avancé;

— en 2018, le volet 4 avait été ajouté au crédit d'impôt pour les aidants naturels d'une personne majeure afin de reconnaître l'implication d'un membre de la famille d'une personne atteinte d'une incapacité sévère, même lorsque ce membre ne cohabitait pas avec la personne majeure aidée.

Lorsqu'il s'inscrivait dans un contexte d'hébergement ou de cohabitation autre que conjugale, le crédit d'impôt pour les aidants naturels d'une personne majeure (soit le volet 1 en partie et le volet 2 du crédit d'impôt remplacé) était accordé pour une année à un particulier à l'égard de chaque personne qui, pendant toute la période d'hébergement ou de cohabitation minimale, était un proche admissible qu'il hébergeait ou avec lequel il cohabitait, selon le cas. En règle générale, la période d'hébergement ou de cohabitation minimale était de douze mois, dont au moins six mois se situaient dans l'année pour laquelle le crédit d'impôt était demandé.

Pour être considérée comme un proche admissible d'un particulier, une personne devait, en plus d'être majeure, être soit l'enfant, le petit-fils, la petite-fille, le neveu, la nièce, le frère, la sœur, le père, la mère, l'oncle, la tante, le grand-père, la grand-mère, le grand-oncle, la grand-tante du particulier ou de son conjoint, soit un autre ascendant en ligne directe et devait, selon le cas :

— si elle était une personne hébergée par le particulier, être atteinte d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques, sauf si elle était âgée de 70 ans ou plus – ou aurait atteint cet âge si elle n'était pas décédée avant la fin de l'année pour laquelle la période d'hébergement est applicable – et était soit le père, la mère, le grand-père, la grand-mère ou tout autre ascendant en ligne directe du particulier ou de son conjoint, soit l'oncle, la tante, le grand-oncle ou la grand-tante du particulier ou de son conjoint;

— si elle était une personne avec laquelle le particulier cohabitait, être atteinte d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques qui, selon l'attestation d'un médecin, ou, depuis le 27 mars 2018, d'une infirmière praticienne ou d'un infirmier praticien, la rendait incapable de vivre seule.

Lorsque le crédit d'impôt pour les aidants naturels d'une personne majeure s'inscrivait dans un contexte de cohabitation conjugale (volet 3 du crédit d'impôt remplacé), il était accordé à un particulier qui, pendant toute la période de cohabitation minimale, vivait dans un logement, autre qu'un logement situé dans une résidence privée pour aînés, avec un conjoint âgé de 70 ans ou plus à la fin de l'année – ou, s'il était décédé dans l'année, à la date de son décès – et était atteint d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques qui, selon l'attestation d'un médecin ou, depuis le 27 mars 2018, selon l'attestation d'une infirmière praticienne ou d'un infirmier praticien, le rendait incapable de vivre seul. À cette fin, la période de cohabitation minimale était de douze mois, dont au moins six mois se situaient dans l'année pour laquelle le crédit d'impôt était demandé.

Le crédit d'impôt dont pouvait bénéficier un particulier différait selon que le particulier était l'aidant naturel d'un proche admissible ou d'un conjoint âgé en lourde perte d'autonomie.

Pour les particuliers qui agissaient comme aidants naturels de proches admissibles, le crédit d'impôt était constitué, pour chaque proche admissible qu'ils hébergeaient ou avec lequel ils cohabitaient, d'un montant de base, auquel s'ajoutait un supplément réductible en fonction du revenu du proche admissible pour l'année pour laquelle le crédit d'impôt était demandé. La réduction du supplément s'effectuait selon un taux de 16 % pour chaque dollar de revenu du proche admissible qui excédait le seuil de réduction applicable pour l'année.

Le tableau ci-dessous présente les paramètres qui étaient utilisés pour déterminer le crédit d'impôt remboursable accordé à un particulier qui agissait comme aidant naturel d'un proche admissible qu'il hébergeait ou avec lequel il cohabitait (volet 1 en partie et volet 2 du crédit d'impôt remplacé).

TABLEAU C.4

**Paramètres qui étaient utilisés pour déterminer le crédit d'impôt remboursable accordé à l'aidant naturel hébergeant un proche admissible ou cohabitant avec celui-ci (volet 1 en partie et volet 2 du crédit d'impôt remplacé)**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant de base[1] | 663 | — | — | — | — | — | — |
| Montant du supplément réductible[1] | 542 | — | — | — | — | — | — |
| Seuil de réduction[2] | 24 105 | — | — | — | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
(1) Ce paramètre faisait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se faisait au dollar près.
(2) Ce paramètre faisait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se faisait à 5 $ près.

Pour les particuliers qui agissaient comme aidants naturels d'un conjoint âgé en lourde perte d'autonomie, le crédit d'impôt correspondait à un montant unique. Aucun supplément n'était accordé puisque le régime d'imposition permettait déjà le transfert entre conjoints de la partie inutilisée de la plupart des crédits d'impôt non remboursables, dont le crédit d'impôt pour une personne ayant une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques.

Le tableau ci-dessous indique le montant accordé au titre du crédit d'impôt à un particulier qui agissait comme aidant naturel d'un conjoint âgé en lourde perte d'autonomie (volet 3 du crédit d'impôt remplacé).

TABLEAU C.5

**Montant qui était accordé au titre du crédit d'impôt remboursable à l'aidant naturel d'un conjoint âgé en lourde perte d'autonomie (volet 3 du crédit d'impôt remplacé)**
(en dollars)

| 2019[1] | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 032 | — | — | — | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
(1) Le montant accordé au titre de ce crédit d'impôt faisait l'objet d'une indexation annuelle automatique depuis le 1er janvier 2017. L'arrondissement se faisait au dollar près.

Le quatrième volet du crédit d'impôt pour les aidants naturels d'une personne majeure s'adressait aux aidants naturels qui, sans héberger un proche admissible ou cohabiter avec lui, aidaient de façon régulière et constante ce proche. Pour l'application de ce quatrième volet, une personne était considérée comme un proche admissible d'un particulier pour une période minimale de soutien de cette personne par le particulier pour une année, si, tout au long de cette période, elle satisfaisait aux conditions suivantes :

— elle était soit l'enfant, le petit-fils, la petite-fille, le neveu, la nièce, le frère, la sœur, le père, la mère, l'oncle, la tante, le grand-père, la grand-mère, le grand-oncle, la grand-tante du particulier ou de son conjoint, soit un autre ascendant en ligne directe du particulier ou de son conjoint;

— elle n'habitait pas un logement situé dans une résidence privée pour aînés ni une installation du réseau public;

— elle était atteinte d'une déficience grave et prolongée qui, selon l'attestation d'un médecin, d'une infirmière praticienne ou d'un infirmier praticien, faisait en sorte qu'elle avait besoin d'assistance pour réaliser une activité courante de la vie quotidienne.

La période minimale de soutien d'une personne était la période au cours de laquelle le particulier avait apporté à cette personne une aide de façon régulière et constante en l'assistant, à titre gratuit, dans la réalisation d'une activité courante de la vie quotidienne, laquelle devait être de douze mois, dont au moins six mois se situant dans l'année pour laquelle le crédit d'impôt était demandé.

Ce dernier volet du crédit d'impôt était constitué, pour chaque proche admissible, d'un montant réductible en fonction du revenu de celui-ci pour l'année pour laquelle le crédit d'impôt était demandé. La réduction de ce montant s'effectuait selon un taux de 16 % pour chaque dollar de revenu du proche admissible qui excédait le seuil de réduction applicable pour l'année.

Le tableau ci-dessous indique le montant accordé au titre du crédit d'impôt à un particulier qui agissait comme aidant naturel d'un proche admissible sans l'héberger ni cohabiter avec lui (volet 4 du crédit d'impôt remplacé).

TABLEAU C.6

**Paramètres qui étaient utilisés pour déterminer le crédit d'impôt remboursable sans exigence de cohabitation accordé à l'aidant naturel soutenant un proche admissible de façon régulière et constante (volet 4 du crédit d'impôt remplacé)**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant réductible[1] | 542 | — | — | — | — | — | — |
| Seuil de réduction[2] | 24 105 | — | — | — | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
(1) Ce paramètre faisait l'objet d'une indexation annuelle automatique à compter de l'année 2019. L'arrondissement se faisait au dollar près.
(2) Ce paramètre faisait l'objet d'une indexation annuelle automatique à compter de l'année 2019. L'arrondissement se faisait à 5 $ près.

### 1.1.1.3 Crédit d'impôt remboursable pour relève bénévole

Objectif : Reconnaître la contribution remarquable que certains citoyens peuvent apporter aux aidants naturels de personnes ayant une incapacité significative en leur fournissant bénévolement des services de relève à domicile.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2007, 2018 et 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 336 particuliers en 2020 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.61.73 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| **Régime des particuliers** | f | f | — | — | — | — | — |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Jusqu'en 2020, un particulier, autre qu'une personne exclue, qui, au cours d'une année, fournissait au Québec des services de relève bénévole à un aidant naturel d'une personne reconnue à titre de bénéficiaire des soins, pour un nombre minimal d'heures au cours de l'année, pouvait bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable.

Était considéré comme une personne exclue le conjoint, le père, la mère, l'enfant, le frère ou la sœur du bénéficiaire des soins, de même que leur conjoint, le cas échéant.

Le bénéficiaire des soins devait être une personne ayant une incapacité significative de longue durée qui bénéficiait d'un plan d'intervention ou d'un plan de services individualisé établi par un établissement du réseau de la santé et des services sociaux, pour autant que cette personne :

— était une personne atteinte d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques, si elle était âgée de 18 ans ou plus;

— était une personne à l'égard de laquelle le supplément pour enfant handicapé[6] était versé, si elle était mineure.

Étaient considérés comme des services de relève bénévole les services non rémunérés fournis par un particulier au domicile d'une personne reconnue à titre de bénéficiaire des soins, pour autant que ces services consistaient à prodiguer des soins à ce bénéficiaire, à effectuer les tâches qui étaient normalement accomplies par l'aidant naturel auprès de celui-ci, à libérer l'aidant naturel de certaines tâches quotidiennes pour qu'il puisse assurer une présence constante auprès du bénéficiaire des soins ou à rendre tout autre service semblable pour accorder un répit à l'aidant naturel.

Depuis 2018 et jusqu'en 2020, l'exigence relative au nombre d'heures de services de relève bénévole à l'égard d'un bénéficiaire des soins a été assouplie et le montant maximal pouvant être attribué par un aidant naturel à un particulier était modulé en fonction du nombre d'heures de services de relève bénévole que celui-ci lui rendait. Ainsi, un montant maximal de 250 $, de 500 $ ou de 750 $ pouvait être attribué pour l'année à un même particulier par un aidant naturel, relativement au bénéficiaire des soins, lorsque le particulier lui avait fourni, au cours de l'année, au moins 200, 300 ou 400 heures de services de relève bénévole, respectivement.

De plus, l'enveloppe de reconnaissance annuelle dont disposait un aidant naturel à l'égard d'un bénéficiaire des soins avait été majorée, de façon à passer de 1 000 $ à 1 500 $.

Comme annoncé dans le budget 2020-2021, ce crédit d'impôt a été aboli en 2021.

[6] Le supplément pour enfant handicapé est une composante du crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles.

### 1.1.1.4 Crédit d'impôt remboursable pour frais de relève donnant un répit aux aidants naturels

Objectif : Reconnaître le besoin des aidants naturels de se ressourcer et de prendre un répit.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2008, 2020 et 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 346 particuliers en 2020 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.61.80 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,5 | f | — | — | — | — | — |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Jusqu'en 2020, le régime d'imposition accordait un crédit d'impôt remboursable aux aidants naturels qui habitaient avec une personne majeure atteinte d'une incapacité significative et qui devaient, pour s'accorder des moments de répit, payer des frais afin d'assurer à cette personne des services spécialisés de relève pour sa garde et sa surveillance à domicile. Ce crédit d'impôt, qui pouvait atteindre 1 560 $ par année, est égal à 30 % du total des frais ainsi payés, jusqu'à concurrence de 5 200 $.

Pour l'application de ce crédit d'impôt, une personne majeure était considérée comme atteinte d'une incapacité significative si elle ne pouvait, en raison de son incapacité, rester sans surveillance et qu'elle remplissait les conditions suivantes :

— elle était soit le conjoint de l'aidant naturel, soit l'enfant, le petit-fils, la petite-fille, le neveu, la nièce, le frère, la sœur, le père, la mère, l'oncle, la tante, le grand-père, la grand-mère, le grand-oncle ou la grand-tante de l'aidant naturel ou de son conjoint, ou un autre ascendant en ligne directe;

— elle était atteinte d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques ou recevait des soins palliatifs.

Quant aux services spécialisés de relève donnant droit au crédit d'impôt, ils consistaient à fournir, en lieu et place de l'aidant naturel, des soins à domicile à une personne atteinte d'une incapacité significative.

Ces services devaient cependant être fournis par un particulier détenant un diplôme reconnu. De façon sommaire, il s'agissait d'un diplôme d'études professionnelles en assistance à la personne à domicile ou en assistance à la personne en établissement de santé, d'un diplôme d'études collégiales en soins infirmiers, d'un baccalauréat en sciences infirmières ou de tout autre diplôme permettant d'agir, entre autres, à titre d'aide familiale, de préposé aux bénéficiaires, d'infirmier auxiliaire ou d'infirmier.

Même si le particulier donnant, en lieu et place d'un aidant naturel, des soins à domicile à une personne atteinte d'une incapacité significative ne détenait pas de diplôme reconnu, il était quand même considéré en détenir un si, selon le cas, il était déjà engagé, au moyen de l'allocation directe, pour fournir à cette personne d'autres soins en exécution du plan d'intervention ou du plan de services individualisé élaboré à son égard par un établissement du réseau public de la santé et des services sociaux, ou il agissait en tant qu'employé d'une entité (par exemple une entreprise d'économie sociale) comptant parmi celles proposées par l'établissement ayant élaboré le plan pour fournir des soins à domicile.

Par ailleurs, afin que l'aide fiscale profite davantage aux aidants naturels à faible ou à moyen revenu, le montant maximal du crédit d'impôt déterminé à l'égard d'un aidant naturel était réductible selon un taux de 3 % pour chaque dollar de revenu familial (soit le revenu net de l'aidant naturel et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible) qui excédait le seuil de réduction applicable.

TABLEAU C.7

**Seuil de réduction applicable aux fins du calcul du crédit d'impôt remboursable pour frais de relève donnant un répit aux aidants naturels(1)**
(en dollars)

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 58 380 | 59 385 | — | — | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
(1) Le seuil de réduction faisait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se faisait à 5 $ près.

Comme annoncé dans le budget 2020-2021, ce crédit d'impôt a été aboli en 2021. Cependant, depuis 2020, une personne aidante qui a payé des frais de répit qui se qualifient à titre de services spécialisés de relève pour une personne aidée admissible ayant une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques peut demander un montant additionnel dans le cadre du volet 1 du crédit d'impôt remboursable pour les personnes aidantes.

### 1.1.1.5 Crédit d'impôt remboursable pour l'achat ou la location de biens visant à prolonger l'autonomie des aînés

Objectif : Aider les aînés à se procurer des biens qui contribuent à accroître leur autonomie, qui diminuent le risque de chutes ou qui permettent une intervention rapide en cas d'accident, et ce, afin de faciliter leur maintien à domicile.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2012 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 12 858 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.61.101 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 3,6 | 3,8 | 4,8 | 5,9 | 7,2 | 7,4 | 7,7 |

#### Description

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt remboursable aux personnes âgées de 70 ans ou plus qui se procurent certains biens qui contribuent à prolonger leur autonomie.

Ce crédit d'impôt remboursable est égal à 20 % de la partie qui excède 250 $ de l'ensemble des montants payés dans une année par une personne âgée pour l'acquisition ou la location, y compris les frais d'installation, de biens destinés à être utilisés dans son lieu principal de résidence, et qui consistent en l'un des biens suivants :

— un dispositif de télésurveillance centrée sur la personne, tel un dispositif d'appel d'urgence, de mesure à distance de différents paramètres physiologiques ou de suivi à distance de la prise de médicaments;

— un dispositif de repérage d'une personne par GPS;

— un bien ayant pour objet d'aider une personne à s'asseoir sur une cuvette ou à s'en relever ou à entrer dans une baignoire ou une douche ou à en sortir;

— une baignoire à porte ou une douche de plain-pied;

— un fauteuil monté sur rail ayant pour unique objet de permettre à une personne de monter ou de descendre mécaniquement un escalier;

— un lit d'hôpital;

— un système d'avertissement destiné aux personnes malentendantes;

— une prothèse auditive;

— une marchette, un déambulateur, une canne, des béquilles;

— un fauteuil roulant non motorisé.

### 1.1.1.6 Crédit d'impôt remboursable à l'égard des frais engagés par un aîné pour un séjour dans une unité transitoire de récupération fonctionnelle

Objectif : Favoriser le maintien à domicile des aînés et éviter une référence précoce en hébergement de longue durée.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2012 et 2015 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 1 076 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.61.98 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,5 | f | f | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt remboursable aux personnes âgées de 70 ans ou plus qui, à la suite d'un accident ou d'une intervention chirurgicale, paient pour obtenir des services cliniques adaptés à leurs besoins pour favoriser leur récupération fonctionnelle en vue d'un retour à domicile.

Ce crédit d'impôt est égal à 20 % des frais payés par un aîné, ou par la personne qui est son conjoint au moment du paiement, dans une année à l'égard d'un séjour, commencé dans l'année ou l'année précédente, dans une unité transitoire de récupération fonctionnelle, jusqu'à concurrence de la partie de ces frais qui est attribuable à un séjour d'au plus soixante jours.

Pour l'application de ce crédit d'impôt, est une unité transitoire de récupération fonctionnelle une ressource publique ou privée qui offre un hébergement et des services axés sur la rééducation et la réadaptation pour des personnes en perte d'autonomie ayant un profil gériatrique et présentant un potentiel de récupération pour retourner à domicile à la suite d'une hospitalisation.

### 1.1.1.7 Crédit d'impôt remboursable pour les activités des aînés

Objectif : Soutenir la participation régulière des aînés à des activités structurées destinées notamment à améliorer leur capacité physique ou à les aider à conserver le plus longtemps possible leurs facultés cognitives.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2014 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 32 447 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.66.14 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1,5 | 0,6 | 0,8 | 1,1 | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Depuis 2014 et jusqu'en 2022, le régime d'imposition accordait aux aînés à faible ou à moyen revenu un crédit d'impôt remboursable égal à 20 % du moins élevé de 200 $ et du total des montants payés dans l'année pour leur inscription ou leur adhésion à un programme reconnu d'activités physiques ou d'activités artistiques, culturelles ou récréatives.

Ce crédit d'impôt s'adressait aux personnes âgées de 70 ans ou plus dont le revenu n'excédait pas 42 215 $ en 2019, 42 940 $ en 2020, 43 480 $ en 2021 et 44 630 $ en 2022.

Ce crédit d'impôt est aboli depuis l'année 2023.

### 1.1.1.8 Crédit d'impôt remboursable pour le soutien aux aînés

Objectif : Procurer un soutien aux aînés à faible revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2018, 2021 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 956 864 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.61.104 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 101,7 | 104,1 | 221,3 | 1 720,6 | 1 699,8 | 1 752,6 | 1 790,6 |

#### Description

Le régime d'imposition accorde aux aînés à faible revenu un crédit d'impôt remboursable qui pouvait atteindre, pour l'année d'imposition 2020, 206 $ si le particulier n'avait pas de conjoint admissible et 412 $ s'il avait un conjoint admissible[7]. Ainsi, la valeur maximale du crédit d'impôt était de 412 $ pour l'année 2020.

En 2021, ce crédit d'impôt avait fait l'objet d'une première bonification consistant en une hausse de 191 $ par aîné, portant ainsi le montant du soutien à 400 $ lorsque le particulier admissible n'avait pas de conjoint admissible et à 800 $ lorsqu'il avait un tel conjoint[8].

En 2022, le crédit d'impôt remboursable pour le soutien aux aînés a fait l'objet d'une nouvelle bonification visant à porter le montant maximal de ce crédit d'impôt remboursable à 2 000 $ lorsque le particulier admissible n'a pas de conjoint admissible et à 4 000 $ lorsqu'il a un tel conjoint[9]. Étant donné la bonification substantielle de ce crédit d'impôt remboursable depuis 2022, il ne fait plus d'objet d'une indexation.

Ce crédit d'impôt est offert aux personnes âgées de 70 ans ou plus dont le revenu n'excède pas, en 2024, 64 730 $ pour une personne seule et 119 345 $ pour un particulier ayant un conjoint admissible. Pour 2025, ces montants seront respectivement 64 872 $ et 119 344 $.

De façon générale, un aîné est un particulier admissible pour l'application de ce crédit d'impôt s'il réside au Québec à la fin de l'année ou, s'il est décédé au cours de l'année, à la date de son décès, et si lui-même ou son conjoint détient un statut reconnu (tel le statut de citoyen canadien ou de résident permanent).

---

7 Le conjoint admissible d'un particulier pour une année s'entend de la personne qui est son conjoint admissible pour l'année aux fins du transfert entre conjoints de la partie inutilisée de certains crédits d'impôt non remboursables.

8 MINISTÈRE DES FINANCES DU QUÉBEC, *Bulletin d'information 2021-8*, 25 novembre 2021, p. 8-9.

9 *Id.*, *Bulletin d'information 2022-7*, 8 décembre 2022, p. 3-5.

Le crédit d'impôt remboursable pour le soutien aux aînés se calcule en deux étapes.

La première étape consiste en la détermination du montant maximal auquel un particulier peut avoir droit en fonction de sa situation familiale. Ce montant maximal correspond, pour 2022 et les suivantes, au total de 2 000 $ pour chaque membre du couple qui est âgé d'au moins 70 ans à la fin de l'année et qui est un particulier admissible. Ainsi, pour l'année 2022 et les suivantes, ce montant maximal s'élève généralement à 4 000 $ pour un couple dont chacun des conjoints a atteint 70 ans à la fin de l'année.

La seconde étape consiste en la réduction, s'il y a lieu, du montant maximal en fonction du revenu familial du particulier admissible (soit le revenu net du particulier auquel s'ajoute, le cas échéant, celui de son conjoint admissible).

Jusqu'en 2022, cette réduction s'effectuait selon un taux de 5 % pour chaque dollar de revenu familial du particulier qui excédait le seuil de réduction qui lui était applicable pour l'année. Par contre, à compter de 2023, un mécanisme de revalorisation du taux de réduction actuel de 5 % est introduit dans la législation fiscale afin de maintenir une certaine constance dans le niveau de l'aide fiscale apportée par ce crédit d'impôt remboursable. Ce taux de réduction est de 5,31 % pour 2024 et sera de 5,40 % pour 2025.

Le tableau ci-dessous fait état des montants maximaux du crédit d'impôt selon le type de ménages pour les années 2019 à 2025.

TABLEAU C.8

**Montant maximal du crédit d'impôt remboursable pour le soutien aux aînés**
(en dollars)

| | 2019[1] | 2020[1] | 2021[2] | 2022[3] | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Particulier sans conjoint admissible | 203 | 206 | 400 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Particulier avec conjoint admissible | 406 | 412 | 800 | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 |

(1) Pour les années d'imposition 2019 et 2020, ce paramètre a fait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se faisait au dollar près.
(2) Pour l'année d'imposition 2021, ce paramètre a fait l'objet d'une bonification spécifique.
(3) Pour l'année d'imposition 2022, ce paramètre a fait l'objet d'une bonification substantielle de sorte qu'il ne sera plus indexé annuellement.

Le tableau ci-dessous fait état des seuils de réduction applicables selon le type de ménages pour les années 2019 à 2025.

TABLEAU C.9

**Seuil de réduction du crédit d'impôt remboursable pour le soutien aux aînés**
(en dollars)

| | 2019[1] | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Particulier sans conjoint admissible | 22 885 | 23 280 | 23 575 | 24 195 | 25 755 | 27 065 | 27 835 |
| Particulier avec conjoint admissible | 37 225 | 37 865 | 38 340 | 39 350 | 41 885 | 44 015 | 45 270 |

(1) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation annuelle automatique depuis le 1er janvier 2019. L'arrondissement se fait au 5 $ près.

### 1.1.1.9 Subvention aux aînés pour compenser en partie une hausse de taxes municipales

Objectif : Soutenir les aînés à faible ou à moyen revenu qui doivent composer avec une augmentation des taxes foncières payables à l'égard de leur résidence principale à la suite d'une augmentation considérable de sa valeur.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2016 |
| **Impôt ou taxe** | Taxes foncières municipales |
| **Type de mesure** | Remboursement de taxe |
| **Bénéficiaires** | 11 657 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la fiscalité municipale, articles 210.7 à 210.9 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1,0 | 1,0 | 1,2 | 1,4 | 1,8 | 1,9 | 2,0 |

#### Description

Depuis 2016, les aînés qui sont propriétaires de longue date de leur résidence principale peuvent, sous réserve du respect de certaines conditions, bénéficier d'une subvention visant à compenser en partie les taxes municipales qu'ils doivent payer à l'égard de leur résidence à la suite d'une augmentation de sa valeur, si cette augmentation excède de 7,5 % l'augmentation moyenne subie par certains immeubles résidentiels à la suite de l'entrée en vigueur d'un rôle d'évaluation.

De façon sommaire, cette subvention s'adresse à un particulier qui, à la fin de l'année qui précède celle pour laquelle la subvention est demandée, réside au Québec, a atteint l'âge de 65 ans et est propriétaire depuis au moins quinze années consécutives de sa résidence.

Toutefois, pour bénéficier d'une telle subvention, le revenu familial du particulier (soit le revenu net du particulier et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible) pour l'année qui précède celle pour laquelle la subvention est demandée ne doit pas excéder 51 700 $[10] si elle est demandée pour 2019, 52 600 $ si elle est demandée pour 2020, 53 300 $ si elle est demandée pour 2021, 54 700 $ si elle est demandée pour 2022, 58 200 $ si elle est demandée pour 2023, 61 200 $ si elle est demandée pour 2024 et 62 900 $ si elle est demandée pour 2025.

[10] Ce montant fait l'objet d'une indexation annuelle automatique et doit être arrondi à 100 $ près.

Pour toute année postérieure à 2016 à laquelle se rapporte un rôle d'évaluation foncière résultant d'une équilibration, le montant de la subvention à laquelle un particulier peut avoir droit à l'égard d'une unité d'évaluation visée correspond au total des montants suivants :

— le moindre de 500 $ et du montant correspondant à la partie des taxes foncières générales qui se rapporte à l'augmentation de la valeur foncière de son unité qui excède, à la suite de l'entrée en vigueur du rôle d'évaluation, de 7,5 % l'augmentation moyenne subie par toutes les unités ne comportant qu'un seul logement inscrites au rôle;

— le total des montants accordés au titre de la subvention au particulier ou à toute autre personne à l'égard de son unité d'évaluation pour la dernière année à laquelle se rapporte le rôle d'évaluation foncière qui précède immédiatement le rôle d'évaluation.

### 1.1.1.10 Crédit d'impôt pour revenus de retraite

Objectif : Mieux protéger contre l'inflation le revenu de retraite des personnes âgées à faible ou à moyen revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1988, 1997, 1998, 2007, 2009, 2015, 2017 et 2019 – existait antérieurement sous la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable depuis 1975 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 740 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, sous-paragraphe ii des paragraphes *a* et *b* de l'article 752.0.7.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 214,8 | 224,1 | 230,6 | 244,9 | 253,2 | 279,4 | 294,0 |

## Description

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt non remboursable aux particuliers à faible ou à moyen revenu qui reçoivent certains types de revenus de retraite.

Depuis 2017, le montant pour revenus de retraite qui peut être pris en considération à l'égard d'un particulier est égal au moins élevé du montant maximal des revenus de retraite applicable pour l'année et du produit de la multiplication de 1,25 par le montant correspondant à l'ensemble des revenus de retraite admissibles du particulier pour l'année.

Les revenus de retraite admissibles pour l'application de ce crédit d'impôt comprennent, entre autres, les paiements d'une rente viagère en vertu d'un régime de retraite, les paiements de rentes provenant d'un régime enregistré d'épargne-retraite et les paiements provenant d'un fonds enregistré de revenu de retraite. À ces revenus de retraite admissibles, s'ajoutent depuis 2015 les sommes qu'un particulier reçoit au titre d'une allocation de sécurité du revenu de retraite en vertu de la partie 2 de la Loi sur le bien-être des vétérans (L.C. 2005, c. 21), dont le titre était « Loi sur les mesures de réinsertion et d'indemnisation des militaires et vétérans des Forces canadiennes » jusqu'au 31 mars 2018. De plus, depuis le 1er avril 2019, les sommes qu'un particulier reçoit au titre de certaines prestations de remplacement du revenu en vertu de la partie 2 de la Loi sur le bien-être des vétérans sont également des revenus de retraite admissibles[11].

Toutefois, les revenus de retraite admissibles ne comprennent pas les montants reçus en vertu de la Loi sur la sécurité de la vieillesse (L.R.C., 1985, c. O -9) – pension de sécurité de la vieillesse, supplément de revenu garanti ou allocation au conjoint – ou la rente de retraite reçue en vertu de la Loi sur le régime de rentes du Québec ou du Régime de pensions du Canada.

Le montant pour revenus de retraite s'ajoute au montant en raison de l'âge et au montant pour personne vivant seule ainsi qu'aux montants correspondants, s'il y a lieu, dont peut bénéficier le conjoint du particulier, et l'ensemble de ces montants fait l'objet d'une seule réduction en fonction du revenu du ménage. Le taux de cette réduction est de 18,75 % pour chaque dollar de revenu familial du particulier (soit le revenu net du particulier et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible) qui excède le seuil de réduction applicable pour l'année. L'ensemble de ces montants ainsi réduits est converti, au taux de 14 % (15 % avant 2023), en un crédit d'impôt qui est partageable entre les conjoints.

Le tableau ci-dessous présente les paramètres utilisés pour la détermination du crédit d'impôt pour revenus de retraite.

TABLEAU C.10

**Paramètres utilisés pour la détermination du crédit d'impôt pour revenus de retraite**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant maximal des revenus de retraite(1) | 2 853 | 2 902 | 2 939 | 3 017 | 3 211 | 3 374 | 3 470 |
| Seuil de réduction(2) | 34 610 | 35 205 | 35 650 | 36 590 | 38 945 | 40 925 | 42 090 |

(1) Le montant maximal accordé fait l'objet d'une indexation annuelle automatique.
(2) Le seuil de réduction fait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait à 5 $ près.

11 Il s'agit des prestations de remplacement du revenu prévues au paragraphe 19.1(1), à l'alinéa 23(1)b) et au paragraphe 26.1(1), lesquelles visent essentiellement des particuliers âgés d'au moins 65 ans.

## 1.1.1.11 Crédit d'impôt en raison de l'âge

Objectif : Alléger le fardeau fiscal des personnes âgées à faible ou à moyen revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1988, 1997, 1998, 2009 et 2017 – existait sous la forme d'une exemption personnelle depuis 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 798 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, sous-paragraphe iii des paragraphes *a* et *b* de l'article 752.0.7.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 242,4 | 256,2 | 268,5 | 284,4 | 294,6 | 323,8 | 340,5 |

### Description

Les personnes âgées de 65 ans ou plus qui sont à faible ou à moyen revenu peuvent bénéficier d'un crédit d'impôt non remboursable en raison de l'âge.

Le montant accordé en raison de l'âge s'ajoute au montant pour revenus de retraite et au montant pour personne vivant seule, ainsi qu'aux montants correspondants, s'il y a lieu, dont peut bénéficier le conjoint du particulier, et l'ensemble de ces montants fait l'objet d'une seule réduction en fonction du revenu du ménage.

Le taux de cette réduction est de 18,75 % pour chaque dollar de revenu familial du particulier (soit le revenu net du particulier et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible) qui excède le seuil de réduction applicable pour l'année. L'ensemble de ces montants ainsi réduits est converti, au taux de 14 % (15 % avant 2023), en un crédit d'impôt qui est partageable entre les conjoints.

Le tableau ci-dessous présente les paramètres utilisés pour la détermination du crédit d'impôt en raison de l'âge.

TABLEAU C.11

**Paramètres utilisés pour la détermination du crédit d'impôt en raison de l'âge**
(en dollars)

| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant en raison de l'âge[(1)] | 3 212 | 3 267 | 3 308 | 3 395 | 3 614 | 3 798 | 3 906 |
| Seuil de réduction[(2)] | 34 610 | 35 205 | 35 650 | 36 590 | 38 945 | 40 925 | 42 090 |

(1) Le montant maximal accordé fait l'objet d'une indexation annuelle automatique.
(2) Le seuil de réduction fait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait à 5 $ près.

### 1.1.1.12 Fractionnement des revenus de retraite entre conjoints

Objectif : Augmenter les incitatifs à l'épargne et à l'investissement dans le but d'assurer la sécurité à la retraite et de tenir compte des défis particuliers que posent la planification et la gestion des revenus de retraite.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2007, 2013, 2014, 2015 et 2019 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Autres |
| **Bénéficiaires** | 247 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 313.11 et 336.11 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 125,1 | 126,5 | 137,6 | 140,9 | 145,5 | 146,4 | 152,3 |

**Description**

Le régime d'imposition comporte un mécanisme de fractionnement qui permet aux couples touchant certains revenus de retraite de réduire globalement leur fardeau fiscal.

Ce mécanisme s'opère sur une base consensuelle, une année à la fois, entre des personnes qui résident au Canada et qui sont mutuellement des conjoints admissibles.

En vertu de ce mécanisme, un particulier peut déduire, dans le calcul de son revenu, un montant n'excédant pas 50 % de l'ensemble de ses revenus de retraite admissibles au fractionnement, pour autant que ce montant soit inclus dans le calcul du revenu de son conjoint admissible.

Pour demander l'application du mécanisme de fractionnement, l'auteur du fractionnement doit avoir atteint l'âge de 65 ans avant la fin de l'année au cours de laquelle des revenus de retraite admissibles auront été reçus ou, s'il est décédé ou a cessé de résider au Canada au cours de cette année, à la date de son décès ou à celle où il a cessé de résider au Canada.

Les revenus de retraite admissibles au fractionnement demeurent identiques à ceux qui peuvent être fractionnés par une personne âgée de 65 ans ou plus pour l'application du mécanisme fédéral de fractionnement. Il s'agit essentiellement des paiements de rente viagère prévus par un régime de pension agréé, un régime enregistré d'épargne-retraite ou un régime de participation différée aux bénéfices, des paiements provenant d'un fonds enregistré de revenu de retraite ainsi que, sous réserve de certaines conditions, des paiements provenant d'une convention de retraite. À ces revenus s'ajoutent les sommes qu'un particulier reçoit au titre d'une allocation de sécurité du revenu de retraite et de certaines prestations de remplacement du revenu[12] en vertu de la partie 2 de la Loi sur le bien-être des vétérans (L.C. 2005, c. 21).

Le montant de revenus attribué est réputé avoir été reçu par le conjoint de l'auteur du fractionnement pour l'application du crédit d'impôt pour personne vivant seule, en raison de l'âge et pour revenus de retraite. En contrepartie, l'auteur du fractionnement ne peut prendre en considération ce montant aux fins du calcul de ce crédit d'impôt.

[12] Il s'agit des prestations de remplacement du revenu prévues au paragraphe 19.1(1), à l'alinéa 23(1)b) et au paragraphe 26.1(1), lesquelles visent essentiellement des particuliers âgés d'au moins 65 ans.

### 1.1.1.13 Non-imposition du supplément de revenu garanti et de l'allocation au conjoint

Objectif : Reconnaître que le supplément de revenu garanti et l'allocation au conjoint assurent un soutien de base aux personnes âgées dont le revenu est composé, presque exclusivement, de prestations de la sécurité de la vieillesse.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1972 et 1975 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 293 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *a* du premier alinéa de l'article 317 et paragraphe *c* de l'article 725 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 62,6 | 74,2 | 83,0 | 92,9 | 88,4 | 81,2 | 83,1 |

#### Description

Le supplément de revenu garanti est versé aux personnes retraitées à faible revenu recevant une pension au titre de la sécurité de la vieillesse. Lorsque le conjoint d'un bénéficiaire du supplément (ou un veuf ou une veuve) est âgé de 60 à 64 ans, il peut avoir droit à l'allocation au conjoint.

Malgré le fait que ces prestations ne soient pas imposables, elles doivent être incluses dans le calcul du revenu utilisé pour la détermination du montant de l'aide accordée par les crédits d'impôt qui sont réductibles en fonction du revenu net ou modulés en fonction de celui-ci. Ces prestations doivent également être prises en considération pour la détermination de la prime payable en vertu du régime public d'assurance médicaments du Québec.

Les prestations versées à titre de supplément de revenu garanti ou d'allocation au conjoint pour une année sont fixées en fonction des revenus du bénéficiaire pour l'année précédente et tiennent compte du fait qu'elles ne sont pas imposables.

### 1.1.1.14 Non-imposition partielle des prestations de la sécurité sociale américaine

Objectif : Tenir compte du fait que les aînés qui se sont retirés du marché du travail avant le 1er janvier 1996 pouvaient avoir planifié leur retraite en fonction du fait que seulement 50 % de leurs prestations de la sécurité sociale américaine seraient imposables.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2010 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *a*.0.1 de l'article 725 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Un particulier peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable, un montant représentant 35 % du total des prestations payées en vertu de la législation sur la sécurité sociale américaine[13] – auxquelles s'applique le paragraphe 5 de l'article XVIII de la Convention entre le Canada et les États-Unis d'Amérique en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune – qu'il reçoit au cours d'une année si, tout au long d'une période ayant commencé avant 1996 et se terminant dans l'année, le particulier réside au Canada et a reçu de telles prestations au cours de chacune des années se terminant dans cette période.

Le conjoint survivant d'un particulier qui aurait rempli toutes les conditions pour bénéficier de la non-imposition partielle des prestations de la sécurité sociale américaine peut également bénéficier d'une déduction représentant 35 % du total des prestations de survivant qu'il reçoit au cours d'une année si, tout au long d'une période commençant au moment du décès du particulier et se terminant dans l'année, il réside au Canada et a reçu de telles prestations au cours de chacune des années se terminant dans cette période.

Cette déduction, qui s'ajoute à celle qui est accordée pour donner effet à l'exonération d'impôt de 15 % à l'égard des prestations de la sécurité sociale américaine prévue au paragraphe 5 de l'article XVIII de la Convention entre le Canada et les États-Unis d'Amérique en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, vise à rétablir l'exonération de 50 % qui était accordée, avant 1996, en vertu de cette convention.

[13] Ces prestations comprennent les prestations de retraite de niveau I de chemins de fer (Tier 1 Railroad Retirement Benefits), mais ne comprennent pas les prestations d'assurance-chômage.

## 1.1.2 Bénéficiaires d'un soutien du revenu

### 1.1.2.1 Crédit d'impôt remboursable pour la solidarité

Objectif : Protéger le pouvoir d'achat des ménages à faible ou à moyen revenu en prenant en considération l'impact des coûts reliés à la TVQ et au logement, tout en reconnaissant que les habitants des villages nordiques doivent supporter un coût de la vie plus élevé qu'ailleurs.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2011, 2014, 2016, 2018, 2019, 2020 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 2 813 238 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.116.16 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1 688,2 | 1 731,8 | 1 689,8 | 1 650,9 | 1 758,6 | 1 954,7 | 2 042,6 |

**Description**

Le crédit d'impôt pour la solidarité (CIS) est déterminé sur une base annuelle et s'appuie sur les renseignements contenus dans la déclaration de revenus produite pour une année de référence, soit l'année d'imposition qui précède l'année dans laquelle commence une période de versement, laquelle peut s'étendre du mois de juillet d'une année donnée au mois de juin de l'année suivante.

De façon générale, le CIS est accordé, à l'égard d'une année de référence, à tout particulier qui réside au Québec à la fin de cette année, pourvu que, à ce moment, il détienne un statut reconnu (tel le statut de citoyen canadien ou de résident permanent) et qu'il soit une personne majeure, un mineur émancipé au sens du Code civil du Québec, le conjoint d'un particulier ou encore le père ou la mère d'un enfant avec qui il réside.

Toutefois, lorsqu'un tel particulier est, à la fin de l'année de référence, détenu dans une prison ou un établissement semblable et qu'il a été ainsi détenu au cours de cette année pendant une ou plusieurs périodes totalisant plus de six mois, il ne peut bénéficier du CIS à l'égard de cette année. Il en va de même de tout particulier à l'égard duquel une autre personne reçoit, pour le mois de décembre de l'année de référence, le crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles, sauf si le particulier a atteint l'âge de 18 ans au cours de ce mois.

Le CIS est une mesure modulée en fonction du revenu et formée de trois composantes, soit une composante relative à la TVQ, qui vise à atténuer les coûts de cette taxe, une composante relative au logement, qui vise à atténuer les coûts découlant de l'occupation d'un logement admissible et une composante relative aux villages nordiques qui s'adresse exclusivement aux particuliers qui habitent l'un des quatorze villages nordiques[14] et qui vise à atténuer le coût de la vie plus élevé dans ces villages qu'ailleurs.

Ce crédit d'impôt se calcule en trois étapes. La première étape consiste à déterminer le montant maximal dont pourrait bénéficier un particulier au titre du crédit d'impôt avant toute réduction en fonction de son revenu familial. Ce montant maximal s'établit par l'addition de chacun des montants accordés au particulier selon les différentes composantes du crédit d'impôt dont il peut se prévaloir, et ce, compte tenu de la composition de son ménage.

En règle générale, tout particulier admissible au crédit d'impôt peut se prévaloir de la composante relative à la TVQ. En vertu de cette composante, un montant de base est accordé au particulier, auquel peut s'ajouter l'un des montants suivants :

— un montant pour conjoint, si le particulier avait un conjoint visé à la fin de l'année de référence qui, à ce moment, résidait au Québec, habitait ordinairement avec lui et n'était pas détenu dans une prison ou un établissement semblable ou, s'il y était, le total des jours de détention dans l'année n'excédait pas 183 et l'on ne pouvait raisonnablement s'attendre à ce qu'il y demeure pendant toute l'année suivante;

— un montant pour personne vivant seule si, pendant toute l'année de référence, le particulier habitait ordinairement un établissement domestique autonome dans lequel aucune personne, autre que lui ou une personne âgée de moins de 18 ans, n'habitait ordinairement.

Toutefois, lorsque, à la fin de l'année de référence, un particulier admissible habite ordinairement avec un autre particulier admissible qui est son conjoint visé, la demande d'un seul d'entre eux peut être considérée comme valide.

Lorsque le particulier ayant droit, pour une année de référence, à la composante relative à la TVQ habite, à la fin de cette année, un logement situé au Québec qui est son lieu principal de résidence et dont le particulier ou, le cas échéant, son conjoint visé était propriétaire, locataire ou sous-locataire, il peut aussi avoir droit pour cette année à la composante relative au logement, sauf s'il habitait un logement qui n'était pas un logement admissible, tel un logement situé dans un immeuble d'habitation à loyer modique ou un logement situé dans un centre d'hébergement et de soins de longue durée public ou privé conventionné.

Deux types de montants sont accordés en vertu de la composante relative au logement, soit un montant de base pour frais de logement et un supplément pour enfant.

[14] Sont des villages nordiques les villages d'Akulivik, d'Aupaluk, d'Inukjuak, d'Ivujivik, de Kangiqsualujjuaq, de Kangiqsujuaq, de Kangirsuk, de Kuujjuaq, de Kuujjuarapik, de Puvirnituq, de Quaqtaq, de Salluit, de Tasiujaq et d'Umiujaq.

Le montant de base pour frais de logement est un montant qui diffère selon que le particulier cohabitait ou non, à la fin de l'année de référence, avec une personne qui était son conjoint visé ou qui partageait avec lui la propriété, la location ou la sous-location d'un logement admissible. Le montant auquel un particulier peut avoir droit à ce titre correspond :

— au montant pour une personne seule ou une famille monoparentale si, à la fin de l'année de référence, le particulier était propriétaire, locataire ou sous-locataire d'un logement admissible et ne cohabitait pas dans celui-ci avec une personne qui était son conjoint visé ou un autre propriétaire, locataire ou sous-locataire du logement;

— au montant pour un couple si, à la fin de l'année de référence, le particulier cohabitait avec son conjoint visé dans un logement admissible dont lui-même ou son conjoint visé était propriétaire, locataire ou sous-locataire et aucune autre personne qui était également propriétaire, locataire ou sous-locataire du logement ne cohabitait avec eux;

— dans les autres cas, à la part du particulier y compris, le cas échéant, celle de son conjoint, sur le montant pour propriétaires ou locataires multiples si, à la fin de l'année de référence, le particulier était propriétaire, locataire ou sous-locataire d'un logement admissible dans lequel il cohabitait avec une ou plusieurs autres personnes qui en étaient également propriétaires, locataires ou sous-locataires.

Au montant de base pour frais de logement alloué à un particulier peut s'ajouter un supplément pour enfant. Ce supplément est accordé pour chaque enfant mineur avec lequel il habitait ordinairement à la fin de l'année de référence et à l'égard duquel lui ou son conjoint visé avec lequel il habitait ordinairement à ce moment a reçu, pour le dernier mois de l'année de référence, un montant au titre du crédit d'impôt remboursable pour le soutien aux enfants, ainsi que pour chaque enfant dont la naissance survient au cours du mois de décembre de l'année de référence, s'il est raisonnable de considérer que le particulier ou son conjoint visé recevra à l'égard de cet enfant, pour le premier mois de l'année qui suit l'année de référence, un montant au titre du crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles. Toutefois, si le montant reçu ou à recevoir à l'égard de l'enfant au titre de ce crédit d'impôt doit être déterminé selon les règles applicables à la garde partagée, le supplément accordé pour cet enfant est réduit de 50 %.

Outre les composantes relatives à la TVQ et au logement, un particulier admissible peut également avoir droit, pour une année de référence, à la composante relative aux villages nordiques si, à la fin de l'année de référence, il habitait ordinairement l'un des quatorze villages nordiques du Nord-du-Québec où était situé son lieu principal de résidence. Dans un tel cas, un montant de base lui est accordé, auquel peuvent s'ajouter les montants suivants :

— un montant pour conjoint, si le particulier avait un conjoint visé à la fin de l'année de référence qui, à ce moment, habitait ordinairement avec lui, avait son lieu principal de résidence dans l'un des quatorze villages et n'était pas détenu dans une prison ou un établissement semblable ou, s'il y était, le total des jours de détention dans l'année n'excédait pas 183 et l'on ne pouvait raisonnablement s'attendre à ce qu'il y demeure pendant toute l'année suivante;

— un montant pour chaque enfant mineur avec lequel il habitait ordinairement à la fin de l'année de référence et à l'égard duquel lui ou son conjoint visé avec lequel il habitait ordinairement à ce moment a reçu, pour le dernier mois de l'année de référence, un montant au titre du crédit d'impôt remboursable pour le soutien aux enfants, ainsi que pour chaque enfant dont la naissance survient au cours du mois de décembre de l'année de référence, s'il est raisonnable de considérer que le particulier ou son conjoint visé recevra à l'égard de cet enfant, pour le premier mois de l'année qui suit l'année de référence, un montant au titre du crédit d'impôt remboursable accordant une aide aux familles. Toutefois, si le montant reçu ou à recevoir à l'égard de l'enfant au titre de ce crédit d'impôt doit être déterminé selon les règles applicables à la garde partagée, le supplément accordé pour cet enfant est réduit de 50 %.

Après avoir établi le montant maximal applicable à l'égard d'un particulier en vertu des différentes composantes du crédit d'impôt, il faut procéder à la deuxième étape du calcul qui consiste à réduire, s'il y a lieu, ce montant maximal en fonction du revenu familial du particulier (soit le revenu net du particulier auquel s'ajoute, le cas échéant, celui de son conjoint visé) pour l'année de référence. Cette réduction s'effectue selon un taux de 6 % (3 % si le particulier ne bénéficie que d'une seule des trois composantes du crédit d'impôt) pour chaque dollar de revenu familial du particulier qui excède le seuil de réduction applicable pour l'année. Toutefois, le montant ainsi déterminé ne peut être inférieur au montant qui aurait été déterminé si le particulier n'avait eu droit qu'à la composante relative à la TVQ.

La troisième étape du calcul consiste à déterminer le montant des versements. Le crédit d'impôt déterminé à l'égard d'une année de référence est, selon sa valeur, versé en un seul paiement ou divisé en parts égales, pour être versé mensuellement ou trimestriellement.

En 2017, 2019, 2020, 2022 et 2023, des annonces ont fait en sorte d'apporter, selon le cas, quelques assouplissements aux règles ou une bonification du CIS et nous les présentons ci-après.

### ❑ Annonce du ministre des Finances du 21 novembre 2017 applicable à compter de la période de versement commençant le 1er juillet 2018[15]

À la suite de l'annonce du ministère des Finances du 21 novembre 2017, il n'est plus nécessaire, à l'égard de la période de versement commençant le 1er juillet 2018 et les suivantes, de produire une demande au moyen de l'annexe D pour recevoir le montant de base et, s'il y a lieu, le montant pour conjoint, de la composante relative à la TVQ du CIS. Cependant, l'exigence de produire une déclaration de revenus pour l'année de référence relative à une période de versement demeure, sauf dans le cas des particuliers visés par l'annonce du 7 novembre 2019.

### ❑ Annonce du ministère des Finances du 7 novembre 2019 applicable à compter de la période de versement commençant le 1er juillet 2019 donnant suite au *Rapport annuel d'activités 2018-2019* du Protecteur du citoyen[16]

Depuis l'annonce du ministère des Finances du 7 novembre 2019, un particulier admissible est réputé, à compter de la période de versement commençant le 1er juillet 2019 et les suivantes, avoir présenté une demande des montants de la composante relative à la TVQ du CIS pour cette période de versement, lorsque, à la fois :

— il aura été prestataire d'un programme d'aide financière prévu dans le chapitre I, II ou V du titre II de la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles[17] pour le dernier mois (décembre) de l'année de référence précédant une période de versement;

— en date du 1er septembre de l'année suivant l'année de référence, il n'a produit aucune déclaration de revenus pour cette année de référence auprès du ministère du Revenu.

Lorsque ces conditions sont satisfaites par un particulier admissible, les montants de la composante relative à la TVQ peuvent lui être versés par Revenu Québec pour la période de versement suivant l'année de référence sans que lui soit exigée la production d'une déclaration de revenus pour cette année de référence, mais à la condition que Revenu Québec dispose des renseignements nécessaires à la détermination des montants auxquels le particulier admissible a droit pour cette période de versement.

---

15 MINISTÈRE DES FINANCES DU QUÉBEC, *Bulletin d'information 2017-11*, p. 15-17.

16 *Id*., *Bulletin d'information 2019-10*, p. 6-9.

17 RLRQ, chapitre A-13.1.1.

### ❑ Annonce dans le budget 2020-2021 applicable à compter du 1er juillet 2020 : simplification du versement du CIS au conjoint survivant

Dans le budget 2020-2021, une nouvelle mesure de simplification au bénéfice du conjoint survivant a été annoncée dans le but de faciliter l'administration du CIS. Ainsi, depuis le 1er juillet 2020, pour autant que le conjoint survivant d'un couple se qualifie en tant que particulier admissible à l'égard de la période de versement donnée, Revenu Québec peut lui verser le solde des montants du CIS déterminés pour le couple à l'égard de la période de versement relative à l'année de référence lorsque l'information relative au décès du demandeur du CIS lui est transmise par le conjoint survivant, ou autrement. À cette fin, le conjoint survivant doit consentir au dépôt direct des sommes et fournir ses coordonnées bancaires à Revenu Québec, si ce n'est pas déjà fait.

### ❑ Annonce du ministre des Finances du 16 décembre 2022 découlant de la mise en place du Programme de revenu de base à compter de 2023

À la suite de l'entrée en vigueur du Programme de revenu de base (PRB), le 1er janvier 2023, au plus 50 % du montant du CIS devant être versé à un prestataire du PRB pourra être affecté au paiement d'une dette de celui-ci envers l'État, pour autant que son statut de prestataire ait été porté à la connaissance de Revenu Québec au moins 21 jours avant la date prévue pour le versement du montant du CIS.

De plus, à compter de 2023, toute contestation à l'égard de l'exactitude d'un renseignement utilisé pour l'application du CIS et concernant l'admissibilité d'un particulier au PRB doit se faire conformément au chapitre III du titre III de la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles.

Enfin, lorsqu'un particulier ou son conjoint visé est prestataire du PRB pour le mois de décembre d'une année de référence, son revenu familial sera réputé égal à zéro pour cette année de référence et il sera réputé avoir présenté une demande pour l'obtention des montants de la composante relative à la TVQ du CIS, pour la période de versement qui suit l'année de référence, lorsqu'il n'aura produit aucune déclaration de revenus, pour cette année de référence, en date du 1er septembre de l'année qui suit cette année de référence.

### ❑ Annonce dans le budget 2023-2024 applicable à compter du 1er juillet 2023 : bonification du montant de la composante relative au « logement » du CIS

Dans le budget 2023-2024, une bonification du montant de la composante relative au logement a été annoncée afin de doubler le taux d'indexation normalement prévu de 6,44 **%** de façon qu'il soit porté à 12,88 **%** dès la période de versement débutant le 1er juillet 2023.

Le tableau ci-dessous présente les principaux paramètres utilisés pour déterminer le crédit d'impôt remboursable pour la solidarité à compter de juillet 2018.

TABLEAU C.12

**Principaux paramètres utilisés pour la détermination du crédit d'impôt remboursable pour la solidarité à compter de juillet 2018**
(en dollars)

| Principaux paramètres | Juillet 2018 à juin 2019 | Juillet 2019 à juin 2020 | Juillet 2020 à juin 2021 | Juillet 2021 à juin 2022 | Juillet 2022 à juin 2023 | Juillet 2023 à juin 2024 | Juillet 2024 à juin 2025 | Juillet 2025 à juin 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Composantes relatives à la TVQ** | | | | | | | | |
| – montant de base | 287[1] | 292[1] | 297[1] | 301[1] | 309[1] | 329[1] | 346[1] | 356[1] |
| – montant pour conjoint | 287[1] | 292[1] | 297[1] | 301[1] | 309[1] | 329[1] | 346[1] | 356[1] |
| – montant pour personne vivant seule | 137[1] | 139[1] | 141[1] | 143[1] | 147[1] | 156[1] | 164[1] | 169[1] |
| **Composantes relatives au logement** | | | | | | | | |
| – montant de base pour frais de logement | | | | | | | | |
| ▪ pour une personne seule ou une famille monoparentale | 557[1] | 567[1] | 577[1] | 584[1] | 599[1] | 677[1],[3] | 711[1] | 731[1] |
| ▪ pour un couple | 675[1] | 687[1] | 699[1] | 708[1] | 727[1] | 821[1],[3] | 863[1] | 888[1] |
| ▪ pour propriétaires ou locataires multiples | 675[1],[2] | 687[1],[2] | 699[1],[2] | 708[1],[2] | 727[1],[2] | 821[1],[2],[3] | 863[1],[2] | 888[1],[2] |
| – supplément pour enfant | | | | | | | | |
| ▪ enfant ne faisant pas l'objet d'une garde partagée | 119[1] | 121[1] | 123[1] | 125[1] | 128[1] | 144[1],[3] | 151[1] | 155[1] |
| ▪ enfant faisant l'objet d'une garde partagée | 59,50 | 60,50 | 61,50 | 62,50 | 64 | 72 | 75,50 | 77,50 |
| **Composantes relatives aux villages nordiques** | | | | | | | | |
| – montant de base | 1 690[1] | 1 719[1] | 1 749[1] | 1 771[1] | 1 818[1] | 1 935[1] | 2 033[1] | 2 091[1] |
| – montant pour conjoint | 1 690[1] | 1 719[1] | 1 749[1] | 1 771[1] | 1 818[1] | 1 935[1] | 2 033[1] | 2 091[1] |
| – montant pour enfants à charge | | | | | | | | |
| ▪ enfant ne faisant pas l'objet d'une garde partagée | 366[1] | 372[1] | 378[1] | 383[1] | 393[1] | 418[1] | 439[1] | 452[1] |
| ▪ enfant faisant l'objet d'une garde partagée | 183 | 186 | 189 | 191,50 | 196,50 | 209 | 219,50 | 226 |
| **Seuil de réduction** | 34 215[1],[4] | 34 800[1],[4] | 35 400[1],[4] | 35 845[1],[4] | 36 790[1],[4] | 39 160[1],[4] | 41 150[1],[4] | 42 325[1],[4] |

(1) Le taux d'indexation utilisé correspond à l'indice applicable pour l'année dans laquelle commence la période de versement.
(2) Le montant doit être divisé par le nombre de propriétaires, locataires ou sous-locataires qui habitent ordinairement le logement.
(3) Le taux d'indexation utilisé correspond à 2 fois l'indice applicable pour 2023.
(4) L'arrondissement de ce paramètre se fait à 5 $ près.

### 1.1.2.2 Crédit d'impôt remboursable attribuant une prestation exceptionnelle palliant la hausse du coût de la vie

Objectif : Verser une aide financière ponctuelle aux ménages à faible ou à moyen revenu pour pallier la hausse du coût de la vie qui n'était pas reflétée dans le mécanisme d'indexation du régime d'imposition des particuliers de même que des programmes d'assistance sociale.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 2 625 756 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi modifiant la Loi sur les impôts, la Loi sur la taxe de vente du Québec et d'autres dispositions, L.Q. 2022, c. 23, article 221 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | — | — | — | 683,4 | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

De façon sommaire, un particulier admissible pouvait bénéficier, pour l'année d'imposition 2021, au titre du crédit d'impôt remboursable attribuant une prestation exceptionnelle, d'une aide financière forfaitaire unique, composée d'un montant de 200 $ par adulte et d'un montant supplémentaire de 75 $ pour les personnes vivant seules, s'il avait le droit de recevoir le crédit d'impôt remboursable pour la solidarité au cours de la période de versement débutant le 1er juillet 2021 et se terminant le 30 juin 2022.

Le montant de l'aide fiscale ponctuelle versé au titre du crédit d'impôt remboursable attribuant une prestation exceptionnelle correspondait donc à :

— 400 $ pour un couple formé d'un particulier admissible et de son conjoint visé;

— 275 $ pour un particulier admissible sans conjoint visé et vivant seul;

— 200 $ pour un particulier admissible vivant en cohabitation.

De plus, puisqu'elle visait à contrer la hausse soudaine de l'indice des prix à la consommation, cette aide fiscale ponctuelle n'était pas réductible en fonction du revenu familial, contrairement au crédit d'impôt remboursable pour la solidarité.

Cette prestation exceptionnelle était versée à tous les particuliers admissibles qui avaient transmis leur déclaration de revenus pour l'année civile 2020 à Revenu Québec avant le 1er juillet 2022[18].

[18] La prolongation de délai pour produire la déclaration de revenus de l'année 2020 a été annoncée dans le *Bulletin d'information 2022-2*.

### 1.1.2.3 Crédit d'impôt remboursable attribuant un montant ponctuel pour pallier la hausse du coût de la vie

Objectif : Verser une aide financière ponctuelle aux ménages à faible ou à moyen revenu pour les soutenir face à une hausse persistante du coût de la vie.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 6 258 138 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.116.42 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | — | — | — | 3 113,7 | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

De façon sommaire, un particulier admissible peut bénéficier, pour l'année d'imposition 2021, du versement d'un montant pouvant atteindre 500 $ au titre d'un crédit d'impôt remboursable attribuant un montant ponctuel pour pallier la hausse du coût de la vie. Ce montant est réductible à partir d'un revenu net individuel excédant 100 000 $ pour l'année civile 2021.

Cette aide forfaitaire est accordée à tous les adultes admissibles qui ont produit leur déclaration de revenus pour l'année civile 2021 auprès de Revenu Québec.

### 1.1.2.4 Crédit d'impôt remboursable conférant un nouveau montant ponctuel pour le coût de la vie

Objectif : Verser une aide financière ponctuelle aux ménages à faible ou à moyen revenu pour les soutenir davantage face au maintien du niveau élevé des prix à la consommation en 2022.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 6 267 235 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Annonce initiale : L.Q. 2023, c. 2, article 108;<br>Prolongation : L.Q. 2024, c. 11, article 199 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | — | — | — | 3 392,7 | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

De façon sommaire, un particulier admissible pouvait bénéficier, pour l'année d'imposition 2021, du versement d'un montant pouvant atteindre 600 $ au titre du crédit d'impôt remboursable conférant un nouveau montant ponctuel pour le coût de la vie lorsque son revenu net individuel, pour l'année civile 2021, n'excédait pas 54 000 $.

De la même façon, un particulier admissible pouvait bénéficier du versement d'un montant pouvant atteindre 400 $ au titre du crédit d'impôt conférant un nouveau montant ponctuel pour le coût de la vie lorsque son revenu net individuel, pour l'année civile 2021, était supérieur à 54 000 $ sans excéder 104 000 $.

Cette aide ponctuelle a été versée à tous les particuliers admissibles ayant transmis leur déclaration de revenus pour l'année civile 2021 à Revenu Québec avant le 1er juillet 2023. De manière exceptionnelle, dans le *Bulletin d'information 2024-2* du 25 janvier 2024, le délai de production de la déclaration de revenus de l'année civile 2021 a été reporté au 30 juin 2024.

### 1.1.2.5 Certains paiements d'assistance sociale basés sur un examen des ressources, des besoins ou du revenu

Objectif : Assurer un soutien de base aux contribuables.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1954, 1972, 1982 et 1998 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 311.1 et paragraphe *c* de l'article 725 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Sauf exception, les paiements d'assistance sociale qui sont accordés à un particulier sur la base d'un examen des ressources, des besoins ou du revenu doivent être inclus dans le calcul de son revenu. Ces paiements sont utilisés pour déterminer le montant de l'aide accordée par les crédits d'impôt qui sont réductibles en fonction du revenu ou modulés en fonction de celui-ci. Ils doivent également être pris en considération pour la détermination de la prime payable en vertu du régime public d'assurance médicaments du Québec.

Toutefois, sauf s'ils sont reçus en vertu de la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles (RLRQ, chapitre A-13.1.1) ou au titre d'une aide gouvernementale semblable, les paiements d'assistance sociale qui ont été inclus dans le calcul du revenu d'un particulier peuvent être déduits dans le calcul de son revenu imposable.

Les particuliers dont les paiements d'aide financière gouvernementale de dernier recours sont la seule source de revenus pendant toute une année n'ont aucun impôt sur le revenu à payer à l'égard de ces paiements, compte tenu de l'harmonisation qui existe entre les seuils d'imposition et les programmes de transfert.

### 1.1.2.6 Prestations reçues d'un régime public d'indemnisation

Objectif : Tenir compte du fait que les prestations reçues d'un régime public d'indemnisation sont déterminées en fonction du revenu net après impôts.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1954, 1972, 1978, 1982, 1997, 2004 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 222 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *k*.0.1 de l'article 311 et paragraphe *a*.1 de l'article 725 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | | | | | | | |
| – accident du travail | 177,3 | 184,7 | 212,9 | 241,8 | 228,4 | 236,6 | 245,1 |
| – accident de la route | 63,8 | 66,0 | 55,3 | 61,7 | 58,3 | 60,5 | 62,8 |
| – victimes d'un acte criminel | 6,6 | 6,6 | 12,3 | 14,1 | 13,5 | 14,0 | 14,5 |
| **TOTAL** | **247,7** | **257,3** | **280,5** | **317,6** | **300,2** | **311,1** | **322,4** |

#### Description

Les prestations qui prennent la forme d'une indemnité de remplacement du revenu ou d'une compensation pour la perte d'un soutien financier et qui sont versées, à la suite d'un accident, d'une lésion professionnelle, d'un décès ou d'un préjudice corporel (ou en vue de prévenir un tel préjudice), conformément à un régime public d'indemnisation établi en vertu d'une loi ou d'un règlement, autre que la Loi sur le régime de rentes du Québec, le Régime de pensions du Canada ou toute loi établissant un régime équivalant au Régime de rentes du Québec, doivent être incluses dans le calcul du revenu du bénéficiaire et peuvent être déduites dans le calcul de son revenu imposable.

Malgré le fait que ces prestations ne soient pas imposables, elles doivent être incluses dans le calcul du revenu utilisé pour déterminer le montant de l'aide accordée par les crédits d'impôt qui sont réductibles en fonction du revenu ou modulés en fonction de celui-ci. Ces prestations doivent également être prises en considération pour déterminer la prime payable en vertu du régime public d'assurance médicaments du Québec.

Les prestations visées par cette non-imposition comprennent les indemnités de remplacement du revenu versées en vertu de la Loi sur les accidents du travail et les maladies professionnelles (RLRQ, chapitre A-3.001)[19] et la Loi modernisant le régime de santé et de sécurité du travail (L.Q. 2021, c. 27) ainsi que celles versées en vertu de la Loi sur l'assurance automobile (RLRQ, chapitre A-25) ou de la Loi visant à aider les personnes victimes d'infractions criminelles et à favoriser leur rétablissement (RLRQ, chapitre P-9.2.1).

Le niveau de ces prestations est fixé en fonction du fait qu'elles ne sont pas imposables. Dans bien des cas, elles sont déterminées en fonction d'un revenu net après impôts calculé en vertu d'une loi spécifique applicable au contexte de la personne indemnisée. Par exemple, les indemnités de remplacement du revenu versées en vertu de la Loi sur les accidents du travail et les maladies professionnelles correspondent généralement à 90 % du revenu net d'emploi après impôts tel que calculé en vertu de cette loi.

Étant donné que, dans de tels cas, les crédits d'impôt personnels et les cotisations salariales obligatoires de base sont pris en considération tant dans le mode de détermination de ces prestations que dans le calcul de l'impôt à payer par les bénéficiaires de celles-ci à l'égard de leurs autres revenus, le régime d'imposition prévoit qu'un redressement doit être apporté dans le calcul de l'impôt à payer par ces bénéficiaires.

[19] À noter que les cotisations versées par les employeurs pour financer le versement des prestations prévues par cette loi sont déductibles dans le calcul du revenu provenant d'une entreprise.

### 1.1.2.7 Non-imposition de certains revenus provenant des indemnités à l'égard de préjudices d'ordre physique ou mental

Objectif : Aider les mineurs et les jeunes adultes qui reçoivent des indemnités pour des préjudices d'ordre physique ou mental qu'ils ont subis.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 494 à 496 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Lorsqu'une personne subit un préjudice d'ordre physique ou mental et qu'un montant lui est adjugé pour l'indemniser de ces dommages, le revenu de biens généré par ce montant ou par un bien de remplacement est exonéré d'impôt jusqu'à la fin de l'année au cours de laquelle la personne atteint l'âge de 21 ans, alors que le gain en capital imposable réalisé lors de l'aliénation d'un tel bien est exonéré d'impôt si la personne a moins de 21 ans pendant une partie de l'année.

Les montants adjugés au titre de préjudices d'ordre physique ou mental ne sont généralement pas imposables du fait qu'ils ne constituent pas un revenu, mais plutôt une compensation pour la perte d'un capital, en l'occurrence un capital humain. En l'absence d'une disposition d'exception, les revenus générés par ce capital seraient toutefois imposables.

Il est possible de hausser le coût indiqué des biens générant les revenus afin qu'il corresponde à leur juste valeur marchande le jour précédent le 21$^{e}$ anniversaire de la personne ayant été indemnisée. À cet égard, un choix peut être effectué pour l'année où la personne ayant été indemnisée atteint l'âge de 21 ans.

### 1.1.2.8 Non-imposition des prestations au décès, jusqu'à concurrence de 10 000 $

Objectif : Alléger les difficultés que doivent surmonter les personnes à charge au décès du particulier qui assurait leur soutien.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1963 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 3 et 4 et paragraphe *b* de l'article 311 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1,2 | 1,2 | 1,1 | 1,2 | 1,2 | 2,4 | 2,4 |

**Description**

Les prestations au décès versées par un employeur à un contribuable à la suite du décès d'un employé, en reconnaissance des services rendus par ce dernier dans l'occupation d'une charge ou d'un emploi, ne sont pas imposables jusqu'à concurrence de 10 000 $.

Par ailleurs, les montants versés à ce titre par un employeur sont déductibles dans le calcul de son revenu provenant d'une entreprise.

### 1.1.2.9 Non-imposition de certaines pensions et indemnités – blessure, invalidité ou décès – versées aux agents de la GRC

Objectif : Tenir compte du fait que certaines pensions et indemnités pour blessure, invalidité ou décès à l'égard d'agents de la GRC constituent, dans une large mesure, une forme d'indemnisation à la force policière nationale du Canada et à leur famille pour une perte en capital subie par les membres de cette force blessés en devoir.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1961 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *c* de l'article 491 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Les pensions et indemnités liées à une blessure, à une invalidité ou à un décès faisant suite au service au sein de la Gendarmerie royale du Canada et reçues en vertu des articles 5, 31 ou 45 de la Loi sur la continuation des pensions de la Gendarmerie royale du Canada (S.R.C., 1970, c. R 10) ou des articles 32 et 33 de la Loi sur la pension de retraite de la Gendarmerie royale du Canada (L.R.C., 1985, c. R -11) ne sont pas imposables.

## 1.1.2.10 Non-imposition des pensions, des allocations ou des indemnités de guerre versées aux anciens combattants et aux civils

Objectif : Tenir compte du fait que les pensions, les allocations ou les indemnités de guerre versées aux anciens combattants et aux civils constituent un soutien de base aux personnes visées.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1954, 1961, 1986 et 1988 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 13 895 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphes *a* et *e* de l'article 491 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 28,1 | 26,6 | 28,0 | 27,5 | 27,9 | 30,7 | 29,3 |

### Description

Les montants versés à d'anciens combattants ou à des civils, en vertu de certaines lois fédérales, ne sont pas imposables.

Cette non-imposition s'applique à une indemnité reçue selon les règlements édictés en vertu de l'article 9 de la Loi sur l'aéronautique (L.R.C., 1985, c. A -2), à un montant reçu en vertu du Décret sur les prestations pour bravoure (C.P. 1990-6/1235 du 21 juin 1990), à une pension, à une allocation ou à une indemnité reçue en vertu de la Loi sur les pensions (L.R.C., 1985, c. P-6), de la Loi sur les prestations de guerre pour les civils (L.R.C., 1985, c. C -31) ou de la Loi sur les allocations aux anciens combattants (L.R.C., 1985, c. W -3).

Une pension en cas d'invalidité ou de décès survenu pendant une guerre versée à des militaires ou à des civils par un pays allié du Canada à ce moment bénéficie du même traitement fiscal, si ce pays accorde, pour l'année, une exemption d'impôt aux personnes qui reçoivent une pension non imposable du Canada.

### 1.1.2.11 Non-imposition des allocations de soutien du revenu et de certaines indemnités versées aux militaires, aux vétérans et aux membres de leur famille et des montants forfaitaires versés aux membres des familles des premiers répondants

Objectif : Tenir compte du fait que les allocations de soutien du revenu et certaines indemnités versées aux militaires, aux vétérans et aux membres de leur famille constituent un soutien de base aux personnes visées.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2006, 2015, 2018 et 2019 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 9 772 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *e*.1 de l'article 491 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 41,4 | 43,1 | 58,3 | 61,1 | 68,1 | 60,6 | 53,7 |

#### Description

Les montants reçus par un particulier ou par son conjoint ou conjoint survivant au titre d'une allocation de soutien du revenu payable en vertu de la partie 2 de la Loi sur le bien-être des vétérans (L.C. 2005, c. 21) ne sont pas imposables.

Il en va de même des montants versés aux militaires, aux vétérans ou aux membres de leur famille au titre d'une indemnité d'invalidité, d'une indemnité de décès, d'une allocation vestimentaire ou d'une indemnité de captivité qui leur est payable en vertu de la partie 3 de cette loi ou, depuis 2015, d'une indemnité pour blessure grave qui leur est payable en vertu de la partie 3 de cette loi. Depuis le 1er avril 2019, une indemnité pour souffrance et douleur, qui leur est payable en vertu de la partie 3 ou de la partie 5 de cette loi, n'est pas imposable.

Une allocation pour relève d'un aidant familial versée en vertu de la partie 3.1 de cette loi bénéficie également, du 1er janvier 2015 au 31 décembre 2019, de ce traitement fiscal. Il en est de même pour une allocation de reconnaissance pour aidant à compter du 1er avril 2018. Les sommes reçues dans le cadre du Programme de subvention commémoratif pour les premiers répondants, établi en vertu de la Loi sur le ministère de la Sécurité publique et de la Protection civile et mis en place le 1er avril 2018, ne sont pas imposables (L.C. 2005, c. 10).

De plus, depuis le 1er janvier 2018, ne sont pas imposables :

— un avantage ou une prestation prévu pour des services de réadaptation et de l'assistance professionnelle en application de la partie 2 de la Loi sur le bien-être des vétérans susmentionnée;

— un avantage prévu par le Règlement sur les soins de santé pour anciens combattants (DORS/90-594);

— une prestation assurée à un membre des Forces canadiennes selon les Directives sur la rémunération et les avantages sociaux pour les Forces canadiennes, qui est l'une des prestations suivantes : pour modification du domicile, pour le déménagement lors de la modification du domicile, pour la modification de véhicule, pour l'aide à domicile, pour soins auxiliaires, pour aidant, pour les dépenses de funérailles et d'enterrement, pour déplacement d'un proche parent ainsi qu'une prestation en application du programme amélioré d'éducation des conjoints militaires.

Enfin, depuis le 1er janvier 2021, un avantage conféré par le ministère de la Défense nationale, à titre de remboursement des frais de scolarité pour membre malade ou blessé, n'est pas imposable.

### 1.1.2.12 Mécanisme d'étalement des paiements forfaitaires

Objectif : Permettre aux contribuables de payer, à l'égard de certains paiements forfaitaires se rapportant à des années antérieures, l'impôt qu'ils auraient eu à payer si ces paiements avaient été reçus et imposés de façon continue au cours de chacune des années auxquelles ils se rapportent.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1985, 1986, 1990, 1994, 1997, 2004, 2006, 2007, 2008, 2010, 2013, 2015 et 2017 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Autres |
| **Bénéficiaires** | 3 354 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, deuxième alinéa des articles 312.5 et 694.0.0.1 et des articles 694.0.1, 725.1.2, 766.2 et 766.2.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 2,8 | 2,4 | 2,1 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |

#### Description

Un particulier qui reçoit certains types de paiements forfaitaires, dont une partie ou la totalité se rapporte à une ou plusieurs années antérieures, peut utiliser un mécanisme spécial afin que l'impôt payable sur ces paiements soit déterminé comme s'ils avaient été reçus au cours de chacune des années auxquelles ils se rapportent.

De façon sommaire, pour l'année dans laquelle le paiement forfaitaire est reçu, le mécanisme d'étalement prévoit que le bénéficiaire du paiement peut déduire dans le calcul de son revenu imposable toute partie du paiement qui se rapporte à une ou plusieurs années antérieures. Toutefois, il doit apporter un ajustement à son impôt à payer pour l'année correspondant à l'impôt additionnel qui aurait été payable pour chacune des années antérieures à laquelle le paiement forfaitaire se rapporte, si les montants avaient été reçus au cours de ces années.

Pour donner ouverture à ce mécanisme, la partie des paiements forfaitaires se rapportant à une ou plusieurs années antérieures à leur réception doit être d'au moins 300 $ et représenter un revenu provenant d'une charge ou d'un emploi reçu par suite d'un jugement, d'une sentence arbitrale ou d'un contrat par lequel les parties terminent un procès, une allocation pour perte de revenus, une prestation de retraite supplémentaire ou une allocation pour incidence sur la carrière payable en vertu de la partie 2 de la Loi sur le bien-être des vétérans (L.C. 2005, c. 21), dont le titre était « Loi sur les mesures de réinsertion et d'indemnisation des militaires et vétérans des Forces canadiennes » jusqu'au 31 mars 2018, une prestation d'assurance salaire, une prestation versée en vertu de la Loi sur le régime de rentes du Québec, du Régime de pensions du Canada (L.R.C., 1985, c. C -8) ou de la législation fédérale sur l'assurance-emploi, une prestation universelle pour la garde d'enfants, des arrérages de pension alimentaire, un montant d'ajustement salarial versé conformément aux règles particulières en matière d'équité salariale prévues dans la Loi sur l'organisation territoriale municipale (RLRQ, chapitre O-9) ou tout autre paiement forfaitaire, autre qu'un revenu provenant d'une charge ou d'un emploi, dont l'imposition dans l'année de la réception causerait un fardeau fiscal supplémentaire indu.

Par souci d'équité, le mécanisme d'étalement prévoit l'ajout d'un montant tenant lieu d'intérêts calculé sur le total de l'impôt additionnel qui aurait alors été payable pour les années antérieures. L'ajout d'un tel montant permet la prise en compte de la perception différée de cet impôt. Toutefois, le ministre du Revenu peut renoncer, en tout ou en partie, au montant tenant lieu d'intérêts lorsque le nombre d'années auxquelles se rapporte un paiement forfaitaire admissible est attribuable à des circonstances exceptionnelles et hors du contrôle du bénéficiaire du paiement.

### 1.1.2.13 Pension alimentaire et allocation d'entretien

Objectif : Permettre un traitement fiscal uniforme des pensions alimentaires et des allocations d'entretien versées en vertu d'un accord écrit ou d'une ordonnance d'un tribunal.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1954 et 1997 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Autres |
| **Bénéficiaires** | 10 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 312.4, 312.5, 336.0.3 et 336.0.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 18,7 | 17,6 | 15,8 | 16,6 | 18,8 | 20,6 | 21,8 |

#### Description

À la suite d'un divorce ou d'une séparation, les montants versés à titre de pension alimentaire ou d'allocation d'entretien sont, sous réserve de certaines conditions, déductibles dans le calcul du revenu du payeur et doivent être inclus dans celui du bénéficiaire.

En principe, le payeur voit sa capacité de payer des impôts réduite par le paiement d'une pension alimentaire. Par contre, le récipiendaire voit la sienne augmenter.

Toutefois, les pensions alimentaires versées au bénéfice d'un enfant en vertu d'une ordonnance d'un tribunal compétent ou d'une entente écrite rendue ou conclue, selon le cas, après le 30 avril 1997, ne sont pas imposables et ne peuvent être déduites dans le calcul du revenu du parent payeur.

### 1.1.2.14 Régime enregistré d'épargne-invalidité

Objectif : Aider les personnes gravement handicapées et leur famille à épargner pour assurer leur sécurité financière à long terme.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2008, 2019 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 694.0.0.3, 905.0.3 à 905.0.21 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 16,1 | 16,1 | 20,7 | 20,7 | 21,8 | 25,3 | 28,7 |

#### Description

En général, tout particulier qui est admissible au crédit d'impôt fédéral pour personnes handicapées et qui réside au Canada, l'un de ses parents ou son représentant légal peut établir un régime enregistré d'épargne-invalidité (REEI) dont le bénéficiaire sera le particulier.

Les cotisations versées dans un REEI ne donnent droit à aucune déduction, sauf s'il s'agit de paiements de REEI déterminés[20].

De plus, pour veiller à ce que les cotisations, la subvention canadienne pour l'épargne-invalidité (SCEI), le bon canadien pour l'épargne-invalidité (BCEI) et les sommes versées en vertu d'un programme administré ou financé par une province servent à soutenir le bénéficiaire, le régime prévoit que seul celui-ci, ou son représentant légal, peut recevoir des paiements provenant du REEI.

Des cotisations peuvent être versées à un REEI jusqu'à la fin de l'année où le bénéficiaire atteint l'âge de 59 ans. L'ensemble des cotisations qui peuvent être faites à son égard ne peut excéder 200 000 $[21]. Cependant, le montant annuel des cotisations à un REEI n'est pas limité.

Le revenu de placement sur les cotisations, les SCEI, les BCEI et les sommes versées en vertu d'un programme administré ou financé par une province s'accumule en franchise d'impôt.

---

[20] Sommairement, un paiement de REEI déterminé s'entend de sommes provenant d'un régime de pension agréé (RPA), d'un régime enregistré d'épargne-retraite (REER) ou d'un fonds enregistré de revenu de retraite (FERR) qu'un particulier ayant une déficience reçoit par suite du décès, après le 3 mars 2010, de l'un de ses parents ou grands-parents dont il était financièrement à la charge et qu'il verse, après le 30 juin 2011, à un REEI dont il est le bénéficiaire. Peuvent également, sous réserve de certaines conditions, être considérées comme des paiements de REEI déterminés les sommes provenant d'un RPA, d'un REER ou d'un FERR d'un particulier décédé après 2007, mais avant 2011 (y compris les retraits d'un REER ou d'un FERR auquel de telles sommes ont été transférées), si ces sommes ont été versées après le 30 juin 2011 et avant le 1er janvier 2012 dans le REEI d'un enfant ou d'un des petits-enfants financièrement à charge du particulier décédé.

[21] Les montants transférés directement d'un REEI du bénéficiaire à un autre REEI pour le même bénéficiaire ne sont pas inclus dans la limite à vie globale de 200 000 $.

De plus, les cotisations à un REEI, sauf s'il s'agit de paiements de REEI déterminés, ne sont pas imposables lorsqu'elles sont retirées du régime. Par contre, les SCEI, les BCEI, les sommes versées en vertu d'un programme administré par une province ou d'un programme financé directement ou indirectement par une province, mais administré par un tiers, les paiements de REEI déterminés ainsi que le revenu de placement généré au sein du régime sont imposables lors du retrait.

Toutefois, afin que la partie imposable des montants reçus en vertu d'un REEI ne fasse pas partie du revenu servant à déterminer l'aide accordée par les crédits d'impôt qui sont réductibles ou modulés en fonction du revenu et qu'elle ne soit pas prise en considération dans le calcul de la prime payable en vertu du régime public d'assurance médicaments du Québec, de la cotisation de 1 % au Fonds des services de santé qui est exigible des particuliers, cette partie des montants reçus fait l'objet d'une inclusion dans le calcul du revenu imposable du bénéficiaire.

Les paiements provenant d'un REEI doivent commencer à être versés avant la fin de l'année où le bénéficiaire atteint l'âge de 60 ans. Les paiements provenant d'un REEI sont assujettis à un plafond annuel déterminé en fonction de l'espérance de vie du bénéficiaire et de la juste valeur marchande des biens détenus par le régime. De plus, le bénéficiaire d'un REEI, ou son représentant légal, peut empiéter sur le capital et sur le revenu du régime pour les montants et les fins précisés par le régime.

Jusqu'au 18 mars 2019, lorsque le bénéficiaire d'un REEI cessait d'être admissible au crédit d'impôt fédéral pour personnes handicapées en raison de l'amélioration de son état de santé, le régime devait habituellement être fermé à la fin de l'année suivant la première année complète pendant laquelle le bénéficiaire n'était plus admissible au crédit d'impôt fédéral pour personnes handicapées, à moins qu'un choix soit effectué afin de reporter de quatre ans la fermeture du REEI.

La fermeture du REEI fait en sorte que les fonds du régime (à l'exception des SCEI et des BCEI versés dans le régime au cours des dix années précédentes) doivent être versés au bénéficiaire. Ce montant (net des cotisations non imposables) doit faire l'objet d'une inclusion dans le calcul du revenu imposable du bénéficiaire.

Pour effectuer le choix de reporter la fermeture d'un REEI, il faut notamment qu'en raison de la nature de l'état du bénéficiaire du REEI, il soit probable qu'il soit de nouveau admissible au crédit d'impôt fédéral pour personnes handicapées. Lorsqu'un tel choix est effectué, les droits de cotisation au REEI et l'admissibilité aux SCEI et aux BCEI ne sont pas rétablis pendant les années au cours desquelles le bénéficiaire n'est pas admissible au crédit d'impôt fédéral pour personnes handicapées.

Depuis le 19 mars 2019, mais avant 2021, un émetteur de REEI n'avait plus à fermer celui-ci uniquement parce que le bénéficiaire n'était plus admissible au crédit d'impôt fédéral pour personnes handicapées. Par ailleurs, depuis 2021, sont supprimées la limite de la période pendant laquelle un REEI peut demeurer ouvert même si un bénéficiaire n'est plus admissible au crédit d'impôt pour personnes handicapées de même que l'obligation de présenter une attestation médicale confirmant qu'il est probable que le particulier redevienne admissible au crédit d'impôt pour personnes handicapées.

Lorsque le bénéficiaire d'un REEI décède, les fonds dans le REEI (à l'exception des SCEI et des BCEI versés dans le régime au cours des dix années précédentes) sont versés à sa succession. Ce montant (net des cotisations non imposables) doit faire l'objet d'une inclusion dans le calcul du revenu imposable de la succession.

## 1.1.3 Donateurs

### 1.1.3.1 Crédit d'impôt pour dons

Objectif : Favoriser le financement des organismes qui se consacrent à la bienfaisance, au sport amateur, à la culture, aux communications ou encore à l'éducation politique et stimuler les dons d'œuvres d'art, d'instruments de musique et de biens ayant une valeur culturelle ou écologique.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1993, 2016 et 2017 – existait sous la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable depuis 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 1 185 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.10.6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 286,2 | 282,9 | 330,7 | 372,4 | 407,1 | 428,6 | 452,5 |

**Description**

Les particuliers peuvent bénéficier d'un crédit d'impôt non remboursable à l'égard de certains dons qu'ils effectuent. Ce crédit d'impôt renferme plusieurs éléments constitutifs qui se rapportent soit à l'admissibilité du don, soit au calcul du crédit d'impôt.

De façon générale, un don est admissible au crédit d'impôt lorsqu'il est fait en faveur d'un donataire reconnu.

En outre des dons faits aux organismes de bienfaisance enregistrés, à l'État, aux municipalités ou aux organismes municipaux ou publics remplissant une fonction gouvernementale, les dons suivants sont également admissibles au crédit d'impôt :

— les dons faits à l'Organisation des Nations Unies ou à l'un de ses organismes;

— les dons faits à certaines universités ou œuvres de bienfaisance étrangères;

— les dons faits à certaines sociétés de logement;

— les dons faits à des organismes d'éducation politique reconnus;

— les dons faits à des associations canadiennes de sport amateur enregistrées ou à des associations québécoises de sport amateur enregistrées;

— les dons faits à l'Organisation internationale de la Francophonie ou à l'un de ses organes subsidiaires;

— les dons faits à des institutions muséales enregistrées;

— les dons faits à des organismes culturels ou de communication enregistrés;

— les dons faits à une organisation journalistique enregistrée (à compter de 2020).

Dans certains cas, un don est admissible au crédit d'impôt s'il porte sur un bien déterminé et qu'il est fait en faveur d'une entité reconnue qui a généralement une vocation compatible avec le bien en question. Les dons qui entrent dans cette catégorie sont les suivants :

— les dons ayant pour objet un instrument de musique, lorsqu'ils ont été effectués en faveur d'un établissement d'enseignement reconnu;

— les dons ayant pour objet un bien culturel ou un bien y assimilé, y compris les dons portant sur la nue-propriété de tels biens s'ils ont été faits dans le cadre d'une donation avec réserve d'usufruit ou d'usage reconnue, lorsqu'ils sont effectués en faveur de certains établissements ou administrations publics, de certaines institutions muséales ou encore de certains centres d'archives;

— les dons ayant pour objet un terrain ayant une valeur écologique indéniable, y compris les dons portant sur une servitude grevant un tel terrain, lorsqu'ils sont effectués, entre autres, en faveur de l'État, de municipalités québécoises ou de certains organismes de bienfaisance enregistrés ayant une vocation écologique au Québec.

Depuis 2017, le crédit d'impôt pour dons qui peut être demandé par un particulier est égal au total des montants suivants :

— 20 % du moins élevé de 200 $ et du montant des dons admissibles du particulier pour l'année;

— 25,75 % du moins élevé des montants suivants :

  — l'excédent du montant des dons admissibles du particulier pour l'année sur 200 $,

  — l'excédent du revenu imposable du particulier pour l'année sur le seuil pour l'année du quatrième palier d'imposition de la table d'impôt des particuliers;

— 24 % de l'excédent du montant des dons admissibles du particulier pour l'année sur l'ensemble de 200 $ et du montant de tels dons auquel s'applique le taux de 25,75 %.

Le calcul du crédit d'impôt pour dons s'effectue en tenant compte du montant admissible de chacun des dons faits par un particulier. En règle générale, le montant admissible d'un don correspond à l'excédent de la juste valeur marchande (réelle ou, s'il y a lieu, réputée) du bien donné sur le montant de l'avantage, le cas échéant, à l'égard du don.

De façon exceptionnelle, certains dons relevant du domaine culturel profitent d'un traitement fiscal privilégié à l'égard du montant admissible du don pris en considération aux fins du calcul du crédit d'impôt. Ce traitement fiscal privilégié, qui prend la forme d'une majoration du montant admissible du don, s'applique aux dons suivants :

— les dons d'une œuvre d'art faits à une institution muséale québécoise, y compris les dons de la nue-propriété d'une œuvre d'art faits à une telle institution dans le cadre d'une donation avec réserve d'usufruit ou d'usage reconnue;

— les dons qui portent sur une œuvre d'art public dont la juste valeur marchande est attestée par une autorité compétente reconnue et qui sont :

  — soit à caractère éducatif en raison du fait qu'ils sont effectués en faveur d'un donataire admissible issu du monde de l'enseignement, par exemple une commission scolaire québécoise ou un organisme de bienfaisance enregistré ayant pour mission l'enseignement qui est, entre autres, une université québécoise ou un cégep qui, selon l'attestation du ministre de la Culture et des Communications, a acquis l'œuvre pour l'installer dans un lieu accessible aux élèves et peut en assurer la conservation,

  — soit à caractère citoyen en raison du fait qu'ils s'inscrivent dans l'aménagement des espaces publics et qu'ils sont effectués en faveur de l'État (autre qu'un mandataire de l'État qui est un établissement d'enseignement) ou, si l'œuvre d'art public a été acquise, comme cela est attesté par le ministre de la Culture et des Communications, conformément à une politique d'acquisition et de conservation d'œuvres d'art public, en faveur d'une municipalité québécoise ou d'un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Québec (autre qu'une commission scolaire);

— les dons qui portent sur un bâtiment admissible situé au Québec susceptible d'accueillir des ateliers d'artistes ou des organismes à vocation culturelle, y compris le terrain sur lequel il repose et la partie du terrain contigu qui en facilite l'usage et la jouissance, pourvu que la juste valeur marchande du bâtiment et du terrain s'y rapportant soit attestée par le ministre de la Culture et des Communications et que le don soit fait en faveur d'une municipalité québécoise, d'un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Québec, d'un organisme de bienfaisance enregistré œuvrant au Québec au bénéfice de la communauté ou dans le domaine des arts ou de la culture, d'un organisme culturel ou de communication enregistré ou d'une institution muséale enregistrée.

Lorsqu'un don fait partie de l'une de ces trois catégories, le montant admissible du don est égal au total de l'excédent de la juste valeur marchande du bien donné (ou du montant réputé tel) sur le montant de l'avantage, le cas échéant, à l'égard de ce don – autre qu'un avantage prenant la forme d'un usufruit ou d'un droit d'usage si le don est fait dans le cadre d'une donation avec réserve d'usufruit ou d'usage reconnue – et de 25 % de cet excédent (50 % de cet excédent s'il s'agit d'un don qui a pour objet une œuvre d'art public et qui est à caractère éducatif).

De même, est majoré de 50 % le montant admissible d'un don de produits agricoles admissibles[22] fait après le 26 mars 2015 par un producteur agricole reconnu ou d'un don de produits alimentaires admissibles[23] fait après le 17 mars 2016 par un particulier ou une société de personnes qui exploite une entreprise de transformation des aliments, lorsque le don est fait à un organisme de bienfaisance enregistré qui est soit Les Banques alimentaires du Québec, soit l'un de ses membres Moisson ou, encore, si le don est fait après le 17 mars 2016, l'un de ses membres associés.

Par ailleurs, toute partie des dons faits dans une année qui ne peut être prise en considération dans le calcul du crédit d'impôt pour dons qui peut être demandé pour cette année peut être reportée sur cinq ans (dix ans pour les dons d'un terrain ayant une valeur écologique indéniable faits après le 10 février 2014).

[22] Sont considérés comme des produits agricoles admissibles les viandes ou sous-produits de viande, les œufs et les produits laitiers, les poissons, les fruits, les légumes, les céréales, les légumineuses, les fines herbes, le miel, le sirop d'érable, les champignons, les noix, ou tout autre produit de culture, d'élevage ou de récolte provenant d'une exploitation agricole enregistrée, pour autant que ces produits puissent être légalement vendus, distribués ou mis en vente en dehors du lieu où ils sont produits, en tant que produits alimentaires ou boissons destinés à la consommation humaine.

[23] Les produits alimentaires admissibles sont le lait, l'huile, la farine, le sucre, les légumes surgelés, les pâtes alimentaires, les mets préparés, les aliments pour bébés ainsi que le lait maternisé.

### 1.1.3.2 Crédit d'impôt additionnel de 25 % pour un don important en culture

Objectif : Accroître le montant des dons faits dans le domaine culturel.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2013, 2018 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 206 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.10.6.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,7 | 0,5 | 0,6 | 0,6 | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Un particulier, autre qu'une fiducie, peut bénéficier, pour une année d'imposition, en plus du crédit d'impôt pour dons, d'un crédit d'impôt non remboursable égal à 25 % du montant d'un don important en culture qu'il a fait pour l'année.

Pour l'application de ce crédit d'impôt, un don important en culture signifie le montant admissible d'un don en argent d'au moins 5 000 $, jusqu'à concurrence de 25 000 $, fait en faveur d'un donataire culturel admissible[24] par le particulier, ou par sa succession. Un particulier ne peut bénéficier de ce crédit d'impôt, lequel peut atteindre 6 250 $, qu'à l'égard d'un seul don important en culture.

Toute partie d'un don important qui ne peut être prise en considération dans le calcul du crédit d'impôt additionnel pour l'année dans laquelle le don a été fait peut être reportée sur quatre ans.

[24] Un donataire culturel admissible est l'une des entités suivantes : un organisme de bienfaisance enregistré œuvrant au Québec dans le domaine des arts ou de la culture, un organisme culturel ou de communication enregistré, une institution muséale enregistrée, un musée constitué en vertu de la Loi sur les musées nationaux (RLRQ, chapitre M-44) ou un musée qui est situé au Québec et constitué en vertu de la Loi sur les musées (L.C. 1990, c. 3).

### 1.1.3.3 Crédit d'impôt pour le mécénat culturel

Objectif : Reconnaître l'importance du rôle de mécène que jouent certains particuliers dans le financement des organismes culturels.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2013 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 13 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.10.6.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1,1 | 0,7 | 0,5 | 0,7 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |

**Description**

Au lieu de demander le bénéfice du crédit d'impôt pour dons et du crédit d'impôt additionnel pour un premier don important en culture, un particulier peut bénéficier d'un crédit d'impôt non remboursable, calculé selon un taux de 30 %, à l'égard des dons de mécénat faits en faveur d'un donataire culturel admissible[25] après le 3 juillet 2013 par le particulier, ou après le 31 décembre 2015 par sa succession.

Pour l'application du crédit d'impôt pour le mécénat culturel, est considéré comme un don de mécénat tout don fait en argent, lorsque le montant admissible du don fait dans l'année à un donataire admissible est d'au moins 250 000 $ ou d'au moins 25 000 $ si le don est fait en vertu d'une promesse de don par laquelle le donateur s'engage envers le donataire à lui faire un don d'un montant admissible d'au moins 250 000 $ sur une période d'au plus dix ans, à raison d'au moins 25 000 $ par année.

Toute partie des dons qui ne peut être prise en considération dans le calcul du crédit d'impôt pour le mécénat culturel peut être reportée sur cinq ans.

[25] Voir la note précédente.

### 1.1.3.4 Crédit d'impôt pour contributions à un parti politique

Objectif : Faciliter le financement des partis politiques et encourager une participation active des citoyens à la vie démocratique.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1977, 2001, 2013 et 2017 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 9 695 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 776 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,6 | 0,5 | 2,1 | 0,8 | 0,6 | 0,5 | 2,0 |

#### Description

Les électeurs du Québec peuvent bénéficier d'un crédit d'impôt non remboursable à l'égard de certaines contributions versées en argent pour le financement de l'activité politique municipale.

Le financement de l'activité politique municipale donne droit à un crédit d'impôt égal à 85 % d'une première tranche de 50 $ et à 75 % d'une seconde tranche de 150 $, lorsque les contributions sont versées au représentant officiel d'un parti ou d'un candidat indépendant autorisé ou au représentant financier d'un candidat à une campagne à la direction d'un parti autorisé, habilité à recevoir une telle contribution en vertu de la Loi sur les élections et les référendums dans les municipalités, sauf si ces contributions sont versées par un candidat d'un parti autorisé, un candidat indépendant autorisé ou un candidat à une campagne à la direction d'un parti autorisé pour son bénéfice ou pour celui du parti pour lequel il est candidat.

Aux fins du calcul du crédit d'impôt pour contributions à un parti politique, une contribution en argent ne comprend pas la partie d'une contribution faite par un particulier pour laquelle il a obtenu, ou est en droit d'obtenir, un remboursement ou une autre forme d'aide.

### 1.1.3.5 Non-imposition des gains liés aux dons et aux autres aliénations de biens culturels

Objectif : Stimuler les dons d'œuvres d'art à des musées et les dons de biens ayant une valeur patrimoniale.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1975, 1992 et 2002 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 1 469 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, deuxième alinéa de l'article 232 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 2,4 | 3,2 | 2,4 | 3,9 | 2,1 | 2,1 | 2,1 |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **2,4** | **3,2** | **2,4** | **3,9** | **2,1** | **2,1** | **2,1** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Un contribuable qui aliène, en faveur d'un établissement ou d'une administration publique au Canada désigné en vertu de la Loi sur l'exportation et l'importation de biens culturels, un bien dont la conformité au critère d'intérêt a été établie par la Commission canadienne d'examen des exportations de biens culturels ou un bien qui est classé par le Conseil du patrimoine culturel du Québec bénéficie d'une exemption d'impôt sur le gain en capital qui devrait normalement résulter de cette transaction.

Cette exemption s'applique également à l'aliénation d'un bien en faveur d'un centre d'archives agréé, d'une institution muséale reconnue ou d'un musée constitué en vertu de la Loi sur les musées nationaux ou de la Loi sur le Musée des beaux-arts de Montréal, si le Conseil du patrimoine culturel du Québec atteste que le bien a été acquis conformément à la politique d'acquisition et de conservation de l'acquéreur et aux directives du ministère de la Culture et des Communications.

De plus, le gain en capital pouvant résulter de la donation de la nue-propriété de tels biens culturels ne donne lieu à aucune imposition, pourvu que cette donation soit effectuée en faveur d'un donataire reconnu, tel un musée d'État, et qu'elle satisfasse à une série de conditions allant de la durée de l'usufruit ou du droit d'usage dont est grevé l'objet donné jusqu'à la garde et à l'assurance de celui-ci.

### 1.1.3.6 Non-imposition des gains liés aux dons d'instruments de musique

Objectif : Stimuler les dons d'instruments de musique en faveur des établissements d'enseignement québécois qui offrent une formation musicale.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 74 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, deuxième alinéa de l'article 232 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Un contribuable qui fait don d'un instrument de musique en faveur de certains établissements d'enseignement reconnus situés au Québec bénéficie d'une exemption d'impôt sur le gain en capital qui devrait normalement résulter de cette transaction.

Cette exemption d'impôt a pour but de stimuler les dons d'instruments de musique en faveur des établissements d'enseignement québécois qui offrent une formation musicale, afin que ces établissements puissent mettre de tels instruments à la disposition de leurs élèves.

### 1.1.3.7 Réduction du taux d'inclusion des gains en capital découlant du don de certains titres

Objectif : Faciliter le transfert de certains titres cotés en bourse à des organismes de bienfaisance pour les aider à répondre aux besoins des citoyens.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2000, 2002, 2006, 2007, 2008 et 2011 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 231.2, 231.2.1 et 262.5 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Un contribuable qui fait don de certains titres en faveur d'organismes de bienfaisance enregistrés bénéficie d'une exemption d'impôt sur le gain en capital qui devrait normalement résulter de cette transaction.

Pour donner droit à ce traitement fiscal préférentiel, l'objet du don de bienfaisance doit être une action, une créance ou un droit coté à une bourse canadienne ou étrangère reconnue, une action du capital-actions d'une société d'investissement à capital variable, une part de fiducie de fonds commun de placement, une participation dans une fiducie de fonds commun réservé ou certaines créances.

Sous certaines conditions, est également exempté d'impôt le gain en capital résultant de l'échange de titres non cotés en bourse, qui sont des actions ou des participations dans certaines sociétés de personnes, contre des titres cotés en bourse, lorsque ces derniers sont donnés, dans les trente jours qui suivent l'échange, à un organisme de bienfaisance enregistré ou à un autre bénéficiaire admissible.

Par ailleurs, lorsque le don porte sur des actions acquises aux termes d'une convention conclue après le 21 mars 2011 visant des actions accréditives, l'exonération se limite, de façon sommaire, à la partie du gain en capital attribuable à la différence entre le produit de l'aliénation des actions et leur coût d'origine.

### 1.1.3.8 Réduction du taux d'inclusion des gains en capital découlant du don de biens ayant une valeur écologique indéniable

Objectif : Inciter les contribuables à faire des dons qui contribuent à la protection et à la mise en valeur du patrimoine écologique québécois.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2000, 2006 et 2017 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 437 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 231.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | 0,5 | f | f | f |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **f** | **f** | **f** | **0,5** | **f** | **f** | **f** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Un contribuable qui fait don de biens ayant une valeur écologique indéniable en faveur d'un donataire reconnu bénéficie d'une exemption d'impôt sur le gain en capital qui devrait normalement résulter de cette transaction.

Pour donner droit à ce traitement fiscal préférentiel, le bien faisant l'objet de la donation doit être un terrain situé au Québec qui, de l'avis du ministre responsable, a une valeur écologique indéniable, une servitude réelle grevant un tel terrain ou, si le don est fait après le 21 mars 2017, une servitude personnelle d'une durée d'au moins cent ans. Le terrain peut également être situé à l'extérieur du Québec dans une région limitrophe si, de l'avis de ce ministre, il a une valeur écologique indéniable et si sa préservation et sa conservation sont importantes pour la protection et la mise en valeur du patrimoine écologique du Québec.

### 1.1.3.9 Déduction relative aux dons de titres acquis en vertu d'une option d'achat

Objectif : Faciliter le transfert de certains titres cotés en bourse à des organismes de bienfaisance pour les aider à répondre aux besoins des citoyens.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2000, 2002, 2006 et 2007 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 725.2.2 et 725.2.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les employés qui font don à un organisme de bienfaisance enregistré de certains titres acquis en vertu d'une option d'achat peuvent, à certaines conditions, bénéficier d'une déduction additionnelle dans le calcul de leur revenu imposable égale à la moitié de la valeur de l'avantage imposable résultant de l'exercice de l'option.

Pour donner droit à ce traitement fiscal préférentiel, l'objet du don de bienfaisance doit être une action, une créance ou un droit coté à une bourse canadienne ou étrangère reconnue, une action du capital-actions d'une société d'investissement à capital variable, une unité de fiducie de fonds commun de placement, une participation dans une fiducie de fonds commun réservé ou certaines créances.

## 1.1.4 Épargnants en vue de la retraite

### 1.1.4.1 Régime enregistré d'épargne-retraite, fonds enregistré d'épargne-retraite et régime de pension agréé collectif

Objectif : Encourager les particuliers à épargner pour assurer leur sécurité financière à la retraite.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1959, 1991 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 1 863 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 310, paragraphe *b* de l'article 339 et articles 905.1 à 933 ainsi que paragraphe *a.1* du premier alinéa de l'article 38 et des articles 313.13 et 965.0.19 à 965.0.37 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers[1]** | | | | | | | |
| – déduction des cotisations | 2 123,1 | 2 464,7 | 2 786,9 | 2 810,3 | 2 822,0 | 2 943,9 | 3 095,1 |
| – non-imposition du revenu de placement | 3 755,6 | 3 319,4 | 3 824,7 | 3 283,6 | 4 580,1 | 4 682,8 | 5 131,3 |
| – imposition des retraits | −1 258,3 | −1 301,7 | −1 530,5 | −1 593,8 | −1 497,7 | −1 494,5 | −1 542,4 |
| **TOTAL** | **4 620,4** | **4 482,4** | **5 081,1** | **4 500,1** | **5 904,4** | **6 132,2** | **6 684,0** |

(1) Sont incluses les sommes versées dans un régime de pension agréé collectif, tel un régime volontaire d'épargne-retraite (RVER).

### Description

Les avantages fiscaux reliés aux régimes enregistrés d'épargne-retraite (REER) comportent deux volets : la déductibilité des cotisations versées à de tels régimes et la non-imposition du revenu de placement accumulé au sein de ces régimes.

Le montant qu'un particulier peut déduire dans le calcul de son revenu à titre de cotisations à un REER pour une année correspond au montant qui a été admis en déduction à ce titre pour l'année dans le calcul de son revenu pour l'application du régime d'imposition fédéral.

Les cotisations qu'un employeur verse au compte du régime de pension agréé collectif (RPAC) de son employé au cours d'une année doivent être prises en considération pour la détermination du montant qu'un particulier peut déduire à titre de cotisations à des REER et à des RPAC. De plus, toute cotisation versée par un particulier à un RPAC est considérée comme une cotisation à un REER aux fins du calcul du montant admissible en déduction.

Le montant qu'un particulier peut déduire pour une année au titre des REER et des RPAC ne peut excéder le moindre des montants suivants :

— les cotisations que le particulier a versées à des REER et à ses RPAC au plus tard le soixantième jour suivant la fin de l'année (autre qu'une cotisation déduite pour une année antérieure);

— l'excédent de son maximum déductible au titre des REER pour l'année sur le total des cotisations qui ont été versées par un employeur au cours de l'année dans un RPAC du particulier.

TABLEAU C.13

**Plafond applicable à l'égard des cotisations à un régime enregistré d'épargne-retraite**
(en dollars)

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 26 500 | 27 230 | 27 830 | 29 210 | 30 780 | 31 560 | 32 490 |

Les montants investis dans un REER ainsi que le revenu de placement en découlant sont généralement imposables lors du retrait, sauf si ces montants sont retirés dans le cadre du Régime d'accession à la propriété (RAP) ou du Régime d'encouragement à l'éducation permanente (REEP).

Jusqu'au 19 mars 2019, le RAP permettait aux acheteurs d'une première maison[26] de retirer en franchise d'impôt jusqu'à 25 000 $ pour acheter ou construire une maison. À l'égard des retraits effectués après le 19 mars 2019, le plafond de retrait du RAP avait été haussé à 35 000 $. À l'égard des retraits effectués après le 16 avril 2024, le plafond de retrait a été haussé de 35 000 $ à 60 000 $.

Depuis 2020, l'accès au RAP est élargi afin d'aider les participants à demeurer propriétaires après l'échec de leur mariage ou de leur union de fait. Ainsi, il n'est plus interdit à un particulier de participer au RAP parce qu'il ne respecte pas le critère de l'acheteur d'une première habitation, pourvu qu'il vive séparément de son époux ou conjoint de fait pendant au moins 90 jours en raison de l'échec de leur mariage ou de leur union de fait.

Le particulier a droit d'effectuer un retrait au titre du RAP s'il vit séparément de son époux ou conjoint de fait au moment du retrait et s'il a commencé à vivre séparément de cette personne dans l'année où le retrait est fait ou au cours des quatre années précédentes.

Cependant, dans le cas où le principal lieu de résidence d'un particulier est une habitation détenue et occupée par un nouvel époux ou un nouveau conjoint de fait, le particulier ne peut pas effectuer de retrait au titre du RAP en vertu de ces règles.

Un particulier doit disposer de son principal lieu de résidence précédent au plus tard deux ans après la fin de l'année où le retrait au titre de RAP est effectué. Toutefois, cela ne s'applique pas aux particuliers qui rachètent la part de la résidence qui est détenue par leur ex-époux ou ex-conjoint de fait. La règle existante selon laquelle les particuliers ne peuvent acquérir l'habitation plus de 30 jours avant d'effectuer le retrait au titre de RAP ne s'applique également pas dans cette circonstance.

[26] Un particulier n'était pas considéré comme l'acheteur d'une première maison, si lui ou son conjoint était propriétaire d'une habitation occupée comme lieu principal de résidence durant la période commençant le 1er janvier de la quatrième année avant l'année du retrait et se terminant 31 jours avant la date du retrait.

Les participants sont tenus de rembourser le montant retiré de leur REER en versements égaux sur une période de quinze ans. Les montants non remboursés dans une année sont inclus dans le revenu du participant. Si un participant rembourse plus que le montant requis pour une année, le solde du RAP restant pour les années suivantes sera réduit. Le participant devra tout de même rembourser le montant requis l'année suivante jusqu'à ce que le solde soit nul.

Pour les participants ayant effectué un premier retrait du RAP entre le 1er janvier 2022 et le 31 décembre 2025, le nombre d'années de grâce avant le début de la période de remboursement de 15 ans a été augmenté de deux à cinq ans.

Pour sa part, le REEP permet à un particulier de retirer jusqu'à 20 000 $ (maximum de 10 000 $ par année civile) en franchise d'impôt sur quatre ans afin de financer des études ou une formation à plein temps. Les montants retirés doivent être remboursés en versements égaux sur une période de dix ans et tout montant non remboursé dans une année est inclus dans le revenu du participant.

Le traitement fiscal applicable aux REER permet à la fois un report d'impôt sur le revenu de placement et une économie d'impôt dans la mesure où le taux d'imposition lors des retraits est inférieur à celui en vigueur lorsque la déduction a été accordée à l'égard du versement des cotisations. Les particuliers peuvent également bénéficier d'un fractionnement de leur revenu s'ils contribuent au REER de leur conjoint. Par ailleurs, grâce au RAP et au REEP, les retraits en franchise d'impôt peuvent favoriser respectivement la propriété et l'acquisition de compétences.

À l'échéance d'un REER, soit au plus tard à la fin de l'année civile dans laquelle le rentier atteint l'âge de 71 ans, les montants qui sont détenus dans le régime peuvent être soit versés au rentier, soit utilisés pour l'acquisition d'une rente ou encore transférés sans imposition immédiate dans un fonds enregistré de revenu de retraite (FERR).

Malgré ce qui précède, depuis 2020, un nouveau type de rente, soit les « rentes viagères différées à un âge avancé » sont désormais permises en vertu des règles concernant les REER et les FERR.

Sommairement, ce type de rente constitue une rente viagère et son commencement peut être différé jusqu'à la fin de l'année pendant laquelle le rentier atteint l'âge de 85 ans. Ainsi, la valeur de la rente n'est pas incluse aux fins du calcul du montant minimum à retirer annuellement d'un FEER.

Les rentes viagères différées à un âge avancé sont assujetties à deux plafonds à vie. Le premier plafond est de 170 000 $ pour 2024[27] (150 000 $ pour 2020 et 2021, 160 000 $ pour 2022 et 2023) et sera de 180 000 $ pour 2025 pour l'ensemble des régimes admissibles et le second correspond à 25 % d'un montant égal à la somme :

— de la valeur de tous les biens (sauf la plupart des rentes, dont les rentes viagères différées à un âge avancé) détenus dans un régime admissible à la fin de l'année précédente; et

— des montants admissibles du régime ayant servi à acheter des rentes viagères différées à un âge avancé au cours des années antérieures.

Tout comme le REER, le FERR permet de reporter l'imposition des revenus qui y sont accumulés jusqu'au moment du retrait. Toutefois, afin que l'impôt ne soit indéfiniment différé, un montant minimal doit être retiré du régime chaque année et, par le fait même, inclus dans le calcul du revenu du rentier.

Les facteurs de retrait minimal applicables aux détenteurs âgés de 71 à 94 ans sont fondés sur un taux de rendement nominal de 5 % et un taux d'indexation de 2 %. Pour les détenteurs âgés de 95 ans ou plus, les facteurs demeurent plafonnés à 20 %. Les facteurs applicables à compter de 2015 permettent aux détenteurs de FERR de conserver une plus grande partie de l'épargne liée à leurs FERR afin de procurer un revenu à un âge plus avancé.

27 Ce plafond est indexé depuis l'année d'imposition 2021 et arrondi au multiple de 10 000 $ le plus proche.

Pour l'année 2020, en harmonisation avec la législation fiscale fédérale, le montant du retrait minimum obligatoire d'un FERR pouvait être diminué de 25 %.

Par ailleurs, il est permis, à la suite de la distribution finale des placements détenus dans un REER ou un FERR d'un rentier décédé, d'effectuer un report rétrospectif des pertes de valeur des placements qui sont survenues après le décès du rentier. Le montant pouvant être reporté correspond essentiellement à la différence entre le montant provenant des REER ou des FEER qui est inclus dans le calcul du revenu du rentier à la suite de son décès et la somme de tous les montants qui ont été payés à partir des REER ou des FERR après ce décès. Cette perte est appliquée en réduction du montant des REER ou des FERR inclus dans le calcul du revenu du rentier pour l'année de son décès. Pour bénéficier d'une telle réduction, la distribution des biens doit généralement avoir lieu au plus tard dans l'année qui suit celle du décès du rentier.

Depuis le 1er avril 2023, il est possible pour un particulier de transférer les fonds d'un compte d'épargne libre d'impôt pour l'achat d'une première propriété (CELIAPP) vers un REER ou un FERR. Ces montants ne sont pas imposables au moment du transfert, mais ils seront imposés au moment du retrait du REER ou du FERR.

## ❑ Régime de pension agréé collectif (2012 et 2020)

Des avantages fiscaux sont accordés à l'égard des cotisations versées dans un régime de pension agréé collectif (RPAC). Un tel régime s'adresse essentiellement aux employés et aux travailleurs autonomes qui n'ont pas accès à un régime de pension dans leur milieu de travail.

Les régimes volontaires d'épargne-retraite (RVER) qui sont régis, depuis le 1er juillet 2014, par la Loi sur les régimes volontaires d'épargne-retraite (RLRQ, chapitre R-17.0.1) peuvent être agréés à titre de RPAC. Les avantages fiscaux reliés aux RPAC comportent deux volets : la déductibilité des cotisations versées à de tels régimes et la non-imposition du revenu de placement accumulé au sein de ces régimes.

La limite des cotisations au RPAC d'un particulier pour une année est fondée sur son maximum déductible au titre des régimes enregistrés d'épargne-retraite (REER) pour l'année. Toutes les cotisations versées au compte du RPAC d'un particulier, que ce soit par lui ou par son employeur, sont comptabilisées par rapport à ses droits de cotisation à un REER.

Les employeurs peuvent déduire, dans le calcul de leur revenu, les cotisations admissibles qu'ils ont versées dans une année ou dans les 120 jours suivant la fin de celle-ci (dans la mesure où elles n'ont pas encore été déduites) dans le compte de RPAC de leurs employés qui sont admises en déduction, pour l'année, dans le calcul de leur revenu pour l'application du régime d'imposition fédéral. Les montants versés par les employeurs ne sont pas considérés comme un avantage imposable pour les employés.

Le montant qu'un particulier (employé, travailleur autonome ou autre) peut déduire pour une année au titre des RPAC et des REER correspond au montant qui a été admis en déduction à ce titre, pour l'année, dans le calcul de son revenu pour l'application du régime d'imposition fédéral. Ce montant ne peut excéder le moindre des montants suivants :

— les cotisations que le particulier a versées à ses RPAC et à des REER au plus tard le soixantième jour suivant la fin de l'année (autre qu'une cotisation déduite pour une année antérieure);

— l'excédent de son maximum déductible au titre des REER pour l'année sur le total des cotisations qui ont été versées par un employeur au cours de l'année dans un RPAC du particulier.

En règle générale, le versement au participant d'un RPAC des prestations de retraite prévues par le régime doit débuter au plus tard à la fin de l'année civile dans laquelle le participant atteint l'âge de 71 ans.

Depuis 2020, deux nouveaux types de rentes sont permis en vertu des règles fiscales concernant les RPAC, soit les rentes viagères différées à un âge avancé ainsi que les rentes viagères à paiements variables.

Sommairement, une rente viagère différée à un âge avancé constitue une rente viagère et son commencement peut être différé jusqu'à la fin de l'année pendant laquelle le rentier atteint l'âge de 85 ans. Ainsi, la valeur de la rente n'est pas incluse aux fins du calcul du compte d'un participant à un RPAC.

Les rentes viagères différées à un âge avancé sont assujetties à deux plafonds à vie. Le premier plafond est de 170 000 pour 2024[28] (150 000 $ pour 2020 et 2021, 160 000 $ pour 2022 et 2023) et sera de 180 000 $ pour 2025 pour l'ensemble des régimes admissibles et le second correspond à 25 % d'un montant égal à la somme :

— de la valeur de tous les biens (sauf la plupart des rentes, dont les rentes viagères différées à un âge avancé) détenus dans un régime admissible à la fin de l'année précédente; et

— des montants admissibles du régime ayant servi à acheter des rentes viagères différées à un âge avancé au cours des années précédentes.

De plus, les participants à un RPAC ou à un RPA à cotisations déterminées peuvent obtenir une « rente viagère à paiements variables » directement à même le régime. Une telle rente viagère à paiements variables fournira des paiements qui varieront en fonction du rendement des placements dans le fonds de rente sous-jacent et de l'expérience de mortalité des rentiers.

Il est permis aux administrateurs de RPAC et de RPA à cotisations déterminées d'établir un fonds de rente distinct dans le cadre du régime afin de recevoir les transferts de montants provenant des comptes des participants de manière à fournir des rentes viagères à paiements variables. Seuls les transferts provenant du compte d'un participant sont permis aux fins des fonds de rentes. Les cotisations directes des employés et des employeurs dans les fonds de rentes ne sont pas permises.

Les montants investis dans un RPAC ainsi que le revenu de placement en découlant sont généralement imposés lors du retrait. Toutefois, les montants qui constituent un remboursement de cotisations faites par erreur ou un remboursement visant à éviter le retrait de l'agrément du régime peuvent être retirés sans imposition, s'ils n'ont jamais été déduits à titre de cotisations à un RPAC.

Parce que les fonds provenant des participants sont mis en commun, le RPAC offre de meilleures possibilités de placement et d'épargne et permet de réduire les frais d'administration. Les options de placement dans un RPAC ressemblent à celles qui sont offertes dans un régime de pension agréé.

De plus, grâce au traitement fiscal applicable aux RPAC, les contribuables bénéficient donc à la fois d'un report d'impôt sur le revenu de placement et, éventuellement, d'une économie d'impôt dans la mesure où le taux d'imposition sur les retraits est inférieur à celui en vigueur lorsque la déduction a été accordée à l'égard du versement des cotisations.

Les contribuables peuvent ainsi économiser en vue de leur retraite et ne pas être à la charge de l'État à ce moment.

[28] Ce plafond est indexé depuis l'année d'imposition 2021 et arrondi au multiple de 10 000 $ le plus proche.

### 1.1.4.2 Régime de pension agréé

Objectif : Permettre aux contribuables d'économiser en vue de leur retraite et de ne pas être à la charge de l'État à ce moment en permettant de reporter l'impôt sur leur épargne.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1954 et 1991 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 1 753 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *a* du premier alinéa de l'article 38, paragraphe *c* de l'article 70, paragraphe *a* du premier alinéa de l'article 317, articles 965.0.1 à 965.0.17.4 et paragraphe *d* de l'article 998 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | | | | | | | |
| – déduction des cotisations | 3 261,9 | 3 283,6 | 3 481,8 | 3 807,5 | 3 697,7 | 3 781,1 | 3 866,7 |
| – non-imposition du revenu de placement | 5 756,4 | 4 934,5 | 5 917,9 | 5 198,3 | 7 167,2 | 7 296,2 | 7 457,1 |
| – imposition des retraits | −2 948,0 | −3 072,0 | −3 252,8 | −3 318,6 | −3 181,2 | −3 174,4 | −3 276,1 |
| **TOTAL** | **6 070,3** | **5 146,1** | **6 146,9** | **5 687,2** | **7 683,7** | **7 902,9** | **8 047,7** |

**Description**

Les avantages fiscaux reliés aux caisses de retraite reconnues, appelées « régimes de pension agréés » (RPA) dans la législation fiscale, comportent deux volets : la déductibilité des cotisations versées à de tels régimes et la non-imposition du revenu de placement accumulé au sein de ces régimes[29].

Le montant qui peut être déduit dans le calcul du revenu d'un contribuable à titre de cotisations à un RPA pour une année correspond au montant qui a été admis en déduction à ce titre, pour l'année, dans le calcul de son revenu pour l'application du régime d'imposition fédéral.

[29] Les régimes de pension agréés collectifs ne sont pas considérés comme des régimes de pension agréés.

Dans le cas d'un RPA à cotisations déterminées, le montant déductible à titre de cotisations au régime pour les employeurs et les employés ne peut excéder le plafond déterminé pour l'année présentée dans le tableau ci-dessous.

TABLEAU C.14

**Plafond des cotisations déterminées à un régime de pension agréé**
(en dollars)

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 27 230 | 27 830 | 29 210 | 30 780 | 31 560 | 32 490 | 33 810 |

Dans le cas d'un RPA à prestations déterminées, le montant qu'un employé peut déduire dans le calcul de son revenu à titre de cotisations au régime n'est assujetti à aucun plafond. Par contre, les cotisations d'employeur sont limitées aux montants nécessaires pour assurer la capitalisation intégrale des prestations prévues.

Les prestations annuelles d'un RPA à prestations déterminées sont limitées à 2 % de la rétribution moyenne, multipliée par le nombre d'années de service ouvrant droit à pension. Ce 2 % de la rétribution moyenne est quant à lui limité au plafond des prestations déterminées pour l'année présenté dans le tableau ci-dessous.

TABLEAU C.15

**Plafond des prestations déterminées à un régime de pension agréé**
(en dollars)

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 025,56 | 3 092,22 | 3 245,66 | 3 420,00 | 3 506,67 | 3 610,00 | 3 756,67 |

Les montants versés par les employeurs au bénéfice de leurs employés ne sont pas considérés comme un avantage imposable pour les employés.

Les montants investis dans un RPA ainsi que le revenu de placement en découlant sont imposés lors du retrait. En règle générale, le versement au participant d'un RPA des prestations de retraite prévues par chaque disposition à cotisations ou à prestations déterminées du régime doit débuter au plus tard à la fin de l'année civile dans laquelle le participant atteint l'âge de 71 ans.

À cet égard, depuis 2020, deux nouveaux types de rentes sont permis en vertu des règles fiscales concernant les RPA à cotisations déterminées, soit les rentes viagères différées à un âge avancé ainsi que les rentes viagères à paiements variables. Sommairement, une rente viagère différée à un âge avancé constitue une rente viagère et son commencement pourra être différé jusqu'à la fin de l'année pendant laquelle le rentier atteint l'âge de 85 ans. Ainsi, la valeur de la rente n'est pas incluse aux fins du calcul du compte d'un participant à un RPA à cotisations déterminées.

Les rentes viagères différées à un âge avancé sont assujetties à deux plafonds à vie. Le premier plafond est de 170 000 $ pour 2024[30] (150 000 $ pour 2020 et 2021, 160 000 $ pour 2022 et 2023) et sera de 180 000 $ pour 2025 pour l'ensemble des régimes admissibles et le second correspond à 25 % d'un montant égal à la somme :

— de la valeur de tous les biens (sauf la plupart des rentes, dont les rentes viagères différées à un âge avancé) détenus dans un régime admissible à la fin de l'année précédente; et

— des montants admissibles du régime ayant servi à acheter des rentes viagères différées à un âge avancé au cours des années précédentes.

De plus, les participants à un RPAC ou à un RPA à cotisations déterminées peuvent obtenir une « rente viagère à paiements variables » directement à même le régime. Une telle rente fournira des paiements qui varieront en fonction du rendement des placements dans le fonds de rente sous-jacent et de l'expérience de mortalité des rentiers.

Il est permis aux administrateurs de RPAC et de RPA à cotisations déterminées d'établir un fonds de rente distinct dans le cadre du régime afin de recevoir les transferts de montants provenant des comptes des participants de manière à fournir des rentes viagères à paiements variables. Seuls les transferts provenant du compte d'un participant sont permis aux fins des fonds de rentes. Les cotisations directes des employés et des employeurs dans les fonds de rentes ne sont pas permises.

Grâce au traitement fiscal applicable aux RPA, les contribuables bénéficient donc à la fois d'un report d'impôt sur le revenu de placement et, éventuellement, d'une économie d'impôt dans la mesure où le taux d'imposition sur les retraits est inférieur à celui en vigueur lorsque la déduction a été accordée à l'égard du versement des cotisations.

[30] Ce plafond est indexé depuis l'année d'imposition 2021 et arrondi au multiple de 10 000 $ le plus proche.

### 1.1.4.3 Régime de participation différée aux bénéfices

Objectif : Permettre aux employés, tout en participant à la croissance de l'entreprise, d'économiser en vue de leur retraite et favoriser la collaboration entre les employés et leur employeur.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1962 et 1991 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *e* du premier alinéa de l'article 38, paragraphe *g* de l'article 311, articles 870 à 890.0.3 et paragraphe *f* de l'article 998 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Un employeur peut verser, au nom de ses employés, des cotisations déductibles à un régime de participation différée aux bénéfices (RPDB). Essentiellement, ce régime consiste en un arrangement en vertu duquel un employeur verse une partie des bénéfices annuels de son entreprise à un fiduciaire, lequel détient et place cette cotisation au profit des employés qui bénéficient du régime.

Lorsque les employés retirent les montants accumulés dans un tel régime, ces montants sont imposables. Le début du service d'une rente achetée au nom d'un particulier dans le cadre d'un RPDB et le moment auquel une somme acquise au particulier dans le cadre d'un RPDB devient payable ne doivent pas être postérieurs à la fin de l'année civile dans laquelle le particulier atteint l'âge de 71 ans.

Malgré ce qui précède, depuis 2020, les rentes viagères différées à un âge avancé seront désormais permises en vertu des règles concernant les RPDB.

Sommairement, ce type de rente constitue une rente viagère et son commencement peut être différé jusqu'à la fin de l'année pendant laquelle le rentier atteint l'âge de 85 ans.

Les rentes viagères différées à un âge avancé sont assujetties à deux plafonds à vie. Le premier plafond est de 170 000 $ pour 2024[31] (150 000 $ pour 2020 et 2021, 160 000 $ pour 2022 et 2023) et sera de 180 000 $ pour 2025 pour l'ensemble des régimes admissibles et le second correspond à 25 % d'un montant égal à la somme :

— de la valeur de tous les biens (sauf la plupart des rentes, dont les rentes viagères différées à un âge avancé) détenus dans un régime admissible à la fin de l'année précédente; et

— des montants admissibles du régime ayant servi à acheter des rentes viagères différées à un âge avancé au cours des années précédentes.

Le montant qui peut être déduit dans le calcul du revenu d'un employeur à titre de cotisations à un RPDB pour une année correspond au montant qui a été admis en déduction à ce titre, pour l'année, dans le calcul de son revenu pour l'application du régime d'imposition fédéral.

La cotisation qu'un employeur verse à un RPDB à l'égard d'un employé ne peut excéder le moins élevé de 18 % de la rétribution de l'employé et du plafond déterminé pour l'année présenté dans le tableau ci-dessous.

TABLEAU C.16

**Plafond des cotisations à un régime de participation différée aux bénéfices**
(en dollars)

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13 615 | 13 915 | 14 605 | 15 390 | 15 780 | 16 245 | 16 905 |

Toutefois, cette limite est réduite si le total des cotisations versées par l'employeur à un régime de pension agréé pour l'employé et à un RPDB excède le plafond des cotisations déterminées à un régime de pension agréé applicable pour l'année.

[31] Ce plafond est indexé depuis l'année d'imposition 2021, et arrondi au multiple de 10 000 $ le plus proche.

## 1.1.5 Étudiants et athlètes

### 1.1.5.1 Exemptions d'impôt à l'égard des bourses et des récompenses

Objectif : Accroître l'intérêt financier des étudiants à poursuivre leurs études, assurer la formation d'une relève scientifique au Québec et favoriser la réalisation d'œuvres remarquables.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1988, 1993 et 2001 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 111 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *g* de l'article 312, paragraphe *c*.0.1 de l'article 725 et Règlement sur les impôts, paragraphe *h* de l'article 488R1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 85,2 | 101,8 | 112,8 | 118,7 | 110,9 | 110,2 | 113,5 |

**Description**

### ❑ Détaxation complète des bourses et des récompenses (2001)

Harmonisation : En partie

Les bourses d'études, les bourses de perfectionnement et les récompenses couronnant une œuvre remarquable font l'objet d'une exemption d'impôt qui prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable, sauf pour certaines bourses versées aux étudiants atteints d'une déficience fonctionnelle majeure ou aux étudiants d'un village nordique – décrites ci-après – qui sont exclues du calcul du revenu.

Toutefois, cette exemption d'impôt ne s'applique pas aux montants reçus à titre de bénéfice en vertu d'un régime enregistré d'épargne-études, aux montants reçus dans le cours d'une entreprise et aux montants reçus en raison ou à l'occasion d'une charge ou d'un emploi.

La valeur des bourses et des récompenses qui sont incluses dans le calcul du revenu sert à déterminer le montant de l'aide accordée par les crédits d'impôt qui sont réductibles en fonction du revenu ou modulés en fonction de celui-ci. La valeur de ces bourses et récompenses est également prise en considération pour déterminer la prime payable en vertu du régime public d'assurance médicaments du Québec.

## ❑ Non-imposition de certaines bourses destinées aux étudiants atteints d'une déficience fonctionnelle majeure (1988)

Objectif : Traiter de façon équitable les personnes atteintes d'une déficience fonctionnelle majeure en exemptant d'impôt les remboursements de frais liés à leur déficience.

Harmonisation : Non

Une personne qui poursuit des études et qui est atteinte d'une déficience fonctionnelle majeure ou d'une autre déficience reconnue peut recevoir une aide du ministère de l'Enseignement supérieur[32], qui sert à compenser les besoins particuliers liés à cette déficience. Le montant de cette aide, versée sous la forme d'une bourse d'études, n'a pas à être inclus dans le calcul du revenu du boursier.

## ❑ Non-imposition de certaines bourses destinées aux étudiants d'un village nordique (1993)

Objectif : Permettre aux étudiants des villages nordiques de bénéficier des mêmes services d'éducation que ceux offerts aux autres citoyens du Québec.

Harmonisation : Non

Un étudiant d'un village nordique qui doit loger à l'extérieur de son domicile parce que le programme d'études qu'il poursuit n'est pas offert par l'école de sa communauté d'origine peut recevoir une aide de sa commission scolaire, à l'égard des coûts réels de transport périodique engagés par lui, ou par un particulier qui est membre de sa maisonnée, conformément aux règles budgétaires établies par le ministre de l'Éducation[33] en application des dispositions de la Loi sur l'instruction publique pour les autochtones cris, inuit et naskapis (RLRQ, chapitre I-14).

Le montant de cette aide, versée sous la forme d'une bourse d'études, n'a pas à être inclus dans le calcul du revenu du boursier.

[32] Ce programme relevait du ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur du 28 janvier 2016 au 22 juin 2020.

[33] Ces règles budgétaires étaient établies par le ministre de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur, du 18 octobre 2018 au 22 juin 2020.

### 1.1.5.2 Régime enregistré d'épargne-études

Objectif : Favoriser l'épargne en vue de financer des études postsecondaires et accroître l'intérêt des souscripteurs pour ce type de véhicule d'épargne.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *i* de l'article 311 et articles 890.15 à 905.0.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 28,7 | 25,3 | 29,8 | 39,1 | 48,6 | 60,4 | 75,2 |

**Description**

Un particulier peut cotiser à un régime enregistré d'épargne-études (REEE) au nom d'un bénéficiaire désigné. Les cotisations versées à un REEE ne sont pas déductibles dans le calcul du revenu du souscripteur (habituellement les parents, mais ce peut être aussi les grands-parents, les oncles, les tantes ou quiconque désirant participer à l'éducation d'un enfant), mais lui sont habituellement remises en franchise d'impôt.

L'ensemble des cotisations qui peuvent être faites à l'égard d'un bénéficiaire désigné ne peut toutefois excéder 50 000 $.

Généralement, le revenu de placement provenant des cotisations versées à un REEE s'accumule à l'abri de l'impôt, jusqu'à ce que le bénéficiaire désigné du REEE soit prêt à entreprendre des études postsecondaires reconnues. Il en va de même du revenu de placement généré par la subvention canadienne pour l'épargne-études, les bons d'études canadiens, l'incitatif québécois à l'épargne-études ou les sommes versées en vertu d'un programme administré conformément à un accord conclu avec le gouvernement d'une province en vertu de la Loi canadienne sur l'épargne-études (L.C. 2004, c. 26), d'un programme administré par une province, autre que le Québec, ou d'un programme financé directement ou indirectement par une province et administré par un tiers.

Le bénéficiaire du REEE peut utiliser une partie des fonds du régime pour payer ses études. La partie des fonds constituée des cotisations au régime est retirée en franchise d'impôt, puisque le cotisant n'a obtenu aucun avantage fiscal à cet égard. Toutefois, le revenu de placement généré et les aides gouvernementales entrent dans le calcul du revenu de l'étudiant, sous la forme d'un paiement d'aide aux études.

Si un enfant tarde à poursuivre des études postsecondaires reconnues, les retraits du REEE peuvent être reportés jusqu'à la fin de la trente-cinquième année qui suit celle de l'ouverture du régime. À ce moment, tous les fonds doivent avoir été retirés du régime[34].

Toutefois, si le bénéficiaire désigné d'un REEE est âgé de 31 ans et ne poursuit pas d'études postsecondaires, les cotisations ne sont plus possibles, mais le souscripteur du régime peut retirer le revenu qui s'y est accumulé. Ce revenu de placement doit être inclus dans le calcul du revenu du souscripteur et est assujetti à un impôt additionnel de 8 %. Cependant, cet impôt additionnel peut être réduit, voire éliminé, dans la mesure où une prime admissible en déduction est versée à un régime enregistré d'épargne-retraite dont le souscripteur ou son conjoint est le rentier.

[34] Un délai plus long est prévu lorsqu'un enfant a une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques, soit jusqu'à la fin de la quarantième année qui suit l'ouverture du régime.

### 1.1.5.3 Incitatif québécois à l'épargne-études

Objectif : Encourager les parents à épargner pour financer les études postsecondaires de leurs enfants, et ce, dès leur jeune âge.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2007, 2009, 2010 et 2019 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 779 033 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.128 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 100,7 | 110,9 | 125,0 | 126,6 | 127,4 | 128,9 | 130,4 |

#### Description

Le régime d'imposition prévoit le versement, sous la forme d'un crédit d'impôt remboursable, d'un incitatif québécois à l'épargne-études (IQEE), lorsque des cotisations sont effectuées dans un régime enregistré d'épargne-études (REEE) au bénéfice d'un enfant résidant au Québec. Ce crédit d'impôt, qui est versé directement dans le REEE à la demande du fiduciaire du régime, peut atteindre, sur une base cumulative, 3 600 $ par enfant.

Lorsque l'aide financière relative à l'IQEE est versée dans un REEE familial, soit un régime comptant plusieurs bénéficiaires tous liés au souscripteur par les liens du sang ou de l'adoption, elle peut servir à financer les études de l'un ou de l'autre des bénéficiaires, sous réserve qu'aucun bénéficiaire ne puisse recevoir plus de 3 600 $ au titre de l'IQEE.

Dans certaines circonstances, toutefois, cette aide financière fait l'objet d'une récupération, par exemple si l'unique bénéficiaire d'un REEE ne poursuit pas des études postsecondaires reconnues.

De façon générale, l'IQEE procure aux familles une aide financière qui correspond, pour une année donnée, à 10 % des premiers 2 500 $ versés dans l'année à titre de cotisation dans un REEE au bénéfice d'un enfant de moins de 18 ans. L'IQEE de base maximal pour un enfant peut donc atteindre 250 $ par année.

Une majoration est cependant accordée pour les enfants des familles à faible ou à moyen revenu à l'égard de la première tranche de 500 $ de cotisations annuelles.

Ainsi, pour les enfants des ménages à faible revenu, le taux de l'aide financière accordée par l'IQEE est doublé à l'égard des 500 premiers dollars versés annuellement dans un REEE, pour passer de 10 % à 20 %. L'IQEE de base peut donc être majoré d'un montant pouvant atteindre 50 $ par année, si bien que l'aide maximale accordée pour les enfants des ménages à faible revenu est portée de 250 $ à 300 $ par année. Pour les enfants des ménages à moyen revenu, l'IQEE de base peut être majoré d'un montant pouvant atteindre 25 $ par année, le taux applicable aux premiers 500 $ de cotisations annuelles dans un REEE passant de 10 % à 15 %. L'aide maximale accordée pour les enfants des ménages à moyen revenu est donc portée de 250 $ à 275 $ par année.

Le tableau ci-dessous fait état des seuils de revenu familial utilisés pour identifier les ménages ayant droit à une majoration de l'IQEE à l'égard des premiers 500 $ versés dans un REEE.

TABLEAU C.17

**Seuils de revenu familial des ménages à faible ou à moyen revenu aux fins de la détermination du taux de l'aide financière accordée par l'IQEE**
(en dollars)

| | Ménage à faible revenu | Ménage à moyen revenu | |
|---|---|---|---|
| | | Revenu familial | |
| Année | Revenu familial n'excédant pas[1] | supérieur à | sans excéder[2] |
| 2019 | 43 790 | 43 790 | 87 575 |
| 2020 | 44 545 | 44 545 | 89 080 |
| 2021 | 45 105 | 45 105 | 90 200 |
| 2022 | 46 295 | 46 295 | 92 580 |
| 2023 | 49 275 | 49 275 | 98 540 |
| 2024 | 51 780 | 51 780 | 103 545 |
| 2025 | 53 255 | 53 255 | 106 495 |

(1) Depuis 2008, un montant de 37 500 $ – sujet à une indexation automatique – est utilisé. L'arrondissement se fait à 5 $ près.
(2) Depuis 2008, un montant de 75 000 $ – sujet à une indexation automatique – est utilisé. L'arrondissement se fait à 5 $ près.

Par ailleurs, les droits d'un enfant à l'IQEE de base maximal de 250 $ s'accumulent chaque année, et ce, à compter de 2007 ou, si elle est postérieure, de l'année de sa naissance, jusqu'à celle où il atteint l'âge de 17 ans. Il est donc possible pour une famille n'ayant pu cotiser dans un REEE au cours d'une année ou dont les cotisations versées dans l'année ont été insuffisantes pour donner droit à l'IQEE de base maximal de combler, au cours des années subséquentes, le retard de cotisation. Dans ce cas, un montant d'IQEE au titre des droits accumulés peut s'ajouter à l'IQEE autrement payable pour l'année, jusqu'à concurrence d'un montant de 250 $.

Afin que l'IQEE soit versé, pour une année donnée, à une fiducie régie par un REEE, il faut que le fiduciaire du régime en fasse la demande à Revenu Québec au plus tard le 90e jour qui suit la fin de l'année ou dans un délai plus long jugé raisonnable, mais qui ne peut excéder le 31 décembre de la troisième année qui suit celle pour laquelle l'IQEE est demandé.

L'aide financière versée en vertu de l'IQEE à une fiducie régie par un REEE – ainsi que les revenus de placement qu'elle produit – est mise à la disposition du bénéficiaire désigné du régime sous la forme d'un paiement d'aide aux études et doit, à ce titre, être incluse dans le calcul de son revenu.

Depuis le 1er septembre 2019, certaines modifications techniques touchant les règles de l'IQEE, annoncées dans le cadre du *Bulletin d'information 2019-8*, sont applicables. Ces changements ont été apportés à la suite des modifications publiées le 26 décembre 2018 par le gouvernement fédéral relativement au Règlement canadien sur l'épargne-études (RCEE). Ces modifications comportent les quatre volets suivants :

1. Introduction d'une règle de proportionnalité applicable lorsque le remboursement des incitatifs à l'épargne-études fédéraux et provinciaux est nécessaire[35], mais que les fonds de placement du REEE sont insuffisants pour rembourser la totalité des sommes dues. Dans un tel cas, les incitatifs à l'épargne-études fédéraux et provinciaux seront remboursés proportionnellement.

2. Modification du calcul des composantes d'un paiement d'aide aux études afin que la ventilation d'un tel paiement prévoie des montants proportionnels au titre de l'IQEE et des revenus accumulés auxquels a droit le bénéficiaire lors d'un paiement d'aide aux études. Pour plus de précisions, la somme totale disponible aux fins du versement d'un paiement d'aide aux études à un bénéficiaire, pour l'application de la Loi sur les impôts, devra correspondre à celle établie conformément au RCEE.

3. Modification visant à restreindre le versement de l'IQEE lorsque les cotisations sont retirées avant le versement de l'IQEE.

4. Modification de la règle relative au transfert proportionnel[36], pour les sommes versées en vertu d'un programme provincial désigné[37], dans le cadre d'un transfert partiel de biens d'un REEE enregistré au Québec à un autre REEE enregistré dans une autre province, lorsque la législation applicable dans cette autre province permet que les sommes versées en vertu de ce programme provincial désigné ne soient pas transférées proportionnellement lors d'un transfert partiel de biens d'un REEE à un autre.

---

35 Le remboursement des incitatifs à l'épargne-études est nécessaire notamment lors de la cessation de l'existence du REEE ou de la révocation de l'enregistrement d'un régime d'épargne-études.

36 La Loi sur les impôts continuera de prévoir, lors d'un transfert partiel de biens d'un REEE à un autre, que l'IQEE doit être transféré selon la même proportion que celle que représente la valeur des biens transférés sur la valeur des biens détenus dans le REEE, autres que les biens détenus dans un compte du bon d'études canadien.

37 Pour l'application des dispositions relatives aux REEE prévues dans la Loi sur les impôts et celles relatives à l'IQEE, l'expression « programme provincial désigné » n'inclut pas un programme établi en vertu d'une loi du Québec.

### 1.1.5.4 Crédit d'impôt pour frais de scolarité et d'examen

Objectif : Reconnaître que les frais de scolarité payés afin d'obtenir un diplôme ou une formation professionnelle ainsi que certains frais d'examen sont des dépenses faites dans le but d'entrer sur le marché du travail et, conséquemment, de gagner un revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1997 et 2013, 2019 et 2020 – existait sous la forme d'une déduction dans le calcul du revenu depuis 1963 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 349 470 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.18.10 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 72,0 | 92,0 | 81,2 | 80,3 | 84,7 | 86,4 | 88,2 |

#### Description

Un particulier peut bénéficier d'un crédit d'impôt non remboursable à l'égard des frais de scolarité payés afin de lui permettre de poursuivre des études.

Les frais de scolarité admissibles au crédit d'impôt sont essentiellement ceux payés à un établissement d'enseignement au Canada qui est une université, un collège ou tout autre établissement offrant un enseignement postsecondaire, pour autant qu'ils se rapportent à un programme d'enseignement de niveau postsecondaire. Dans un tel cas, ils englobent non seulement les montants payés pour les cours, mais également une série de frais accessoires payés à l'établissement offrant un enseignement postsecondaire, comme les frais d'admission, les frais d'utilisation des installations d'un laboratoire et les frais obligatoires de services informatiques.

Sous réserve du respect de certaines conditions, les frais de scolarité payés à un établissement d'enseignement situé à l'étranger sont également admissibles au crédit d'impôt.

Il en va de même des frais de scolarité payés pour permettre à un étudiant âgé d'au moins 16 ans à la fin d'une année d'acquérir ou d'augmenter les compétences nécessaires à une profession ou à un métier, si ces frais ont été payés à un établissement d'enseignement reconnu par le ministre du Revenu.

Quant aux frais d'examen, ils peuvent aussi donner droit au crédit d'impôt si, de façon générale, ils se rapportent à un examen qui est nécessaire à l'obtention d'un statut professionnel reconnu sous le régime d'une loi fédérale ou provinciale ou à l'obtention d'un permis ou d'une qualification pour exercer un métier, dans le cas où ce statut, ce permis ou cette qualification permet d'exercer la profession ou le métier au Canada.

De plus, les frais d'examen payés à une organisation professionnelle canadienne ou américaine peuvent être pris en considération aux fins du calcul du crédit d'impôt, pour autant que la réussite d'un tel examen soit requise comme condition de délivrance d'un permis d'exercice par un ordre professionnel mentionné à l'annexe I du Code des professions (RLRQ, chapitre C-26) ou pour obtenir un titre décerné par l'Institut canadien des actuaires, ci-après appelé « examen d'entrée », ou soit requise pour permettre de se présenter à l'examen d'entrée.

Depuis 2020, la partie des frais de scolarité qui est remboursée par l'intermédiaire du crédit canadien pour la formation ne sera pas considérée comme des frais de scolarité admissibles au titre du crédit d'impôt pour frais de scolarité et d'examen.

Pour donner droit au crédit d'impôt, le total des frais de scolarité et des frais d'examen payés à l'égard d'une année doit excéder 100 $.

Lorsque le revenu d'un étudiant n'est pas assez élevé pour lui permettre de profiter pleinement du crédit d'impôt pour frais de scolarité et d'examen, toute partie inutilisée de ce crédit d'impôt peut être appliquée en réduction de l'impôt à payer par l'étudiant pour une année ultérieure.

De plus, la partie du crédit d'impôt pour frais de scolarité et d'examen qu'un étudiant n'utilise pas pour réduire son impôt à payer peut faire l'objet d'un transfert en faveur d'une seule personne parmi son père, sa mère, son grand-père, sa grand-mère et leur conjoint respectif.

### 1.1.5.5 Transfert aux parents ou aux grands-parents de la partie inutilisée du crédit d'impôt pour frais de scolarité et d'examen

Objectif : Reconnaître l'apport des familles qui soutiennent des étudiants et qui, à leur manière, contribuent à favoriser l'éducation.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2007 et 2013 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 97 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 776.41.21 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 22,3 | 17,6 | 19,4 | 20,5 | 21,3 | 22,0 | 22,8 |

#### Description

La partie du crédit d'impôt pour frais de scolarité et d'examen qu'un étudiant n'utilise pas pour réduire son impôt à payer peut faire l'objet d'un transfert en faveur d'une seule personne parmi son père, sa mère, son grand-père, sa grand-mère et leur conjoint respectif.

Depuis 2014, le montant maximal qu'un étudiant peut transférer pour une année donnée est égal à l'excédent, sur le montant de son impôt autrement à payer pour l'année calculée si l'on tient compte uniquement des crédits d'impôt non remboursables intervenant, selon l'ordre d'application des crédits d'impôt prévu dans la législation fiscale, avant le crédit d'impôt pour frais de scolarité et d'examen, du montant correspondant à 8 % des frais de scolarité et d'examen admissibles payés à l'égard de l'année.

Lorsqu'un étudiant transfère à l'un de ses ascendants un montant moindre que le maximum transférable, la partie non transférée sera reportée pour une utilisation future par l'étudiant.

Le bénéficiaire du transfert peut déduire, dans le calcul de son impôt autrement à payer, tout montant qui lui est transféré au titre d'un crédit d'impôt pour frais de scolarité et d'examen.

### 1.1.5.6 Crédit d'impôt à l'égard des intérêts payés sur un prêt étudiant

Objectif : Alléger le fardeau découlant de l'obligation de payer des intérêts sur un prêt étudiant.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1998<br>et 2015 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 30 278 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.18.15 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 13,8 | 8,1 | 4,8 | 2,6 | 11,8 | 16,1 | 16,4 |

#### Description

Les intérêts payés sur un prêt étudiant consenti en vertu de la Loi sur l'aide financière aux études (RLRQ, chapitre A-13.3), de la Loi fédérale sur les prêts aux étudiants (L.R.C., 1985, c. S-23), de la Loi fédérale sur l'aide financière aux étudiants (L.C. 1994, c. 28) ou, depuis 2015, de la Loi sur les prêts aux apprentis (L.C. 2014, c. 20) donnent droit à un crédit d'impôt non remboursable. Ces intérêts sont convertis en un crédit d'impôt au taux de 20 %.

Toute partie inutilisée du crédit d'impôt peut être appliquée en réduction de l'impôt à payer pour une année ultérieure.

### 1.1.5.7 Déduction pour les dépenses d'outillage des apprentis mécaniciens de véhicules

Objectif : Reconnaître les dépenses exceptionnelles que doivent engager les apprentis mécaniciens pour acquérir les outils qu'ils sont tenus de fournir dans le cadre de leur stage.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2002, 2006 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 2 207 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 75.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,6 | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Un particulier qui est inscrit, à titre d'apprenti, à un programme reconnu menant à l'obtention d'une attestation de mécanicien qualifié dans la réparation des automobiles, des avions ou de tout autre véhicule automoteur peut obtenir, à certaines conditions, une déduction à l'égard des dépenses qu'il a dû engager au cours d'une année – ou, s'il s'agit de son premier emploi à titre d'apprenti mécanicien, au cours des trois derniers mois de l'année précédente – pour acquérir des outils neufs devant, selon l'attestation de son employeur, être fournis et utilisés dans le cadre de son emploi.

Le montant qui peut être déduit dans le calcul du revenu d'un apprenti mécanicien correspond à l'excédent du coût des outils admissibles pour l'année sur le plus élevé de 5 % de son revenu d'emploi à titre d'apprenti pour l'année et d'un montant égal au total de 1 000 $ (500 $ pour les années antérieures à 2023) et du montant de la contribution personnelle applicable pour l'année aux fins du calcul de la déduction pour les dépenses d'outillage des gens de métier[38].

Toutefois, le maximum déductible pour une année ne peut excéder le revenu du particulier pour l'année provenant de toutes sources. Sous réserve de cette limite, toute partie inutilisée de la déduction pour une année peut être reportée et déduite au cours d'une année ultérieure.

[38] Cette contribution personnelle est de 1 000 $ sujette, depuis le 1er janvier 2008, à une indexation annuelle automatique.

### 1.1.5.8 Déduction de l'aide financière accordée pour le paiement des frais de scolarité relatifs à la formation de base des adultes

Objectif : Inciter les contribuables à accroître leurs compétences en vue de faciliter leur accès au marché du travail.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1997 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 873 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *c*.2 de l'article 725 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,5 | 0,7 | 0,7 | 1,1 | 0,9 | 0,7 | 0,7 |

### Description

Un particulier qui a reçu, dans le cadre de certains programmes gouvernementaux d'aide à l'emploi, une aide financière pour le paiement de ses frais de scolarité peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable, le montant de cette aide, pourvu, notamment, que ce montant ait été inclus dans le calcul de son revenu et qu'il se rapporte à des frais de scolarité ne donnant pas droit au crédit d'impôt pour frais de scolarité, tels les frais de scolarité relatifs à de la formation de niveau primaire ou à de la formation générale de niveau secondaire.

### 1.1.5.9 Crédit d'impôt remboursable pour les athlètes de haut niveau

Objectif : Contribuer au développement du sport au Québec et soutenir davantage les athlètes de haut niveau dans la poursuite de l'excellence sportive.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2000 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 2 623 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.120 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 5,8 | 5,7 | 5,7 | 5,7 | 5,8 | 5,8 | 5,8 |

**Description**

Les athlètes qui sont reconnus par le ministre de l'Éducation[39] comme faisant partie des niveaux de performance « Excellence », « Élite » ou « Relève » peuvent bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable. La valeur de ce crédit d'impôt peut atteindre 4 000 $ lorsque l'athlète fait partie des niveaux Excellence ou Élite et 2 000 $ s'il fait partie du niveau Relève.

Pour chaque combinaison d'un niveau de performance et du type de sport y étant relatif (individuel ou collectif), indiquée dans l'attestation délivrée pour l'année à l'égard d'un particulier, le crédit d'impôt accordé à celui-ci pour cette année est égal, en proportion du nombre de jours, au montant prévu au tableau ci-dessous à l'égard de cette combinaison.

TABLEAU C.18

**Montant maximal du crédit d'impôt remboursable pour les athlètes de haut niveau**
(en dollars)

| | **Excellence** | **Élite** | **Relève** |
|---|---|---|---|
| Sport individuel | 4 000 | 4 000 | 2 000 |
| Sport collectif | 2 000 | 2 000 | 1 000 |

[39] Une telle reconnaissance était accordée par le ministre de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur du 18 octobre 2018 au 22 juin 2020.

## 1.1.5.10 Fiducie au profit d'un athlète amateur

Objectif : Soutenir les athlètes amateurs de haut niveau et faciliter leur intégration sur le marché du travail après leur carrière sportive en reportant le paiement de l'impôt sur le revenu gagné dans le cadre d'activités athlétiques.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1992, 2008 et 2019 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *y* de l'article 87, articles 851.33.1 à 851.37 et paragraphe *n* de l'article 998 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Un athlète amateur qui participe à des compétitions au niveau international peut reporter le paiement de l'impôt sur certains montants qui sont détenus à son bénéfice par une fiducie au profit d'un athlète amateur.

Un tel report est autorisé, lorsqu'un organisme national de sport qui est une association canadienne de sport amateur enregistrée reçoit un montant au bénéfice d'un athlète en vertu d'un arrangement conclu en application des règles d'une fédération sportive internationale selon lesquelles l'organisme doit détenir, contrôler et administrer des montants afin de garantir la qualification de l'athlète pour participer à une épreuve sportive sanctionnée par la fédération.

De plus, un athlète amateur, qui est membre d'une association canadienne de sport amateur enregistrée et qui s'est qualifié pour participer à une compétition dans le cadre d'une manifestation sportive internationale, peut reporter le paiement de l'impôt sur un revenu de promotion, un prix sous forme d'argent ou un revenu obtenu en raison d'apparitions publiques ou de discours qu'il verse dans un compte admissible à impôt différé.

En règle générale, les revenus reçus par l'organisme national de sport ou versés dans un compte admissible à impôt différé, y compris les revenus qu'ils génèrent, sont imposables dans l'année où ils sont distribués à l'athlète ou, si elle est antérieure, dans la huitième année qui suit l'année où pour la dernière fois l'athlète a participé à une épreuve sportive internationale à titre de membre d'une équipe nationale canadienne.

Exceptionnellement, lorsque la période de huit ans se terminait en 2019, celle-ci était prolongée à neuf ans, de sorte que la période se terminait plutôt en 2020 et la distribution réputée des montants détenus par la fiducie survenait alors à la fin de l'année d'imposition 2020 plutôt qu'à la fin de l'année d'imposition 2019.

## 1.1.6 Familles

### 1.1.6.1 Crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles

Objectif : Accorder aux familles ayant des enfants de moins de 18 ans un crédit d'impôt remboursable pour les aider à subvenir aux besoins de leurs enfants mineurs.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2005, 2006, 2007, 2016, 2017, 2019, 2020, 2021 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Allocation famille : 912 584 familles en 2022;<br>Supplément pour enfant handicapé : 40 575 familles en 2022;<br>Supplément pour enfant handicapé nécessitant des soins exceptionnels : 4 720 familles en 2022;<br>Supplément pour l'achat de fournitures scolaires : 732 924 familles en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.61.18 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | | | | | | | |
| – Allocation famille | 2 447,1 | 2 994,3 | 2 995,7 | 3 061,6 | 3 290,2 | 3 484,3 | 3 572,8 |
| – supplément pour enfant handicapé | 102,8 | 101,7 | 109,3 | 111,5 | 126,5 | 135,9 | 144,0 |
| – supplément pour enfant handicapé nécessitant des soins exceptionnels | 40,6 | 56,6 | 55,2 | 54,7 | 61,9 | 72,4 | 77,6 |
| – supplément pour l'achat de fournitures scolaires | 114,7 | 119,6 | 119,4 | 125,2 | 134,6 | 142,6 | 146,5 |
| **TOTAL** | **2 705,2** | **3 272,2** | **3 279,6** | **3 353,0** | **3 613,2** | **3 835,2** | **3 940,9** |

**Description**

Le régime d'imposition accorde aux familles ayant des enfants de moins de 18 ans un crédit d'impôt remboursable pour les aider à subvenir aux besoins de leurs enfants mineurs.

Ce crédit d'impôt se compose d'un paiement de soutien aux enfants, lequel a été renommé « allocation famille » en 2019. Un supplément pour enfant handicapé s'ajoute à l'allocation famille. Également, un supplément pour enfant handicapé nécessitant des soins exceptionnels (SEHNSE) est offert à l'égard de certains enfants gravement malades ou ayant des incapacités très importantes. En 2019, un deuxième palier a été ajouté au SEHNSE. Finalement, ce crédit d'impôt comprend un supplément pour l'achat de fournitures scolaires.

Le crédit d'impôt fait l'objet, pour ses trois premières composantes, de versements trimestriels au plus tard le quinzième jour des mois de janvier, d'avril, de juillet et d'octobre ou, sur demande, de versements mensuels au plus tard le quinzième jour de chaque mois. La composante du crédit d'impôt constituée du supplément pour l'achat de fournitures scolaires fait l'objet d'un seul versement.

## ❑ Allocation famille

L'allocation famille se calcule en deux étapes.

La première étape consiste à déterminer le montant maximal auquel un particulier peut avoir droit en tenant compte du nombre d'enfants de moins de 18 ans qui résident avec lui et de sa situation familiale.

Ce montant est égal au total, le cas échéant, des montants indiqués dans le tableau ci-dessous.

TABLEAU C.19

**Montant maximal de l'allocation famille[(1),(2)]**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Premier enfant | 2 472 | 2 515 | 2 547 | 2 614 | 2 782 | 2 923 | 3 006 |
| Deuxième et troisième enfants | 1 735 | 2 515 | 2 547 | 2 614 | 2 782 | 2 923 | 3 006 |
| Quatrième enfant et enfants suivants | 1 852 | 2 515 | 2 547 | 2 614 | 2 782 | 2 923 | 3 006 |
| Famille monoparentale | 867 | 882 | 893 | 917 | 976 | 1 026 | 1 055 |

(1) Les montants accordés font l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait au dollar près.
(2) Le paiement de soutien aux enfants a été renommé « allocation famille » à compter de l'année 2019.

La seconde étape consiste à réduire, s'il y a lieu, le montant maximal en fonction du revenu familial du particulier (soit le revenu net du particulier auquel s'ajoute, le cas échéant, celui de son conjoint visé).

Cette réduction s'effectue selon un taux de 4 % pour chaque dollar de revenu familial du particulier qui excède le seuil de réduction qui lui est applicable pour l'année. Les seuils de réduction sont revalorisés annuellement pour correspondre aux seuils de sortie du crédit d'impôt attribuant la prime au travail générale (soit le revenu à partir duquel un ménage n'est plus admissible à recevoir une telle prime) qui sont applicables, pour l'année, à un couple avec enfants et à une famille monoparentale.

Le tableau ci-dessous fait état des seuils de réduction applicables selon le type de ménages.

TABLEAU C.20

**Seuil de réduction de l'allocation famille[(1)]**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Famille biparentale | 49 044 | 49 842 | 50 521 | 51 893 | 55 183 | 57 822 | 59 369 |
| Famille monoparentale | 35 680 | 36 256 | 36 728 | 37 752 | 40 168 | 42 136 | 43 280 |

(1) Le paiement de soutien aux enfants a été renommé « allocation famille » à compter de l'année 2019.

Toutefois, l'allocation famille dont peut bénéficier un particulier ne peut, en aucun cas, être inférieure au montant minimal établi à son égard. Ce montant minimal est égal au total, le cas échéant, des montants indiqués dans le tableau ci-dessous.

TABLEAU C.21

**Montant minimal de l'allocation famille[(1),(2)]**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Premier enfant | 694 | 1 000 | 1 013 | 1 040 | 1 107 | 1 163 | 1 196 |
| Deuxième enfant et suivants | 641 | 1 000 | 1 013 | 1 040 | 1 107 | 1 163 | 1 196 |
| Famille monoparentale | 346 | 352 | 356 | 365 | 389 | 409 | 421 |

(1) Les montants accordés font l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait au dollar près.
(2) Le paiement de soutien aux enfants a été renommé « allocation famille » à compter de l'année 2019.

Des règles de calcul additionnelles s'appliquent lorsqu'un ou plusieurs enfants au sein d'une famille font l'objet d'une garde partagée.

Depuis le 9 septembre 2021, de nouvelles modalités d'attribution de l'allocation famille s'appliquent en raison de l'abolition, à compter de cette date, de la contribution financière des parents dans le cas d'enfants placés. Ainsi, le versement de l'allocation famille ne dépend plus du paiement ou non de la contribution financière des parents lorsque leur enfant est placé, mais dépend plutôt du fait que ce dernier est placé soit temporairement, soit jusqu'à sa majorité. Lorsqu'un enfant fait l'objet d'un placement temporaire, ses parents peuvent continuer à recevoir l'allocation famille s'ils remplissent les conditions pour se qualifier à titre de particulier admissible. Toutefois, lorsqu'un enfant fait l'objet d'un placement jusqu'à sa majorité conformément à une ordonnance d'hébergement dans un milieu de vie substitut selon les conclusions d'un jugement prononcé en vertu de la Loi sur la protection de la jeunesse, il ne se qualifie plus à titre d'enfant à charge admissible pour l'application de l'allocation famille et ses parents ne peuvent plus recevoir l'allocation famille à son égard.

## ❑ Supplément pour enfant handicapé

Lorsqu'un particulier a un enfant handicapé, un supplément vient s'ajouter au paiement de soutien aux enfants auquel le particulier a droit ou, dès 2019, à l'allocation famille à laquelle il a droit. Est admissible au supplément pour enfant handicapé l'enfant qui, selon les règles établies par règlement, a une déficience ou un trouble des fonctions mentales qui le limite de façon importante dans la réalisation des habitudes de vie d'un enfant de son âge pendant une période prévisible d'au moins un an.

Dans le budget 2024-2025, diverses modifications ont été apportées au supplément pour enfant handicapé en ce qui a trait aux paramètres d'évaluation d'une déficience, de même qu'une révision des cas présumés de handicap important liés à une déficience. Ces modifications s'appliquent à toute décision rendue après le 30 juin 2024.

Le tableau ci-dessous présente le montant du supplément qui est accordé à l'égard d'un enfant handicapé.

TABLEAU C.22

**Montant du supplément pour enfant handicapé**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant mensuel | 195 | 198 | 200 | 205 | 218 | 229 | 236 |
| Montant maximal annuel | 2 340 | 2 376 | 2 400 | 2 460 | 2 616 | 2 748 | 2 832 |

## ❑ Supplément pour enfant handicapé nécessitant des soins exceptionnels

Le supplément pour enfant handicapé nécessitant des soins exceptionnels (SEHNSE) accorde un soutien financier accru aux parents d'un enfant gravement malade ou ayant des incapacités très importantes pour les aider à subvenir aux besoins de leur enfant et à assumer les responsabilités hors du commun qui leur incombent.

Sous réserve du respect de certaines conditions reliées principalement à l'âge de l'enfant, le SEHNSE (palier 1) peut être accordé à l'égard d'un enfant qui est, pendant une période prévisible d'au moins un an, dans l'une des situations suivantes :

— il a des déficiences ou un trouble des fonctions mentales entraînant de graves et multiples incapacités qui, selon les règles établies par règlement, l'empêchent de réaliser de manière autonome les habitudes de vie d'un enfant de son âge (situation A);

— son état de santé nécessite des soins médicaux complexes à domicile déterminés[40] qui sont administrés par son père ou sa mère formé préalablement dans un centre spécialisé afin de maîtriser les techniques spécifiques à l'utilisation de l'équipement requis et d'être en mesure de répondre à tout changement de l'état clinique de l'enfant qui peut représenter une menace pour sa vie (situation B).

À l'occasion du budget 2024-2025, une nouvelle situation C a été ajoutée au premier palier du SEHNSE pour prendre en considération que certains enfants âgés de moins de deux ans ont des maladies chroniques graves, sans traitement connu, ou une maladie neurogénétique, congénitale ou métabolique, sans traitement connu, limitant l'espérance de vie à l'enfance.

[40] Sont des soins médicaux complexes à domicile déterminés la ventilation mécanique non invasive en pression positive biphasique, les soins reliés à une trachéostomie avec ou sans ventilation mécanique invasive, l'alimentation parentérale, l'administration d'inotropes par voie intraveineuse et la dialyse péritonéale.

Depuis le 1er avril 2019, un deuxième palier permet d'accorder une aide additionnelle directe aux familles concernées. Un enfant admissible reconnu pour l'application du deuxième palier du SEHNSE s'entendra d'un enfant à l'égard duquel le SEH est versé et qui, pendant une période prévisible d'au moins un an, est soit dans la situation A du deuxième palier, soit dans la situation B du deuxième palier.

— La situation A du deuxième palier du SEHNSE correspond à celle d'un enfant qui, au début d'un mois donné, est âgé d'au moins 2 ans et a une déficience ou un trouble des fonctions mentales entraînant de graves et multiples incapacités qui, selon les règles prescrites, l'empêchent de réaliser de manière autonome les habitudes de vie d'un enfant de son âge.

— La situation B du deuxième palier du SEHNSE correspond à celle d'un enfant dont l'état de santé, au début d'un mois donné, nécessite des soins médicaux complexes à domicile déterminés qui sont administrés par son père ou sa mère formé préalablement dans un centre spécialisé afin de maîtriser les techniques spécifiques à l'utilisation de l'équipement requis et d'être en mesure de répondre à tout changement de l'état clinique de l'enfant qui peut représenter une menace pour sa vie.

TABLEAU C.23

**Supplément pour enfant handicapé nécessitant des soins exceptionnels**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Palier 1 | 978 | 995 | 1 008 | 1 035 | 1 102 | 1 158 | 1 191 |
| Palier 2 | 652 | 663 | 671 | 689 | 733 | 770 | 792 |

## ❑ Supplément pour l'achat de fournitures scolaires

Lorsqu'un particulier a un enfant d'âge scolaire, un supplément pour l'achat de fournitures scolaires vient s'ajouter au montant auquel le particulier a droit pour le mois de juillet. Est admissible au supplément pour l'achat de fournitures scolaires l'enfant qui est âgé d'au moins 4 ans et d'au plus 16 ans le 30 septembre.

Toutefois, dans le cas d'un enfant à l'égard duquel un supplément pour enfant handicapé est effectué pour le mois de juillet, celui-ci doit être âgé d'au moins 4 ans et d'au plus 17 ans le 30 septembre.

TABLEAU C.24

**Supplément pour l'achat de fournitures scolaires**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant du supplément pour l'achat de fournitures scolaires | 102 | 104 | 105 | 108 | 115 | 121 | 124 |

### 1.1.6.2 Crédit d’impôt remboursable pour frais d’adoption

Objectif : Soutenir davantage les familles qui adoptent un enfant.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1994, 1995, 1999, 2000, 2001 et 2008 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d’impôt |
| **Bénéficiaires** | 236 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.63 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1,4 | 0,7 | 0,7 | 0,8 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |

#### Description

Un particulier qui adopte un enfant a droit à un crédit d’impôt remboursable égal à 50 % des frais admissibles payés par lui ou par son conjoint à l’égard de cette adoption, si le processus d’adoption est complété. Le montant maximal des frais admissibles à ce crédit d’impôt à l’égard d’un enfant s’élève à 20 000 $. Ainsi, le montant du crédit d’impôt dont peut bénéficier un particulier qui adopte un enfant peut atteindre 10 000 $.

Les frais admissibles à l’égard d’une adoption comprennent, entre autres, les frais de justice, les frais extrajudiciaires ou les frais administratifs en vue d’obtenir une décision admissible à l’égard de l’adoption d’un enfant, les frais de voyage et de séjour des parents adoptifs dans la mesure où le voyage effectué est nécessaire, les frais reliés à la traduction, le cas échéant, des documents relatifs à l’adoption ainsi que les frais exigés par l’institution étrangère ayant subvenu aux besoins de l’enfant adopté.

### 1.1.6.3 Crédit d'impôt remboursable pour le traitement de l'infertilité

Objectif : Reconnaître les coûts supportés par une personne infertile pour fonder une famille.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2000, 2001, 2008, 2010, 2015 et 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 3 726 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.66.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 6,8 | 6,0 | 8,1 | 6,8 | 8,5 | 8,5 | 8,4 |

#### Description

Sous réserve du respect de certaines conditions, un particulier qui fait appel à des activités de fécondation *in vitro* ou, depuis le 15 novembre 2021, à des activités d'insémination artificielle pour devenir parent peut bénéficier de l'aide fiscale accordée par le crédit d'impôt remboursable pour le traitement de l'infertilité.

Ce crédit d'impôt, instauré à l'occasion de la publication du budget du 14 mars 2000, a fait l'objet de plusieurs modifications dans les dernières années.

Entre autres, en contrepartie de la fin de la couverture, par le régime d'assurance maladie du Québec, de la quasi-totalité des services se rapportant à des activités de fécondation *in vitro* le 11 novembre 2015, le crédit d'impôt remboursable pour le traitement de l'infertilité a fait l'objet d'une restructuration majeure.

Dans le cadre de cette restructuration, de nouvelles conditions d'admissibilité au crédit d'impôt ont été instaurées afin que l'aide fiscale accordée à l'égard des frais engagés après le 10 novembre 2015 ne couvre qu'un nombre limité de cycles de fécondation *in vitro* et que cette aide soit réservée aux personnes qui n'ont pas d'enfants et qui n'ont pas subi une stérilisation chirurgicale pour des raisons qui ne sont pas strictement médicales.

Le 15 novembre 2021, le gouvernement a rétabli la couverture publique, par le régime d'assurance maladie du Québec, des frais encourus pour la prestation de services de procréation assistée. De manière à assurer une meilleure complémentarité avec les services couverts par le régime d'assurance maladie du Québec tout en rendant l'aide fiscale accessible à un plus grand nombre de personnes désirant fonder une famille, des modifications ont à nouveau été apportées au crédit d'impôt remboursable pour le traitement de l'infertilité.

De façon sommaire, les conditions d'admissibilité qui avaient été instaurées en novembre 2015 ont été retirées à l'égard des frais payés après le 14 novembre 2021. En outre, les frais payés après cette date à l'égard d'activités d'insémination artificielle ont été ajoutés à la liste des frais admissibles au crédit d'impôt remboursable pour le traitement de l'infertilité.

Les modalités de calcul du crédit d'impôt tiennent compte de la capacité financière des ménages à contribuer au paiement de leur traitement de procréation assistée. À cette fin, deux tables de taux permettent de compenser les frais payés dans une année, jusqu'à concurrence de 20 000 $, dans une proportion allant de 20 % à 80 %.

Chacune de ces tables comporte 61 tranches de revenu (sujettes à une indexation annuelle) auxquelles est associé un taux diminuant graduellement de 80 % à 20 %.

Selon la table applicable aux personnes vivant en couple, lorsque le revenu familial d'un particulier n'excède pas 52 215 $ en 2019, 53 113 $ en 2020, 53 782 $ en 2021, 55 202 $ en 2022, 58 757 $ en 2023, 61 742 $ en 2024 et 63 502 $ en 2025, le taux applicable est de 80 %, ce taux diminuant à raison d'un point de pourcentage, pour s'établir à 20 % lorsque le revenu familial atteint 125 315 $ en 2019, 127 470 $ en 2020, 129 076 $ en 2021, 132 484 $ en 2022, 141 016 $ en 2023, 148 180 $ en 2024 et 152 403 $ en 2025.

Selon la table applicable aux personnes vivant seules, lorsque le revenu d'un particulier n'excède pas 26 108 $ en 2019, 26 557 $ en 2020, 26 892 $ en 2021, 27 602 $ en 2022, 29 380 $ en 2023, 30 873 $ en 2024 et 31 753 $ en 2025, le taux applicable est de 80 %, ce taux diminuant à raison d'un point de pourcentage, pour s'établir à 20 % lorsque le revenu atteint 62 657 $ en 2019, 63 735 $ en 2020, 64 538 $ en 2021, 66 242 $ en 2022, 70 508 $ en 2023, 74 090 $ en 2024 et 76 202 $ en 2025.

Le montant du crédit d'impôt dont peuvent bénéficier un particulier et la personne avec laquelle il forme un projet parental est égal au produit de la multiplication du taux déterminé pour l'année à l'égard du particulier par l'excédent du moindre de 20 000 $ et des frais admissibles payés dans l'année.

### 1.1.6.4 Crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants

Objectif : Reconnaître les coûts inhérents au travail, à la poursuite d'études ou à la recherche d'un emploi que doivent supporter les parents pour assurer des services de garde à leurs enfants.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1994, 1996, 1998, 1999, 2000, 2007, 2009, 2015, 2018, 2020, 2021 et 2022 – existait sous la forme d'une déduction dans le calcul du revenu depuis 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 520 081 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.79 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 731,5 | 501,3 | 850,4 | 925,5 | 979,3 | 966,7 | 992,7 |

#### Description

Les frais de garde d'enfants payés pour permettre à un particulier ou à son conjoint de travailler, de chercher activement un emploi, de fréquenter une école secondaire ou de suivre un cours offert par un établissement d'enseignement admissible peuvent donner droit au crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants.

Ce crédit d'impôt peut également être accordé à l'égard des frais payés pour assurer la garde d'un enfant pendant toute période au cours de laquelle un particulier ou son conjoint reçoit des prestations du Régime québécois d'assurance parentale (RQAP) ou des prestations liées à une naissance ou à une adoption en vertu du Régime d'assurance-emploi du Canada ou d'un régime établi par une autre province.

En outre, afin de permettre temporairement, pour les années d'imposition 2020 et 2021, aux personnes qui touchent des prestations d'assurance-emploi ou qui bénéficient de mesures de soutien au revenu liées à la COVID-19, ce crédit d'impôt peut être accordé lorsqu'une personne a reçu, dans l'année, de telles prestations.

Le crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants auquel un particulier a droit pour une année est égal au produit de la multiplication du montant de ses frais de garde admissibles pour l'année par le taux applicable en fonction de son revenu familial (soit le revenu net du particulier auquel s'ajoute, le cas échéant, celui de son conjoint). Les frais de garde admissibles d'un particulier, pour une année donnée, comprennent généralement tous les frais de garde d'enfants payés pour l'année par le ménage, jusqu'à concurrence du plafond annuel de frais de garde admissibles. Lorsqu'un particulier et son conjoint ont tous deux droit au crédit d'impôt, celui-ci peut être partagé entre eux.

La table des taux applicables aux fins du calcul du crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants est divisée de façon à amenuiser l'écart entre le coût net de garde supporté par les familles de la classe moyenne ne bénéficiant pas du programme gouvernemental de places à contribution réduite – lequel offre des services de garde éducatifs pour les enfants de moins de 5 ans – et celui supporté par les familles bénéficiant d'une telle place. Cette table, qui comporte plusieurs tranches de revenu familial (sujettes à une indexation annuelle automatique), prévoit différents taux de crédit d'impôt. À compter de l'année d'imposition 2021, le taux le plus élevé est de 78 % et le plus bas de 67 %. Auparavant, ces taux étaient respectivement de 75 % et de 26 %.

Les tableaux ci-dessous présentent les tables des taux applicables pour chacune des années de 2019 à 2025.

TABLEAU C.25

**Table des taux applicables aux fins du calcul du crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants pour 2019**
(en dollars, sauf indication contraire)

| Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) | Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) | Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| supérieur à | sans excéder | | supérieur à | sans excéder | | supérieur à | sans excéder | |
| — | 35 950 | 75 | 49 275 | 50 600 | 64 | 148 155 | 149 490 | 44 |
| 35 950 | 37 280 | 74 | 50 600 | 51 930 | 63 | 149 490 | 150 835 | 42 |
| 37 280 | 38 620 | 73 | 51 930 | 53 255 | 62 | 150 835 | 152 175 | 40 |
| 38 620 | 39 940 | 72 | 53 255 | 54 595 | 61 | 152 175 | 153 500 | 38 |
| 39 940 | 41 275 | 71 | 54 595 | 98 530 | 60 | 153 500 | 154 855 | 36 |
| 41 275 | 42 600 | 70 | 98 530 | 141 450 | 57 | 154 855 | 156 190 | 34 |
| 42 600 | 43 950 | 69 | 141 450 | 142 795 | 54 | 156 190 | 157 545 | 32 |
| 43 950 | 45 275 | 68 | 142 795 | 144 135 | 52 | 157 545 | 158 880 | 30 |
| 45 275 | 46 605 | 67 | 144 135 | 145 470 | 50 | 158 880 | 160 220 | 28 |
| 46 605 | 47 925 | 66 | 145 470 | 146 815 | 48 | 160 220 | ou plus | 26 |
| 47 925 | 49 275 | 65 | 146 815 | 148 155 | 46 | | | |

TABLEAU C.26

## Table des taux applicables aux fins du calcul du crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants pour 2020

(en dollars, sauf indication contraire)

| Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) | Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) | Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| supérieur à | sans excéder | | supérieur à | sans excéder | | supérieur à | sans excéder | |
| — | 36 570 | 75 | 50 125 | 51 470 | 64 | 150 705 | 152 060 | 44 |
| 36 570 | 37 920 | 74 | 51 470 | 52 825 | 63 | 152 060 | 153 430 | 42 |
| 37 920 | 39 285 | 73 | 52 825 | 54 170 | 62 | 153 430 | 154 790 | 40 |
| 39 285 | 40 625 | 72 | 54 170 | 55 535 | 61 | 154 790 | 156 140 | 38 |
| 40 625 | 41 985 | 71 | 55 535 | 100 225 | 60 | 156 140 | 157 520 | 36 |
| 41 985 | 43 335 | 70 | 100 225 | 143 885 | 57 | 157 520 | 158 875 | 34 |
| 43 335 | 44 705 | 69 | 143 885 | 145 250 | 54 | 158 875 | 160 255 | 32 |
| 44 705 | 46 055 | 68 | 145 250 | 146 615 | 52 | 160 255 | 161 615 | 30 |
| 46 055 | 47 405 | 67 | 146 615 | 147 970 | 50 | 161 615 | 162 975 | 28 |
| 47 405 | 48 750 | 66 | 147 970 | 149 340 | 48 | 162 975 | ou plus | 26 |
| 48 750 | 50 125 | 65 | 149 340 | 150 705 | 46 | | | |

TABLEAU C.27

## Paramètres du crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants

(en dollars, sauf indication contraire)

| Année d'imposition 2021 | | |
|---|---|---|
| Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) |
| Supérieur à | Sans excéder | |
| — | 21 000 | 78 |
| 21 000 | 37 030 | 75 |
| 37 030 | 38 400 | 74 |
| 38 400 | 39 780 | 73 |
| 39 780 | 41 135 | 72 |
| 41 135 | 42 515 | 71 |
| 42 515 | 101 490 | 70 |
| 101 490 | ou plus | 67 |

TABLEAU C.28

**Paramètres du crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants**
(en dollars, sauf indication contraire)

| Année d'imposition 2022 | | |
|---|---|---|
| Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) |
| Supérieur à | Sans excéder | |
| — | 21 555 | 78 |
| 21 555 | 38 010 | 75 |
| 38 010 | 39 415 | 74 |
| 39 415 | 40 830 | 73 |
| 40 830 | 42 220 | 72 |
| 42 220 | 43 635 | 71 |
| 43 635 | 104 170 | 70 |
| 104 170 | ou plus | 67 |

TABLEAU C.29

**Paramètres du crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants**
(en dollars, sauf indication contraire)

| Année d'imposition 2023 | | |
|---|---|---|
| Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) |
| Supérieur à | Sans excéder | |
| — | 22 945 | 78 |
| 22 945 | 40 460 | 75 |
| 40 460 | 41 955 | 74 |
| 41 955 | 43 460 | 73 |
| 43 460 | 44 940 | 72 |
| 44 940 | 46 445 | 71 |
| 46 445 | 110 880 | 70 |
| 110 880 | ou plus | 67 |

TABLEAU C.30

**Paramètres du crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants**
(en dollars, sauf indication contraire)

| Année d'imposition 2024 | | |
|---|---|---|
| Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) |
| Supérieur à | Sans excéder | |
| — | 24 110 | 78 |
| 24 110 | 42 515 | 75 |
| 42 515 | 44 085 | 74 |
| 44 085 | 45 670 | 73 |
| 45 670 | 47 225 | 72 |
| 47 225 | 48 805 | 71 |
| 48 805 | 116 515 | 70 |
| 116 515 | ou plus | 67 |

TABLEAU C.31

**Paramètres du crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants**
(en dollars, sauf indication contraire)

| Année d'imposition 2025 | | |
|---|---|---|
| Revenu familial | | Taux du crédit d'impôt ( %) |
| Supérieur à | Sans excéder | |
| — | 24 795 | 78 |
| 24 795 | 43 725 | 75 |
| 43 725 | 45 340 | 74 |
| 45 340 | 46 970 | 73 |
| 46 970 | 48 570 | 72 |
| 48 570 | 50 195 | 71 |
| 50 195 | 119 835 | 70 |
| 119 835 | ou plus | 67 |

Tous les frais engagés dans le but d'assurer à un enfant admissible des services de garde par un particulier, une garderie, un pensionnat ou une colonie de vacances sont, sous réserve de certaines exclusions, considérés comme des frais de garde d'enfants admissibles. De façon générale, pour être considéré comme un enfant admissible, un enfant doit être âgé de moins de 16 ans ou être à la charge du particulier qui demande le crédit d'impôt ou à celle de son conjoint et être atteint d'une infirmité mentale ou physique.

Parmi les frais exclus, on retrouve la contribution parentale réduite payée pour une place subventionnée par le gouvernement dans un centre de la petite enfance, une garderie ou un service de garde en milieu familial ou, pour les enfants d'âge scolaire – maternelle et primaire –, celle payée à un service de garde en milieu scolaire au titre de la contribution prévue par le second alinéa de l'article 17.1 du Règlement sur les services de garde en milieu scolaire. On retrouve également la contribution relative aux services de base payés à l'égard d'un enfant qui est inscrit à un service de garde en milieu scolaire subventionné pour une journée pédagogique, jusqu'à concurrence du montant maximal qui peut être facturé pour les services de base offerts pour les journées de classe.

De plus, le montant des frais de garde d'enfants admissibles à ce crédit d'impôt ne peut excéder le total des montants indiqués au tableau suivant.

TABLEAU C.32

**Plafonds annuels applicables aux frais de garde admissibles(1)**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Par enfant admissible atteint d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques | 13 220 | 13 445 | 14 230(2) | 14 605 | 15 545 | 16 335 | 16 800 |
| Par enfant admissible âgé de moins de 7 ans à la fin de l'année (autre qu'un enfant atteint d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques) | 9 660 | 9 825 | 10 400(2) | 10 675 | 11 360 | 11 935 | 12 275 |
| Tout autre enfant admissible | 5 085 | 5 170 | 5 235 | 5 375 | 5 720 | 6 010 | 6 180 |

(1) Les plafonds annuels font l'objet d'une indexation annuelle automatique à compter du 1er janvier 2019.
(2) Ces montants ont fait l'objet d'une bonification en 2021.

### 1.1.6.5 Crédit d'impôt remboursable pour les activités des jeunes

Objectif : Aider les familles à faible ou à moyen revenu à offrir à leurs enfants d'âge scolaire des activités leur permettant de développer leurs aptitudes et leurs habiletés, notamment par le sport et les arts.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2013 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 171 146 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.66.9 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 21,2 | 10,9 | 14,1 | 17,7 | 20,9 | 21,2 | 21,2 |

#### Description

Le régime d'imposition accorde aux ménages à faible ou à moyen revenu un crédit d'impôt remboursable égal, pour chaque enfant d'âge scolaire, à 20 % du moins élevé du plafond applicable pour l'année, soit le plafond particulier applicable pour l'année à l'égard d'un enfant atteint d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques, soit le plafond général applicable pour l'année à l'égard des autres enfants, et du total des montants payés pour l'année pour l'inscription ou l'adhésion de l'enfant à un programme reconnu d'activités physiques, artistiques, culturelles, récréatives ou d'épanouissement.

Pour l'application de ce crédit d'impôt, est considéré d'âge scolaire l'enfant qui, au début de l'année, est âgé d'au moins 5 ans, mais n'a pas encore atteint l'âge de 16 ans ou, s'il a une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques, l'âge de 18 ans.

De plus, pour que les coûts additionnels que les parents doivent assumer pour permettre à un enfant atteint d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques de participer à un programme d'activités soient pris en compte, une majoration du montant des dépenses admissibles au crédit d'impôt est accordée dès que le total des montants déterminés par ailleurs au titre des dépenses admissibles est au moins égal à 25 % du plafond général applicable pour l'année. La majoration accordée correspond au montant du plafond général applicable pour l'année.

Le tableau ci-dessous fait état des paramètres du crédit d'impôt pour les activités des jeunes.

TABLEAU C.33

**Paramètres du crédit d'impôt remboursable pour les activités des jeunes**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Plafond général par enfant | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| Plafond pour un enfant atteint d'une déficience | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| Revenu familial maximal pour bénéficier du crédit d'impôt[1] | 138 525 | 140 910 | 142 685 | 146 450 | 155 880 | 163 800 | 168 470 |

(1) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation annuelle. L'arrondissement se fait à 5 $ près.

# Crédits d'impôt à l'égard des besoins essentiels

## 1.1.6.6 Crédit d'impôt pour personne vivant seule

Objectif : Reconnaître les besoins additionnels, en comparaison avec ceux des personnes vivant en couple, qui découlent de l'occupation d'un logement ou d'une résidence par une personne seule ou par une famille monoparentale (par exemple, le loyer, les frais de téléphone et d'électricité et les autres frais fixes que les couples peuvent partager).

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1988, 1997, 1998, 2007, 2017, 2018 et 2023 – existait sous la forme d'une exemption personnelle en 1987 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 592 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, sous-paragraphe i des paragraphes *a* et *b* de l'article 752.0.7.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 104,5 | 106,2 | 115,6 | 114,9 | 123,5 | 133,2 | 138,2 |

### Description

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt non remboursable aux personnes à faible ou à moyen revenu vivant seules – ou uniquement avec des enfants à charge – qui est calculé en fonction d'un montant de besoins essentiels reconnus sujet à une indexation annuelle.

Pour bénéficier du montant pour personne vivant seule pour une année, un particulier doit habiter ordinairement, pendant toute l'année ou pendant toute la partie de l'année qui précède le moment de son décès, un établissement domestique autonome qu'il maintenait et dans lequel n'habitait, pendant l'année, aucune personne, autre que lui, qu'une personne âgée de moins de 18 ans ou qu'un étudiant majeur admissible dont il est le père ou la mère, ou le grand-père ou la grand-mère, si cet étudiant a complété dans l'année au moins une session d'études reconnues.

Lorsqu'un particulier est prestataire du Programme de revenu de base (PRB) et qu'il reçoit l'ajustement pour personne sans conjoint dans le cadre de ce programme, il peut bénéficier, depuis l'année d'imposition 2023, du montant pour personne vivant seule en autant qu'il n'ait pas de conjoint à la fin de l'année et que les montants inclus dans son revenu à titre de prestations du PRB dépassent le montant personnel de base compte tenu du redressement pour indemnités de remplacement du revenu, le cas échéant.

De plus, lorsqu'un particulier n'a aucun enfant à l'égard duquel il a droit à un crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles pour le dernier mois de l'année, il peut ajouter, au montant pour personne vivant seule, un supplément pour famille monoparentale si, au cours de l'année, il habitait avec un étudiant majeur admissible dont il est le père ou la mère.

Toutefois, lorsqu'un particulier a reçu un crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles au cours d'une année donnée, le supplément pour famille monoparentale qui peut être ajouté au montant pour personne vivant seule doit être réduit en fonction du nombre de mois compris dans l'année pour lesquels il a eu droit à ce crédit d'impôt.

Aux fins du calcul du crédit d'impôt, le montant accordé pour personne vivant seule, y compris le montant accordé à titre de supplément pour famille monoparentale, doit s'ajouter aux montants pour revenus de retraite et en raison de l'âge. L'ensemble de ces montants est ensuite réduit une seule fois. Le taux de cette réduction est de 18,75 % pour chaque dollar de revenu familial du particulier (soit le revenu net du particulier et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible) qui excède le seuil de réduction applicable pour l'année (sujet à une indexation annuelle).

L'ensemble des montants ainsi réduits est transformé en un crédit d'impôt en fonction d'un taux de 14 % depuis le 1er janvier 2023 (15 % pour les années antérieures).

Le tableau ci-dessous présente les paramètres utilisés pour la détermination du crédit d'impôt pour personne vivant seule.

TABLEAU C.34

**Paramètres utilisés pour la détermination du crédit d'impôt pour personne vivant seule**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant de besoins essentiels reconnus(1) | 1 750 | 1 780 | 1 802 | 1 850 | 1 969 | 2 069 | 2 128 |
| Supplément pour famille monoparentale(1) | 2 160 | 2 197 | 2 225 | 2 284 | 2 431 | 2 554 | 2 627 |
| Seuil de réduction(2) | 34 610 | 35 205 | 35 650 | 36 590 | 38 945 | 40 925 | 42 090 |

(1) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation annuelle automatique.
(2) Le seuil de réduction fait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait au 5 $ près.

### 1.1.6.7 Crédit d'impôt pour enfants mineurs en formation professionnelle ou aux études postsecondaires

Objectif : Accorder un allègement fiscal aux parents dont les enfants mineurs sont aux études secondaires en formation professionnelle ou aux études postsecondaires, en reconnaissant que ces enfants ont essentiellement les mêmes besoins financiers qu'un adulte.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1988, 2000, 2007, 2017 et 2023 – existait sous la forme d'une exemption personnelle depuis 1986 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 5 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *d* de l'article 752.0.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 2,2 | 2,3 | 1,8 | 1,9 | 2,1 | 2,2 | 2,3 |

#### Description

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt non remboursable à un particulier à l'égard de ses enfants mineurs à charge qui poursuivent des études à plein temps en formation professionnelle ou des études postsecondaires.

Pour être considéré comme un enfant mineur, l'enfant doit être âgé de 17 ans ou moins tout au long de l'année et ne pas être une personne à l'égard de laquelle son conjoint a déduit un montant, dans le calcul de son impôt autrement à payer, en vertu du transfert entre conjoints de la partie inutilisée des crédits d'impôt non remboursables.

De plus, l'enfant doit poursuivre des études à plein temps dans un établissement d'enseignement désigné par le ministre de l'Enseignement supérieur[41] pour l'application du Programme de prêts et bourses pour les études secondaires en formation professionnelle à temps plein et pour les études postsecondaires à temps plein, institué en vertu de la Loi sur l'aide financière aux études (RLRQ, chapitre A-13.3), où il est inscrit soit à un programme d'enseignement ainsi reconnu lorsque l'établissement est situé au Québec, soit à un programme d'enseignement de niveau collégial ou universitaire ou de niveau équivalent lorsque l'établissement est situé à l'extérieur du Québec.

À cet égard, un enfant atteint d'une déficience fonctionnelle majeure au sens du Règlement sur l'aide financière aux études (RLRQ, chapitre A-13.3, r. 1) qui poursuit, au cours d'une année, des études à temps partiel en raison de sa déficience est réputé poursuivre à plein temps ses études au cours de cette année.

[41] La responsabilité de cette désignation incombait au ministre de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur, du 18 octobre 2018 au 22 juin 2020.

Aux fins du calcul du crédit d'impôt, un montant de besoins essentiels reconnus, sujet à une indexation annuelle, est accordé pour un maximum de deux sessions complétées au cours d'une année par un enfant, duquel doit être soustrait un montant égal au revenu de l'enfant pour l'année, déterminé sans tenir compte des bourses d'études, des bourses de perfectionnement et des récompenses qu'il a reçues au cours de l'année et qui donnent droit à une déduction dans le calcul de son revenu imposable pour l'année.

Le montant du crédit d'impôt pour enfants mineurs en formation professionnelle ou aux études postsecondaires est égal au produit de la multiplication du total du montant calculé pour chacun des enfants mineurs par un taux de 14 % depuis le 1er janvier 2023 (15 % pour les années antérieures).

Le tableau ci-dessous présente le montant accordé pour chacune des sessions complétées par un enfant mineur au cours d'une année.

TABLEAU C.35

**Montant utilisé pour la détermination du crédit d'impôt pour enfants mineurs en formation professionnelle ou aux études postsecondaires**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant par session[1] (maximum deux) | 2 933 | 2 983 | 3 021 | 3 101 | 3 537 | 3 717 | 3 823 |

(1) Le montant par session accordé fait l'objet d'une indexation annuelle automatique.

### 1.1.6.8 Crédit d'impôt à l'égard des autres personnes à charge

Objectif : Ne pas imposer le revenu qu'un particulier consacre à la satisfaction des besoins essentiels d'une personne âgée de 18 ans ou plus qui est financièrement à sa charge.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1988, 2017 et 2023 – existait sous la forme d'une exemption personnelle depuis 1986 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 22 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *f* de l'article 752.0.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 10,7 | 11,4 | 11,6 | 11,9 | 12,6 | 13,3 | 13,7 |

#### Description

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt non remboursable à un particulier ayant à sa charge une personne, autre que son conjoint ou une personne exclue[42], qui est âgée de 18 ans ou plus avec laquelle il est lié par les liens du sang, du mariage ou de l'adoption. Ce crédit d'impôt non remboursable est calculé en fonction d'un montant de besoins essentiels reconnus[43], duquel doit être soustrait un montant égal au revenu de la personne à charge pour l'année, déterminé sans tenir compte des bourses d'études, des bourses de perfectionnement et des récompenses qu'elle a reçues au cours de l'année et qui donnent droit à une déduction dans le calcul de son revenu imposable pour l'année.

Toutefois, le montant de besoins essentiels reconnus à l'égard d'une personne qui atteint l'âge de 18 ans au cours de l'année doit être réduit d'un montant égal à la proportion de ce montant que représente, par rapport à 12, le nombre de mois dans l'année au cours desquels elle avait, à un moment quelconque, moins de 18 ans, compte tenu du fait que les besoins essentiels reconnus des personnes de moins de 18 ans sont couverts par le crédit d'impôt remboursable accordant une allocation aux familles.

Le montant du crédit d'impôt à l'égard des autres personnes à charge est égal au produit de la multiplication du total du montant calculé pour chacune de ces autres personnes à charge par un taux de 14 % depuis le 1er janvier 2023 (15 % pour les années antérieures).

42 Est une personne exclue une personne à l'égard de laquelle son conjoint a déduit un montant, dans le calcul de son impôt autrement à payer, en vertu du transfert entre conjoints de la partie inutilisée des crédits d'impôt non remboursables ou une personne qui est un enfant ayant transféré au particulier qui demande le crédit d'impôt ou au conjoint de celui-ci un montant au titre du transfert de la contribution parentale reconnue.

43 Ce montant est sujet à une indexation annuelle.

Le tableau ci-dessous fait état du montant qui est accordé aux fins du calcul du crédit d'impôt pour autres personnes à charge.

TABLEAU C.36

**Montant utilisé pour la détermination du crédit d'impôt pour autres personnes à charge[(1)]**
(en dollars)

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 274 | 4 348 | 4 403 | 4 519 | 5 154 | 5 416 | 5 570 |

(1) Le montant accordé fait l'objet d'une indexation annuelle automatique.

### 1.1.6.9 Transfert de la contribution parentale reconnue

Objectif : Tenir compte du soutien financier que les parents peuvent apporter à un enfant majeur aux études, lorsque celui-ci a un revenu insuffisant pour poursuivre ses études.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2007, 2010, 2011, 2017 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 40 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 776.41.14 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| **Régime des particuliers** | 29,7 | 30,9 | 27,0 | 27,2 | 31,9 | 34,6 | 35,7 |

#### Description

Le régime d'imposition accorde à certains étudiants ayant peu ou pas d'impôt à payer la possibilité de transférer à leurs parents un montant à titre de contribution parentale reconnue. Le montant ainsi transféré permet aux parents de réduire d'autant leur impôt autrement à payer.

Pour être admissible à transférer à son père ou à sa mère, ou encore aux deux à la fois, un montant à titre de contribution parentale reconnue, un étudiant doit, au cours d'une année donnée, être âgé d'au moins 18 ans et avoir commencé et complété une session d'études dans un établissement d'enseignement désigné par le ministre de l'Enseignement supérieur[44], selon le cas, pour l'application du Programme de prêts et bourses pour les études secondaires en formation professionnelle à temps plein et pour les études postsecondaires à temps plein, institué en vertu de la Loi sur l'aide financière aux études (RLRQ, chapitre A-13.3).

[44] La responsabilité de cette désignation incombait au ministre de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur du 18 octobre 2018 au 22 juin 2020.

L'étudiant doit, en outre, avoir été inscrit auprès d'un tel établissement à un programme d'enseignement ainsi reconnu ou, lorsque l'établissement est situé à l'extérieur du Québec, à un programme d'enseignement de niveau collégial, de niveau universitaire ou de niveau équivalent.

De plus, la session d'études que l'étudiant a commencée et complétée au cours de l'année doit en être une durant laquelle il poursuivait ses études à plein temps. À cet égard, un étudiant est réputé poursuivre ses études à plein temps, lorsqu'il est atteint d'une déficience fonctionnelle majeure au sens du Règlement sur l'aide financière aux études et qu'il poursuit, pour ce motif, des études à temps partiel.

De façon sommaire, le montant maximal qu'un étudiant peut transférer, pour une année, à l'un de ses parents ou répartir entre ceux-ci, selon le cas, est égal à l'excédent d'un montant correspondant à 14 % depuis le 1er janvier 2023 (15 % pour les années antérieures) du montant qui lui est accordé pour l'année au titre de ses besoins essentiels sur l'ensemble des montants suivants :

— son impôt autrement à payer pour l'année donnée;

— le total des montants qu'il a reçus, dans l'année, au titre du crédit d'impôt remboursable pour la solidarité.

Lorsqu'un étudiant a complété plus d'une session d'études reconnues dans une année, le montant qui lui est accordé pour l'année au titre de ses besoins essentiels correspond au plein montant de besoins essentiels reconnus pour un adulte, alors que ce dernier montant doit être réduit du montant de besoins essentiels reconnus pour une session d'études, lorsqu'une seule session d'études a été complétée par l'étudiant dans l'année.

Toutefois, pour tenir compte du fait que les besoins essentiels des personnes de moins de 18 ans sont couverts par le crédit d'impôt remboursable pour le soutien aux enfants, le montant qui est accordé à un étudiant au titre de ses besoins essentiels pour l'année de ses 18 ans correspond au total des montants suivants :

— le montant de besoins essentiels reconnus pour une session d'études pour chaque session (maximum deux) complétée par l'étudiant dans l'année;

— le montant correspondant à la proportion de l'excédent du plein montant de besoins essentiels reconnus pour un adulte pour l'année, sur le montant équivalant au double du montant de besoins essentiels reconnus pour une session d'études, représentée par le rapport entre le nombre de mois de l'année qui suivent celui au cours duquel il atteint l'âge de 18 ans et douze.

Le tableau ci-dessous présente les paramètres utilisés pour la détermination du montant accordé à un étudiant majeur au titre de ses besoins essentiels reconnus.

TABLEAU C.37

**Paramètres utilisés pour la détermination du montant accordé à un étudiant majeur au titre de ses besoins essentiels reconnus**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant de besoins essentiels reconnus pour un adulte(1) | 10 482 | 10 662 | 10 796 | 11 081 | 12 638 | 13 280 | 13 658 |
| Montant de besoins essentiels reconnus pour une session d'études(1) | 2 933 | 2 983 | 3 021 | 3 101 | 3 537 | 3 717 | 3 823 |

(1) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation annuelle automatique.

## 1.1.6.10 Transfert des crédits d'impôt non remboursables inutilisés par un conjoint

Objectif : Permettre aux couples de profiter, sous réserve de certaines exceptions, de l'ensemble des crédits d'impôt non remboursables auxquels les conjoints ont droit.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2003, 2006, 2007, 2012, 2013 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 386 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 776.41.5 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers**[1] | 465,1 | 476,0 | 416,8 | 440,8 | 443,0 | 469,0 | 487,7 |

(1) Est inclus le transfert du crédit de base d'un conjoint à l'autre. Le transfert de la partie inutilisée des autres crédits d'impôt est inclus implicitement dans chacune des mesures.

### Description

Un particulier peut déduire, dans le calcul de son impôt à payer, la partie des crédits d'impôt non remboursables qui ne peut servir à réduire l'impôt autrement à payer de son conjoint admissible, autre que celle attribuable à la déduction relative au report de l'impôt minimum de remplacement, au crédit d'impôt pour les nouveaux diplômés travaillant dans une région ressource éloignée, au crédit d'impôt pour la prolongation de carrière, au crédit d'impôt additionnel de 25 % pour un premier don important en culture et au crédit d'impôt pour l'achat d'une première habitation.

Toutefois, un particulier ne peut inclure, dans l'ensemble des crédits d'impôt non remboursables inutilisés par son conjoint, tout montant que son conjoint a transféré à son père ou à sa mère, dans le cadre du mécanisme de transfert de la contribution parentale reconnue, au titre de la partie inutilisée du crédit d'impôt de base se rapportant au montant de besoins essentiels reconnus.

## 1.1.6.11 Non-imposition de l'aide financière relative aux frais de garde reçue dans le cadre de programmes gouvernementaux d'aide à l'emploi

Objectif : Reconnaître les coûts supportés par les parents en recherche active d'emploi.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2000 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphes *e*.2 à *e*.5 de l'article 311 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

L'aide financière relative aux frais de garde d'enfants qui est accordée à un particulier dans le cadre d'un programme gouvernemental d'aide à l'emploi, comme une mesure active d'emploi établie par Emploi-Québec ou un programme établi par la Commission de l'assurance-emploi du Canada, n'est pas prise en considération pour déterminer le revenu de ce particulier.

## 1.1.7 Habitants d'une région éloignée ou d'une réserve

### 1.1.7.1 Déduction pour les habitants d'une région éloignée

Objectif : Reconnaître les besoins particuliers des habitants de certaines régions, occasionnés par l'éloignement de ces régions et par le fait que le coût de la vie y est plus élevé qu'ailleurs.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1987, 1988, 2003, 2008, 2016, 2017 et 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 27 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 350.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 27,1 | 30,3 | 28,5 | 30,3 | 29,6 | 30,8 | 31,9 |

#### Description

Les particuliers qui vivent de façon habituelle dans une région éloignée reconnue tout au long d'une période d'au moins six mois consécutifs, commençant ou se terminant dans une année, peuvent se prévaloir, dans le calcul de leur revenu net, de la déduction pour les habitants d'une région éloignée. Cette déduction comprend une composante relative à la résidence, à laquelle s'ajoute une composante relative aux voyages pour les habitants qui bénéficient, en raison de leur emploi, de certains avantages imposables à l'égard de leurs déplacements à l'extérieur de la région.

La composante relative à la résidence alloue à tout particulier admissible un montant de 11 $ pour chaque jour d'habitation dans une région éloignée reconnue. Ce montant peut être doublé si le particulier maintient et habite un établissement domestique autonome et qu'aucune autre personne occupant ce logement ne demande cette déduction pour une même journée.

Ainsi, le montant accordé à l'égard de la composante relative à la résidence peut atteindre 22 $ par jour pour un membre d'une maisonnée, ce qui correspond généralement à 8 030 $ pour une année complète. Toutefois, le montant accordé ne peut excéder 20 % du revenu du particulier pour l'année.

Pour sa part, la composante relative aux voyages s'applique à deux voyages de vacances payés par l'employeur au cours d'une année et à tous les déplacements, sans restriction, payés par l'employeur pour des raisons médicales.

Depuis 2021, le contribuable a l'option de demander la déduction, pour lui et chacun des membres de la famille admissible, d'un montant correspondant au plus élevé de la somme des avantages imposables relatifs aux voyages ou d'un montant forfaitaire de 1 200 $ pouvant être réparti entre les voyages admissibles. Par conséquent, les demandes relatives à un voyage donné sont désormais limitées au moins élevé des montants suivants :

— le montant des avantages relatifs aux voyages tirés d'un emploi reçu en relation avec ce voyage ou le montant affecté à ce voyage par le contribuable provenant du montant forfaitaire de 1 200 $;

— le total des frais de déplacement payés pour ce voyage;

— le coût des billets d'avion aller-retour les plus économiques à la ville désignée la plus proche.

Cependant, le montant qu'un particulier peut demander à l'égard de chacune des composantes de la déduction pour les habitants d'une région éloignée dépend de la zone dans laquelle il habite. Les montants déterminés par ailleurs sont accordés intégralement pour les habitants des régions situées le plus au nord (zone nordique), et réduits de 50 % pour ceux de la zone intermédiaire.

À l'exception des Îles-de-la-Madeleine qui sont considérées, depuis 2017, comme des zones nordiques pour l'application de la déduction, les zones nordiques et les zones intermédiaires sont celles que prescrit la réglementation fiscale fédérale pour l'application de la déduction pour les habitants des régions éloignées accordée par le régime d'imposition fédéral.

Par ailleurs, bien que la déduction pour les habitants d'une région éloignée intervienne dans le calcul du revenu et est, de ce fait, prise en considération dans le calcul du montant de l'aide accordée notamment par les crédits d'impôt qui sont réductibles ou modulés en fonction du revenu, elle ne doit pas être prise en considération dans la détermination du revenu d'une personne à charge aux fins du calcul du crédit d'impôt pour enfants mineurs en formation professionnelle ou aux études postsecondaires ou du crédit d'impôt pour autres personnes à charge.

### 1.1.7.2 Crédit d'impôt pour les nouveaux diplômés travaillant dans une région ressource éloignée

Objectif : Lutter contre l'exode des jeunes des régions ressources éloignées et influencer la migration, vers de telles régions, de jeunes diplômés.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2006, existait sous la forme d'un crédit d'impôt remboursable depuis 2003 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 22 150 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 776.1.5.0.17 et 776.1.5.0.18 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 55,8 | 55,6 | 53,5 | 52,1 | 48,0 | 48,0 | 48,0 |

#### Description

Un particulier nouvellement diplômé qui s'établit dans une région ressource éloignée pour y occuper un emploi relié à son domaine de spécialisation peut bénéficier, sous réserve du respect de certaines conditions, d'un crédit d'impôt non remboursable lui permettant de réduire son impôt à payer d'un montant pouvant atteindre 3 000 $ par année – jusqu'à concurrence d'un montant cumulatif de 8 000 $ –, et ce, tant qu'il résidera d'une façon continue dans une région ressource éloignée et y occupera un emploi relié à son domaine de spécialisation.

Pour les particuliers ayant commencé à occuper un emploi relié à leur domaine de spécialisation après le 20 mars 2012, le montant cumulatif de 8 000 $ passe à 10 000 $ s'ils sont titulaires d'un diplôme de niveau postsecondaire.

Pour l'application de ce crédit d'impôt, les régions administratives du Bas-Saint-Laurent, du Saguenay–Lac-Saint-Jean, de l'Abitibi-Témiscamingue, de la Côte-Nord, du Nord-du-Québec, de la Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine, les MRC d'Antoine Labelle, de la Vallée-de-la-Gatineau, de Pontiac et de Mékinac et l'agglomération de La Tuque constituent les régions ressources éloignées.

### 1.1.7.3 Non-imposition du revenu des Indiens situé dans une réserve

Objectif : Reconnaître l'effet de la Loi sur les Indiens et de la Loi sur les Cris et les Naskapis du Québec, lesquelles relèvent d'un champ de compétence exclusif du gouvernement fédéral en vertu de la Loi constitutionnelle de 1867.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 22 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *e* de l'article 725 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 97,8 | 103,3 | 113,7 | 120,6 | 117,5 | 122,7 | 126,8 |

**Description**

En vertu de la Loi sur les Indiens (L.R.C., 1985, c. I -5) et de la Loi sur les Cris et les Naskapis du Québec (S.C. 1984, c. 18), le revenu d'un Indien ou d'une bande indienne n'est pas imposable s'il est situé dans une réserve ou une terre de catégorie IA ou IA-N, ci-après appelées « réserves ».

Toutefois, le gouvernement québécois considère certains établissements comme des réserves même si, au sens strict du terme, ils ne le sont pas. En effet, certains établissements regroupent des bandes indiennes sur un territoire possédant toutes les caractéristiques des réserves, alors qu'ils ne sont pas visés par la Loi sur les Indiens ou par la Loi sur les Cris et les Naskapis du Québec.

Dans le régime d'imposition québécois, cette exemption d'impôt prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable.

## 1.1.8 Personnes ayant des frais médicaux

### 1.1.8.1 Crédit d'impôt pour frais médicaux

Objectif : Compenser une partie des frais médicaux supportés par un contribuable, lorsque ceux-ci excèdent un certain niveau de revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1988, 1997, 2003, 2019, 2020 et 2022 – existait sous la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable depuis 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 2 222 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.11 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 936,7 | 845,8 | 981,5 | 1 046,8 | 1 141,2 | 1 213,7 | 1 304,0 |

#### Description

Un particulier qui paie pour lui-même, son conjoint et les personnes à sa charge des frais médicaux admissibles a droit à un crédit d'impôt non remboursable à l'égard de la partie de ces frais qui excède 3 % de son revenu familial (soit le revenu net du particulier et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible). En outre, depuis 2022, certains frais payés relativement à une mère porteuse ou à un donneur peuvent également donner droit au crédit d'impôt pour frais médicaux, sous réserve du respect de certaines conditions.

Cette partie des frais médicaux admissibles est convertie en un crédit d'impôt au taux de 20 %.

Le crédit d'impôt pour frais médicaux vise une multitude de dépenses en matière de santé, dont plusieurs concernent la population en général. Il en est ainsi des montants payés à un dentiste, à un infirmier ou à un praticien pour obtenir des services médicaux, paramédicaux ou dentaires. Ces montants font partie de la liste des frais médicaux admissibles au crédit d'impôt, sauf si le service médical, paramédical ou dentaire est fourni à des fins purement esthétiques.

Les montants payés pour l'acquisition, sur ordonnance prescrite par un praticien ou un optométriste, de lunettes ou de lentilles cornéennes constituent un autre exemple de frais, largement généralisés au sein de la population, qui sont admissibles au crédit d'impôt. Les montants se rapportant aux montures de lunettes ne peuvent toutefois excéder 200 $ par personne.

Parmi les autres frais admissibles au crédit d'impôt qui touchent la population dans son ensemble, l'on retrouve, outre la prime payée au régime public d'assurance médicaments du Québec ou à un autre régime privé d'assurance maladie, les montants payés pour des médicaments, des produits pharmaceutiques ou d'autres préparations ou substances si, entre autres conditions, ils sont utilisés sur ordonnance prescrite par un praticien ou un dentiste et enregistrés par un pharmacien (y compris la franchise et la coassurance payées lors de l'achat de médicaments couverts par un régime d'assurance) et, sauf exception, ne peuvent être légalement acquis que s'ils sont prescrits par un praticien ou un dentiste.

Par ailleurs, bien que le crédit d'impôt pour frais médicaux soit une mesure d'application générale, il vient particulièrement en aide aux personnes atteintes d'une déficience. En effet, plusieurs frais sont admissibles au crédit d'impôt uniquement lorsqu'ils sont payés à l'égard d'une telle personne. Parmi ceux-ci, mentionnons les frais raisonnables relatifs aux rénovations ou aux transformations apportées à l'habitation d'une personne ayant un handicap moteur grave et prolongé ou ne jouissant pas d'un développement physique normal, les frais payés à titre de rémunération d'un préposé à plein temps aux soins d'une personne ayant une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques ainsi que les frais d'un chien-guide pour une personne atteinte, entre autres, de cécité, de surdité profonde, d'autisme grave ou d'épilepsie grave.

### 1.1.8.2 Crédits d'impôt reliés aux soins médicaux non dispensés dans la région de résidence

Objectif : Accorder un allègement fiscal aux contribuables devant supporter certaines dépenses pour obtenir des soins médicaux spécialisés qui sont disponibles seulement dans de grands centres urbains.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1989, 1992, 2016 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 15 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 752.0.13.1 et 752.0.13.1.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 4,1 | 4,1 | 4,0 | 4,2 | 4,5 | 4,7 | 5,0 |

**Description**

Un particulier a droit à un crédit d'impôt non remboursable égal à 20 % des frais de déplacement et de logement ou des frais de déménagement qu'il paie afin que lui-même ou une personne à sa charge puisse obtenir au Québec des soins médicaux qui ne sont pas disponibles à moins de 200 kilomètres du lieu de sa résidence.

### 1.1.8.3 Crédit d'impôt pour une personne ayant une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques

Objectif : Reconnaître que les contribuables atteints d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques ont une capacité réduite de payer des impôts en raison des coûts additionnels qu'ils ont à supporter.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1988, 1991, 1999, 2005, 2017, 2020, 2021 et 2023 – existait sous la forme d'une exemption personnelle depuis 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 80 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.14 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 32,5 | 35,0 | 37,3 | 38,2 | 37,7 | 39,5 | 41,0 |

### Description

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt non remboursable aux particuliers qui sont atteints d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques, dont les effets sont tels que soit leur capacité d'accomplir une activité courante de la vie quotidienne est limitée de façon marquée, soit leur capacité d'accomplir plus d'une activité courante de la vie quotidienne est limitée de façon importante et les effets cumulatifs de ces limitations équivalent au fait d'être limité de façon marquée dans la capacité d'accomplir une activité courante de la vie quotidienne.

Le crédit d'impôt dont peut bénéficier une personne atteinte d'une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques est égal à 14 % depuis le 1er janvier 2023 (15 % pour les années antérieures) du montant pour déficience indiqué dans le tableau ci-dessous.

TABLEAU C.38

**Montant pour déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques(1)**
(en dollars)

| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 391 | 3 449 | 3 492 | 3 584 | 3 815 | 4 009 | 4 123 |

(1) Ce montant est sujet à une indexation annuelle automatique et l'arrondissement se fait au dollar près.

Toutefois, lorsque le particulier est un enfant à l'égard duquel une personne reçoit un montant au titre du supplément pour enfant handicapé accordé en vertu du crédit d'impôt remboursable pour l'Allocation famille, le montant pour déficience grave et prolongée qui peut être accordé au particulier pour l'année doit être remplacé par un montant égal à la proportion de ce montant que représente, par rapport à 12, le nombre de mois de l'année à l'égard desquels aucun montant au titre du supplément pour enfant handicapé n'est reçu à son égard.

### 1.1.8.4 Crédit d'impôt remboursable pour frais médicaux

Objectif : Inciter les personnes handicapées à intégrer le marché du travail, compte tenu du fait que l'insertion au marché du travail peut, pour plusieurs d'entre elles, signifier la perte des prestations spéciales dont elles sont bénéficiaires en vertu d'un programme d'aide financière de dernier recours et qui couvrent des besoins particuliers reliés à leur état de santé.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1997, 2001, 2004, 2005 et 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 199 791 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.118 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 60,1 | 42,5 | 52,2 | 59,5 | 71,3 | 75,0 | 77,1 |

#### Description

Un particulier dont le revenu de travail pour l'année, y compris tout montant inclus dans le calcul de son revenu pour l'année à titre de supplément de revenu reçu dans le cadre d'un projet gouvernemental d'incitation au travail, est égal ou supérieur au revenu de travail minimal prévu pour l'année peut bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable pouvant atteindre le moindre du montant maximal applicable pour l'année et de 25 % du total de la partie de ses frais donnant droit au crédit d'impôt non remboursable pour frais médicaux et du montant déductible au titre des produits et services de soutien à une personne handicapée.

Toutefois, le montant déterminé est réductible selon un taux de 5 % pour chaque dollar de revenu familial (soit le revenu net du particulier et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible) qui excède le seuil de réduction applicable pour l'année.

Le tableau ci-dessous fait état des paramètres préétablis qui doivent être utilisés aux fins du calcul du crédit d'impôt.

TABLEAU C.39

**Paramètres utilisés pour la détermination du crédit d'impôt remboursable pour frais médicaux**
(en dollars)

| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant maximal[(1)] | 1 205 | 1 226 | 1 241 | 1 274 | 1 356 | 1 425 | 1 466 |
| Revenu de travail minimal[(2)] | 3 080 | 3 135 | 3 175 | 3 260 | 3 470 | 3 645 | 3 750 |
| Seuil de réduction[(2)] | 23 300 | 23 700 | 24 000 | 24 635 | 26 220 | 27 550 | 28 335 |

(1) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation automatique. L'arrondissement se fait au dollar près.
(2) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation automatique. L'arrondissement se fait à 5 $ près.

## 1.1.9 Travailleurs

### 1.1.9.1 Crédit d'impôt pour les pompiers volontaires

Objectif : Reconnaître l'importance du rôle que les pompiers volontaires jouent pour assurer la sécurité de la population.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2011, 2014 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 6 059 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.10.0.5 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 2,8 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 4,4 | 4,6 | 4,7 |

**Description**

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt non remboursable aux particuliers qui rendent des services admissibles de pompier volontaire auprès d'un ou plusieurs services d'incendie. Ce crédit d'impôt est calculé en fonction d'un montant de 5 000 $ (3 000 $ jusqu'en 2022), auquel est appliqué un taux correspondant au taux applicable à la première tranche de revenu imposable de la table d'impôt des particuliers, lequel est passé de 15 % à 14 % en 2023.

Pour l'application de ce crédit d'impôt est un pompier volontaire la personne qui, bénévolement ou pour une compensation annuelle minime, répond à des alertes provenant d'un service de sécurité incendie ou d'un centre d'urgence 9-1-1, données notamment par radio, téléphone, sirène ou sonnerie d'alarme. À cette fin, une personne n'est pas considérée fournir des services en qualité de pompier volontaire ou exercer des fonctions à ce titre, lorsque cette personne :

— soit remplace des pompiers permanents pour de courtes périodes;

— soit effectue de façon régulière ou épisodique des périodes de garde en caserne;

— soit est rémunérée pour des périodes de garde sur le territoire.

Le crédit d'impôt est accordé à un particulier qui effectue au cours de l'année au moins 200 heures de services dont chacune représente :

— soit une heure de services admissibles de pompier volontaire auprès d'un service d'incendie;

— soit une heure de services admissibles de volontaire en recherche et en sauvetage auprès d'un organisme admissible de recherche et de sauvetage.

Le tableau ci-dessous fait état du montant qui doit être utilisé aux fins du calcul du crédit d'impôt.

TABLEAU C.40

**Montant pour pompiers volontaires**
(en dollars)

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024[1] | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 5 000 | 5 254 | 5 404 |

(1) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation annuelle automatique depuis le 1er janvier 2024 et l'arrondissement se fait au dollar près.

Le particulier qui demande le crédit d'impôt pour les pompiers volontaires ne peut demander le bénéfice de la mesure visant la non-imposition de certains montants versés aux volontaires des services d'urgence.

### 1.1.9.2 Crédit d'impôt pour les volontaires en recherche et en sauvetage

Objectif : Reconnaître le rôle important que jouent les volontaires participant à des activités de recherche et de sauvetage pour assurer la sécurité et la sûreté des citoyens.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2014 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 597 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.10.0.7 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | 0,5 | 0,5 |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Le régime d'imposition accorde un crédit d'impôt non remboursable aux particuliers qui rendent des services admissibles en tant que volontaires en recherche et en sauvetage auprès d'un organisme admissible de recherche et de sauvetage. Ce crédit d'impôt est calculé en fonction d'un montant de 5 000 $ (3 000 $ jusqu'en 2022), auquel est appliqué un taux correspondant au taux applicable à la première tranche de revenu imposable de la table d'impôt des particuliers, lequel est passé de 15 % à 14 % en 2023.

Pour bénéficier de ce crédit d'impôt, un particulier doit avoir effectué au moins 200 heures de services dont chacune représente :

— soit une heure de services admissibles de volontaire en recherche et en sauvetage auprès d'un organisme admissible de recherche et de sauvetage;

— soit une heure de services admissibles de pompier volontaire auprès d'un service d'incendie.

Un particulier qui demande le bénéfice du crédit d'impôt pour les pompiers volontaires ne peut cependant demander le bénéfice du crédit d'impôt pour les volontaires en recherche et en sauvetage.

À cet égard, est un pompier volontaire la personne qui, bénévolement ou pour une compensation annuelle minime, répond à des alertes provenant d'un service de sécurité incendie ou d'un centre d'urgence 9-1-1, données notamment par radio, téléphone, sirène ou sonnerie d'alarme. À cette fin, une personne n'est pas considérée fournir des services en qualité de pompier volontaire ou exercer des fonctions à ce titre, lorsque cette personne :

— soit remplace des pompiers permanents pour de courtes périodes;

— soit effectue de façon régulière ou épisodique des périodes de garde en caserne;

— soit est rémunérée pour des périodes de garde sur le territoire.

Le tableau ci-dessous fait état du montant qui doit être utilisé aux fins du calcul du crédit d'impôt.

TABLEAU C.41

**Montant pour les volontaires en recherche et sauvetage**
(en dollars)

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024[(1)] | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 5 000 | 5 254 | 5 404 |

(1) Ce paramètre fait l'objet d'une indexation annuelle automatique depuis le 1er janvier 2024 et l'arrondissement se fait au dollar près.

De plus, le particulier qui demande le crédit d'impôt pour les volontaires en recherche et en sauvetage ne peut demander le bénéfice de la mesure visant la non-imposition de certains montants versés aux volontaires des services d'urgence.

### 1.1.9.3 Crédit d'impôt pour la prolongation de carrière

Objectif : Inciter les travailleurs expérimentés à demeurer ou à retourner sur le marché du travail.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2012, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 372 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.10.0.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 374,2 | 374,7 | 396,4 | 422,9 | 412,8 | 423,4 | 201,2 |

#### Description

Depuis 2012, le régime d'imposition accorde aux travailleurs âgés un crédit d'impôt qui vise à réduire l'impôt qu'ils auraient eu à payer sur une partie de leur revenu de travail admissible qui excède une première tranche de 5 000 $ (7 500 $ en 2025).

De façon sommaire, le revenu de travail admissible d'un particulier pour une année s'entend des rémunérations incluses dans le calcul de son revenu pour l'année provenant de toute charge ou de tout emploi, de l'excédent de son revenu pour l'année provenant de toute entreprise qu'il exploite seul ou comme associé y participant activement sur ses pertes pour l'année provenant de telles entreprises ainsi que des subventions qui lui ont été accordées dans l'année pour entreprendre une recherche ou un travail semblable.

L'âge d'admissibilité au crédit d'impôt est de 60 ans depuis 2019 et sera haussé à 65 ans à compter de 2025. De plus, le plafond de revenu de travail admissible excédant une première tranche de 5 000 $ varie en fonction de l'âge du travailleur. À compter de 2025, le montant du plafond de revenu de travail admissible excédant une première tranche sera de 7 500 $, puis indexé dès 2026.

Pour tout travailleur âgé d'au moins 66 ans à la fin d'une année antérieure à 2025, le crédit d'impôt est calculé en fonction d'un taux de 14 % (15 % jusqu'en 2022) qui est appliqué sur un montant égal au moindre des montants suivants :

— l'excédent, sur 5 000 $, du revenu de travail admissible du travailleur pour l'année attribuable à une période de l'année où le travailleur est âgé de 65 ans ou plus;

— le plafond de revenu de travail admissible excédentaire du travailleur pour l'année.

Dans le cas où un travailleur n'a pas été âgé d'au moins 65 ans pendant toute une année antérieure à 2025, les modalités de calcul du crédit d'impôt tiennent compte du fait que le plafond de revenu de travail admissible excédentaire d'un travailleur varie en fonction de son âge.

À compter de 2025, pour tout travailleur âgé de 65 ans ou plus le 31 décembre d'une année donnée, le crédit d'impôt est calculé au taux de 14 % et sera appliqué sur un montant égal au moindre des montants suivants :

— l'excédent, sur 7 500 $ (indexé dès 2026), du revenu de travail admissible du travailleur;

— le plafond de 12 500 $ (indexé dès 2026) de revenu de travail admissible excédentaire du travailleur pour l'année.

Le tableau ci-dessous présente la modulation du crédit d'impôt pour les travailleurs d'expérience en fonction de l'âge pour les années 2019 et suivantes.

TABLEAU C.42

**Montant maximal de revenu de travail admissible excédant une première tranche de 5 000 $ (7 500 $ en 2025)**
(en dollars)

| | Plafond de revenu de travail admissible excédentaire d'un travailleur | |
|---|---|---|
| **Âge du travailleur expérimenté** | **2019 à 2024** | **2025** |
| 65 ans ou plus | 11 000 | 12 500 |
| 60 à 64 ans | 10 000 | — |

De plus, afin qu'il s'adresse avant tout aux personnes pour lesquelles un tel incitatif peut influencer la décision de demeurer ou de retourner sur le marché du travail, le crédit d'impôt est, pour toute année postérieure à 2015, réductible en fonction du revenu de travail. Cette réduction s'effectue selon un taux de 5 % pour chaque dollar de revenu de travail admissible qui excède le seuil de réduction applicable pour l'année (34 610 $ en 2019, 35 205 $ en 2020, 35 650 $ en 2021, 36 590 $ en 2022, 38 945 $ en 2023 et 40 925 $ en 2024).

Toutefois, dans le cas où un particulier a atteint l'âge de 65 ans avant la fin de l'année 2015 (particulier né avant le 1er janvier 1951), le montant du crédit d'impôt dont il pourra bénéficier pour l'année d'imposition donnée ne pourra être inférieur au montant déterminé selon la formule suivante :

Le taux applicable pour l'année d'imposition donnée à la première tranche de revenu imposable de la table d'impôt des particuliers × Le moindre de 4 000 $ et de l'excédent, sur 5 000 $, de son revenu de travail admissible pour l'année d'imposition donnée

À compter de l'année d'imposition 2025 :

— le montant du seuil de réduction de 40 925 $ sera haussé à 56 500 $ (indexé dès 2026);

— la réduction s'effectuera en fonction du revenu net individuel, et ce, à un taux de 7 %;

— la règle d'antériorité applicable aux travailleurs nés avant le 1er janvier 1951 sera abolie.

### 1.1.9.4 Bouclier fiscal

Objectif : Rendre l'effort de travail plus attrayant, puisque toute augmentation du revenu familial peut entraîner une diminution, voire la perte, de prestations fiscales.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2016, 2017 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 143 561 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.116.38 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 49,2 | 27,0 | 23,9 | 27,8 | 33,6 | 33,9 | 34,1 |

#### Description

Le bouclier fiscal est un crédit d'impôt remboursable qui vise à compenser, à la suite d'un accroissement des revenus de travail, une partie de la perte des transferts sociofiscaux portant sur l'incitation au travail, soit le crédit d'impôt remboursable attribuant une prime au travail – la prime au travail générale ou la prime au travail adaptée à la condition des personnes présentant des contraintes sévères à l'emploi – et le crédit d'impôt remboursable pour frais de garde d'enfants.

Pour l'application du bouclier fiscal, la hausse de revenu considérée correspond à 75 % du moindre des montants suivants :

— un montant égal à l'excédent du revenu familial du particulier pour l'année (soit le revenu net du particulier et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible) pour l'application du crédit d'impôt concerné sur l'ensemble, pour l'année précédente, du revenu du particulier et, s'il y a lieu, de celui de son conjoint admissible pour l'année;

— un montant égal au total des montants suivants :

  — le moindre de 4 000 $ et de l'excédent du revenu de travail admissible du particulier pour l'année sur son revenu de travail admissible pour l'année précédente,

  — le moindre de 4 000 $ et de l'excédent du revenu de travail admissible pour l'année du conjoint admissible du particulier sur son revenu de travail admissible pour l'année précédente.

De façon sommaire, le revenu de travail admissible d'un particulier pour une année s'entend des rémunérations incluses dans le calcul de son revenu pour l'année provenant de toute charge ou de tout emploi, de l'excédent de son revenu pour l'année provenant de toute entreprise qu'il exploite seul ou comme associé y participant activement sur ses pertes pour l'année provenant de telles entreprises ainsi que des subventions qui lui ont été accordées dans l'année pour entreprendre une recherche ou un travail semblable.

### 1.1.9.5 Crédit d'impôt remboursable attribuant une prime au travail

Objectif : Soutenir les ménages à faible ou à moyen revenu en valorisant l'effort de travail et en incitant les personnes à quitter l'aide financière de dernier recours pour intégrer le marché du travail.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2005, 2008, 2009, 2015, 2016, 2018 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Générale : 298 182 particuliers en 2022;<br>Adaptée : 19 246 particuliers en 2022;<br>Supplément : 2 722 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.116.5, 1029.8.116.5.0.1 et 1029.8.116.5.0.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | | | | | | | |
| – prime au travail générale | 287,2 | 130,8 | 160,1 | 244,3 | 284,6 | 296,4 | 302,2 |
| – prime au travail adaptée aux personnes présentant des contraintes sévères à l'emploi | 17,1 | 11,2 | 13,4 | 17,8 | 18,7 | 19,6 | 20,2 |
| – supplément aux prestataires de longue durée quittant l'aide financière de dernier recours, le Programme alternative jeunesse ou le Programme objectif emploi | 6,7 | 4,4 | 4,0 | 3,2 | 1,9 | 1,8 | 1,8 |
| **TOTAL** | **311,0** | **146,4** | **177,5** | **265,3** | **305,2** | **317,8** | **324,2** |

**Description**

Le crédit d'impôt remboursable attribuant une prime au travail est constitué d'une prime au travail générale, d'une prime au travail adaptée à la condition des personnes présentant des contraintes sévères à l'emploi ainsi que d'un supplément destiné aux prestataires de longue durée quittant l'aide financière de dernier recours ou le Programme objectif emploi[45].

De façon générale, le crédit d'impôt remboursable attribuant une prime au travail s'adresse à tout particulier qui réside au Québec à la fin d'une année pourvu que, à ce moment, il détienne un statut reconnu (tel le statut de citoyen canadien ou de résident permanent) et qu'il soit une personne majeure, un mineur émancipé au sens du Code civil du Québec, le conjoint d'un autre particulier ou encore le père ou la mère d'un enfant avec lequel il réside.

Toutefois, si un particulier est, à la fin d'une année, détenu dans une prison ou un établissement semblable depuis une ou des périodes totalisant plus de six mois au cours de l'année, il ne peut bénéficier de ce crédit d'impôt. Il en va de même de tout particulier à l'égard duquel une autre personne a bénéficié, pour l'année, de certains allègements fiscaux, tel le transfert de la contribution parentale reconnue.

En outre, un particulier qui, pour l'année, est un étudiant à temps plein ne peut demander le bénéfice du crédit d'impôt, sauf si, à la fin du 31 décembre de l'année ou, le cas échéant, à la date de son décès, il est le père ou la mère d'un enfant avec lequel il réside.

À cet égard, est considéré comme un étudiant à temps plein pour une année le particulier qui a commencé et complété dans l'année une session d'études durant laquelle il poursuivait à plein temps des études dans un établissement d'enseignement désigné par le ministre de l'Enseignement supérieur[46], selon le cas, pour l'application du Programme de prêts et bourses pour les études secondaires en formation professionnelle à temps plein et pour les études postsecondaires à temps plein, institué en vertu de la Loi sur l'aide financière aux études (RLRQ, chapitre A-13.3), où il était inscrit à un programme d'enseignement reconnu.

## ❑ Prime au travail générale (2005)

La prime au travail générale, qui s'adresse aux ménages ne présentant aucune contrainte sévère à l'emploi, se calcule en deux étapes.

La première étape consiste à déterminer le montant maximal de la prime générale à laquelle un particulier peut avoir droit en fonction de la composition de son ménage. Ce montant maximal est obtenu par l'application d'un taux déterminé sur l'excédent, sur le revenu de travail exclu, du moindre du revenu de travail du ménage du particulier et du seuil de réduction qui lui est applicable pour l'année. À cet égard, le revenu de travail du ménage d'un particulier désigne, de façon sommaire, le revenu du particulier et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible qui provient de l'occupation d'une charge ou d'un emploi ou de l'exploitation d'une entreprise.

De 2017 à 2022, le taux déterminé applicable aux ménages sans enfants pour le calcul de la prime générale est passé graduellement, sur une période de cinq ans, de 9,0 % à 11,6 % et est constant depuis.

La seconde étape consiste à réduire, s'il y a lieu, le montant maximal de la prime générale établi à l'égard du particulier en fonction de son revenu familial (soit le revenu net du particulier auquel s'ajoute, le cas échéant, celui de son conjoint admissible).

---

45 Le Programme objectif emploi vise à offrir un accompagnement personnalisé, notamment par une formation, en vue d'une intégration en emploi aux personnes qui auraient droit de bénéficier, pour la première fois, du Programme d'aide sociale.

46 La responsabilité de cette désignation incombait au ministre de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur du 18 octobre 2018 au 22 juin 2020.

La réduction en fonction du revenu familial s'effectue selon un taux de 10 % pour chaque dollar de revenu familial du particulier qui excède le seuil de réduction applicable selon la composition de son ménage.

Les seuils de réduction de la prime au travail générale sont sujets à une revalorisation annuelle suivant des règles déterminées par règlement. Selon ces règles, le seuil de réduction applicable à un ménage type pour une année donnée correspond au plus élevé du seuil de réduction qui était applicable à ce ménage pour l'année précédant l'année donnée et du montant établi, pour l'année, pour représenter le seuil de sortie de l'aide financière de dernier recours pour les personnes ne présentant aucune contrainte sévère à l'emploi.

Le tableau ci-dessous présente les paramètres utilisés pour la détermination de la prime au travail générale.

TABLEAU C.43

**Paramètres utilisés pour la détermination de la prime au travail générale**
(en dollars, sauf indication contraire)

| | Taux déterminé | Revenu de travail exclu | Seuil de réduction | Taux de réduction | Prime maximale | Prime nulle à partir de |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **Personne seule** | | | |
| **2019** | 10,5 % | 2 400 | 10 720 | 10 % | 873,60 | 19 456,00 |
| **2020** | 10,8 % | 2 400 | 10 864 | 10 % | 914,11 | 20 005,10 |
| **2021** | 11,2 % | 2 400 | 10 982 | 10 % | 961,18 | 20 593,80 |
| **2022** | 11,6 % | 2 400 | 11 238 | 10 % | 1 025,21 | 21 490,10 |
| **2023** | 11,6 % | 2 400 | 11 842 | 10 % | 1 095,27 | 22 794,70 |
| **2024** | 11,6 % | 2 400 | 12 334 | 10 % | 1 152,34 | 23 857,40 |
| **2025** | 11,6 % | 2 400 | 12 620 | 10 % | 1 185,52 | 24 475,20 |
| | | | **Couple sans enfants** | | | |
| **2019** | 10,5 % | 3 600 | 16 584 | 10 % | 1 363,32 | 30 217,20 |
| **2020** | 10,8 % | 3 600 | 16 812 | 10 % | 1 426,90 | 31 081,00 |
| **2021** | 11,2 % | 3 600 | 17 006 | 10 % | 1 501,47 | 32 020,70 |
| **2022** | 11,6 % | 3 600 | 17 398 | 10 % | 1 600,57 | 33 403,70 |
| **2023** | 11,6 % | 3 600 | 18 338 | 10 % | 1 709,61 | 35 434,10 |
| **2024** | 11,6 % | 3 600 | 19 092 | 10 % | 1 797,07 | 37 062,70 |
| **2025** | 11,6 % | 3 600 | 19 534 | 10 % | 1 848,34 | 38 017,40 |

TABLEAU C.43

## Paramètres utilisés pour la détermination de la prime au travail générale (suite)

(en dollars, sauf indication contraire)

| | Taux déterminé | Revenu de travail exclu | Seuil de réduction | Taux de réduction | Prime maximale | Prime nulle à partir de |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **Famille monoparentale** | | | |
| **2019** | 30 % | 2 400 | 10 720 | 10 % | 2 496,00 | 35 680,00 |
| **2020** | 30 % | 2 400 | 10 864 | 10 % | 2 539,20 | 36 256,00 |
| **2021** | 30 % | 2 400 | 10 982 | 10 % | 2 574,60 | 36 728,00 |
| **2022** | 30 % | 2 400 | 11 238 | 10 % | 2 651,40 | 37 752,00 |
| **2023** | 30 % | 2 400 | 11 842 | 10 % | 2 832,60 | 40 168,00 |
| **2024** | 30 % | 2 400 | 12 334 | 10 % | 2 980,20 | 42 136,00 |
| **2025** | 30 % | 2 400 | 12 620 | 10 % | 3 066,00 | 43 280,00 |
| | | | **Couple avec enfants** | | | |
| **2019** | 25 % | 3 600 | 16 584 | 10 % | 3 246,00 | 49 044,00 |
| **2020** | 25 % | 3 600 | 16 812 | 10 % | 3 303,00 | 49 842,00 |
| **2021** | 25 % | 3 600 | 17 006 | 10 % | 3 351,50 | 50 521,00 |
| **2022** | 25 % | 3 600 | 17 398 | 10 % | 3 449,50 | 51 893,00 |
| **2023** | 25 % | 3 600 | 18 338 | 10 % | 3 684,50 | 55 183,00 |
| **2024** | 25 % | 3 600 | 19 092 | 10 % | 3 873,00 | 57 822,00 |
| **2025** | 25 % | 3 600 | 19 534 | 10 % | 3 983,50 | 59 369,00 |

## ❑ Prime au travail adaptée à la condition des personnes présentant des contraintes sévères à l'emploi (2008)

Au lieu de la prime au travail générale, les particuliers faisant partie d'un ménage comptant un adulte présentant des contraintes sévères à l'emploi peuvent bénéficier d'une prime au travail adaptée à leur condition.

De façon générale, pour avoir droit à cette prime pour une année donnée, un particulier ou son conjoint admissible doit avoir reçu, au cours de l'année ou de l'une des cinq années précédentes, soit une allocation de solidarité sociale en vertu du Programme de solidarité sociale, soit un revenu de base en vertu du Programme de revenu de base, tous deux établis par la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles (RLRQ, chapitre A-13.1.1).

Un particulier qui a droit, ou dont le conjoint admissible a droit, pour une année donnée au crédit d'impôt pour déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques peut également bénéficier de la prime au travail adaptée.

Comme c'est le cas pour la prime au travail générale, la prime au travail adaptée se calcule en deux étapes.

La première étape consiste à déterminer le montant maximal de la prime adaptée à laquelle a droit un particulier selon la composition de son ménage. Ce montant maximal est obtenu par l'application d'un taux déterminé à l'excédent, sur le revenu de travail exclu, du moindre du revenu de travail du ménage du particulier et du seuil de réduction qui lui est applicable pour l'année. À cet égard, le revenu de travail du ménage d'un particulier désigne, de façon sommaire, le revenu du particulier et, le cas échéant, celui de son conjoint admissible qui provient de l'occupation d'une charge ou d'un emploi ou de l'exploitation d'une entreprise.

De 2017 à 2022, le taux déterminé applicable aux ménages sans enfants pour le calcul de la prime adaptée a augmenté graduellement, sur une période de cinq ans, de 11,0 % à 13,6 % et est constant depuis.

La seconde étape consiste à réduire, s'il y a lieu, le montant maximal établi à l'égard du particulier en fonction de son revenu familial (soit le revenu net du particulier auquel s'ajoute, le cas échéant, celui de son conjoint admissible). Cette réduction s'effectue selon un taux de 10 % pour chaque dollar de revenu familial du particulier qui excède le seuil de réduction applicable à son ménage.

Les seuils de réduction de la prime adaptée sont sujets à une revalorisation annuelle suivant des règles déterminées par règlement. Selon ces règles, le seuil de réduction applicable à un ménage type pour une année donnée correspond au plus élevé du seuil de réduction qui était applicable à ce ménage pour l'année précédant l'année donnée et du montant établi, pour l'année, pour représenter le seuil de sortie du Programme de solidarité sociale.

Le tableau ci-dessous présente les paramètres utilisés pour la détermination de la prime au travail adaptée à la condition des personnes présentant des contraintes sévères à l'emploi.

TABLEAU C.44

**Paramètres utilisés pour la détermination de la prime au travail adaptée**
(en dollars, sauf indication contraire)

| | Taux déterminé | Revenu de travail exclu | Seuil de réduction | Taux de réduction | Prime maximale | Prime nulle à partir de |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **Personne seule** | | | |
| **2019** | 12,5 % | 1 200 | 15 174 | 10 % | 1 746,75 | 32 641,50 |
| **2020** | 12,8 % | 1 200 | 15 392 | 10 % | 1 816,58 | 33 557,80 |
| **2021** | 13,2 % | 1 200 | 15 392 | 10 % | 1 873,34 | 34 125,40 |
| **2022** | 13,6 % | 1 200 | 15 714 | 10 % | 1 973,90 | 35 453,00 |
| **2023** | 13,6 % | 1 200 | 16 654 | 10 % | 2 101,74 | 37 671,40 |
| **2024** | 13,6 % | 1 200 | 17 378 | 10 % | 2 200,21 | 39 380,10 |
| **2025** | 13,6 % | 1 200 | 17 798 | 10 % | 2 257,33 | 40 371,30 |
| | | | **Couple sans enfants** | | | |
| **2019** | 12,5 % | 1 200 | 22 618 | 10 % | 2 677,25 | 49 390,50 |
| **2020** | 12,8 % | 1 200 | 22 954 | 10 % | 2 784,51 | 50 799,10 |
| **2021** | 13,2 % | 1 200 | 23 238 | 10 % | 2 909,02 | 52 328,20 |
| **2022** | 13,6 % | 1 200 | 23 816 | 10 % | 3 075,78 | 54 573,80 |
| **2023** | 13,6 % | 1 200 | 25 198 | 10 % | 3 263,73 | 57 835,30 |
| **2024** | 13,6 % | 1 200 | 26 310 | 10 % | 3 414,96 | 60 459,60 |
| **2025** | 13,6 % | 1 200 | 26 946 | 10 % | 3 501,46 | 61 960,60 |
| | | | **Famille monoparentale** | | | |
| **2019** | 25 % | 1 200 | 15 174 | 10 % | 3 493,50 | 50 109,00 |
| **2020** | 25 % | 1 200 | 15 392 | 10 % | 3 548,00 | 50 872,00 |
| **2021** | 25 % | 1 200 | 15 392 | 10 % | 3 548,00 | 50 872,00 |
| **2022** | 25 % | 1 200 | 15 714 | 10 % | 3 628,50 | 51 999,00 |
| **2023** | 25 % | 1 200 | 16 654 | 10 % | 3 863,50 | 55 289,00 |
| **2024** | 25 % | 1 200 | 17 378 | 10 % | 4 044,50 | 57 823,00 |
| **2025** | 25 % | 1 200 | 17 798 | 10 % | 4 149,50 | 59 293,00 |
| | | | **Couple avec enfants** | | | |
| **2019** | 20 % | 1 200 | 22 618 | 10 % | 4 283,60 | 65 454,00 |
| **2020** | 20 % | 1 200 | 22 954 | 10 % | 4 350,80 | 66 462,00 |
| **2021** | 20 % | 1 200 | 23 238 | 10 % | 4 407,60 | 67 314,00 |
| **2022** | 20 % | 1 200 | 23 816 | 10 % | 4 523,20 | 69 048,00 |
| **2023** | 20 % | 1 200 | 25 198 | 10 % | 4 799,60 | 71 194,00 |
| **2024** | 20 % | 1 200 | 26 310 | 10 % | 5 022,00 | 76 530,00 |
| **2025** | 20 % | 1 200 | 26 946 | 10 % | 5 149,20 | 78 438,00 |

## ❑ Supplément aux prestataires de longue durée quittant l'aide financière de dernier recours, le Programme alternative jeunesse ou le Programme objectif emploi (2008 et 2018)

Les prestataires de longue durée qui quittent le Programme d'aide sociale, le Programme de solidarité sociale ou le Programme objectif emploi pour intégrer le marché du travail peuvent bénéficier d'un supplément à la prime au travail générale ou, selon le cas, à la prime au travail adaptée à la condition des personnes présentant des contraintes sévères à l'emploi.

Ce supplément, fixé à 200 $ par mois, est accordé sur une base individuelle pour une période maximale de douze mois consécutifs. Il peut donc atteindre 2 400 $ pour un particulier sans conjoint et, dans le cas d'un couple, 4 800 $ si chacun des conjoints a intégré le marché du travail.

Afin qu'un particulier puisse bénéficier, pour un mois donné, d'un montant de 200 $ au titre du supplément, les conditions suivantes doivent être satisfaites :

— le mois donné doit être compris dans une période de transition vers le travail du particulier;

— pour au moins 24 des 30 mois précédant immédiatement le début de la période de transition vers le travail du particulier, ce dernier doit avoir reçu, en tant qu'adulte seul ou que membre adulte d'une famille, une prestation d'assistance sociale en vertu de la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles (RLRQ, chapitre A-13.1.1)[47];

— le revenu de travail du particulier pour le mois donné, soit son revenu pour le mois provenant de l'occupation d'une charge ou d'un emploi ou de l'exploitation d'une entreprise, doit être d'au moins 200 $;

— pour le premier mois de la période de transition vers le travail du particulier, ce dernier doit détenir un carnet de réclamation en vigueur délivré par le ministre de l'Emploi et de la Solidarité sociale[48] lui permettant de bénéficier de certains services dentaires et pharmaceutiques.

Pour l'application de ces conditions, la période de transition vers le travail d'un particulier désigne, de façon sommaire, la période qui, d'une part, commence le premier jour d'un mois donné reconnu comme étant un mois où le particulier cesse de recevoir, en raison de ses revenus de travail ou de ceux de son conjoint, une prestation d'assistance sociale en vertu de la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles et, d'autre part, se termine le dernier jour du onzième mois qui suit le mois donné.

Toutefois, cette période est écourtée si le particulier recommence à recevoir une prestation d'assistance sociale en vertu de la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles.

[47] Soit une prestation du Programme d'aide sociale, du Programme de solidarité sociale ou du Programme objectif emploi.

[48] La responsabilité de délivrer le carnet de réclamation incombait au ministre du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale du 18 octobre 2018 au 19 octobre 2022.

### 1.1.9.6 Déduction pour les travailleurs

Objectif : Reconnaître qu'une partie du revenu de travail doit être consacrée au paiement des dépenses inhérentes à celui-ci, les plus fréquentes étant les dépenses pour se rendre du domicile au lieu de travail ainsi que les dépenses additionnelles pour les repas et les vêtements.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2006, 2007 et 2009 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 4 099 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 358.0.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 800,9 | 840,7 | 866,2 | 914,2 | 913,7 | 953,6 | 985,6 |

**Description**

Le régime d'imposition accorde à tous les travailleurs – salariés ou travailleurs autonomes – une déduction égale à 6 % de leur revenu de travail admissible, jusqu'à concurrence du montant maximal applicable pour l'année.

Le tableau ci-dessous fait état du montant maximal qui peut être accordé au titre de la déduction pour les travailleurs.

TABLEAU C.45

**Montant maximal de la déduction pour les travailleurs(1)**
(en dollars)

| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 170 | 1 190 | 1 205 | 1 235 | 1 315 | 1 380 | 1 420 |

(1) Le montant maximal fait l'objet d'une indexation annuelle automatique depuis le 1er janvier 2009. L'arrondissement se fait à 5 $ près.

De façon sommaire, le revenu de travail admissible d'un particulier pour une année s'entend des rémunérations incluses dans le calcul de son revenu pour l'année provenant de toute charge ou de tout emploi, de l'excédent de son revenu pour l'année provenant de toute entreprise qu'il exploite seul ou comme associé y participant activement sur ses pertes pour l'année provenant de telles entreprises ainsi que des subventions qui lui ont été accordées dans l'année pour entreprendre une recherche ou un travail semblable.

## 1.1.9.7 Déduction pour les dépenses d'outillage des gens de métier

Objectif : Reconnaître que même certains gens de métier sont tenus d'assumer le coût d'acquisition des outils qu'ils doivent utiliser dans le cadre de leur emploi.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2006 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 800 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 75.2.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

### Description

Un particulier qui occupe un emploi à titre de personne de métier peut obtenir, à certaines conditions, une déduction à l'égard des outils neufs admissibles qu'il a acquis, si ces outils doivent, selon l'attestation de son employeur, être fournis et utilisés par le particulier dans le cadre de son emploi.

Le montant de la déduction qui peut être accordée à un particulier pour une année correspond à l'excédent, sur un montant représentant la contribution personnelle du particulier, du moins élevé du coût des outils neufs acquis dans l'année et du revenu provenant essentiellement de son emploi à titre de personne de métier pour l'année. Toutefois, le montant qui peut être déduit à ce titre pour une année ne peut excéder 1 000 $ (500 $ pour les années antérieures à 2023).

Le tableau ci-dessous fait état du montant de la contribution personnelle qui doit être prise en considération aux fins du calcul de la déduction pour les dépenses d'outillage des gens de métier.

TABLEAU C.46

**Montant de la contribution personnelle aux fins du calcul de la déduction pour les dépenses d'outillage des gens de métier(1)**
(en dollars)

| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 180 | 1 200 | 1 215 | 1 245 | 1 325 | 1 390 | 1 430 |

(1) Le montant de la contribution fait l'objet d'une indexation annuelle automatique depuis le 1er janvier 2008. L'arrondissement se fait à 5 $ près.

### 1.1.9.8 Déduction pour un membre des Forces canadiennes ou un agent de police en mission

Objectif : Reconnaître la contribution des membres des Forces canadiennes et des corps policiers à la paix et à la sécurité, particulièrement lorsqu'ils sont affectés à des missions internationales pour servir leur pays.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2004 et 2017 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 1 710 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *d*.1 de l'article 725 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 11,9 | 2,4 | 7,7 | 6,8 | 3,0 | 3,1 | 3,2 |

**Description**

Depuis 2017, un particulier qui participe, à titre de membre des Forces canadiennes ou d'agent de police, à une mission opérationnelle internationale, déterminée par le ministre de la Défense nationale, par le ministre de la Sécurité publique et de la Protection civile, ou par une personne désignée par l'un de ces ministres, peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable, le revenu d'emploi gagné lors de cette mission, jusqu'à concurrence du montant qu'il aurait gagné à cette occasion s'il avait été rémunéré au taux maximal atteint pendant la mission par un lieutenant-colonel (officiers du service général) des Forces canadiennes.

Le tableau ci-dessous fait état du taux maximal mensuel de rémunération utilisé aux fins du calcul de la déduction pour un membre des Forces canadiennes ou un agent de police en mission.

TABLEAU C.47

**Taux maximal mensuel de rémunération utilisé aux fins du calcul de la déduction pour un membre des Forces canadiennes ou un agent de police en mission**
(en dollars)

| Période | Taux maximal mensuel | Période | Taux maximal mensuel |
|---|---|---|---|
| Avril 2018 à mars 2019 | 11 309 | Avril 2022 à mars 2023 | 12 264 |
| Avril 2019 à mars 2020 | 11 558 | Avril 2023 à mars 2024 | 12 632 |
| Avril 2020 à mars 2021 | 11 674 | À compter d'avril 2024 | 12 885 |
| Avril 2021 à mars 2022 | 11 849 | | |

Le revenu d'emploi visé par cette déduction n'est pas imposable. Toutefois, il est pris en considération dans le calcul, d'une part, du montant de l'aide accordée par les crédits d'impôt qui sont réductibles en fonction du revenu ou modulés en fonction de celui-ci et, d'autre part, de la prime payable en vertu du régime public d'assurance médicaments du Québec.

### 1.1.9.9 Déductions pour options d'achat de titres accordées aux employés

Objectif : Intéresser les employés à accroître la performance et la rentabilité de l'entreprise de leur employeur et aider les sociétés et les fiducies de fonds commun de placement à attirer et à maintenir en poste du personnel hautement spécialisé.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1985, 1998, 2000, 2003, 2004, 2008, 2010, 2017 et 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 4 393 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 725.2, 725.2.0.1, 725.2.0.1.1, 725.3, 725.3.1 et 725.5.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers(1)** | 82,2 | 58,9 | 116,2 | 58,0 | 88,0 | 82,8 | 74,3 |

(1) Le coût présenté tient compte du report au 1er janvier 2026 de la mise en œuvre de la hausse du taux d'inclusion des gains en capital et de l'ajustement de la déduction pour option d'achat de titres, comme l'a annoncé le communiqué du 3 février 2025.

**Description**

## ❑ Options d'achat d'actions accordées aux employés (1985 et 2021)

En règle générale, un employé qui cède ou aliène des droits relatifs à une option d'achat d'actions que son employeur lui a consentie est réputé recevoir, en raison de sa charge ou de son emploi, un avantage égal à l'excédent de la valeur de la contrepartie de la cession ou de l'aliénation sur le montant qu'il a payé pour acquérir ces droits. La valeur de cet avantage doit être incluse dans le calcul du revenu de l'employé pour l'année au cours de laquelle se produit la cession ou l'aliénation des droits.

De même, l'employé qui acquiert des actions en vertu d'une option que son employeur lui a consentie est réputé recevoir, en raison de sa charge ou de son emploi, un avantage égal à l'excédent de la valeur des actions au moment où il les acquiert sur l'ensemble du montant payé ou à payer par lui pour ces actions et du montant payé par lui pour acquérir le droit d'acquérir les actions.

Lorsqu'il s'agit d'une option d'achat d'actions consentie par une société privée sous contrôle canadien (SPCC) à un employé d'une telle société, la valeur de l'avantage doit être incluse dans le calcul du revenu de l'employé pour l'année au cours de laquelle les actions ont été aliénées. Dans tous les autres cas, la valeur de l'avantage doit être incluse dans le calcul du revenu de l'employé pour l'année au cours de laquelle les actions ont été acquises.

Toutefois, à certaines conditions, les employés de sociétés cotées en bourse pouvaient choisir de reporter, à l'année au cours de laquelle les actions sont aliénées ou échangées, l'imposition de la valeur de l'avantage résultant de l'exercice de l'option d'achat, jusqu'à concurrence d'un plafond annuel unique de 100 000 $ fondé sur la juste valeur marchande des titres, autres que des actions d'une SPCC, au moment de l'octroi des options. La possibilité de faire un tel choix a été abolie à l'égard des options d'achat d'actions exercées après seize heures, heure normale de l'Est, le 4 mars 2010.

Par ailleurs, sous réserve du respect de certaines conditions, notamment celles se rattachant à l'action, un employé peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable, un montant égal à 25 % de la valeur de son avantage imposable.

Le montant de cette déduction est porté à 50 % de la valeur de l'avantage imposable dans les cas suivants :

— l'option a été accordée après le 13 mars 2008 par une petite ou moyenne entreprise (PME) poursuivant des activités innovantes[49];

— l'option porte sur des actions qui font partie d'une catégorie d'actions inscrite à la cote d'une bourse de valeurs reconnue et a été accordée après le 21 février 2017 à un employé d'une société qui, au moment de la conclusion de la convention ou à celui de l'acquisition des actions, est une société admissible[50].

De même, l'employé d'une SPCC qui aliène ou échange une action plus de deux ans après l'avoir acquise peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable, 25 % de la valeur de l'avantage imposable incluse dans le calcul de son revenu, s'il ne demande pas, à l'égard de cette action, la déduction décrite précédemment. La déduction accordée à l'employé sera égale à 50 % de la valeur de l'avantage imposable si l'option a été accordée après le 13 mars 2008 par une PME poursuivant des activités innovantes.

Enfin, un plafond de 200 000 $ s'applique sur le montant des options d'achat d'actions qui peuvent être acquises par un employé au cours d'une année civile et être admissibles à la déduction pour option d'achat d'actions. Les options d'achat d'actions visées par ce plafond sont celles émises par un employeur qui est une société, autre qu'une SPCC, dont le revenu annuel brut (calculé sur une base consolidée) s'élève à plus de 500 millions de dollars. Un tel employeur peut également désigner des actions qu'il convient d'émettre après le 30 juin 2021 comme étant non admissibles à la déduction pour option d'achat d'actions.

[49] De façon sommaire, est une PME poursuivant des activités innovantes une société qui, dans l'année civile au cours de laquelle l'option est accordée (année de référence), exploite une entreprise au Québec et y a un établissement, si, pour son année d'imposition qui s'est terminée dans l'année civile précédant l'année de référence, elle avait un actif inférieur à 50 M$, en tenant compte de l'actif des sociétés auxquelles elle était associée dans l'année d'imposition, et si un montant au titre d'un crédit d'impôt remboursable pour la R-D lui a été accordé pour son année d'imposition qui s'est terminée dans l'année de référence ou pour l'une des trois années d'imposition précédentes.

[50] De façon sommaire, une société est considérée comme une société admissible à un moment donné si, pour l'année civile qui comprend ce moment, l'ensemble des salaires attribuables à son établissement au Québec est d'au moins 10 M$.

## ❑ Options d'achat de parts d'une fiducie de fonds commun de placement (1998 et 2021)

Un employé qui bénéficie d'une option d'achat de parts d'une fiducie de fonds commun de placement accordée par son employeur doit inclure, dans le calcul de son revenu, à titre d'avantage, un montant égal à la différence entre la valeur des parts au moment de leur acquisition et le montant payé ou à payer pour acquérir ces parts ainsi que les options afférentes. La valeur de cet avantage doit être incluse dans le calcul du revenu de l'employé pour l'année au cours de laquelle les parts ont été acquises.

Toutefois, à certaines conditions, un employé pouvait choisir de reporter à l'année au cours de laquelle les parts sont aliénées ou échangées, l'imposition de la valeur de l'avantage résultant de l'exercice de l'option d'achat, jusqu'à concurrence d'un plafond annuel unique de 100 000 $ fondé sur la juste valeur marchande des titres, autres que des actions d'une société privée sous contrôle canadien, au moment de l'octroi des options. La possibilité de faire un tel choix a été abolie à l'égard des options exercées après seize heures, heure normale de l'Est, le 4 mars 2010.

Lorsque, au lieu d'exercer une option d'achat de parts d'une fiducie de fonds commun de placement que lui a accordée son employeur, un employé aliène son droit, il doit inclure, dans le calcul de son revenu, à titre d'avantage, un montant égal à l'excédent de la valeur de la contrepartie de cette aliénation sur le montant qu'il a payé pour acquérir son droit.

Par ailleurs, sous réserve du respect de certaines conditions, un employé peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable, un montant égal à 25 % de la valeur de son avantage imposable.

Enfin, un plafond de 200 000 $ s'applique sur le montant des options d'achat de parts qui peuvent être acquises par un employé au cours d'une année civile et être admissibles à la déduction pour option d'achat de parts. Les options d'achat de parts visées par ce plafond sont celles émises par un employeur qui est une fiducie de fonds commun de placement dont le revenu annuel brut (calculé sur une base consolidée) s'élève à plus de 500 millions de dollars. Un tel employeur peut également désigner des parts qu'il convient d'émettre après le 30 juin 2021 comme étant non admissibles à la déduction pour option d'achat de parts.

## 1.1.9.10 Déduction pour la résidence des religieux

Objectif : Reconnaître que la résidence de certains religieux sert souvent de bureau ou de lieu de rencontre pour les membres de leur congrégation ou de leur paroisse.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1954, 2001 et 2007 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 1 688 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 76 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 3,7 | 3,0 | 3,1 | 3,6 | 4,2 | 4,3 | 4,4 |

### Description

Un particulier qui est membre du clergé ou d'un ordre religieux ou ministre régulier d'une confession religieuse peut déduire, dans le calcul du revenu provenant de sa charge ou de son emploi pour une année donnée, un montant égal à l'ensemble des montants inclus à titre d'avantage imposable dans le calcul de son revenu pour l'année relativement à la résidence qu'il occupe et qui lui est fournie en raison de sa charge ou de son emploi.

Cette déduction n'est permise que dans la mesure où les fonctions du particulier consistent soit à desservir un diocèse, une paroisse ou une congrégation ou à en avoir la responsabilité, soit de s'occuper exclusivement et à plein temps d'un service administratif en raison de sa nomination par un ordre religieux ou une confession religieuse.

Lorsqu'un particulier, qui satisfait aux critères de statut et de fonctions, n'est pas logé par son employeur ou que ce dernier ne lui verse pas une allocation raisonnable relativement à la résidence qu'il occupe, il peut déduire un montant à l'égard soit du loyer et des frais relatifs aux services publics qu'il paie pour le lieu principal de sa résidence, soit de la juste valeur locative d'une telle résidence qui lui appartient ou qui appartient à son conjoint, y compris la valeur des services publics, dans la mesure où le particulier est tenu d'utiliser la résidence dans le cadre de sa charge ou de son emploi.

Toutefois, le montant qui peut être déduit à ce titre pour une année est généralement limité au plus élevé de 10 000 $ et d'un montant représentant le tiers de la rémunération du particulier provenant de sa charge ou de son emploi pour l'année.

## 1.1.9.11 Non-imposition de certains avantages non monétaires liés à un emploi

Objectif : Éviter les coûts administratifs et d'observation qui résulteraient de l'imposition d'avantages lorsque la valeur de ceux-ci n'est pas déterminable ou lorsque les employeurs sont les principaux bénéficiaires de ces avantages.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *f*.1 de l'article 39 et pratique administrative |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Les avantages sociaux offerts aux employés par leur employeur ne sont généralement pas imposables lorsqu'il est difficile, pour des raisons administratives, d'en déterminer la valeur ou lorsqu'il est raisonnable de considérer qu'ils profitent davantage aux employeurs qu'aux employés. En guise d'exemples, l'octroi de rabais à l'achat de marchandises, la mise à la disposition au profit de tous les employés d'installations de loisirs subventionnées ainsi que la fourniture d'uniformes et de vêtements de protection n'entraînent aucune imposition.

## 1.1.9.12 Non-imposition de certains montants versés aux membres d'un conseil d'administration ou de différents comités

Objectif : Faciliter le recrutement de personnes devant occuper une charge au sein d'organismes, notamment ceux sans but lucratif d'envergure provinciale.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2000 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 39.4.1 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Un particulier qui occupe une charge auprès d'un organisme qui est une société, une association ou une autre organisation semblable n'est pas tenu d'inclure, dans le calcul de son revenu, le montant qu'il reçoit de l'organisme à titre d'allocation pour frais de voyage ou de remboursement de tels frais pour lui permettre d'assister aux réunions du conseil ou du comité dont il est membre, dans la mesure où ce montant n'excède pas un montant raisonnable.

Pour bénéficier de ce traitement fiscal privilégié, le lieu de la réunion doit être éloigné d'au moins 80 kilomètres du lieu de résidence du particulier et être soit relié au territoire sur lequel l'organisme exerce ses activités si l'organisme est sans but lucratif, soit à l'intérieur du territoire municipal local ou de la région métropolitaine où se trouve le siège ou le principal lieu d'affaires de l'organisme dans les autres cas.

### 1.1.9.13 Non-imposition de certains montants versés aux volontaires des services d'urgence

Objectif : Venir en aide aux collectivités rurales et de petite taille, qui sont souvent incapables de se doter d'équipes d'urgence à plein temps et qui dépendent des services de bénévoles et tenir compte du fait que les volontaires ne peuvent déduire les dépenses qu'ils engagent dans l'exercice de leurs fonctions, par exemple leurs frais de déplacement.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1998, 1999, 2009, 2011 et 2014 – existait depuis 1963 pour les pompiers volontaires uniquement |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 4 136 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 39.6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |

#### Description

Un particulier qui exerce des fonctions pour une administration publique à titre de technicien ambulancier volontaire, de pompier volontaire ou de volontaire participant à des opérations de recherche et de sauvetage de personnes ou prêtant assistance dans d'autres situations d'urgence n'est pas tenu d'inclure, dans le calcul de son revenu, la rémunération provenant de cet emploi, jusqu'à concurrence du montant maximal applicable pour l'année.

Un particulier, qui exerce de telles fonctions pour plus d'une administration publique, a droit à une exemption pouvant atteindre le montant maximal à l'égard de la rémunération versée par chacune de ces administrations.

Le particulier qui demande pour une année le crédit d'impôt pour les pompiers volontaires ou le crédit d'impôt pour les volontaires en recherche et en sauvetage ne peut bénéficier pour l'année de l'exemption relative aux montants versés aux volontaires des services d'urgence.

Le tableau ci-dessous fait état du montant maximal de l'exemption relative aux montants versés aux volontaires des services d'urgence.

TABLEAU C.48

**Montant maximal de l'exemption relative aux montants versés aux volontaires des services d'urgence(1)**
(en dollars)

| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 170 | 1 190 | 1 205 | 1 235 | 1 315 | 1 380 | 1 420 |

(1) Le montant maximal fait l'objet d'une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait à 5 $ près.

## 1.1.9.14 Non-imposition des indemnités de grève

Objectif : Tenir compte du fait que les indemnités de grève ne constituent pas un revenu provenant d'une source.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Jurisprudence |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Les indemnités de grève versées par un syndicat à ses membres ne sont pas imposables.

La Cour suprême du Canada, dans un jugement rendu en 1990[51], a confirmé ce caractère non imposable, et ce, même si les fonds servant à verser ces indemnités sont amassés au moyen de cotisations syndicales annuelles qui font l'objet d'un allègement fiscal.

[51] *Canada* c. *Fries*, [1990] 2 R.C.S. 1322.

### 1.1.9.15 Non-imposition d'un plafond annuel de 1 500 $ au titre de l'indemnité versée à un sujet de recherche

Objectif : Reconnaître l'importance de la participation d'un sujet de recherche à un essai clinique ainsi que le caractère social d'un tel engagement.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2010 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 358.0.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Le revenu provenant des indemnités versées à un sujet de recherche qui participe à des essais cliniques menés par une autre personne conformément aux normes établies par le Règlement sur les aliments et drogues (C.R.C., c. 870) adopté en vertu de la Loi sur les aliments et drogues n'est pas imposable jusqu'à concurrence d'un plafond de 1 500 $ annuellement.

## 1.1.9.16 Non-imposition et déduction pour les employés de certaines organisations internationales

Objectif : Favoriser l'établissement au Québec d'organisations internationales gouvernementales et non gouvernementales.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1954, 1986, 1988, 1991 et 1996 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 1 142 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *d* de l'article 725, Loi sur l'administration fiscale, premier alinéa de l'article 9, Règlement sur les exemptions fiscales consenties à certains organismes internationaux gouvernementaux ainsi qu'à certains de leurs employés et membres de leur famille et Règlement sur les exemptions fiscales consenties à certains organismes internationaux non gouvernementaux ainsi qu'à certains de leurs employés et membres de leur famille |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 19,3 | 19,8 | 19,8 | 19,9 | 20,4 | 20,6 | 20,8 |

### Description

### ❑ Non-imposition et déduction pour les employés de certaines organisations internationales gouvernementales (1954, 1988 et 1991)

Objectif : Favoriser l'établissement au Québec d'organisations internationales gouvernementales.

Harmonisation : En partie

Un employé non canadien d'une organisation internationale gouvernementale – par exemple, l'Organisation de l'aviation civile internationale – qui est établie au Québec et qui a conclu une entente avec le gouvernement, ainsi que les membres de sa famille, peuvent, s'ils satisfont à certaines conditions, bénéficier d'une exonération totale d'impôt sur le revenu.

Par ailleurs, un particulier occupant un emploi auprès d'une organisation internationale gouvernementale qui est soit l'Organisation des Nations Unies, soit un organisme spécialisé relié à cette dernière peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable, le revenu provenant de cet emploi, pourvu que cette organisation ne soit pas établie au Québec.

Il en va de même pour un employé d'une telle organisation qui est établie au Québec, pour autant que cette dernière ait conclu une entente avec le gouvernement prévoyant l'exonération de l'impôt sur le revenu à l'égard de la rémunération provenant de cet emploi. Dans le cas contraire, l'employé pourra demander un crédit pour impôt étranger relativement aux contributions, calculées d'une manière semblable à un impôt sur le revenu et en fonction de sa rémunération, qu'il aura payées à l'organisation pour la défrayer de ses dépenses.

## ❑ Non-imposition pour les employés de certaines organisations internationales non gouvernementales (1986 et 1996)

Objectif : Cette mesure vise à favoriser l'établissement au Québec d'organisations internationales non gouvernementales.

Harmonisation : Oui

Un employé non canadien d'une organisation internationale non gouvernementale – par exemple, l'Association du transport aérien international ou l'Agence mondiale antidopage – qui est établie au Québec et qui a conclu une entente avec le gouvernement ainsi que les membres de sa famille peuvent, s'ils satisfont à certaines conditions, bénéficier d'une exonération totale d'impôt sur le revenu.

Toutefois, ce privilège n'est pas accordé aux particuliers qui ont le statut de résidents permanents du Canada, si l'entente entre le gouvernement et l'organisation internationale non gouvernementale a été conclue après le 9 mai 1996.

## 1.1.9.17 Report de l'imposition d'un salaire

Objectif : Reconnaître que ce type de régime ou d'arrangement a pour principal objet de prévoir les congés prolongés de nature sabbatique, et non principalement le report des impôts.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1980 et 1986 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *l* de l'article 47.16, Règlement sur les impôts, article 47.16R1 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Un employé qui prévoit prendre un congé sabbatique d'une durée minimale de six mois consécutifs, ou de trois mois consécutifs s'il s'agit d'un congé pour études, peut participer, sous réserve de certaines conditions, à un régime ou à un arrangement lui permettant de différer la réception et l'imposition d'une partie n'excédant pas 33 ⅓ % de son traitement ou de son salaire annuel. Ce report de l'imposition est possible dans la mesure où il est prévu que le congé commencera immédiatement après la fin d'une période commençant le jour où, pour la première fois, une partie du traitement ou du salaire a commencé à être différée en vue du congé et se terminant au plus tard six ans après ce jour (période d'échelonnement).

Pour bénéficier du report de l'imposition, l'arrangement doit prévoir, entre autres, que les montants qui sont différés à l'égard de l'employé sont détenus soit par une fiducie régie par un régime de prestations aux employés, soit par une personne autre qu'une telle fiducie. De plus, les revenus de placement accumulés doivent être payés chaque année à l'employé, et la totalité des montants qui est détenue à son bénéfice doit lui être payée au plus tard à la fin de la première année d'imposition qui commence après la fin de la période d'échelonnement.

De son côté, l'employeur ne peut déduire, dans le calcul de son revenu, les cotisations qu'il a versées à un tel régime ou arrangement que lorsqu'elles sont remises à l'employé sous forme de prestations. Pour cette raison, ces régimes sont principalement utilisés dans les secteurs public et parapublic.

Sous réserve du respect de certaines conditions, l'imposition d'un traitement ou d'un salaire dont le paiement est échelonné peut également être reportée dans le cadre d'un régime ou d'un arrangement établi au bénéfice d'employés ne résidant pas au Canada et rendant des services à l'étranger, d'athlètes professionnels membres d'une équipe appartenant à une ligue ayant un calendrier régulier ou d'officiels rendant des services au sein de la Ligue nationale de hockey. Il en va de même à l'égard des paiements différés en vertu de certains régimes ou arrangements portant sur l'octroi d'une gratification ou le paiement à la retraite d'un salaire en unités d'action.

# 1.2 Mesures relatives à certains secteurs d'activité

## 1.2.1 Agriculture, pêche et forêts

### 1.2.1.1 Méthode de la comptabilité de caisse

Objectif : Simplifier la déclaration des revenus d'agriculture et de pêche et augmenter les liquidités dont disposent les contribuables qui pratiquent l'agriculture ou la pêche en leur offrant une certaine latitude que ne permet pas la comptabilité d'exercice en matière de nivellement des charges fiscales sur une longue période.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1972 et 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 194 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Les contribuables qui pratiquent l'agriculture ou la pêche ont le choix, pour établir leur revenu tiré d'une entreprise, d'utiliser la comptabilité d'exercice ou la comptabilité de caisse alors que, de façon générale, les autres contribuables exploitant une entreprise doivent utiliser la comptabilité d'exercice. Ainsi, les contribuables qui pratiquent l'agriculture ou la pêche peuvent choisir d'inclure leurs revenus lorsqu'ils sont encaissés plutôt que lorsqu'ils sont gagnés, et de déduire leurs dépenses lorsqu'ils décaissent les montants correspondants plutôt que lorsqu'ils engagent les charges découlant des opérations effectuées dans l'exercice de leur entreprise.

Dans les faits, l'utilisation de la comptabilité de caisse permet de reporter l'inclusion dans le revenu et de déduire immédiatement des dépenses payées d'avance, alors que, dans la structure fiscale de référence, le revenu est imposable lorsqu'il est gagné et les dépenses sont déductibles pour la période à laquelle elles se rapportent.

Un contribuable qui fait le choix, après le 19 décembre 2006, d'établir ses revenus en utilisant la comptabilité de caisse pour l'application de la législation fiscale fédérale doit aussi utiliser la comptabilité de caisse pour établir ses revenus pour l'application de la législation fiscale québécoise.

### 1.2.1.2 Souplesse dans la comptabilisation de l'inventaire

Objectif : Permettre à un agriculteur dont l'inventaire diminue d'une année à l'autre de ne pas créer des pertes, qui, si elles étaient reportées, tomberaient sous le coup de la période limite de report de vingt ans (dix ans à l'égard des pertes antérieures à l'année 2006) et pourraient être perdues, et lui offrir la possibilité de niveler son revenu imposable dans le temps, compte tenu des fluctuations importantes des prix de certaines denrées agricoles.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1972 et 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Autres |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *b* des deuxième et troisième alinéas de l'article 194 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Les contribuables qui pratiquent l'agriculture et qui utilisent la comptabilité de caisse peuvent s'en écarter en ce qui concerne leur inventaire. En effet, pour permettre à ces contribuables d'équilibrer leurs revenus d'entreprise agricole sur une période donnée, il leur est permis d'y ajouter un montant discrétionnaire ne dépassant pas la juste valeur marchande de leur inventaire agricole à la fin de l'année. Ce montant doit être déduit du revenu l'année suivante.

### 1.2.1.3 Exemption d'effectuer des versements trimestriels

Objectif : Augmenter les liquidités dont disposent les contribuables qui pratiquent l'agriculture ou la pêche.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Autres |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1025 et 1026.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les particuliers exploitant une entreprise agricole ou de pêche sont tenus de payer les deux tiers de l'impôt estimatif exigible à la fin de l'année et le reste au plus tard le 30 avril de l'année suivante, contrairement aux autres particuliers tirant un revenu d'entreprise qui doivent effectuer des versements trimestriels.

En tant qu'agriculteur ou pêcheur, un particulier doit verser un acompte provisionnel si l'impôt net qu'il estime devoir payer pour l'année courante est supérieur à 1 800 $ et que, pour chacune des deux années précédentes, l'impôt net à payer était supérieur à 1 800 $.

L'impôt net à payer correspond à l'impôt que le particulier doit payer pour l'année, moins le total de l'impôt retenu à la source et des crédits d'impôt remboursables auxquels le particulier a droit pour l'année.

### 1.2.1.4 Report des gains en capital sur les biens agricoles ou de pêche transmis aux enfants

Objectif : Favoriser la transmission d'actifs agricoles ou de pêche aux descendants.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1972, 2006 et 2014 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 444 et 459 à 462 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Habituellement, la vente ou le don de biens aux descendants d'un contribuable donne lieu à la réalisation d'un gain en capital imposable, dans la mesure où la juste valeur marchande de ces biens dépasse leur prix de base rajusté. En effet, tout transfert de biens entre personnes ayant un lien de dépendance doit, de façon générale, s'effectuer à la juste valeur marchande des biens au moment du transfert. Il s'ensuit que toute augmentation de valeur du bien depuis son acquisition jusqu'au moment du transfert entraîne un gain en capital pour l'auteur du transfert.

Toutefois, dans certaines circonstances, les gains en capital sur les transferts de biens agricoles ou de pêche entre générations ne sont assujettis à l'impôt que lorsque les biens sont ultimement cédés à une personne n'appartenant pas à la famille immédiate.

Pour l'application de cette mesure, un bien agricole ou de pêche peut être une action du capital-actions d'une société agricole ou de pêche familiale, un intérêt dans une société de personnes agricole ou de pêche familiale, un terrain ou un bien amortissable situé au Canada et utilisé principalement dans l'exploitation d'une entreprise agricole ou de pêche au Canada par un particulier.

Cette mesure s'applique non seulement aux biens utilisés principalement dans l'exploitation d'une entreprise agricole ou de pêche, mais également aux biens utilisés principalement dans le cadre d'une combinaison de ces activités.

### 1.2.1.5 Report attribuable à la réserve de dix ans pour les gains en capital lors de la vente aux enfants de biens agricoles ou de pêche

Objectif : Favoriser la transmission d'actifs agricoles ou de pêche aux descendants.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1981, 2006 et 2014 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 447 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *b* de l'article 234 et article 234.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 11,5 | 9,5 | 10,2 | 11,1 | 12,5 | 12,5 | 12,5 |

#### Description

Lorsque le produit de la vente de biens agricoles ou de biens de pêche à un descendant d'un contribuable n'est pas à recevoir intégralement dans l'année de la vente, l'imposition d'une partie du gain peut être différée jusqu'à l'année dans laquelle le produit de la vente est à recevoir.

Toutefois, un minimum de 10 % du gain doit être inclus dans le revenu du contribuable chaque année, ce qui entraîne une période maximale de réserve de dix ans.

Pour l'ensemble des autres biens, sauf les actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise qui sont vendues par un contribuable à l'un de ses descendants, lesquelles jouissent du même privilège que les biens agricoles et les biens de pêche, l'inclusion au revenu doit se faire sur une période maximale de cinq ans, à raison d'un minimum de 20 % du gain par année.

Pour l'application de cette mesure, un bien admissible peut être une action du capital-actions d'une société agricole ou de pêche familiale, un intérêt dans une société de personnes agricole ou de pêche familiale ou un terrain ou un bien amortissable situé au Canada et utilisé dans l'exploitation d'une entreprise agricole ou de pêche au Canada.

Cette mesure s'applique non seulement aux biens utilisés principalement dans l'exploitation d'une entreprise agricole ou de pêche, mais également aux biens utilisés principalement dans le cadre d'une combinaison de ces activités.

Par ailleurs, le montant de la réserve pour gain en capital, pour l'application du régime fiscal québécois, doit être égal au montant de la réserve pour gain en capital, pour l'application du régime fiscal fédéral, sous réserve de la prise en considération des divers attributs fiscaux propres au régime fiscal québécois. Cette dernière disposition vise à contrer des opérations d'évitement de l'impôt provincial.

### 1.2.1.6 Exonération limitée des gains en capital sur les biens agricoles et sur les biens de pêche

Objectif : Encourager la prise de risque et l'investissement dans les secteurs de l'agriculture et des pêcheries, tout en reconnaissant la situation particulière des agriculteurs et des pêcheurs.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1985, 1986, 2002, 2014, 2016, 2023 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 4 584 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 726.7 et 726.7.0.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 88,6 | 89,6 | 97,8 | 103,0 | 100,8 | 127,9 | 127,0 |

**Description**

#### ❑ Exonération limitée des gains en capital sur les biens agricoles (1986, 2014, 2016, 2023 et 2024)

Une exonération à vie pour les gains en capital est prévue à l'égard des gains provenant de l'aliénation de biens agricoles admissibles. Pour les aliénations effectuées avant l'année d'imposition 2024, le montant de l'exonération prévue à l'égard de tels biens est de 1 million de dollars et pour celles effectuées après l'année d'imposition 2023, mais avant le 25 juin 2024, le montant de l'exonération est de 1 016 836 $.

En raison du taux d'inclusion au revenu de 50 % des gains en capital, il en résulte une exemption de gains en capital imposables jusqu'à concurrence de 500 000 $ (pour la période précédant l'année d'imposition 2024) et de 508 418 $ (pour la période commençant après l'année d'imposition 2023, mais avant le 25 juin 2024).

Pour les aliénations effectuées après le 24 juin 2024, le montant de l'exonération à l'égard de tels biens est augmenté à 1 250 000 $[52] et en résulte une exemption de 625 000 $ de gains en capital imposables.

Seuls les gains qui excèdent les pertes nettes cumulatives sur placements subies après 1987 donnent droit à l'exonération[53].

---

[52] La législation et la réglementation fiscales québécoises seront harmonisées aux modifications rendues publiques par le ministère des Finances du Canada dans le cadre du budget du 16 avril 2024, comme il a été annoncé dans le *Bulletin d'information 2024-5* du 18 avril 2024.

[53] L'exonération que peut demander un particulier se répartit entre l'ancienne exonération de 100 000 $, l'exonération relative aux biens agricoles ou de pêche admissibles et l'exonération relative aux actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise, selon leur plafond respectif.

Pour l'application de cette mesure, un bien agricole admissible s'entend d'une action du capital-actions d'une société agricole familiale, d'un intérêt dans une société de personnes agricole familiale ou d'un bien utilisé principalement dans l'exploitation d'une entreprise agricole au Canada qui est soit un immeuble, soit un bien incorporel compris dans la catégorie 14.1 de l'annexe B du Règlement sur les impôts.

L'exonération des gains en capital s'applique non seulement aux biens utilisés principalement dans l'exploitation d'une entreprise agricole ou d'une entreprise de pêche, mais également aux biens utilisés principalement dans le cadre d'une combinaison d'activités agricoles et d'activités de pêche.

Le choix d'un contribuable de bénéficier de l'exonération des gains en capital pour l'application de la législation fiscale fédérale, à l'égard d'un bien agricole admissible qu'il aliène, lie ce contribuable à l'égard de l'exonération des gains en capital qu'il souhaite demander pour l'application de la législation fiscale québécoise.

Par ailleurs, la capacité d'un contribuable de bénéficier de l'exonération des gains en capital est encadrée par de nombreuses règles d'intégrité, notamment une règle visant à empêcher le dépouillement de surplus lors de l'aliénation d'actions admissibles en faveur d'une société avec laquelle le contribuable a un lien de dépendance.

Un assouplissement à cette règle d'intégrité est toutefois disponible à l'égard de l'aliénation d'actions admissibles effectuée dans le cadre d'un transfert d'entreprise familiale admissible. Cet assouplissement s'applique aux aliénations d'actions du capital-actions d'une société agricole ou de pêche familiale ou d'actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise effectuées après le 17 mars 2016 et avant le 1er janvier 2024. Pour les aliénations effectuées après le 31 décembre 2023, une exception à cette règle d'intégrité a été instaurée et s'applique lorsque les conditions et les règles applicables à un véritable transfert intergénérationnel d'entreprise sont rencontrées.

## ❑ Exonération limitée des gains en capital sur les biens de pêche (2002, 2014, 2016, 2023 et 2024)

Une exonération à vie pour les gains en capital est prévue à l'égard des gains provenant de l'aliénation de biens de pêche admissibles. Pour les aliénations effectuées avant l'année d'imposition 2024, le montant de l'exonération à l'égard de tels biens est de 1 million de dollars. Pour les aliénations effectuées après l'année d'imposition 2023, mais avant le 25 juin 2024, le montant de l'exonération est de 1 016 836 $.

En raison du taux d'inclusion au revenu de 50 % des gains en capital, il en résulte une exemption de gains en capital imposables jusqu'à concurrence de 500 000 $ (pour la période précédant l'année d'imposition 2024) et de 508 418 $ (pour la période commençant après l'année d'imposition 2023, mais avant le 25 juin 2024).

Pour les aliénations effectuées après le 24 juin 2024, le montant de l'exonération à l'égard de tels biens est augmenté à 1 250 000 $[54] et en résulte une exemption de 625 000 $ de gains en capital imposables.

Seuls les gains qui excèdent les pertes nettes cumulatives sur placements subies après 1987 donnent droit à l'exonération[55].

---

[54] La législation et la réglementation fiscales québécoises seront harmonisées aux modifications rendues publiques par le ministère des Finances du Canada dans le cadre du budget du 16 avril 2024, comme il a été annoncé dans le *Bulletin d'information 2024-5* du 18 avril 2024.

[55] L'exonération que peut demander un particulier se répartit entre l'ancienne exonération de 100 000 $, l'exonération relative aux biens agricoles ou de pêche admissibles et l'exonération relative aux actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise, selon leur plafond respectif.

Pour l'application de cette mesure, un bien de pêche admissible s'entend d'une action du capital-actions d'une société de pêche familiale, d'un intérêt dans une société de personnes de pêche familiale ou d'un bien utilisé dans l'exploitation d'une entreprise de pêche au Canada qui est soit un bateau de pêche, soit un immeuble, soit un bien incorporel compris dans la catégorie 14.1 de l'annexe B du Règlement sur les impôts.

L'exonération des gains en capital s'applique non seulement aux biens utilisés principalement dans l'exploitation d'une entreprise agricole ou d'une entreprise de pêche, mais également aux biens utilisés principalement dans le cadre d'une combinaison d'activités agricoles et d'activités de pêche.

Le choix d'un contribuable de bénéficier de l'exonération des gains en capital pour l'application de la législation fiscale fédérale, à l'égard d'un bien de pêche admissible qu'il aliène, lie ce contribuable à l'égard de l'exonération des gains en capital qu'il souhaite demander pour l'application de la législation fiscale québécoise.

Par ailleurs, la capacité d'un contribuable de bénéficier de l'exonération des gains en capital est encadrée par de nombreuses règles d'intégrité, notamment une règle visant à empêcher le dépouillement de surplus lors de l'aliénation d'actions admissibles en faveur d'une société avec laquelle le contribuable a un lien de dépendance.

Un assouplissement à cette règle d'intégrité est toutefois disponible à l'égard de l'aliénation d'actions admissibles effectuée dans le cadre d'un transfert d'entreprise familiale admissible. Cet assouplissement s'applique aux aliénations d'actions du capital-actions d'une société agricole ou de pêche familiale ou d'actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise effectuées après le 17 mars 2016 et avant le 1er janvier 2024. Pour les aliénations effectuées après le 31 décembre 2023, une exception à cette règle d'intégrité a été instaurée et s'applique lorsque les conditions et les règles applicables à un véritable transfert intergénérationnel d'entreprise sont rencontrées.

### 1.2.1.7 Déduction pour les travailleurs agricoles étrangers

Objectif : Aider les producteurs agricoles du Québec à maintenir une position concurrentielle en ce qui a trait au recrutement d'une main-d'œuvre étrangère.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 20 950 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.22.0.13 et paragraphe *a* du premier alinéa des articles 1089 et 1090 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 22,1 | 24,9 | 32,6 | 39,2 | 43,1 | 43,1 | 43,1 |

#### Description

Les travailleurs agricoles étrangers – embauchés dans le cadre d'un programme fédéral reconnu pour les travailleurs saisonniers – peuvent bénéficier d'une déduction, dans le calcul de leur revenu imposable, ayant pour effet d'exempter d'impôt 50 % du revenu provenant de leur emploi au Québec.

Depuis 2013, un programme fédéral reconnu s'entend de l'un ou l'autre des volets suivants du Programme des travailleurs étrangers temporaires mis en place par le gouvernement du Canada :

— le Programme des travailleurs agricoles saisonniers;

— le Volet agricole.

### 1.2.1.8 Mécanisme d'étalement du revenu pour les producteurs forestiers

Objectif : Encourager les propriétaires de forêts privées à adopter une gestion active de leurs terres à vocation forestière en vue de la mise en marché du bois.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2016 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 314 particuliers en 2022 et faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 726.42, 726.43 et 726.43.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,7 | f | 0,6 | 0,7 | f | 0,5 | 0,5 |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | f |
| **TOTAL** | **0,7** | **f** | **0,6** | **0,7** | **f** | **0,5** | **0,5** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

De façon sommaire, un particulier ou une société qui, à la fin d'une année d'imposition donnée se terminant après le 17 mars 2016 et avant le 1er janvier 2021, est soit un producteur forestier reconnu à l'égard d'une forêt privée, soit un membre d'une société de personnes qui est un producteur forestier reconnu à l'égard d'une forêt privée peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable pour l'année, un montant n'excédant pas le moindre de 170 000 $ et de 85 % de son revenu net – ou de sa part du revenu de la société de personnes – découlant de la vente, autre qu'au détail, de bois provenant de l'exploitation d'une forêt privée pour cette année d'imposition.

L'imposition du montant ainsi déduit peut être étalée sur une période n'excédant pas sept ans lorsque le montant à imposer provient de ventes de bois réalisées par un producteur forestier reconnu à l'égard d'une forêt privée conclues entre le 18 mars 2016 et le 9 mars 2020 inclusivement. Dans une telle situation, pour chacune des six premières années d'imposition suivant celle pour laquelle la déduction a été demandée, le contribuable doit inclure dans le calcul de son revenu imposable au moins 10 % du montant déduit, jusqu'à concurrence de l'excédent du montant déduit sur l'ensemble des montants déjà inclus. Dans la septième année suivant l'année pour laquelle la déduction a été demandée, le contribuable doit inclure la partie du montant déduit qui n'aura pas encore fait l'objet d'une inclusion.

Lorsque le montant déduit provient plutôt de ventes de bois réalisées par un producteur forestier reconnu à l'égard d'une forêt privée conclues entre le 10 mars 2020 et le 31 décembre 2025 inclusivement, l'imposition de celui-ci peut être étalée sur une période n'excédant pas dix ans. Pour chacune des dix années d'imposition suivant celle pour laquelle la déduction a été demandée, le contribuable doit inclure, dans le calcul de son revenu imposable, au moins 10 % du montant déduit, jusqu'à concurrence de l'excédent du montant déduit sur l'ensemble des montants déjà inclus.

Un particulier, une société ou une société de personnes, selon le cas, est considéré à un moment quelconque comme un producteur forestier reconnu à l'égard d'une forêt privée s'il détient à ce moment un certificat délivré en vertu de la Loi sur l'aménagement durable du territoire forestier (RLRQ, chapitre A-18.1) attestant sa qualité de producteur forestier reconnu à l'égard de cette forêt privée.

De façon sommaire, pour être reconnu comme un producteur forestier en vertu de cette loi, un propriétaire doit posséder une superficie à vocation forestière d'au moins 4 hectares (10 acres ou 12 arpents carrés), dotée d'un plan d'aménagement forestier certifié conforme aux règlements de l'Agence régionale de mise en valeur des forêts privées compétente sur le territoire par un ingénieur forestier. De plus, dans le cas d'une forêt privée d'au moins 800 hectares d'un seul tenant, le propriétaire doit être membre en règle d'un organisme de protection contre le feu.

### 1.2.1.9 Remboursement de taxes foncières accordé aux producteurs forestiers

Objectif : Favoriser le développement de l'industrie forestière par une mise en valeur optimale de la forêt privée québécoise.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1985 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Remboursement de taxes |
| **Bénéficiaires** | 8 395 particuliers en 2022 et plus de 1 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la fiscalité municipale, article 220.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 5,8 | 5,6 | 5,8 | 7,0 | 6,8 | 6,7 | 6,7 |
| **Régime des sociétés** | 8,9 | 8,7 | 9,1 | 9,2 | 9,5 | 9,7 | 9,9 |
| **TOTAL** | **14,7** | **14,3** | **14,9** | **16,2** | **16,3** | **16,4** | **16,6** |

#### Description

Les taxes foncières (municipales ou scolaires) payées par les producteurs forestiers reconnus en vertu de la Loi sur l'aménagement durable du territoire forestier (RLRQ, chapitre A-18.1) et possédant un certificat délivré à cette fin par le ministre des Ressources naturelles et des Forêts[56] peuvent faire l'objet d'un remboursement, dont le montant est égal à 85 % des taxes foncières que ces producteurs forestiers ont payées à l'égard de chaque unité d'évaluation.

Depuis 2022, des ajustements ont été apportés afin de simplifier les modalités de remboursement des taxes foncières :

— le remboursement est accordé même si les dépenses d'aménagement forestier admissibles sont inférieures au montant des taxes foncières d'une unité d'évaluation foncière;

— le remboursement des taxes foncières n'est plus calculé une unité à la fois et le calcul est désormais effectué en fonction de l'ensemble des unités d'évaluation foncière d'un propriétaire.

[56] Du 7 mai 2014 au 19 octobre 2022, le ministre des Forêts, de la Faune et des Parcs était responsable de délivrer un tel certificat.

## 1.2.2 Capitalisation des entreprises

### 1.2.2.1 Déductions relatives aux actions accréditives

Objectif : Aider les sociétés des secteurs des ressources et de l'énergie renouvelable à mobiliser, par voie d'émissions d'actions, les capitaux nécessaires afin d'engager des frais d'exploration ou de mise en valeur admissibles.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1987, 1988, 1991, 2014 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Certains frais d'émission : 102 particuliers en 2022;<br>Base, 100 % des frais canadiens (hors Québec) : 5 263 particuliers en 2022;<br>Base, 100 % des frais canadiens engagés au Québec : 3 733 particuliers en 2022;<br>Additionnelles : 3 733 particuliers en 2022;<br>Régime d'actions accréditives des sociétés : environ 140 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 359.2, 359.2.1, 359.4, 400, 401, 413, 414, 726.4.9, 726.4.17 et 726.4.17.10 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | | | | | | | |
| – frais d'émission | f | f | f | f | f | f | f |
| – déduction de base de 100 % des frais canadiens (hors Québec) | 12,4 | 20,0 | 29,7 | 24,3 | 35,9 | 36,7 | 27,0 |
| – déduction de base de 100 % des frais canadiens engagés au Québec | 46,2 | 55,9 | 75,6 | 71,1 | 80,5 | 82,2 | 69,9 |
| – déductions additionnelles | 9,2 | 11,2 | 15,1 | 14,2 | 16,1 | 16,4 | 14,0 |
| **Régime des sociétés** | 29,3 | 38,0 | 52,6 | 47,7 | 58,2 | 59,4 | 48,5 |
| **TOTAL** | **97,1** | **125,1** | **173,0** | **157,3** | **190,7** | **194,7** | **159,4** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

**Description**

## ❑ Déduction à l'égard de certains frais d'émissions d'actions accréditives (1991 et 2014)

Harmonisation : Non

Référence juridique : Loi sur les impôts, article 726.4.17.10

Les règles générales relatives aux frais engagés à l'occasion d'une émission publique d'actions accréditives (par exemple, les frais de courtage, juridiques et comptables) font en sorte que ces frais doivent être déduits dans le calcul du revenu de la société émettrice sur une période de cinq ans.

Cependant, pour autant que la société renonce à la déduction des frais d'émission engagés à cette occasion et que ces frais se rapportent à des actions ou à des titres dont le produit servira à engager des frais d'exploration au Québec, une déduction additionnelle est accordée aux acquéreurs d'actions accréditives pour un montant égal au moindre des frais d'émission réellement engagés par la société et de 12 % du produit de l'émission des actions accréditives.

## ❑ Déduction des frais canadiens d'exploration, des frais canadiens de mise en valeur et des frais à l'égard de biens canadiens relatifs au pétrole et au gaz (1987 et 2022)

Harmonisation : Oui

Références juridiques : Loi sur les impôts, articles 359.2, 359.2.1, 359.4, 400, 401, 413 et 414

Un contribuable qui acquiert une action accréditive bénéficie, de façon générale, d'une déduction égale au coût d'acquisition de l'action, si le financement ainsi obtenu par la société émettrice est utilisé pour défrayer le coût des travaux d'exploration ou de mise en valeur relatifs à une ressource minérale ou reliés aux énergies renouvelables et à l'économie d'énergie et, jusqu'au 31 mars 2023, relatifs à une ressource pétrolière, gazière ou du charbon, et si les frais engagés font l'objet d'une renonciation en faveur de l'actionnaire.

Le contribuable peut ainsi déduire, dans le calcul de son revenu pour une année d'imposition, un montant égal à ses frais cumulatifs canadiens d'exploration à la fin de l'année.

Sauf certaines exceptions, le taux de la déduction applicable aux frais cumulatifs canadiens de mise en valeur est de 30 %.

En ce qui concerne les frais cumulatifs à l'égard de biens canadiens relatifs au pétrole et au gaz, le taux de la déduction applicable est de 10 %.

Une bonification temporaire permet à un contribuable, dont le taux de déduction aurait autrement été de 30 % ou de 10 %, de déduire dans le calcul de son revenu pour l'année où les frais sont engagés jusqu'à une fois et demie le montant qu'il aurait pu autrement déduire à l'égard de ses frais canadiens de mise en valeur et de ses frais à l'égard de biens canadiens relatifs au pétrole et au gaz, lorsque l'année d'imposition se termine avant 2024, avec une réduction progressive par la suite.

## ❑ Déductions additionnelles pour frais d'exploration engagés au Québec (1988 et 2022)

Harmonisation : Non

Référence juridique : Loi sur les impôts, articles 726.4.9 et 726.4.17.1

### ■ Déduction additionnelle pour frais d'exploration minière, pétrolière ou gazière engagés au Québec (1988 et 2022)

Un particulier qui acquiert une action accréditive peut, en plus de la déduction de base de 100 %, bénéficier d'une déduction additionnelle de 10 % si les frais engagés par la société émettrice, à même le produit obtenu lors de l'émission de l'action accréditive, sont des frais d'exploration minière, pétrolière ou gazière engagés au Québec auxquels la société a renoncé. Toutefois, pour les conventions d'actions accréditives conclues après le 31 mars 2023, cette déduction ne sera plus accordée lorsque les frais engagés seront attribuables aux activités pétrolières, gazières ou du charbon.

### ■ Déduction additionnelle pour frais d'exploration minière de surface ou d'exploration pétrolière ou gazière engagés au Québec (1988 et 2022)

Un particulier qui acquiert une action accréditive peut, en plus de la déduction de base de 100 % et de la déduction additionnelle de 10 %, bénéficier d'une seconde déduction additionnelle de 10 %, pour un total de 120 %, si les frais engagés par la société émettrice à même le produit obtenu lors de l'émission de l'action accréditive sont des frais d'exploration minière de surface engagés au Québec auxquels la société a renoncé.

Si les frais en cause sont des frais d'exploration pétrolière ou gazière engagés au Québec, une déduction additionnelle de 10 % s'ajoute également, pour un total de 20 % de déductions additionnelles.

Cette déduction additionnelle vise à reconnaître les risques élevés liés aux travaux d'exploration minière de surface et aux travaux d'exploration pétrolière et gazière.

Toutefois, pour les conventions d'actions accréditives conclues après le 31 mars 2023, ces déductions ne seront plus admissibles lorsque les frais engagés seront attribuables aux activités pétrolières, gazières ou du charbon.

### 1.2.2.2 Exemption additionnelle de gains en capital à l'égard de certains biens relatifs aux ressources

Objectif : Favoriser le financement, par l'acquisition d'actions accréditives, de l'exploration minière, pétrolière ou gazière effectuée au Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1992, 2003 et 2004 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 2 389 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 726.20.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 9,4 | 12,7 | 17,5 | 14,7 | 19,9 | 20,9 | 22,0 |

**Description**

De façon générale, le gain en capital réalisé par un contribuable qui aliène un bien est égal à la différence entre le prix obtenu lors de la vente du bien et le prix payé lors de son acquisition.

Lorsque le bien est une action accréditive, le prix payé pour l'acquisition de l'action est réputé nul, étant donné que, en général, une telle action donne droit à des déductions fiscales importantes.

Par conséquent, le plein montant reçu lors de la vente d'une telle action constitue un gain en capital, indépendamment du prix réellement payé lors de l'acquisition.

Cependant, dans la mesure où les déductions fiscales ont été obtenues par le détenteur de l'action accréditive en raison de l'engagement au Québec de frais d'exploration, le gain en capital qui serait réalisé, jusqu'à concurrence du prix d'achat de l'action, peut être exempté.

Un moratoire s'est appliqué à cette mesure fiscale à l'égard des actions accréditives émises, sous réserve de certaines règles transitoires, après le 12 juin 2003 et avant le 31 mars 2004. Ainsi, les actions émises au cours de cette période et visées par ce moratoire ne peuvent donner droit à cette mesure fiscale.

### 1.2.2.3 Régime d'investissement coopératif

Objectif : Soutenir les efforts de capitalisation de certaines catégories de coopératives, autres que celles de services financiers ou personnels.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1985 et 2004 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 6 433 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 726.4, 965.39.2, 965.39.4 et 965.39.6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 12,9 | 12,3 | 14,0 | 13,6 | 12,6 | 13,1 | 13,1 |

#### Description

Le Régime d'investissement coopératif (RIC) a été mis en place en 1985 pour favoriser la croissance de certaines catégories de coopératives, telles les coopératives de travail, les coopératives de producteurs et les coopératives agricoles, et de certaines fédérations de coopératives en accordant un avantage fiscal aux membres et aux travailleurs qui se portent acquéreurs des titres admissibles qu'elles émettent.

Cet avantage fiscal se traduit par une déduction dans le calcul du revenu imposable des membres et des travailleurs d'une coopérative qui acquièrent des titres admissibles émis par celle-ci. Cette déduction peut également être accordée aux travailleurs qui sont employés par des sociétés de coopératives ou des filiales de coopératives.

De façon générale, la déduction relative au RIC est égale à 125 % du coût d'acquisition du titre, déterminé sans tenir compte des frais d'emprunt et des autres frais inhérents à l'acquisition.

Toutefois, la déduction accordée à un particulier relativement au RIC ne peut excéder, pour une année, 30 % de son revenu total. Essentiellement, le revenu total d'un particulier correspond à l'excédent de son revenu net – déterminé sans tenir compte des indemnités de remplacement du revenu reçues en vertu d'une loi – sur l'exemption sur les gains en capital imposables.

Toute partie inutilisée de la déduction relative au RIC peut être reportée sur une période de cinq ans, sous réserve de la limite de 30 % du revenu total.

### 1.2.2.4 Report de l'imposition d'une ristourne admissible

Objectif : Faciliter la capitalisation de certaines catégories de coopératives ou de fédérations de coopératives québécoises en encourageant leurs membres à réinvestir dans celles-ci.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2002, 2013 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report |
| **Bénéficiaires** | 2 253 particuliers en 2022 et près de 500 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 726.28 et 726.29 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,5 | 0,5 | 0,9 | 0,7 | f | f | f |
| **Régime des sociétés** | 0,7 | 0,8 | 1,2 | f | f | f | f |
| **TOTAL** | **1,2** | **1,3** | **2,1** | **0,7** | **f** | **f** | **f** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Un contribuable qui est membre soit d'une coopérative ou d'une fédération de coopératives, soit d'une société de personnes qui est membre d'une coopérative ou d'une fédération de coopératives peut déduire, dans le calcul de son revenu imposable, le montant d'une ristourne qui lui a été attribuée sous la forme d'une part privilégiée ou, s'il est membre d'une société de personnes, sa part dans la ristourne, pour autant que cette coopérative ou fédération de coopératives détienne, pour l'année d'imposition à l'égard de laquelle la ristourne est attribuée, une attestation d'admissibilité délivrée par le ministre de l'Économie, de l'Innovation et de l'Énergie[57] selon laquelle elle se qualifie à titre de coopérative admissible.

Cette déduction permet à un membre d'une coopérative admissible de bénéficier d'un report de l'imposition de la valeur de la ristourne ainsi attribuée. À la suite de l'aliénation ultérieure d'une part privilégiée à l'égard de laquelle une déduction pour ristourne admissible a été accordée, le contribuable ayant bénéficié de cette déduction doit généralement inclure, dans le calcul de son revenu imposable, le montant déduit antérieurement à l'égard de cette part.

Pour l'application de cette mesure, sont considérées comme des coopératives admissibles les coopératives de travail, les coopératives de travailleurs actionnaires, les coopératives de producteurs, les coopératives agricoles, ou encore les fédérations regroupant de telles coopératives, ainsi que certaines formes de coopératives de solidarité, pour autant que leur direction générale s'exerce au Québec et que la majorité de leurs membres soient domiciliés au Québec, lorsque le membre est une personne physique ou aient un établissement au Québec dans les autres cas.

[57] L'attestation était délivrée par le ministre de l'Économie et de l'Innovation du 18 octobre 2018 au 19 octobre 2022.

### 1.2.2.5 Crédit d'impôt pour contributions à un fonds de travailleurs

Objectif : Inciter les contribuables à participer au développement économique du Québec, de façon à favoriser la création d'emplois et l'augmentation des investissements dans des entreprises québécoises, et encourager l'épargne pour la retraite.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1983, 1985, 1995, 1996, 1998, 2009, 2015, 2016, 2018 et 2024 – applicable depuis 1983 pour le Fonds de solidarité (FTQ) et 1995 pour Fondaction |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 419 095 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 776.1.1, et 776.1.1.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 174,2 | 199,7 | 184,0 | 193,9 | 207,3 | 232,2 | 239,3 |

#### Description

Un particulier qui acquiert, à titre de premier acquéreur, des actions émises par un fonds de travailleurs, soit le Fonds de solidarité des travailleurs et des travailleuses du Québec (FTQ) Fonds de solidarité FTQ ou Fondaction, le Fonds de développement de la Confédération des syndicats nationaux pour la coopération et l'emploi (Fondaction), a droit à un crédit d'impôt non remboursable calculé en fonction du prix d'émission payé pour acquérir les actions.

Le montant total du prix d'émission des actions acquises des fonds de travailleurs qu'un particulier peut prendre en considération aux fins du calcul du crédit d'impôt pour une année ne peut excéder 5 000 $. Toutefois, toute partie inutilisée du prix d'émission des actions acquises dans une année peut être reportée aux années subséquentes.

Pour les actions acquises du Fonds de solidarité FTQ, le crédit d'impôt correspond au produit de la multiplication du prix d'émission payé à l'égard des actions par un taux de 15 %.

Afin que Fondaction puisse atteindre une capitalisation optimale pour poursuivre efficacement sa mission, le taux du crédit d'impôt a été porté temporairement de 15 % à 25 % pour toute action acquise de ce fonds après le 31 mai 2009 et avant le 1er juin 2015 et, pour assurer une meilleure transition et soutenir sa mission particulière, fixé à 20 % pour toute action acquise de ce fonds après le 31 mai 2015 et avant le 1er juin 2021.

À compter de 2027, un particulier ne pourra plus bénéficier du crédit d'impôt pour contribution à un fonds de travailleurs lorsque son revenu imposable de l'année de référence était assujetti au taux d'imposition le plus élevé de la table d'impôt des particuliers. L'année de référence est définie comme étant l'année d'imposition qui a pris fin le 31 décembre de la deuxième année civile qui précède l'année d'imposition pour laquelle ce particulier réclame le crédit d'impôt pour contribution à un fonds de travailleurs.

### 1.2.2.6 Crédits d'impôt pour l'acquisition ou l'échange d'actions de Capital régional et coopératif Desjardins

Objectif : Inciter les contribuables à participer au développement économique des régions et à la croissance des coopératives du Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2001, 2006, 2007, 2014, 2016, 2018, 2021 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 49 697 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 776.1.5.0.11 et 776.1.5.0.15.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 57,8 | 56,9 | 45,1 | 45,3 | 17,4 | 36,4 | 29,1 |

#### Description

Un particulier qui acquiert, à titre de premier acquéreur, des actions émises par la société d'investissement Capital régional et coopératif Desjardins (CRCD), dont la mission consiste à mobiliser du capital de développement en faveur des régions du Québec et du milieu coopératif, a droit à un crédit d'impôt non remboursable calculé en fonction du prix d'émission payé pour acquérir les actions.

Le montant total du prix d'émission des actions acquises qu'un particulier peut prendre en considération aux fins du calcul du crédit d'impôt pour une année ne peut excéder 5 000 $.

Ce crédit d'impôt non remboursable correspond au produit de la multiplication du prix d'émission payé à l'égard des actions par un taux de 30 % pour les actions acquises après le 28 février 2021. Ce taux était de 35 % pour les actions acquises après le 28 février 2018 et avant le 1er mars 2021.

De plus, afin d'assurer au fonds une plus grande disponibilité de capital à investir, une nouvelle catégorie d'actions (catégorie B) qui donnait droit, de façon temporaire, à un second crédit d'impôt non remboursable a été créée à l'occasion du budget du 27 mars 2018. Cette nouvelle catégorie d'actions comporte elle aussi un droit de rachat après une nouvelle période de détention obligatoire de sept ans.

Sommairement, le droit d'acquérir des actions de cette nouvelle catégorie était réservé aux actionnaires qui détenaient déjà des actions de CRCD. Le mode de paiement de ces nouvelles actions se faisait par l'échange d'actions détenues depuis au moins sept ans. L'échange devait être fait dans l'une ou l'autre des périodes de conversion qui commençaient les 1er mars 2018, 2019, 2020, 2021 et 2022 et qui se terminaient le dernier jour du mois de février de l'année suivante.

Ainsi, un particulier qui avait souscrit ou s'était engagé irrévocablement à souscrire, après le 28 février 2018, mais avant le 28 février 2023, à une action ou une fraction d'action de la nouvelle catégorie du capital-actions de CRCD pouvait déduire dans le calcul de son impôt autrement à payer, pour l'année concernée, un montant égal à 10 % de la valeur des actions ou fractions d'actions échangées, jusqu'à concurrence de 15 000 $. Ainsi, ce second crédit d'impôt pouvait atteindre un montant maximal de 1 500 $.

Toutefois, pour avoir droit à l'un ou l'autre de ces crédits d'impôt non remboursables, un particulier ne doit pas avoir déjà demandé le rachat ou procédé à l'achat de gré à gré d'une action ou d'une fraction d'action de l'une ou l'autre des catégories d'actions du capital-actions de CRCD.

## 1.2.3 **Culture**

### 1.2.3.1 Déduction pour musiciens et artistes

Objectif : Tenir compte de la situation spécifique des artistes.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1988 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 53 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 78.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

**Description**

Un musicien qui occupe un emploi dans le cadre duquel il est tenu de fournir un instrument de musique peut déduire les montants qu'il dépense pour entretenir, louer ou assurer cet instrument ainsi que la dépréciation pour amortissement qui y est relative.

Par ailleurs, Revenu Québec a adopté une politique administrative à l'égard des artistes de la scène, du disque et du cinéma travaillant dans un des domaines de production artistique visés par la Loi sur le statut professionnel des artistes des arts visuels, du cinéma, du disque, de la littérature, des métiers d'art et de la scène (RLRQ, chapitre S-32.1), en vertu de laquelle un tel artiste est, à certaines conditions, présumé un travailleur autonome, de façon qu'il puisse déduire les dépenses qu'il engage afin de gagner un revenu de source artistique.

### 1.2.3.2 Déduction pour un artiste à l'égard de revenus provenant d'un droit d'auteur ou d'un droit apparenté

Objectif : Favoriser l'émergence de nouveaux créateurs et artistes-interprètes.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1995, 2001, 2003, 2004 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 14 628 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 726.26 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 9,5 | 8,8 | 9,5 | 9,9 | 9,9 | 9,9 | 9,9 |

**Description**

Un particulier qui est un artiste, au sens de la Loi sur le statut professionnel des artistes des arts visuels, du cinéma, du disque, de la littérature, des métiers d'art et de la scène (RLRQ, chapitre S- 32.1), peut bénéficier d'une déduction, dans le calcul de son revenu imposable, ayant pour effet d'exonérer d'impôt une partie de ses revenus provenant de droits d'auteur ou de droits apparentés à ceux-ci, dont il est le premier titulaire.

Les revenus provenant de droits apparentés aux droits d'auteur admissibles à cette déduction s'entendent des droits de prêt public et des revenus provenant du droit à une rémunération pour la copie privée prévu dans la Loi sur le droit d'auteur (L.R.C., 1985, c. C -42) et des autres droits que consent cette loi aux artistes-interprètes.

Cette déduction, qui ne peut excéder 15 000 $ de revenu admissible par année, est réductible de 0,50 $ pour chaque dollar de revenu provenant de droits d'auteur ou de droits apparentés aux droits d'auteur qui excède 30 000 $. Ainsi, un artiste peut bénéficier de cette déduction si ses revenus provenant de ses droits d'auteur et de ses droits apparentés sont inférieurs à 60 000 $.

### 1.2.3.3 Déduction relative à un travailleur étranger occupant un poste clé dans une production étrangère

Objectif : Inciter les producteurs étrangers à choisir le Québec comme lieu de tournage d'un film ou d'une série.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2001, 2010 et 2012 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.22.0.10 et paragraphe *d* du deuxième alinéa des articles 1089 et 1090 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Les non-résidents canadiens qui, selon la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC), occupent un poste clé dans une production admissible bénéficient d'une déduction permettant que les montants qu'ils reçoivent pour les services rendus au Québec dans le cadre d'une telle production soient non imposables.

Cette déduction s'adresse aux non-résidents qui travaillent, dans le cadre d'une production admissible, à titre de producteur ou de producteur délégué, de réalisateur, de directeur artistique, de directeur de la photographie, de directeur musical, de chef monteur, de superviseur des effets visuels, de producteur-adjoint, d'assistant à la réalisation, de décorateur de plateau, de contrôleur des finances, de comptable ou d'aide-comptable, de producteur des effets visuels ou de coordonnateur des effets visuels.

Pour un particulier qui est réputé résident du Québec au motif qu'il y a séjourné pour une ou des périodes totalisant au moins 183 jours dans l'année, la déduction intervient dans le calcul de son revenu imposable. Dans les autres cas, la déduction intervient dans le calcul du revenu gagné au Québec et du revenu gagné au Canada du particulier.

### 1.2.3.4 Étalement du revenu pour les artistes

Objectif : Aider les artistes à mieux vivre de leur art en reconnaissant que plusieurs artistes voient leur revenu fluctuer de façon importante d'une année à l'autre.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2004, 2006 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *c* de l'article 312 et article 346.0.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

**Description**

Un particulier qui est un artiste, au sens de la Loi sur le statut professionnel des artistes des arts visuels, du cinéma, du disque, de la littérature, des métiers d'art et de la scène (RLRQ, chapitre S- 32.1), peut déduire, dans le calcul de son revenu, le montant payé pour l'acquisition d'une rente d'étalement admissible, laquelle doit, entre autres, prévoir des versements égaux pour une période d'au plus sept ans, dans la mesure où ce montant n'excède pas la partie de son revenu provenant de ses activités artistiques qui excède le total de 25 000 $ et du montant de la déduction à l'égard de revenus provenant d'un droit d'auteur ou d'un droit apparenté à laquelle il a droit pour l'année.

L'impôt sur le revenu ainsi étalé est payable au cours des années suivantes au fur et à mesure que les versements en vertu de la rente d'étalement ont lieu.

En raison de la progressivité des taux d'imposition, un artiste peut ainsi profiter d'une économie d'impôt lorsque son revenu imposable pour une année subséquente, au cours de laquelle il reçoit des versements en vertu d'une telle rente d'étalement, est inférieur à ce qui aurait été autrement son revenu imposable pour l'année pour laquelle la déduction a été accordée.

### 1.2.3.5 Crédit d'impôt pour cotisations à des associations artistiques

Objectif : Reconnaître que certaines associations artistiques poursuivent un but similaire à celui des syndicats, soit la promotion des intérêts de leurs membres, et encourager les artistes à se joindre à de telles associations.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1997 et 2015 – existait sous la forme d'une déduction dans le calcul du revenu depuis 1987 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *g* de l'article 752.0.18.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les artistes qui versent des cotisations à des associations artistiques reconnues par le ministre du Revenu sur la recommandation du ministre de la Culture et des Communications peuvent bénéficier d'un crédit d'impôt non remboursable qui est établi par l'application, à la cotisation annuelle versée pour être membre d'une telle association, d'un taux de 10 %.

## 1.2.3.6 Amortissement d'œuvres d'art dont l'auteur est canadien

Objectif : Soutenir la production d'œuvres d'art par des artistes canadiens.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1981<br>et 2005 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *a* de l'article 130 et Règlement sur les impôts, catégorie 8.1 de l'annexe B |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Un contribuable qui exploite une entreprise ou qui tire un revenu de biens et qui acquiert une œuvre d'art dont l'auteur est canadien pour l'exposer à son lieu d'affaires peut amortir, chaque année, 33 ⅓ % du coût d'acquisition de cette œuvre sur une base résiduelle. Toutefois, les œuvres d'art acquises avant le 22 avril 2005 donnent ouverture à une déduction pour amortissement de 20 % du coût d'acquisition de l'œuvre, sur une base résiduelle.

## 1.2.4 Entreprises et placements

### 1.2.4.1 Inclusion partielle des gains en capital

Objectif : Reconnaître que l'appréciation de la valeur d'un bien ne correspond pas nécessairement à un enrichissement pour le contribuable, compte tenu de l'inflation.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 653 000 particuliers en 2022 et environ 78 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 231 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers**(1) | 1 514,5 | 1 801,4 | 2 888,4 | 2 392,9 | 2 122,9 | 1 924,7 | 1 840,9 |
| **Régime des sociétés**(2) | 1 278,7 | 1 097,7 | 1 572,7 | 1 501,9 | 1 581,2 | 2 235,3 | 1 486,2 |
| **TOTAL** | **2 793,2** | **2 899,1** | **4 461,1** | **3 894,8** | **3 704,1** | **4 160,0** | **3 327,1** |

(1) Le coût présenté tient compte du report au 1er janvier 2026 de la mise en œuvre de la hausse du taux d'inclusion des gains en capital et de l'ajustement de la déduction pour option d'achat de titres, comme l'a annoncé le communiqué du 3 février 2025.

(2) Le coût présenté tient compte du report au 1er janvier 2026 de la mise en œuvre de la hausse du taux d'inclusion des gains en capital, comme l'a annoncé le communiqué du 3 février 2025.

**Description**

La proportion des gains en capital nets incluse dans le calcul du revenu des particuliers et des sociétés est de 50 %.

### 1.2.4.2 Exemption de 1 000 $ de gains en capital réalisés lors de la vente de biens d'usage personnel

Objectif : Simplifier l'administration du régime fiscal concernant l'aliénation de biens d'usage personnel de faible valeur.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1972 et 2000 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 287 à 290 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les biens d'usage personnel sont essentiellement des biens détenus pour l'usage et l'agrément de leur propriétaire (par exemple une automobile), au lieu de constituer un placement.

De façon à simplifier l'administration du régime fiscal concernant l'aliénation de biens personnels de faible valeur, des règles attribuent une valeur minimale de 1 000 $ au prix de base rajusté et au produit de l'aliénation de tels biens. En raison de ces règles, le gain en capital est réduit ou nul lorsque le coût d'acquisition du bien est inférieur à 1 000 $ et il est nul lorsque le produit de l'aliénation du bien est inférieur à 1 000 $ (la perte en capital est toujours nulle sauf dans le cas de biens d'usage personnel qui constituent des biens précieux comme des tableaux ou des timbres).

Toutefois, dans le cas d'un bien d'usage personnel acquis après le 27 février 2000 dans le cadre d'un arrangement prévoyant que le bien fera l'objet d'un don, les règles attribuant une valeur minimale de 1 000 $ au prix de base rajusté et au produit de l'aliénation du bien ne s'appliquent pas.

### 1.2.4.3 Exemption de 200 $ de gains en capital réalisés sur les opérations de change

Objectif : Simplifier l'administration du régime fiscal en évitant de comptabiliser les petits gains et les petites pertes sur opérations de change.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 261.9 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

La première tranche de 200 $ de gains en capital nets réalisés annuellement sur des opérations de change par un particulier (variation de la monnaie étrangère par rapport à la monnaie canadienne) est exemptée d'impôt. Par ailleurs, toute perte en capital nette subie annuellement sur des opérations de change et qui est de 200 $ ou moins est réputée nulle. Si elle est supérieure à 200 $, elle est alors réduite de 200 $.

### 1.2.4.4 Non-imposition du gain en capital sur les résidences principales

Objectif : Favoriser l'accession à la propriété et la constitution d'un patrimoine par les ménages québécois.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 124 087 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 271 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 617,8 | 934,3 | 1 270,5 | 1 152,0 | 903,1 | 1 312,6 | 1 844,8 |

#### Description

Le gain en capital réalisé lors de l'aliénation d'une résidence principale d'un particulier est exonéré d'impôt.

Cette mesure vise à favoriser l'accession à la propriété et la constitution d'un patrimoine par les ménages québécois. Elle permet de plus d'exonérer de l'impôt une partie importante du rendement de l'épargne des ménages.

En contrepartie, l'octroi de cette exonération justifie le fait de ne pas admettre en déduction du revenu les dépenses d'amélioration, les intérêts hypothécaires, les impôts fonciers et les autres frais engagés relativement à une résidence principale d'un particulier. En outre, les pertes en capital résultant de l'aliénation d'un tel bien ne donnent lieu à aucun allègement fiscal.

De plus, le gain en capital résultant de la constitution d'une servitude réelle qui grève une résidence principale est exonéré.

Pour une année d'imposition qui se termine après le 2 octobre 2016, sauf exception, une résidence ne peut être désignée comme résidence principale, pour l'application du régime fiscal québécois, que si elle a été ainsi désignée pour l'application du régime fiscal fédéral.

### 1.2.4.5 Non-imposition du revenu de placement provenant d'un compte d'épargne libre d'impôt

Objectif : Inciter les contribuables à épargner.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2009 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 3 848 080 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 935.21 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 436,0 | 382,8 | 714,3 | 461,0 | 605,9 | 829,4 | 976,1 |

#### Description

Les particuliers âgés de 18 ans ou plus qui résident au Canada peuvent détenir un ou plusieurs comptes d'épargne libres d'impôt (CELI).

Un CELI est un compte d'épargne enregistré qui accorde aux particuliers la possibilité de gagner un revenu de placement libre d'impôt. Les cotisations qui sont versées dans un CELI ne donnent droit à aucun allègement fiscal. Toutefois, les revenus de placement générés par ce compte ainsi que les retraits ne sont pas imposables.

De façon sommaire, les cotisations versées dans un CELI sont limitées par les droits de cotisation que les personnes âgées de 18 ans ou plus peuvent accumuler depuis 2009.

Le tableau ci-dessous présente un historique des droits de cotisation annuels à un CELI.

TABLEAU C.49

**Historique des droits de cotisation annuels à un compte d'épargne libre d'impôt**
(en dollars)

| Année | Droits annuels | Année | Droits annuels | Année | Droits annuels |
|---|---|---|---|---|---|
| 2009 | 5 000 | 2015 | 10 000 | 2021 | 6 000 |
| 2010 | 5 000 | 2016 | 5 500 | 2022 | 6 000 |
| 2011 | 5 000 | 2017 | 5 500 | 2023 | 6 500 |
| 2012 | 5 000 | 2018 | 5 500 | 2024 | 7 000 |
| 2013 | 5 500 | 2019 | 6 000 | 2025 | 7 000 |
| 2014 | 5 500 | 2020 | 6 000 | | |

Les droits de cotisation inutilisés sont reportables indéfiniment aux années futures et les sommes retirées d'un CELI au cours d'une année s'ajoutent aux droits de cotisation de son détenteur pour l'année suivante.

Quant aux placements pouvant être effectués, ils sont comparables à ceux d'un régime enregistré d'épargne-retraite. Entre autres, ils comprennent des parts dans des fonds communs de placement, des titres cotés en bourse, des certificats de placement garanti, des obligations et certaines actions de sociétés exploitant une petite entreprise.

Cependant, à la différence des autres régimes enregistrés d'épargne, les retraits du CELI peuvent être utilisés à toutes fins.

La création du CELI a pour but d'améliorer l'imposition de l'épargne en aidant les contribuables à satisfaire leurs différents besoins en matière d'épargne tout au long de leur vie.

## Report des gains en capital et de la récupération de l'amortissement

### 1.2.4.6 Imposition des gains en capital au moment de leur réalisation

Objectif : N'assujettir à l'impôt que le gain effectivement réalisé par un contribuable, par opposition au gain théorique accumulé.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 et 1994 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 234 et 851.22.15 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Le gain en capital d'un contribuable ne fait l'objet d'une imposition qu'au moment de l'aliénation du bien dont la valeur a augmenté depuis son acquisition.

Cette mesure a pour but de n'assujettir à l'impôt que le gain effectivement réalisé par un contribuable, par opposition au gain théorique accumulé, ce qui évite aux contribuables d'avoir un impôt à payer alors qu'ils n'ont reçu aucun montant d'argent correspondant au gain théorique accumulé.

Une telle mesure simplifie le régime fiscal en évitant aux contribuables d'avoir à calculer annuellement un gain ou une perte en fonction de la valeur de leurs biens, laquelle valeur peut fluctuer grandement d'une année à l'autre.

Toutefois, les institutions financières doivent déclarer les gains et les pertes sur certains titres, appelés « biens évalués à la valeur du marché », en fonction de la valeur de ces biens à la fin de chaque année.

### 1.2.4.7 Report au moyen des dispositions de roulement des gains en capital et de la récupération de l'amortissement

Objectif : Éviter qu'un contribuable ait à supporter un fardeau fiscal immédiatement en raison de l'aliénation involontaire d'un bien ou en raison du seul fait qu'il décide d'utiliser un bien dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise par l'entremise d'une société ou d'une société de personnes plutôt que directement. De plus, cette mesure vise à accorder une certaine souplesse aux contribuables qui exploitent une entreprise dans la gestion de leurs biens.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 96, 279, 280, 280.3, 518 et 614 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Dans certains cas, les contribuables peuvent reporter la réalisation de gains en capital aux fins du calcul de l'impôt. Les dispositions générales de roulement applicables aux contribuables peuvent être divisées en deux groupes.

## ❑ Roulement en raison de l'acquisition d'un bien de remplacement (1972)

### ■ Aliénation involontaire

De façon générale, le gain en capital et la récupération de l'amortissement découlant de l'aliénation involontaire d'un bien, qui n'est pas une action du capital-actions d'une société, peuvent être reportés si les fonds reçus servent à remplacer le bien avant la fin de la deuxième année d'imposition qui suit l'année au cours de laquelle l'aliénation involontaire a eu lieu (par exemple, le produit de l'assurance reçu après la destruction d'un bien dans un incendie). Le gain en capital et la récupération de l'amortissement sont alors imposables au moment de l'aliénation du bien de remplacement.

Le choix d'un contribuable effectué après le 19 décembre 2006 de bénéficier de ce roulement pour l'application de la législation fiscale fédérale lie ce contribuable pour l'application de la législation fiscale québécoise.

### ■ Aliénation volontaire

De façon générale, le gain en capital et la récupération de l'amortissement découlant de l'aliénation volontaire d'un bien qui n'est pas une action du capital-actions d'une société, tels un terrain ou un bâtiment, par des personnes exploitant une entreprise peuvent être reportés si des biens de remplacement sont achetés avant la fin de la première année d'imposition qui suit l'année au cours de laquelle l'aliénation a eu lieu (par exemple, lorsqu'une entreprise déménage). Toutefois, il n'est généralement pas possible de se prévaloir de ce roulement relativement aux biens de remplacement servant à produire un revenu de location.

Le choix d'un contribuable effectué après le 19 décembre 2006 de bénéficier de ce roulement pour l'application de la législation fiscale fédérale lie ce contribuable pour l'application de la législation fiscale québécoise.

## ❑ Transfert à une société en contrepartie d'actions ou à une société de personnes en contrepartie d'intérêts dans celle-ci (1972)

Les contribuables peuvent aliéner un bien en faveur d'une société ou d'une société de personnes et choisir de différer le gain en capital ou la récupération de l'amortissement résultant de cette aliénation, plutôt que de payer l'impôt exigible l'année de la vente (roulement).

Depuis 1997, sauf pour certaines exceptions, lorsque les parties ont effectué un roulement pour le transfert d'un bien pour l'application de l'impôt fédéral, un roulement est réputé avoir eu lieu à l'égard du transfert de ce bien pour l'application de l'impôt québécois. De plus, le montant devant être considéré comme le produit de l'aliénation pour l'auteur du transfert et le coût du bien pour le bénéficiaire du transfert, pour l'application de l'impôt québécois, est réputé être le montant considéré à ce titre dans le cadre du choix de roulement exercé pour l'application de l'impôt fédéral. De même, si aucun roulement n'a eu lieu à l'égard du transfert d'un bien pour l'application de l'impôt fédéral, aucun roulement n'est possible à l'égard du transfert de ce bien pour l'application de l'impôt québécois.

Ces dernières dispositions ont pour but de mettre fin à des transactions d'évitement de l'impôt provincial basées sur l'existence de choix de roulement distincts dans la législation fiscale québécoise.

### 1.2.4.8 Report des gains en capital grâce au transfert entre conjoints

Objectif : Reconnaître un particulier et son conjoint comme une seule unité d'imposition.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 440 et 454 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les particuliers peuvent transférer des immobilisations à leur conjoint ou à une fiducie en faveur de leur conjoint ou en faveur d'eux-mêmes à leur prix de base rajusté plutôt qu'à leur juste valeur marchande (roulement). Cela permet de reporter le gain en capital jusqu'à une nouvelle aliénation du bien ou jusqu'au décès du conjoint ayant bénéficié du transfert.

Les biens transférés à d'autres membres de la famille ou à des tiers (ou à des fiducies dont ils sont bénéficiaires) ne sont pas soumis au même régime. Le cédant est généralement réputé avoir aliéné le bien au moment du transfert et doit inclure le gain en capital en résultant dans le calcul de son revenu à ce moment.

Cette mesure d'exception a pour but de reconnaître un particulier et son conjoint comme une seule unité d'imposition, cela évitant le paiement d'un impôt relativement au transfert d'un bien à l'intérieur d'un même ménage. Par ailleurs, s'il s'agit d'un transfert entre vifs, des règles particulières sont prévues afin que les revenus générés par le bien transféré soient, sauf exception, imposés entre les mains du particulier qui est l'auteur du transfert.

Depuis 1997, le roulement entre conjoints n'est pas possible lorsque, pour l'application du régime fiscal fédéral, l'auteur du transfert fait le choix de ne pas appliquer les règles de roulement.

### 1.2.4.9 Report des gains en capital au moyen de la réserve de cinq ans

Objectif : Éviter qu'un contribuable ne rencontre des problèmes de liquidités relativement à l'impôt à payer sur la partie du gain en capital réalisé lors de l'aliénation d'un bien à l'égard de laquelle il n'a reçu aucun montant d'argent correspondant.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 1 187 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *b* de l'article 234 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 21,6 | 14,2 | 19,2 | 23,3 | 20,8 | 20,8 | 20,8 |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **21,6** | **14,2** | **19,2** | **23,3** | **20,8** | **20,8** | **20,8** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Lorsque le produit de la vente d'un bien qui est une immobilisation n'est pas entièrement à recevoir au cours de l'année de la vente, une portion du gain en capital réalisé peut être reportée aux années où le solde du produit de la vente est reçu. Il faut toutefois intégrer, chaque année, au moins 20 % du gain au revenu, ce qui crée une période de réserve d'au plus cinq ans.

Par ailleurs, le montant de la réserve pour gain en capital pour l'application du régime fiscal québécois doit être égal au montant de la réserve pour gain en capital pour l'application du régime fiscal fédéral, sous réserve de la prise en considération des divers attributs fiscaux propres au régime fiscal québécois. Cette disposition vise à contrer des opérations d'évitement de l'impôt provincial.

### 1.2.4.10 Report des gains en capital attribuable à la réserve de dix ans pour gains en capital lors de la vente aux enfants d'actions d'une société qui exploite une petite entreprise

Objectif : Favoriser le transfert des petites entreprises aux descendants.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1981 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 925 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *b* de l'article 234 et article 234.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 25,9 | 19,7 | 30,5 | 37,2 | 40,3 | 40,3 | 40,3 |

#### Description

Lorsque le produit de la vente d'actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise à un descendant d'un contribuable n'est pas à recevoir intégralement dans l'année de la vente, l'imposition d'une partie du gain en capital réalisé lors d'une telle vente peut être différée jusqu'à l'année au cours de laquelle le produit de la vente est à recevoir.

Toutefois, un minimum de 10 % du gain doit être inclus dans le revenu chaque année, ce qui entraîne une période maximale de réserve de dix ans.

Pour l'ensemble des autres biens, sauf les biens agricoles et les biens de pêche qui jouissent du même privilège que les actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise, l'inclusion au revenu doit se faire sur une période maximale de cinq ans, à raison de 20 % par année.

Par ailleurs, le montant de réserve pour gain en capital pour l'application du régime fiscal québécois doit être égal au montant de réserve pour gain en capital pour l'application du régime fiscal fédéral, sous réserve de la prise en considération des divers attributs fiscaux propres au régime fiscal québécois. Cette disposition vise à contrer des opérations d'évitement de l'impôt provincial.

### 1.2.4.11 Exonération limitée des gains en capital sur les actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise

Objectif : Encourager l'émergence de nouvelles entreprises et diriger les capitaux vers les petites entreprises.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1985, 1986, 2014, 2016, 2023 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 9 482 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 693.5 et 726.7.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 200,3 | 186,0 | 293,8 | 346,6 | 325,7 | 418,4 | 414,8 |

#### Description

L'exonération à vie pour les gains en capital s'applique notamment aux gains tirés de l'aliénation d'actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise. L'exonération n'est possible que si les gains excèdent les pertes nettes cumulatives sur placements subies après 1987[58]. Elle se traduit par une déduction dans le calcul du revenu imposable.

Pour les aliénations effectuées après l'année d'imposition 2023, mais avant le 25 juin 2024, le montant de l'exonération à l'égard de tels biens est de 1 016 836 $. En raison du taux d'inclusion au revenu de 50 % des gains en capital, il en résulte une exemption pouvant atteindre 508 418 $ de gains en capital imposables.

Pour les aliénations effectuées après le 24 juin 2024, le montant de l'exonération est augmenté à 1 250 000 $[59]. En raison du taux d'inclusion des gains en capital de 50 %, il en résulte une exemption jusqu'à concurrence de 625 000 $ de gains en capital imposables.

Le montant de cette exonération à vie était de 866 912 $ à l'égard des gains provenant d'une aliénation effectuée au cours de l'année d'imposition 2019, de 883 384 $ en 2020, de 892 218 $ en 2021 et de 913 630 $ en 2022 et de 971 190 $ en 2023.

[58] Le montant de l'exonération que peut demander un particulier se répartit entre l'ancienne exonération de 100 000 $, l'exonération relative aux biens agricoles admissibles, l'exonération relative aux actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise et l'exonération relative aux biens de pêche admissibles, selon le cas.

[59] La législation et la réglementation fiscales québécoises seront harmonisées aux modifications rendues publiques par le ministère des Finances du Canada dans le cadre du budget du 16 avril 2024, comme il a été annoncé dans le *Bulletin d'information 2024-5* du 18 avril 2024.

Le choix d'un contribuable de bénéficier de l'exonération des gains en capital pour l'application du régime fiscal fédéral, à l'égard d'une action admissible d'une société qui exploite une petite entreprise qu'il aliène, lie ce contribuable à l'égard de l'exonération des gains en capital qu'il souhaite demander pour l'application du régime fiscal québécois.

Par ailleurs, la capacité d'un contribuable de bénéficier de l'exonération des gains en capital est encadrée par de nombreuses règles d'intégrité, notamment une règle visant à empêcher le dépouillement de surplus lors de l'aliénation d'actions admissibles en faveur d'une société avec laquelle le contribuable a un lien de dépendance.

Un assouplissement à cette règle d'intégrité est disponible à l'égard de l'aliénation d'actions admissibles effectuée dans le cadre d'un transfert d'entreprise familiale. Cet assouplissement s'applique aux aliénations d'actions du capital-actions d'une société agricole ou de pêche familiale ou d'une société qui exploite une petite entreprise effectuées après le 17 mars 2016 et avant le 1er janvier 2024. Pour les aliénations effectuées après le 31 décembre 2023, une exception à cette règle d'intégrité a été instaurée et s'applique lorsque les conditions et les règles applicables à un véritable transfert intergénérationnel d'entreprise sont rencontrées.

### 1.2.4.12 Roulement relatif aux actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise

Objectif : Permettre un meilleur accès au capital pour les petites entreprises ayant un fort potentiel de croissance.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2000 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 184 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 280.6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 2,3 | 2,3 | 3,4 | 3,4 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |

**Description**

Afin de faciliter l'accès aux capitaux dont les petites entreprises peuvent avoir besoin, une mesure de roulement permet aux particuliers ayant réalisé, après le 28 février 2000, un gain en capital à l'occasion de l'aliénation d'actions admissibles d'une société qui exploite une petite entreprise de reporter un montant de gain en capital lorsqu'un montant correspondant est réinvesti dans une autre petite entreprise admissible.

L'objectif de cette mesure est de permettre un meilleur accès au capital pour les petites entreprises ayant un fort potentiel de croissance. Pour cette raison, les institutions financières désignées, les sociétés professionnelles, les sociétés ayant un important fonds immobilier ainsi que les sociétés dont la valeur des actifs excède 50 millions de dollars ne sont pas considérées comme étant des petites entreprises admissibles.

## 1.2.4.13 Fiducies familiales

Objectif : Tenir compte du fait qu'il ne convient pas toujours de considérer un transfert d'éléments d'actif entre conjoints (ou à une fiducie en faveur de soi-même ou de l'époux) comme une disposition aux fins de l'impôt sur le revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1972 et 2000 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 440, 454 et 653 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Les particuliers peuvent transférer des biens en immobilisation à une fiducie en faveur de leur conjoint à leur prix de base rajusté plutôt qu'à leur juste valeur marchande. Cela permet de reporter le gain en capital jusqu'à une nouvelle aliénation du bien ou jusqu'au décès du conjoint ayant bénéficié du transfert.

En harmonisation avec la législation fiscale fédérale, d'autres types de fiducies (fiducies mixtes et fiducies en faveur de soi-même) permettent de bénéficier d'un report d'impôt semblable à celui dont permettent de bénéficier les fiducies en faveur du conjoint.

Les biens transférés à d'autres membres de la famille ou à une fiducie dont ils sont bénéficiaires ne sont pas soumis au même régime. Le cédant est généralement réputé avoir aliéné le bien à sa juste valeur marchande au moment du transfert et doit inclure le gain en capital en résultant dans le calcul de son revenu.

Dans le cas de biens transférés à une fiducie (autre qu'une fiducie mixte ou une fiducie en faveur du conjoint ou de soi-même), le gain en capital est généralement considéré comme ayant été réalisé au moment du transfert et est déterminé selon la juste valeur marchande du bien à ce moment.

De plus, une telle fiducie est généralement réputée avoir aliéné les biens en immobilisation (autres que des biens amortissables) qu'elle détient le jour du 21e anniversaire de sa création. En conséquence, le gain en capital accumulé sur ces biens est imposable à ce moment.

### 1.2.4.14 Déduction des pertes admissibles à l'égard d'un placement dans une entreprise

Objectif : Assurer la neutralité de la fiscalité sur la conduite des affaires par les petites et moyennes entreprises.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1978 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 1 000 particuliers en 2022 et environ 320 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 28, 231, 232.1, 727, 728, 728.0.1 et 730 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 9,5 | 9,6 | 5,7 | 5,9 | 6,0 | 6,2 | 6,5 |
| **Régime des sociétés** | dc | dc | dc | 1,6 | 4,8 | 5,0 | 5,2 |
| **TOTAL** | **9,5** | **9,6** | **5,7** | **7,5** | **10,8** | **11,2** | **11,7** |

dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

#### Description

En général, il n'est possible de déduire les pertes en capital découlant de l'aliénation d'actions ou d'obligations qu'à l'encontre des gains en capital.

Cependant, lorsqu'une telle perte est attribuable aux actions ou à des titres de créance d'une petite entreprise constituée en société, 50 % de celle-ci (75 % pour celles subies avant le 28 février 2000, 66 ⅔ % pour celles subies après le 27 février 2000, mais avant le 18 octobre 2000) peut être déduit à l'encontre d'autres revenus, le revenu d'emploi par exemple.

La partie d'une perte attribuable à des actions ou à des titres de créance d'une société qui exploite une petite entreprise, non utilisée dans l'année, peut faire l'objet d'un report rétrospectif (trois ans) ou prospectif (dix ans). Après dix ans, la perte devient une perte en capital et peut être reportée indéfiniment sur les années ultérieures contre un gain en capital.

Cette mesure vise à assurer la neutralité de la fiscalité sur la conduite des affaires par les petites et moyennes entreprises. En effet, lorsqu'un particulier exploite une entreprise qui n'est pas constituée en société et qu'il réalise des pertes conduisant à la cessation d'exploitation de l'entreprise, il peut déduire ces pertes à l'encontre de ses autres types de revenus.

## 1.2.4.15 Déduction pour les pertes comme commanditaire

Objectif : Limiter l'avantage fiscal pouvant découler d'un investissement à titre de commanditaire d'une société de personnes en commandite afin qu'il ne soit pas supérieur à l'investissement réel du commanditaire.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1987 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 5 175 particuliers en 2022 et un nombre non disponible de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 613.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 6,7 | 8,6 | 6,4 | 6,6 | 7,1 | 7,1 | 7,1 |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **6,7** | **8,6** | **6,4** | **6,6** | **7,1** | **7,1** | **7,1** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Les associés actifs d'une société de personnes se partagent habituellement les revenus et les pertes de celle-ci, pour l'application de l'impôt, au prorata de la participation de chacun dans la société de personnes.

Cependant, les règles fiscales limitent les pertes d'entreprise susceptibles d'être transférées aux commanditaires (associés passifs) d'une société de personnes en commandite en fonction de la fraction à risque du placement du commanditaire dans la société de personnes. La fraction à risque est généralement définie comme l'ensemble du coût de la participation dans la société de personnes, plus les revenus non distribués de celle-ci, moins le total des montants dus par le commanditaire à la société de personnes et des garanties ou des indemnités fournies au commanditaire contre la perte de son investissement.

Le traitement fiscal général du revenu ou des pertes des sociétés de personnes en commandite ou des sociétés en nom collectif (les « règles de conduit ») fait en sorte de répartir annuellement une perte d'entreprise, alors qu'un actionnaire ne peut pas déduire les pertes de la société dont il est actionnaire à l'encontre de son revenu personnel. Or, le commanditaire, dans le cas d'une société de personnes en commandite, peut être comparé à l'actionnaire dans le cas d'une société. Les placements dans des sociétés de personnes en commandite qui étaient motivés par des raisons fiscales ont toutefois amené la mise en place des règles sur la fraction à risque afin que l'avantage fiscal pouvant découler d'un investissement à titre de commanditaire d'une société de personnes en commandite ne soit pas supérieur à l'investissement réel du commanditaire.

### 1.2.4.16 Report du paiement de l'impôt à l'égard de certaines aliénations réputées de participations dans une société publique admissible

Objectif : Favoriser le maintien de participations significatives dans des sociétés publiques dont le siège est au Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2017 et 2019 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Autre |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1033.17 et 1033.18 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Depuis le 22 février 2017, un allègement fiscal permet le report du paiement de l'impôt sur le gain en capital résultant de l'aliénation réputée à la juste valeur marchande d'une participation, directe ou indirecte, dans une société publique admissible dans deux situations : lors du décès du propriétaire des actions admissibles ou au 21e anniversaire de la fiducie propriétaire des actions admissibles. Cette mesure permet de reporter le paiement de l'impôt pour une période maximale de vingt ans.

De façon générale, pour être une société publique admissible, pour l'application de la mesure de report, une société publique doit avoir son siège au Québec et avoir une masse salariale moyenne au Québec pour chaque année où le report est demandé égale ou supérieure à 75 % de sa masse salariale moyenne au Québec pour l'année de l'aliénation réputée[60].

Une action admissible, pour la mesure de report du paiement de l'impôt, est :

— soit une action faisant partie d'un bloc significatif d'actions d'une société publique admissible, c'est-à-dire une action faisant partie d'un bloc d'actions qui accorde à son propriétaire plus de 33 ⅓ % des droits de vote de la société;

— soit une action d'une société privée dont plus de 50 % de la valeur de l'actif est attribuable à un bloc significatif d'actions d'une société publique admissible.

[60] La masse salariale moyenne d'une société est calculée sur une période de trois ans.

Pour une aliénation réputée survenue avant le 7 novembre 2019, une action d'une société privée ne peut être une action admissible que si plus de 95 % de la valeur de l'actif de la société privée est attribuable à un bloc significatif d'actions d'une société publique admissible.

Lorsque les actions admissibles qui sont réputées aliénées sont des actions d'une société privée, la partie de l'impôt dont le paiement peut être reporté est déterminée en tenant compte de la valeur de l'actif de la société privée qui est raisonnablement attribuable à sa participation dans la société publique admissible. Lorsque les actions qui sont réputées aliénées sont des actions d'une société publique admissible ou des actions d'une société privée dont plus de 95 % de la valeur de l'actif est attribuable à sa participation dans une société publique admissible, le paiement de la totalité de l'impôt découlant de l'aliénation réputée des actions peut être reporté.

Finalement, le contribuable doit maintenir une sûreté minimale égale à 120 % du montant de l'impôt dont le paiement est reporté pour bénéficier de ce report.

Cette mesure s'applique à une aliénation réputée d'une action admissible survenue après le 21 février 2017.

### 1.2.4.17 Fiducie collective des employés

Objectif : Soutenir les fiducies collectives des employés et inciter plus de propriétaires d'entreprises à vendre à des telles fiducies et éviter qu'un contribuable ne rencontre des problèmes de liquidités relativement à l'impôt à payer sur la partie du gain en capital réalisé lors de l'aliénation d'actions à l'égard de laquelle il n'a reçu aucun montant d'argent correspondant.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption, exonération et report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | À venir |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | — | — | — | — | — | 1,0 | 1,6 |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

**Description**

#### ❑ Exonération limitée des gains en capital pour le transfert admissible d'entreprise à une fiducie collective des employés (ou à une coopérative de travailleurs) (2024)

Les fiducies collectives des employés (FCE) sont une forme d'actionnariat utilisées en vue de faciliter l'achat d'une entreprise par ses employés et offre une option supplémentaire pour la planification de la relève.

Si toutes les conditions requises sont remplies, une exemption d'impôt est offerte à un particulier sur la première tranche de 10 millions de dollars de gains en capital réalisés dans le cadre d'un transfert admissible d'entreprise, à une FCE ou à une société détenue en totalité par une FCE. Cette exonération est en vigueur pour les dispositions d'actions pour les années d'imposition après 2023 et avant 2027 et peut être partagée entre plusieurs particuliers qui disposent d'actions concernées dans le cadre d'un transfert admissible[61].

De plus, les transferts admissibles d'entreprises incluent également la vente d'actions à une société coopérative de travailleurs.

Le choix d'un contribuable de bénéficier de l'exonération pour l'application de la législation fiscale fédérale lie ce contribuable à l'égard de l'exonération des gains en capital pour le transfert admissible d'entreprise qu'il souhaite demander pour l'application de la législation fiscale québécoise.

[61] La législation et la réglementation fiscales québécoises seront harmonisées aux modifications rendues publiques par le ministère des Finances du Canada dans le cadre de l'*Énoncé économique de l'automne de 2023*, comme il a été annoncé dans le *Bulletin d'information 2024-4* du 12 avril 2024.

## ❑ Report des gains en capital au moyen de la réserve de dix ans pour gains en capital lors du transfert admissible d'entreprise à une fiducie collective des employés (ou à une coopérative de travailleurs) (2024)

Lorsque le produit de la vente d'une action à une fiducie collective des employés ou à une coopérative de travailleurs n'est pas entièrement à recevoir au cours de l'année de la vente, une portion du gain en capital réalisé peut être reportée aux années où le solde du produit de la vente est reçu. Il faut toutefois intégrer, chaque année, au moins 10 % du gain au revenu, ce qui crée une période de réserve d'au plus dix ans[62].

[62] La législation et la réglementation fiscales québécoises seront harmonisées aux modifications rendues publiques par le ministère des Finances du Canada dans le cadre du budget du 28 mars 2023, comme il a été annoncé dans le *Bulletin d'information 2023-4* du 27 juin 2023.

### 1.2.4.18 Incitatif aux entrepreneurs canadiens

Objectif : Encourager les particuliers à se lancer en affaires et à faire croître leur entreprise.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | À venir |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | — | — | — | — | — | — | 47,8 |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

L'incitatif aux entrepreneurs canadiens vise à encourager l'esprit entrepreneurial et à soutenir la croissance des petites entreprises. Cette mesure s'applique aux dispositions effectuées à compter du 1er janvier 2025[63].

Lors de la vente d'une entreprise admissible, cet incitatif réduira le taux d'inclusion à un tiers sur une somme maximale à vie de 2 millions de dollars de gains en capital admissibles provenant de la disposition d'une action qui remplit certaines conditions ou d'un bien agricole ou de pêche admissible.

Le plafond cumulatif sera mis en œuvre progressivement par tranches de 400 000 $ par année à compter du 1er janvier 2025, avant d'atteindre une valeur de 2 millions de dollars en 2029.

De plus, tout au long d'une période d'au moins 24 mois consécutifs précédant le moment de la disposition de l'action ou du bien agricole ou de pêche admissible, le particulier détenait au moins 5 % des actions émises et en circulation ou au moins 5 % de la juste valeur marchande du bien agricole ou de pêche admissible. Le particulier doit également avoir participé activement, de façon régulière, continue et importante aux activités de l'entreprise pour une période totale d'au moins trois ans.

Les sociétés professionnelles (comptable, avocat, notaire, médecin, praticien en santé mentale, praticien en soins de santé, vétérinaire, optométriste, dentiste, chiropraticien, ingénieur ou architecte) sont des entreprises exclues, de même que les entreprises des secteurs des services financiers, de l'assurance, de l'immobilier, de la restauration et de l'hébergement, des arts, des loisirs et du divertissement, ainsi que les entreprises qui fournissent des services de conseil.

Enfin, l'incitatif aux entrepreneurs canadiens s'appliquera en plus de toute exonération des gains en capital disponible.

---

63 La législation et la réglementation fiscales québécoises seront harmonisées aux modifications rendues publiques par le ministère des Finances du Canada dans le cadre du budget du 16 avril 2024, comme il a été annoncé dans le *Bulletin d'information 2024-5* du 18 avril 2024.

## 1.2.5 Environnement

### 1.2.5.1 Mesures pour encourager le transport collectif – Non-imposition des avantages accordés aux employés

Objectif : Inciter les employés à participer aux programmes mis en place par leurs employeurs pour encourager l'utilisation, sur une base régulière, des transports collectifs pour se rendre au travail, et ce, dans un souci de développement durable.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2006 et 2012 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 38.1 et 38.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 0,5 | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

**Description**

Un particulier n'est pas tenu d'inclure, dans le calcul de son revenu provenant d'une charge ou d'un emploi, la valeur de l'avantage reçu en raison ou à l'occasion de sa charge ou de son emploi, si cet avantage découle soit du remboursement du coût d'un titre de transport en commun admissible qui prend la forme d'un abonnement pour une période minimale d'un mois, soit du remboursement du coût d'un titre de transport adapté admissible ou encore de la fourniture d'un titre de transport en commun admissible ou d'un titre de transport adapté admissible.

Pour donner droit à ce traitement fiscal, les titres de transport doivent avoir été acquis par l'employé ou fournis par l'employeur pour le transport de l'employé entre le lieu ordinaire de sa résidence et son lieu de travail.

De même, un employé n'est pas tenu d'inclure, dans le calcul de son revenu provenant d'une charge ou d'un emploi, la valeur des avantages relatifs à l'utilisation d'un service de transport collectif intermunicipal organisé par son employeur, lorsque ce service satisfait aux conditions donnant droit à la déduction additionnelle de 100 % accordée aux employeurs.

### 1.2.5.2 Crédit d'impôt remboursable pour la mise aux normes d'installations d'assainissement des eaux usées résidentielles

Objectif : Appuyer financièrement les propriétaires qui doivent entreprendre des travaux de réfection de leurs installations d'assainissement des eaux usées pour se conformer aux obligations imposées par le Règlement sur l'évacuation et le traitement des eaux usées des résidences isolées.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2017 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 3 987 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.177 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 6,9 | 8,0 | 10,8 | 12,0 | 11,5 | 19,4 | 19,2 |

#### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour la mise aux normes d'installations d'assainissement des eaux usées résidentielles est destiné aux particuliers qui, en vertu d'une entente de service conclue après le 31 mars 2017 et avant le 1er avril 2027, font exécuter par un entrepreneur qualifié des travaux reconnus pour mettre aux normes les installations d'assainissement des eaux usées d'une habitation construite avant 2017 dont ils sont les propriétaires, pour autant que cette habitation soit une résidence isolée au sens du Règlement sur l'évacuation et le traitement des eaux usées des résidences isolées – ou fait partie d'une telle résidence – et qu'elle constitue leur lieu principal de résidence ou un chalet habitable à l'année qu'ils occupent normalement.

D'une valeur maximale de 5 500 $ par habitation admissible, l'aide financière accordée par ce crédit d'impôt correspond à 20 % de la partie, excédant 2 500 $, des dépenses admissibles payées, après le 31 mars 2017 et avant le 1er janvier 2028, par un particulier pour faire exécuter des travaux de construction, de rénovation, de modification, de reconstruction, de déplacement ou d'agrandissement d'une installation d'évacuation, de réception ou de traitement des eaux usées, des eaux de cabinet d'aisances ou des eaux ménagères desservant une habitation admissible.

### 1.2.5.3 Crédit d'impôt remboursable RénoVert

Objectif : Favoriser l'atteinte des objectifs gouvernementaux en matière de protection de l'environnement − la plupart des travaux reconnus se voulant des mesures de décarbonisation du secteur résidentiel – et stimuler la croissance économique et la création d'emplois dans un secteur névralgique.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2016, 2017 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 43 602 particuliers en 2019 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.171 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 79,9 | — | — | — | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Le crédit d'impôt remboursable RénoVert est destiné aux particuliers qui, en vertu d'une entente conclue après le 17 mars 2016 et avant le 1er avril 2019, font exécuter par un entrepreneur qualifié des travaux de rénovation écoresponsable reconnus à l'égard d'une habitation construite avant 2016 dont ils sont propriétaires et qui constitue leur lieu principal de résidence ou un chalet habitable à l'année qu'ils occupent normalement.

D'une valeur maximale de 10 000 $ par habitation admissible, l'aide financière accordée par le crédit d'impôt RénoVert correspond à 20 % de la partie, excédant 2 500 $, des dépenses admissibles payées, après le 17 mars 2016 et avant le 1er janvier 2020, par un particulier pour faire exécuter par un entrepreneur qualifié des travaux de rénovation écoresponsable reconnus à l'égard d'une habitation admissible.

Pour donner droit au crédit d'impôt, les travaux réalisés doivent avoir des retombées positives sur le plan énergétique ou environnemental et répondre à des normes reconnues en ce domaine.

De façon sommaire, les travaux de rénovation écoresponsable reconnus pour l'application de ce crédit d'impôt portent sur l'enveloppe de l'habitation (isolation, étanchéisation, remplacement ou ajout de portes et de fenêtres), les systèmes mécaniques de l'habitation (système de chauffage, de climatisation, de chauffe-eau et de ventilation) ainsi que sur la qualité des eaux – sauf si l'habitation admissible n'est pas le lieu principal de résidence du particulier – et sur la qualité des sols, pour autant que ces travaux se rapportent à des parties existantes de l'habitation admissible du particulier et qu'ils soient réalisés dans le respect des législations et des réglementations municipales, provinciales ou fédérales et des politiques qui sont applicables selon le type d'intervention. Toutefois, pour les ententes conclues après le 31 mars 2017, les travaux de rénovation écoresponsable reconnus ne comprennent pas les travaux reconnus pour l'application du crédit d'impôt remboursable pour la mise aux normes d'installations d'assainissement des eaux usées résidentielles.

## 1.2.6 Recherche et développement (R-D)

### 1.2.6.1 Congé d'impôt pour les chercheurs étrangers

Objectif : Faciliter le recrutement de chercheurs étrangers par les entreprises qui veulent effectuer des activités de R-D, afin d'encourager la poursuite de ces activités au Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1987, 1998 et 1999 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 379 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.21 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 6,7 | 9,2 | 9,5 | 10,6 | 8,7 | 8,7 | 8,7 |

**Description**

Un congé d'impôt est accordé aux chercheurs étrangers à l'égard du salaire qu'ils gagnent pendant une période maximale de cinq ans d'activités de recherche dans une entreprise effectuant de la recherche scientifique ou du développement expérimental (R-D) au Québec.

Ce congé d'impôt prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable du particulier correspondant à 100 % du salaire du particulier les deux premières années, à 75 % la troisième année, à 50 % la quatrième année et à 25 % la cinquième année.

Est un chercheur étranger toute personne qui ne résidait pas au Canada juste avant son embauche et qui est notamment reconnue par le ministre responsable comme chercheur spécialisé dans le domaine des sciences pures ou appliquées ou dans un domaine connexe.

### 1.2.6.2 Congé d'impôt pour les experts étrangers

Objectif : Faciliter le recrutement d'experts étrangers par les entreprises qui veulent effectuer des activités de R-D, afin d'encourager la poursuite de ces activités au Québec, la commercialisation des innovations en découlant et le transfert de technologies.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1999 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 204 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.22.0.0.7 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1,9 | 1,9 | 1,5 | 2,1 | 2,4 | 2,5 | 2,5 |

**Description**

Un congé d'impôt est accordé aux experts étrangers à l'égard du salaire qu'ils gagnent pendant une période maximale de cinq ans, relativement à leurs activités au sein d'une entreprise effectuant de la recherche scientifique ou du développement expérimental (R-D) au Québec.

Ce congé d'impôt prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable du particulier correspondant à 100 % du salaire du particulier les deux premières années, à 75 % la troisième année, à 50 % la quatrième année et à 25 % la cinquième année.

Est un expert étranger tout particulier qui ne résidait pas au Canada juste avant son embauche, qui est, notamment, reconnu par le ministre responsable comme un expert spécialisé dans un domaine approprié à la valorisation des résultats de la recherche scientifique et du développement expérimental et qui possède les compétences requises pour réaliser les activités de valorisation des résultats des projets de recherches scientifiques et de développement expérimental de son employeur, comprenant la gestion de l'innovation résultant de ces projets, la commercialisation et la mise en marché ou le transfert des technologies de pointe résultant de ces projets ou le financement des activités de recherches scientifiques et de développement expérimental.

### 1.2.6.3 Congé d'impôt pour les stagiaires postdoctoraux étrangers

Objectif : Faciliter le recrutement de stagiaires postdoctoraux étrangers par les entités universitaires admissibles et les centres de recherche admissibles qui veulent effectuer des activités de R-D, afin d'encourager la poursuite de ces activités au Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1998 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 505 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.22.0.0.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 2,0 | 2,5 | 2,6 | 2,6 | 3,2 | 3,3 | 3,4 |

**Description**

Un congé d'impôt est accordé aux stagiaires postdoctoraux étrangers à l'égard du salaire qu'ils gagnent pendant une période maximale de cinq ans d'activités de recherche scientifique ou de développement expérimental (R-D) dans une entité universitaire admissible ou un centre de recherche public admissible déjà reconnus pour l'application des mesures fiscales reliées à la R-D.

Ce congé d'impôt prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable du particulier, correspondant à un montant égal à 100 % du salaire du particulier les deux premières années, à 75 % la troisième année, à 50 % la quatrième année et à 25 % la cinquième année.

Est un stagiaire postdoctoral étranger toute personne qui ne résidait pas au Canada juste avant son embauche et qui est reconnue comme stagiaire postdoctoral étranger par le ministre responsable.

## 1.2.7 Secteur financier

### 1.2.7.1 Congés d'impôt pour les spécialistes étrangers d'un centre financier international

Objectif : Faciliter le recrutement d'employés et de spécialistes étrangers dans le domaine des transactions et des opérations financières internationales par les centres financiers internationaux afin qu'ils s'installent à Montréal et y demeurent.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1986, 2004 et 2010 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 42 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.16 et Loi sur les centres financiers internationaux, article 65 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

**Description**

De façon sommaire, un particulier qui est spécialisé dans le domaine des transactions financières internationales ou des opérations financières internationales, selon le cas, et qui, immédiatement avant la conclusion de son contrat d'emploi ou son entrée en fonction à titre d'employé d'une société qui exploite un centre financier international (CFI), ne réside pas au Canada peut bénéficier d'un congé d'impôt.

Ce congé d'impôt se traduit par une déduction dans le calcul du revenu imposable qui correspond à 100 % du revenu du particulier provenant de toutes sources les deux premières années, à 75 % la troisième année, à 50 % la quatrième année et à 37,5 % la cinquième année.

### 1.2.7.2 Congé d'impôt pour spécialistes étrangers à l'emploi d'une nouvelle société de services financiers

Objectif : Faciliter le recrutement d'employés étrangers spécialisés dans le domaine de la finance.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2012 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 21 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.22.0.4.7 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

À l'occasion du dépôt du budget du 20 mars 2012, un congé d'impôt a été instauré dans le but de favoriser l'embauche d'employés étrangers spécialisés dans le domaine de la finance. Ce congé d'impôt d'une durée de cinq ans prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable de l'employé et correspond à 100 % pour les première et deuxième années de cette période de cinq ans, à 75 % pour la troisième année, à 50 % pour la quatrième année et à 25 % pour la cinquième année.

Un spécialiste étranger désigne un particulier non résidant du Canada immédiatement avant la conclusion de son contrat d'emploi ou immédiatement avant son entrée en fonction à titre d'employé auprès de la société admissible, à l'égard duquel le ministre des Finances a délivré, pour une année d'imposition, un certificat attestant qu'il s'agit d'un professionnel ayant un haut niveau d'expertise dans le domaine de la finance dont les fonctions sont consacrées à la réalisation des activités prévues au certificat de qualification d'une société qui se qualifie à titre de société admissible pour l'application du crédit d'impôt remboursable pour l'embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers.

Un particulier peut bénéficier de ce congé d'impôt, pour une année d'imposition, lorsqu'il entre en fonction auprès d'une société admissible, après le 20 mars 2012, en vertu d'un contrat d'emploi conclu après cette date.

## 1.2.8 Autres secteurs

### 1.2.8.1 Compte d'épargne libre d'impôt pour l'achat d'une première propriété

Objectif : Permettre aux particuliers d'épargner en vue de l'achat de leur première maison.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Déduction, Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1, 935.30 à 935.47 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | — | — | — | — | 100,5 | 134,0 | 140,4 |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

**Description**

De façon sommaire, un particulier peut, depuis le 1er avril 2023, ouvrir un compte d'épargne libre d'impôt pour l'achat d'une première propriété (CELIAPP) s'il est âgé d'au moins 18 ans et s'il n'a pas vécu dans une habitation admissible dont il était propriétaire, ou dont son conjoint ou conjoint de fait était propriétaire, à un moment donné dans l'année civile de l'ouverture du compte ou lors des quatre années civiles précédentes.

Le plafond annuel des cotisations pour un particulier est de 8 000 $, sous réserve d'un plafond des cotisations à vie de 40 000 $. Les cotisations au CELIAPP sont déductibles d'impôt.

Lorsqu'un CELIAPP est ouvert, la partie inutilisée du plafond annuel des cotisations peut être reportée jusqu'à concurrence de 8 000 $. Autrement dit, le titulaire d'un CELIAPP ne peut jamais cotiser plus de 16 000 $ au cours d'une même année, soit 8 000 $ de cotisations reportées et 8 000 $ de cotisations annuelles.

Par la suite, les montants retirés pour faire l'acquisition d'une première habitation admissible, incluant les revenus de placement, ne sont pas imposables[64]. Toutefois, les retraits effectués à d'autres fins sont imposables.

Par ailleurs, il est possible pour un particulier de transférer les fonds d'un CELIAPP vers un REER ou un FERR. Ces montants ne sont alors pas imposables au moment du transfert, mais ils sont imposés au moment du retrait du REER ou du FERR.

De plus, il est possible pour un particulier d'effectuer des retraits à la fois au RAP et au CELIAPP pour l'acquisition d'une même habitation admissible.

64 Les retraits non imposables ne peuvent être faits qu'à l'égard d'une seule habitation admissible au cours de la vie du particulier.

### 1.2.8.2 Crédit d'impôt non remboursable pour l'achat d'une première habitation

Objectif : Favoriser l'accès à la propriété en offrant un allègement fiscal aux personnes qui acquièrent une première résidence principale ou qui, en raison d'une incapacité sévère, doivent trouver une habitation plus accessible.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2018 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 58 002 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.10.0.9 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 34,2 | 40,1 | 40,5 | 68,5 | 47,2 | 50,0 | 52,5 |

#### Description

Le régime d'imposition accorde, depuis 2018, un crédit d'impôt non remboursable qui s'adresse essentiellement aux acheteurs d'une première habitation. Le crédit d'impôt est offert à un particulier qui fait dans l'année l'acquisition d'une habitation admissible. Pour une habitation admissible acquise depuis le 1er janvier 2022, ce crédit d'impôt est égal à 1 500 $ pour l'année d'imposition 2022 et à 1 400 $ à compter de 2023, soit le produit obtenu en multipliant 10 000 $ par le taux applicable à la première tranche de revenu imposable de la table d'impôt des particuliers pour l'année (15 % jusqu'en 2022; 14 % à compter de 2023). Ce crédit était auparavant de 750 $, soit le produit obtenu en multipliant 5 000 $ par le taux applicable à la première tranche de revenu imposable de la table d'impôt des particuliers pour l'année (15 %).

Une habitation admissible désigne une maison individuelle, jumelée ou en rangée, une maison usinée, une maison mobile, un condominium ou un appartement d'un immeuble à logements multiples à vocation résidentielle qui est située au Québec et qui est acquis après 2017 par le particulier ou son conjoint avec l'intention d'en faire le lieu principal de résidence du particulier au plus tard un an après le moment de l'acquisition. De plus, il doit s'agir d'un premier logement pour le particulier, sauf si l'habitation est acquise en vue d'en faire également le lieu principal de résidence d'une personne handicapée qui est unie au particulier par les liens du sang, du mariage[65] ou de l'adoption. Dans ce dernier cas, le logement doit permettre à la personne handicapée, pouvant être le particulier, d'être en mesure soit de vivre dans un logement qui lui est plus facile d'accès ou dans lequel elle peut se déplacer ou accomplir les tâches de la vie quotidienne plus facilement, soit de vivre dans un milieu qui est mieux adapté à ses besoins personnels ou aux soins qu'elle requiert.

[65] Selon le sens extensif de la législation fiscale, ce qui comprend une union civile et certaines unions de fait.

Une habitation n'est considérée comme un premier logement pour un particulier que si, tout au long de la période ayant débuté au début de la quatrième année civile précédant celle de son acquisition et se terminant la veille du jour de son acquisition, le particulier n'a occupé aucun logement dont il était propriétaire ni occupé un logement, pendant son mariage[66], dont son conjoint était propriétaire.

Pour l'application de cette mesure, une personne handicapée est une personne qui a droit au crédit d'impôt pour déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques ou, si elle est mineure, à l'égard de laquelle le supplément pour enfant handicapé est versé.

66 Voir la note précédente.

### 1.2.8.3 Crédits d'impôt remboursables pour les titulaires d'un permis de chauffeur ou de propriétaire de taxi

Objectif : Venir en aide à l'industrie du taxi.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1984, 1986, 1988, 2001, 2017, 2018 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 5 183 particuliers en 2021 et près de 60 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.9.1, 1029.9.1.1 et 1029.9.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 4,1 | 2,3 | 1,6 | — | — | — | — |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | — | — | — |
| **TOTAL** | **4,1** | **2,3** | **1,6** | **f** | **—** | **—** | **—** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Un particulier qui était titulaire d'un permis de chauffeur de taxi au cours d'une année pouvait bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable pouvant atteindre le montant maximal accordé pour l'année (indiqué au tableau ci-après), sauf s'il avait supporté en totalité ou en quasi-totalité le coût en carburant pour la mise en service de tout véhicule attaché à au moins l'un des permis de propriétaire de taxi dont il pouvait, par ailleurs, être titulaire.

Pour sa part, un contribuable qui était titulaire d'un ou plusieurs permis de propriétaire de taxi pouvait bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable pouvant atteindre un montant égal au produit obtenu en multipliant le montant maximal accordé pour l'année par le nombre de chaque permis de taxi dont il était titulaire, s'il avait supporté en totalité ou en quasi-totalité le coût en carburant pour la mise en service de tout véhicule attaché à ce permis.

Toutefois, le crédit d'impôt remboursable dont pouvait bénéficier le contribuable qui était titulaire d'un permis de chauffeur de taxi ou de propriétaire d'un taxi ne pouvait excéder un montant représentant 2 % de l'ensemble de son revenu provenant de son emploi de chauffeur de taxi, de son entreprise de transport par taxi ou de la location de l'automobile attachée à un permis de propriétaire de taxi dont il était titulaire.

Les membres d'une société de personnes titulaire d'un ou plusieurs permis de propriétaire de taxi pouvaient également bénéficier, sous réserve du respect de certaines conditions, du crédit d'impôt pour les titulaires d'un permis de propriétaire de taxi. Dans un tel cas, l'admissibilité au crédit d'impôt était déterminée en référence à la société de personnes, et ses membres admissibles pouvaient, en fonction de leur part respective dans le revenu ou la perte de la société de personnes, bénéficier du crédit d'impôt déterminé par ailleurs.

Les crédits d'impôt remboursables pour les titulaires d'un permis de chauffeur ou de propriétaire de taxi ont été abolis en conséquence de l'entrée en vigueur du nouvel encadrement légal du transport rémunéré de personnes par automobile le 10 octobre 2020.

L'abolition du crédit d'impôt pour les titulaires d'un permis de propriétaire de taxi s'applique pour un exercice financier qui commence après le 9 octobre 2020 lorsque le titulaire du permis est une société de personnes et, dans les autres cas, pour une année d'imposition qui commence après cette date.

Quant au particulier qui était titulaire d'un permis de chauffeur de taxi le 9 octobre 2020, il peut bénéficier du crédit d'impôt pour les titulaires d'un permis de chauffeur de taxi en 2021. Le niveau de l'aide est alors réduit de 50 % et le crédit d'impôt est éliminé à compter de 2022.

Le tableau ci-dessous fait état du montant maximal accordé par permis de chauffeur ou de propriétaire de taxi.

TABLEAU C.50

**Montant maximal accordé par permis de chauffeur ou de propriétaire de taxi[(1)]**
(en dollars)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Permis de chauffeur | 584 | 594 | 301 | — | — | — | — |
| Permis de propriétaire | 584 | 594 | — | — | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
(1) Le montant maximal par permis faisait l'objet d'une indexation annuelle. L'arrondissement se fait au dollar près.

### 1.2.8.4 Congé d'impôt pour les marins québécois

Objectif : Inciter les armateurs canadiens à employer des marins québécois.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1996 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 81 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.28 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | 0,6 | 0,6 | 0,7 |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Un marin détenant une attestation d'admissibilité délivrée par le ministre des Transports et de la Mobilité durable[67] et exerçant ses fonctions sur un navire affecté au transport international de marchandises qui est exploité par un armateur admissible peut bénéficier d'un congé d'impôt prenant la forme d'une déduction dans le calcul de son revenu imposable. Cette déduction correspond à 75 % de la rémunération reçue de cet armateur pour la période pendant laquelle le marin a travaillé sur un tel navire. La période de travail sur un navire doit être d'au moins dix jours consécutifs.

[67] L'attestation était délivrée par le ministre des Transports du 18 octobre 2018 au 19 octobre 2022 et par le ministre des Transports, de la Mobilité durable et l'Électrification des transports du 28 janvier 2016 au 17 octobre 2018.

### 1.2.8.5 Congé d'impôt pour les professeurs étrangers

Objectif : Faciliter le recrutement de professeurs étrangers dans les domaines des sciences et du génie, de la finance, de la santé ou des nouvelles technologies de l'information par les universités québécoises.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2000 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 514 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.22.0.7 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 5,6 | 6,4 | 6,4 | 6,7 | 6,6 | 6,6 | 6,6 |

#### Description

Un congé d'impôt est accordé aux professeurs étrangers à l'égard du salaire qu'ils gagnent pendant une période de cinq ans, relativement à leurs activités dans une université québécoise.

Ce congé d'impôt prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable du particulier correspondant à 100 % de son salaire pour les deux premières années, à 75 % la troisième année, à 50 % la quatrième année et à 25 % la cinquième année.

Est un professeur étranger tout particulier qui ne résidait pas au Canada juste avant son embauche et qui est reconnu par le ministre responsable comme un titulaire d'un diplôme universitaire de troisième cycle dans le domaine des sciences et du génie, de la finance, de la santé ou des nouvelles technologies de l'information et des communications.

### 1.2.8.6 Non-imposition des programmes gouvernementaux d'aide à l'achat ou à la rénovation d'une habitation

Objectif : Éviter de diminuer l'efficacité des programmes gouvernementaux d'aide à l'achat ou à la rénovation d'une habitation.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1981 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Règlement sur les impôts, paragraphe *a* de l'article 87R5, paragraphe *f* de l'article 101R2 et paragraphe *i* de l'article 488R1. |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Les subventions et les rabais de taux d'intérêt accordés en vertu des programmes gouvernementaux d'aide à l'achat ou à la rénovation d'une habitation (par exemple le Programme de revitalisation des vieux quartiers) ne sont généralement pas imposables.

### 1.2.8.7 Aide aux prospecteurs et aux commanditaires en prospection

Objectif : Aider au financement des activités d'exploration de ressources naturelles.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Report |
| **Bénéficiaires** | 13 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 218 et 725.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Le transfert d'un bien minier par un prospecteur ou par un commanditaire en prospection en faveur d'une société en contrepartie d'actions de cette société donne lieu à un roulement. Les incidences fiscales liées au transfert du bien minier, pour le prospecteur ou le commanditaire en prospection, sont ainsi reportées à l'année d'imposition où les actions reçues en contrepartie sont aliénées ou échangées. Un montant égal au moindre de la juste valeur marchande des actions au moment de leur acquisition et de leur juste valeur marchande au moment de leur aliénation ou de leur échange doit alors être inclus au revenu du prospecteur ou du commanditaire en prospection. Un montant égal à la moitié du montant ainsi inclus au revenu du prospecteur ou du commanditaire en prospection peut être déduit dans le calcul de son revenu, donnant lieu à un traitement similaire à celui du gain en capital.

# 1.3 Mesures présentées à titre informatif

## 1.3.1 Crédit d'impôt de base

### 1.3.1.1 Crédit d'impôt de base

Objectif : Contribuer à l'équité du régime d'imposition en veillant à ce qu'aucun impôt ne soit payable par les particuliers avant qu'ils n'aient atteint un certain niveau de revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1988, 2005, 2008, 2017 et 2023 – existait sous la forme d'une exemption personnelle depuis 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 6 809 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 752.0.0.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers**(1) | 13 015,3 | 13 499,1 | 14 048,6 | 14 647,7 | 14 478,3 | 15 293,7 | 15 857,0 |

(1) Est exclu le transfert des crédits d'impôt non remboursables inutilisés par un conjoint.

**Description**

Depuis 2017, le régime d'imposition accorde à tous les particuliers, à l'exception des fiducies, un crédit d'impôt de base qui est calculé en fonction du taux applicable à la première tranche de revenu imposable de la table d'impôt des particuliers, soit 14 % à compter de 2023 (15 % jusqu'en 2022). Le montant utilisé aux fins du calcul de ce crédit d'impôt fait l'objet d'une indexation annuelle automatique.

Le tableau ci-dessous fait état du montant utilisé aux fins du calcul du crédit d'impôt de base.

TABLEAU C.51

**Montant utilisé aux fins du calcul du crédit d'impôt de base**(1)
(en dollars)

| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant de base | 15 269 | 15 532 | 15 728 | 16 143 | 17 183 | 18 056 | 18 571 |

(1) Ce montant est sujet à une indexation annuelle automatique. L'arrondissement se fait au dollar près.

## 1.3.2 Régimes sociaux

### 1.3.2.1 Cotisations à l'assurance-emploi

Objectif : Assurer un traitement fiscal cohérent des cotisations et des prestations liées au Régime d'assurance-emploi.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1972, 1993, 2005 et 2008 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 4 052 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphes *c*, *e*.3 et *e*.4 de l'article 311 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 498,6 | 494,3 | 527,1 | 594,5 | 602,3 | 642,9 | 664,1 |

**Description**

Le Régime d'assurance-emploi est un régime à cotisation obligatoire qui a pour but, sous réserve du respect de certaines conditions, d'assurer le versement de prestations aux employés à la suite d'un arrêt de rémunération. Les travailleurs autonomes peuvent également choisir de payer des cotisations à ce régime pour avoir le droit de recevoir des prestations spéciales.

Le régime d'imposition n'accorde aucun allègement fiscal particulier à l'égard des cotisations versées par les employés ou les travailleurs autonomes au Régime d'assurance-emploi, puisque les cotisations versées à ce titre sont prises en considération dans le montant accordé au titre du crédit d'impôt de base.

Par contre, les cotisations versées par les employeurs à ce régime sont déductibles dans le calcul de leur revenu provenant d'une entreprise, puisqu'elles sont considérées comme une dépense engagée dans le but de gagner un revenu.

De plus, le versement de ces cotisations ne constitue pas un avantage imposable pour les employés, compte tenu de la nature imposable des prestations d'assurance-emploi.

### 1.3.2.2 Cotisations à l'assurance parentale

Objectif : Assurer un traitement fiscal cohérent des cotisations et des prestations liées au Régime québécois d'assurance parentale.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2006 et 2008 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 4 005 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *c*.1 de l'article 311 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 255,7 | 246,7 | 273,3 | 302,1 | 292,8 | 302,1 | 314,2 |

#### Description

Le Régime québécois d'assurance parentale est un régime à cotisation obligatoire qui a pour but d'assurer le versement de prestations aux travailleurs admissibles se prévalant d'un congé de maternité, de paternité, d'adoption ou parental.

Le régime d'imposition n'accorde aucun allègement fiscal particulier à l'égard des cotisations versées par les employés au Régime québécois d'assurance parentale, puisque les cotisations versées à ce titre sont prises en considération dans le montant accordé au titre du crédit d'impôt de base.

Par contre, les cotisations versées par les employeurs à ce régime sont déductibles dans le calcul de leur revenu provenant d'une entreprise, puisqu'elles sont considérées comme une dépense engagée dans le but de gagner un revenu. Toutefois, le versement de ces cotisations ne constitue pas un avantage imposable pour les employés, compte tenu de la nature imposable des prestations versées par le régime.

Pour leur part, les travailleurs autonomes peuvent déduire dans le calcul de leur revenu la partie de la cotisation payable pour une année qui excède le montant considéré comme étant l'équivalent de la part de l'employé (soit la partie de la cotisation payable représentée par le rapport entre le taux de cotisation applicable pour l'année pour déterminer la cotisation d'un employé et celui applicable pour déterminer la cotisation d'un travailleur autonome). Cette déduction a pour but d'éviter que les travailleurs autonomes soient désavantagés par rapport aux propriétaires qui sont également des employés de leur entreprise.

Quant au montant de la cotisation considéré comme l'équivalent de la part de l'employé, il ne donne droit à aucun allègement fiscal particulier, puisqu'il est pris en considération dans le montant accordé au titre du crédit d'impôt de base.

### 1.3.2.3 Cotisations au Régime de rentes du Québec ou au Régime de pensions du Canada

Objectif : Assurer un traitement fiscal cohérent des cotisations et des prestations liées au Régime de pensions du Canada et au Régime de rentes du Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1966, 1993, 2000, 2005, 2008, 2019 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exonérations et exemptions, déduction |
| **Bénéficiaires** | Non-imposition des cotisations payées par l'employeur et déduction pour les travailleurs autonomes : 3 976 000 particuliers en 2022;<br>Déduction pour cotisations supplémentaires : 3 755 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *b* du premier alinéa de l'article 317 et paragraphe *j* de l'article 339. |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | | | | | | | |
| – Non-imposition des cotisations payées par l'employeur au Régime de rentes du Québec et déduction pour les travailleurs autonomes | 1 595,5 | 1 684,1 | 1 922,8 | 2 209,1 | 2 225,9 | 2 355,8 | 2 457,5 |
| – Déduction pour cotisations supplémentaires au Régime de rentes du Québec | 41,0 | 84,6 | 155,1 | 257,3 | 330,9 | 399,8 | 465,5 |
| **TOTAL** | **1 636,5** | **1 768,7** | **2 077,9** | **2 466,4** | **2 556,8** | **2 755,6** | **2 923,0** |

## Description

Le Régime de rentes du Québec et le Régime de pensions du Canada sont des régimes publics conçus pour remplacer partiellement, lors de la retraite, de l'invalidité ou du décès d'un travailleur, les revenus provenant de son travail. Ces régimes, qui ont de très grandes ressemblances quant aux prestations, aux cotisations et aux conditions d'admissibilité, sont des régimes à participation obligatoire qui couvrent presque tous les travailleurs, et ce, qu'ils soient salariés ou travailleurs autonomes.

Sous réserve du traitement fiscal des cotisations supplémentaires versées par les employés à compter de 2019, le régime d'imposition n'accorde aucun allègement fiscal particulier à l'égard des cotisations versées par les employés au Régime de rentes du Québec ou au Régime de pensions du Canada, puisque les cotisations versées à ce titre sont prises en considération dans le montant accordé au titre du crédit d'impôt de base.

Par contre, les cotisations versées par les employeurs à ces régimes sont déductibles dans le calcul de leur revenu provenant d'une entreprise, puisqu'elles sont considérées comme une dépense engagée dans le but de gagner un revenu. Toutefois, le versement de ces cotisations ne constitue pas un avantage imposable pour les employés, compte tenu de la nature imposable des prestations versées par ces régimes.

Pour leur part, les travailleurs autonomes peuvent déduire dans le calcul de leur revenu la moitié de la cotisation payable au Régime de rentes du Québec ou au Régime de pensions du Canada. L'autre moitié de la cotisation payable par les travailleurs autonomes ne donne droit à aucun allègement fiscal particulier, puisqu'elle est prise en considération dans le montant accordé au titre du crédit d'impôt de base.

Le Régime de rentes du Québec et le Régime de pensions du Canada sont tous deux bonifiés progressivement, depuis 2019, selon des modalités similaires. Depuis 2019, une première cotisation supplémentaire est requise des travailleurs et des employeurs et, à compter de 2024, une seconde cotisation supplémentaire est requise de ceux-ci.

Les travailleurs, qu'ils soient salariés ou travailleurs autonomes, peuvent déduire dans le calcul de leur revenu leurs première et deuxième cotisations supplémentaires versées à l'un ou l'autre de ces régimes. Les cotisations supplémentaires requises des employeurs demeurent également déductibles dans le calcul de leur revenu provenant d'une entreprise.

À compter de 2024, un choix de cesser de verser des cotisations au Régime de rentes du Québec pour les travailleurs de 65 ans ou plus est introduit, pour autant qu'ils soient également bénéficiaires d'une rente de retraite du Régime de rentes du Québec ou du Régime de pensions du Canada. De plus, à compter de 2024, l'obligation de cotiser au Régime de rentes du Québec pour les travailleurs de plus de 72 ans cesse, de sorte que les travailleurs n'ont plus à cotiser au Régime de rentes du Québec dans l'année où ils atteignent leur 73$^{e}$ anniversaire de naissance.

## 1.3.3 Dépenses engagées pour gagner un revenu

### 1.3.3.1 Crédit d'impôt pour cotisations syndicales et professionnelles

Objectif : Reconnaître que les cotisations ou contributions admissibles, par leur caractère souvent obligatoire, sont des dépenses engagées dans le but de gagner un revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1997 et 2015 – existait sous la forme d'une déduction dans le calcul du revenu depuis 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 1 785 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 752.0.18.3 et 752.0.18.8 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 138,5 | 140,6 | 149,1 | 161,7 | 164,7 | 171,3 | 177,2 |

### Description

Un particulier qui verse une cotisation ou une contribution admissible à une association professionnelle reconnue, à un syndicat ou à un regroupement semblable peut généralement bénéficier d'un crédit d'impôt non remboursable égal à 10 % du total des montants ainsi versés qui se rapportent à la charge ou à l'emploi qu'il occupe ou à l'entreprise qu'il exerce.

Sont considérés comme des cotisations ou des contributions admissibles les montants versés au titre, entre autres, d'une cotisation annuelle à une association professionnelle dont le paiement est requis pour permettre à un particulier de maintenir le statut professionnel qui lui est reconnu par une loi, d'une cotisation annuelle à un syndicat ou à une association de salariés, d'une cotisation à un comité paritaire ou consultatif, d'une cotisation annuelle à la Commission de la construction du Québec ou de la contribution au financement de l'Office des professions du Québec.

### 1.3.3.2 Déduction de certaines dépenses reliées à un emploi

Objectif : Reconnaître le fait que certaines dépenses sont nécessaires afin de gagner un revenu d'emploi et faire en sorte que seul le gain économique réel d'un contribuable soit imposé.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1954 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 1 031 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 59 à 79 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 120,8 | 188,4 | 200,2 | 199,3 | 174,4 | 179,1 | 184,1 |

#### Description

En règle générale, les dépenses engagées par les employés relativement à leur charge ou à leur emploi ne sont pas déductibles. Toutefois, certaines dépenses particulières qui se rapportent à une charge ou à un emploi peuvent être déduites dans le calcul du revenu en provenant, tels les frais de déplacement (transport, repas et logement), les fournitures consommées directement dans l'accomplissement des fonctions et les frais judiciaires versés pour percevoir un salaire dû.

Pour l'année d'imposition 2020, les travailleurs salariés pouvaient utiliser une méthode à taux fixe temporaire pour déduire les dépenses de bureau à domicile (2 $ par jour travaillé à domicile pour un maximum de 400 $). Pour les années d'imposition 2021 et 2022, la méthode à taux fixe temporaire avait été prolongée et le montant maximal de la déduction avait été porté à 500 $. Depuis 2023, les règles habituelles qui s'appliquaient avant la pandémie de COVID-19 sont redevenues les seules applicables.

### 1.3.3.3 Déduction pour produits et services de soutien à une personne handicapée

Objectif : Faciliter l'intégration au marché du travail et l'accès aux études des personnes handicapées en reconnaissant les dépenses supplémentaires qu'ont à payer les travailleurs et les étudiants atteints d'un handicap.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1989, 1997, 2000, 2004, 2005, 2020, 2021 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 504 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 358.0.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Une personne handicapée peut déduire, dans le calcul de son revenu, les frais admissibles qu'elle a payés, sauf s'ils ont été remboursés au moyen d'un paiement non imposable (par exemple, un paiement d'assurance), pour se procurer certains produits ou services de soutien reconnus lui permettant d'occuper un emploi, d'exploiter une entreprise, d'effectuer une recherche ou un travail semblable à l'égard duquel elle a reçu une subvention, de fréquenter une école secondaire ou de suivre un cours offert par un établissement d'enseignement visé.

Toutefois, afin de permettre temporairement, pour les années d'imposition 2020 et 2021, aux personnes qui touchent des prestations d'assurance-emploi, des prestations d'assurance parentale ou qui bénéficient de mesures de soutien au revenu liées à la COVID-19, cette déduction peut être accordée lorsqu'une personne a reçu, dans l'année, de telles prestations.

Le montant maximal qui peut être déduit à ce titre pour une année correspond généralement au revenu admissible de la personne handicapée pour cette année, lequel se compose essentiellement de son revenu de travail et des bourses d'études ou de perfectionnement qu'elle a reçues.

Toutefois, lorsqu'un particulier, au cours d'une année, fréquente une école secondaire ou suit un cours offert par un établissement d'enseignement visé et que les frais admissibles qu'il a payés excèdent son revenu admissible pour l'année, ce particulier peut déduire un montant additionnel, jusqu'à concurrence de ses autres revenus, égal au moindre des frais admissibles excédentaires, de 15 000 $ et du résultat de la multiplication de 375 $ par le nombre de semaines de l'année au cours desquelles il est aux études.

Parmi les produits ou services de soutien reconnus, on retrouve des dispositifs permettant à une personne sourde ou muette de faire et de recevoir des appels téléphoniques, des dispositifs conçus pour permettre à une personne aveugle de faire fonctionner un ordinateur ou de lire un texte imprimé, ainsi que des services d'interprétation de langage gestuel, de sous-titrage en temps réel ou de services de prise de notes. À compter de 2024, certaines dépenses admissibles à cette déduction ont été élargies à certaines conditions. À titre d'exemple, un fauteuil de travail ergonomique est devenu admissible si le particulier détient une attestation pour déficience grave et prolongée des fonctions physiques. Également, certaines dépenses liées aux animaux de service sont devenues admissibles.

### 1.3.3.4 Déduction pour frais juridiques encourus par un particulier

Objectif : Reconnaître que certains frais juridiques permettent à un particulier de recouvrer des revenus.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1972, 1997, 2003, 2005 et 2016 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 6 183 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 336, paragraphes d.4, e, e.1 et 336.0.5 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 6,6 | 5,9 | 6,8 | 7,1 | 7,7 | 7,7 | 7,7 |

#### Description

La Loi sur les impôts prévoit qu'un contribuable peut déduire certains frais juridiques qu'il a encourus en vue de recouvrer des revenus ou dans le cadre d'une opposition ou contestation.

Les honoraires ou frais payés pour préparer, présenter ou poursuivre une opposition ou une contestation relative, entre autres, à un avis de cotisation portant un impôt, des intérêts ou une pénalité établie en vertu de la Loi sur les impôts ou d'une loi semblable du Canada ou d'une province autre que le Québec sont déductibles.

Sous certaines conditions, peuvent également être déduits les frais judiciaires ou extrajudiciaires pour faire déterminer le droit initial de recevoir une pension alimentaire, pour faire percevoir cette pension ou pour faire réviser le droit de recevoir une pension alimentaire. De même, peuvent être déduits les frais judiciaires ou extrajudiciaires pour faire déterminer l'obligation initiale de payer une pension alimentaire ou pour faire réviser l'obligation de payer une pension alimentaire. Les frais payés pour obtenir un jugement de divorce ou de séparation ne sont pas déductibles.

De plus, certains frais juridiques pour recouvrer une allocation de retraite ou une prestation d'un régime de retraite, ou pour faire établir le droit à celles-ci, peuvent être déduits.

### 1.3.3.5 Dépenses engagées pour gagner un revenu de placement

Objectif : Prendre en considération le fait que les dépenses engagées pour gagner un revenu de biens sont attribuables à la réalisation d'un revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1954 et 2004 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 261 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, diverses dispositions, notamment article 128, paragraphe *d* de l'article 157 et articles 160, 313.10 et 336.6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 236,2 | 242,0 | 288,2 | 274,3 | 295,4 | 311,7 | 329,2 |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **236,2** | **242,0** | **288,2** | **274,3** | **295,4** | **311,7** | **329,2** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Un contribuable peut déduire, selon certaines conditions, les dépenses engagées au cours d'une année d'imposition pour gagner un revenu provenant d'une entreprise ou d'un bien.

Une mesure de limitation de la déductibilité des frais de placement par les particuliers s'applique en complément des dispositions générales concernant la déductibilité des dépenses, et ce, afin d'établir une certaine symétrie entre le flux des revenus provenant de la détention de placements et les dépenses engagées pour gagner de tels revenus.

De façon sommaire, le montant des frais de placement par ailleurs déductibles qu'un particulier peut déduire pour une année d'imposition est limité au montant des revenus provenant de tels placements qui auront été réalisés au cours de l'année d'imposition. Pour l'application de cette mesure, un particulier comprend une fiducie personnelle.

Les frais de placement qui ne peuvent être déduits dans une année d'imposition peuvent être reportés à l'encontre des revenus de placement gagnés dans une des trois années d'imposition précédentes ou dans toute année d'imposition subséquente, et ce, dans la mesure où les revenus de placement gagnés dans l'une ou l'autre de ces années sont supérieurs aux frais qui auront alors été déduits.

### 1.3.3.6 Déduction des frais de déménagement

Objectif : Reconnaître les coûts que certains contribuables doivent engager pour occuper un nouvel emploi, exploiter une nouvelle entreprise ou effectuer des recherches en vue de principalement favoriser la mobilité de la main-d'œuvre.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1972, 1977, 1984, 1998 et 2001 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 10 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 348 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 10,9 | 11,2 | 11,8 | 12,8 | 12,5 | 12,9 | 13,4 |

**Description**

De façon générale, les frais de déménagement raisonnables (frais de transport du mobilier, frais de résiliation du bail de l'ancienne résidence, frais juridiques pour l'acquisition de la nouvelle résidence, etc.) engagés par un particulier peuvent être déduits dans le calcul de son revenu, si le particulier déménage dans un endroit le rapprochant d'au moins quarante kilomètres du lieu où il commence à occuper un emploi, à exploiter une entreprise ou à étudier à plein temps dans un domaine donnant lieu à une subvention de recherche. La partie des frais de déménagement acquittée ou remboursée par l'employeur n'est cependant pas déductible.

Le montant de cette déduction est, par ailleurs, limité au revenu gagné après le déménagement. Si le revenu ainsi gagné dans l'année du déménagement est insuffisant, la partie des frais de déménagement non déduite peut faire l'objet d'une déduction l'année suivante. L'expression « revenu gagné » s'entend, selon le cas, du revenu provenant de l'emploi ou de l'entreprise au nouveau lieu de travail ou des montants inclus dans le calcul du revenu de l'étudiant à titre de subventions de recherche.

## 1.3.4 Reports de pertes

### 1.3.4.1 Report des pertes agricoles des agriculteurs à temps partiel

Objectif : Éviter que les dispositions spéciales offertes aux agriculteurs soient utilisées comme abri fiscal par des contribuables ayant d'importants revenus non agricoles.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1972, 2006 et 2013 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 18 816 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 205 à 207 et 731 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 9,7 | 9,8 | 9,9 | 10,2 | 10,1 | 10,3 | 10,4 |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **9,7** | **9,8** | **9,9** | **10,2** | **10,1** | **10,3** | **10,4** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Un contribuable pour qui l'agriculture est une source secondaire de revenu peut déduire ses pertes agricoles à l'encontre de ses autres types de revenu, jusqu'à concurrence de 17 500 $ par année. Cette limite a été haussée pour les années d'imposition se terminant après le 20 mars 2013. Elle était auparavant de 8 750 $.

Depuis 2006, la partie de la perte non déductible dans l'année courante peut être reportée rétrospectivement sur trois ans et prospectivement sur vingt ans, jusqu'à concurrence du revenu tiré d'une entreprise agricole.

Il s'agit d'une restriction qui est imposée aux agriculteurs à temps partiel pour lesquels il existe une expectative raisonnable de profit, et qui a pour effet de limiter la perte susceptible d'être déduite à l'encontre des autres sources de revenus, contrairement aux autres pertes d'entreprise dont le montant qui peut être déduit n'est pas limité.

### 1.3.4.2 Report des pertes agricoles et de pêche

Objectif : Assurer un meilleur appariement des revenus et des pertes à l'intérieur d'un cycle économique.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1972 et 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 1 874 particuliers en 2022 et plus de 2 200 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 728.1 et 728.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1,7 | 2,2 | 2,5 | 2,3 | 2,4 | 2,4 | 2,4 |
| **Régime des sociétés** | 8,8 | 8,4 | 14,3 | 7,7 | 8,0 | 8,4 | 8,7 |
| **TOTAL** | **10,5** | **10,6** | **16,8** | **10,0** | **10,4** | **10,8** | **11,1** |

#### Description

Depuis 2006, les pertes agricoles et de pêche peuvent faire l'objet d'un report rétrospectif de trois ans et d'un report prospectif de vingt ans.

### 1.3.4.3 Report des pertes en capital

Objectif : Soutenir les investisseurs en réduisant le risque inhérent à l'investissement.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 108 000 particuliers en 2022 et près de 19 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 729 et 737 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 62,1 | 66,3 | 126,1 | 108,5 | 118,6 | 124,1 | 130,5 |
| **Régime des sociétés** | 71,7 | 98,6 | 93,8 | 65,2 | 68,7 | 71,0 | 73,2 |
| **TOTAL** | **133,8** | **164,9** | **219,9** | **173,7** | **187,3** | **195,1** | **203,7** |

#### Description

Une perte en capital peut résulter de l'aliénation d'une immobilisation.

Par ailleurs, une perte nette en capital, soit, de façon sommaire, l'excédent des pertes en capital admissibles d'un contribuable, pour une année, sur ses gains en capital imposables, pour cette année, peut être reportée aux trois années qui précèdent l'année où cette perte a été subie et indéfiniment aux années subséquentes.

Une perte nette en capital d'un contribuable ne peut généralement être déduite qu'à l'encontre de ses gains en capital imposables nets. Malgré cela, les pertes en capital nettes réalisées au cours de l'année du décès d'un contribuable peuvent être déduites de toutes les sources de revenus pour cette année d'imposition et celle qui la précède. Les pertes en capital nettes inutilisées d'années antérieures qui sont reportées à l'année du décès peuvent aussi être déduites de toutes les sources de revenu pour cette année d'imposition et celle qui la précède.

Le report prospectif indéfini qui est prévu dans la législation fiscale découle de la nature de ce qu'est un gain ou une perte en capital, lesquels ne sont généralement pas récurrents.

### 1.3.4.4 Report des pertes autres que des pertes en capital

Objectif : Assurer un meilleur appariement des revenus et des pertes à l'intérieur d'un cycle économique.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1972, 2004 et 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 11 000 particuliers en 2022 et près de 88 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 727 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 18,0 | 18,4 | 19,3 | 17,9 | 18,6 | 19,4 | 20,2 |
| **Régime des sociétés** | 888,4 | 916,3 | 1 193,5 | 738,5 | 999,6 | 1 023,1 | 1 019,2 |
| **TOTAL** | **906,4** | **934,7** | **1 212,8** | **756,4** | **1 018,2** | **1 042,5** | **1 039,4** |

**Description**

Depuis 2006, les pertes autres que des pertes en capital peuvent être reportées aux trois années antérieures et aux vingt années ultérieures, et être imputées aux revenus de toutes sources.

## 1.3.5 Évitement de la double imposition

### 1.3.5.1 Majoration et crédit d'impôt pour dividendes

Objectif : Établir une certaine neutralité dans le traitement fiscal d'un revenu de dividendes par rapport à un revenu d'affaires ou d'emploi.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1954, 1972 et 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 710 000 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 497 et 767 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 500,4 | 439,5 | 394,9 | 388,8 | 425,1 | 460,2 | 493,3 |

**Description**

Alors qu'un particulier inclut généralement dans le calcul de son revenu les montants réellement reçus, les dividendes de sociétés canadiennes imposables font l'objet d'une majoration dans le calcul du revenu. Le particulier peut toutefois déduire de son impôt autrement à payer un montant au titre du crédit d'impôt pour dividendes.

Ces calculs visent à établir une certaine neutralité dans le traitement fiscal d'un revenu de dividendes par rapport à un revenu d'entreprise ou d'emploi, en tenant compte du fait que le dividende constitue une distribution du profit d'une société, lequel profit a déjà fait l'objet d'une imposition au niveau de cette société.

Le régime fiscal distingue deux catégories de dividendes assujetties chacune à un traitement fiscal différent. Le premier type de dividende est le dividende déterminé, lequel est versé à même le revenu de la société payeuse imposé au taux général de l'impôt sur le revenu des sociétés. Un compte historique est utilisé afin de calculer le dividende pouvant être désigné à titre de dividende déterminé. Le deuxième type de dividende est le dividende autre qu'un dividende déterminé (« dividende ordinaire »), lequel est versé à même le revenu de la société payeuse imposé au taux réduit des sociétés, ou encore à même le revenu de placement de la société payeuse imposé au taux supérieur de l'impôt des sociétés.

La désignation d'un dividende à titre de dividende déterminé pour l'application du régime fiscal fédéral vaut pour l'application du régime fiscal québécois. Aussi, le régime fiscal québécois utilise intégralement les comptes de revenus fédéraux afin d'établir si un dividende doit être considéré un dividende déterminé ou un dividende ordinaire, et ce, indépendamment des écarts existants entre les régimes fiscaux canadien et québécois.

Le régime fiscal québécois prévoit un taux de majoration de 38 % à l'égard des dividendes déterminés. Quant au taux du crédit d'impôt correspondant, il était égal à 11,78 % du montant majoré du dividende reçu ou réputé reçu en 2019 et à 11,7 % après 2019.

Les dividendes ordinaires reçus ou réputés reçus à compter de 2019 font l'objet d'une majoration de 15 %.

Quant au taux du crédit d'impôt à l'égard des dividendes ordinaires, il était de 5,55 % du montant majoré du dividende reçu ou réputé reçu en 2019, à 4,77 % en 2020, à 4,01 % en 2021 et à 3,42 % après 2021.

### 1.3.5.2 Non-imposition des dividendes en capital

Objectif : Reconnaître que la partie exemptée du gain en capital réalisé par une société ne doit pas faire l'objet d'un dividende imposable.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 502, paragraphe *b* de l'article 570 et Règlement sur les impôts, article 570R2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Les sociétés privées peuvent verser à leurs actionnaires, sous forme de dividendes en capital, la partie exemptée (¼ avant le 28 février 2000, ⅓ entre le 27 février 2000 et le 18 octobre 2000 et ½ depuis le 18 octobre 2000) des gains en capital réalisés et accumulés dans leur « compte de dividendes en capital ». Ces dividendes ne sont pas imposables. Le compte de dividendes en capital pour l'application du régime d'imposition québécois désigne le montant calculé à cette fin pour l'application du régime d'imposition fédéral.

Cette règle vise à reconnaître que la partie exemptée du gain en capital réalisé par une société ne doit pas faire l'objet d'un dividende imposable, sans quoi le principe de l'exemption partielle du gain en capital ne pourrait être maintenu lorsque le gain est réalisé par une société. Une telle règle n'existe cependant qu'à l'égard des sociétés privées.

### 1.3.5.3 Crédit pour impôt étranger

Objectif : Éviter la double imposition et faire en sorte que le contribuable paie le plus élevé de l'impôt québécois attribuable au revenu imposé à l'étranger et de l'impôt étranger attribuable à ce revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1954 et 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 207 266 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 772.6, 772.8, 772.9.2, 772.9.3 et 772.11 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 77,6 | 74,5 | 71,2 | 84,2 | 89,3 | 89,3 | 89,3 |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **77,6** | **74,5** | **71,2** | **84,2** | **89,3** | **89,3** | **89,3** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Un particulier qui réside au Québec, ou une société qui réside au Canada et qui exerce une entreprise au Québec, a droit, sous réserve de certaines restrictions, à un crédit pour impôt étranger relativement à l'impôt payé à un gouvernement d'un État autre qu'une province canadienne ou un territoire canadien, à l'égard d'un revenu ne provenant pas d'une entreprise ou en provenant.

Pour être admissible à ce crédit d'impôt, un impôt étranger doit généralement être levé sur le revenu et les bénéfices d'une manière semblable à celle en vigueur au Canada, ce qui exclut généralement un impôt final ou unitaire. Toutefois, les cotisations aux impôts de sécurité sociale des États-Unis, notamment celles payées par un employé en vertu du Federal Insurance Contributions Act, communément appelées « cotisations au FICA », sont assimilées à un impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise aux fins du calcul du crédit pour impôt étranger.

De façon sommaire, le calcul du crédit pour impôt étranger diffère selon que l'impôt étranger porte sur un revenu qui ne provient pas d'une entreprise ou qui en provient.

Dans le premier cas, le crédit d'impôt s'inscrit dans une logique de complémentarité avec celui qui est accordé par le gouvernement fédéral, puisqu'il n'est essentiellement accordé qu'à l'égard de la partie des impôts étrangers admissibles du particulier ou de la société qui ne peuvent donner droit au crédit pour impôt étranger fédéral.

Dans le second cas, le crédit d'impôt réduit l'impôt autrement à payer, sous réserve de certaines restrictions et après l'application du crédit pour impôt étranger relatif à un revenu qui ne provient pas d'une entreprise du particulier. Toute partie inutilisée de ce crédit d'impôt peut être reportée au cours de l'une des trois années d'imposition précédentes ou de l'une des dix années d'imposition subséquentes.

### 1.3.5.4 Crédit pour un impôt payé à une autre province

Objectif : Alléger la double imposition provinciale à laquelle un non-résident est susceptible d'être soumis sur son revenu provenant d'une charge ou d'un emploi.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2011 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 772.13.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Un non-résident, qui a séjourné au Québec pour une ou des périodes formant 183 jours ou plus au cours d'une année, peut bénéficier pour cette année d'un crédit d'impôt ayant pour but d'alléger la double imposition provinciale à laquelle est susceptible d'être soumis son revenu provenant d'une charge ou d'un emploi.

De façon sommaire, ce crédit d'impôt correspond à l'impôt sur le revenu payé par le particulier pour l'année au gouvernement d'une province autre que le Québec que l'on peut raisonnablement considérer comme se rapportant à la partie de son revenu provenant d'une charge ou d'un emploi qui est incluse, en vertu de la législation fiscale fédérale, dans le calcul de son revenu imposable gagné au Canada pour l'année et qui est attribuable aux fonctions qu'il a exercées dans cette province.

Toutefois, le montant qui peut être déduit par le particulier ne peut excéder la proportion de son impôt autrement à payer au Québec pour l'année représentée par le rapport entre, d'une part, la partie de son revenu provenant d'une charge ou d'un emploi qui est incluse, en vertu de la législation fiscale fédérale, dans le calcul de son revenu imposable gagné au Canada pour l'année et qui est attribuable aux fonctions qu'il a exercées dans une province autre que le Québec et, d'autre part, son revenu imposable pour l'année. Le rapport mentionné ci-dessus ne peut donner un résultat qui soit supérieur à 1.

### 1.3.5.5 Crédit pour impôt relatif à une fiducie désignée

Objectif : Éviter une double imposition au palier provincial.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2002 et 2010 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 772.15 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

En certaines circonstances, lorsqu'une fiducie qui réside au Canada, à l'extérieur du Québec, attribue un montant à un bénéficiaire québécois, le choix des fiduciaires selon lequel la fiducie s'impose sur le montant ainsi attribué n'est pas reconnu pour l'application de la législation fiscale québécoise. Le bénéficiaire doit donc inclure le montant ainsi attribué à son revenu pour l'application de l'impôt québécois. Pour éviter une double imposition au palier provincial, un crédit d'impôt non remboursable est alors accordé au bénéficiaire québécois.

De façon générale, ce crédit d'impôt correspond à l'impôt payé par la fiducie à une province autre que le Québec, relativement aux montants qui ont fait l'objet de ce choix.

Le montant du crédit d'impôt dont peut bénéficier une société correspond, généralement, à l'impôt payé par la fiducie à une province autre que le Québec, relativement aux montants qui ont fait l'objet de ce choix, multiplié par la proportion des affaires faites au Québec de la société.

## 1.3.5.6 Montant exonéré d'impôt en vertu d'une convention fiscale

Objectif : Éviter que les contribuables ne soient soumis à une double imposition.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1954, 1982 et 1987 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | 36 865 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 488 et paragraphe *a* de l'article 725 et Règlements sur les impôts, paragraphe *e* de l'article 488R1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 44,2 | 44,3 | 40,9 | 43,5 | 45,9 | 45,9 | 45,9 |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **44,2** | **44,3** | **40,9** | **43,5** | **45,9** | **45,9** | **45,9** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Le régime d'imposition prévoit la préséance des ententes fiscales en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune conclues entre le gouvernement du Québec et un État étranger. Toutefois, lorsqu'une disposition d'une telle entente prévoit qu'un montant imposable par ailleurs doit être exonéré de l'impôt québécois, ce montant, lorsque reçu ou à recevoir par un particulier, donne droit à une déduction dans le calcul de son revenu imposable. Dans le cas où un tel montant est reçu ou à recevoir par une société, ce montant est exclu du revenu de la société.

En l'absence d'une entente fiscale conclue entre le Québec et un État donné, le régime d'imposition prend en considération certaines dispositions des conventions fiscales conclues par le gouvernement du Canada en vue d'éviter que les contribuables ne soient soumis à une double imposition. Cette reconnaissance se limite aux dispositions prévoyant qu'un revenu, imposable par ailleurs, est exonéré de l'impôt sur le revenu au Canada. De façon générale, il en est ainsi lorsque la convention fiscale prévoit que le revenu est imposable uniquement dans l'État étranger. Lorsqu'un tel montant est reçu ou à recevoir par un particulier, ce montant donne droit à une déduction dans le calcul de son revenu imposable. Dans le cas où un tel montant est reçu ou à recevoir par une société, ce montant est exclu du revenu de celle-ci.

## 1.3.6 **Autres**

### 1.3.6.1 Non-imposition des gains de loterie et de jeu

Objectif : Tenir compte du fait que les gains provenant d'une loterie ou du jeu sont le fruit du hasard et ne constituent pas une source récurrente de revenus.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 293 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers**(1) | 420,4 | 296,0 | 342,5 | 476,7 | 483,4 | 484,2 | 485,4 |

(1) Ce montant est maximal. Par exemple, si l'imposition des gains de loterie et de jeu survenait, ce montant devrait être réduit pour les raisons suivantes :
- l'exclusion de l'imposition des petits lots par souci d'efficacité administrative;
- l'impact à la baisse de l'imposition sur les achats de loterie et de jeu;
- la possibilité pour le gouvernement d'exclure ou de compenser certains organismes de bienfaisance qui tiennent des activités de loterie ou de jeu.

**Description**

Les gains provenant d'une loterie ou du jeu sont exclus du revenu aux fins fiscales.

Cependant, il y a lieu de noter que lorsqu'un gain de loterie est payé au gagnant sous forme de versements périodiques, ces derniers constituent généralement des paiements effectués en vertu d'une rente.

À ce titre, chacun des versements comportera une portion attribuable au capital initial (le prix gagné) et une portion attribuable au rendement sur ce capital. La portion attribuable au rendement sur le capital constitue un revenu imposable.

### 1.3.6.2 Non-imposition des allocations versées à certains agents publics

Objectif : Tenir compte du fait qu'une partie de la rémunération d'un élu ou d'un membre du Sénat sert à compenser des dépenses inhérentes à l'exercice de ses fonctions, les dépenses reliées à un emploi ou à une charge n'étant généralement pas déductibles dans le calcul du revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *a* de l'article 39, articles 39.2, 39.3 et 39.4. |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Un élu municipal, un membre de l'Assemblée nationale ou de la législature d'une autre province ou un membre du Sénat ou de la Chambre des communes peut, de façon générale, recevoir une allocation non imposable pour les dépenses liées à l'accomplissement de ses fonctions.

### 1.3.6.3 Non-imposition des indemnités versées aux diplomates et aux autres employés du gouvernement en poste à l'étranger

Objectif : Éviter que le montant versé à un diplomate ou aux autres employés du gouvernement en poste à l'étranger dans le but de les dédommager soit insuffisant en raison de son traitement fiscal.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *c* de l'article 39 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Les diplomates et les autres employés du gouvernement en poste à l'étranger reçoivent un supplément de revenu non imposable visant à couvrir les frais additionnels liés à une affectation hors du Canada.

# 2. DÉPENSES FISCALES LIÉES AU RÉGIME D'IMPOSITION DES SOCIÉTÉS

## 2.1 Impôt sur le revenu

### 2.1.1 Taux réduits, exemptions et exonérations

#### 2.1.1.1 Taux réduit d'imposition pour les petites entreprises

Objectif : Instaurer une certaine progressivité de l'impôt payable par les sociétés tout en favorisant les petites et moyennes entreprises.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2006, 2009, 2017, 2019, 2020, 2021, 2022 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Taux réduit d'imposition |
| **Bénéficiaires** | Environ 77 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, sous-paragraphe *d.2* du paragraphe 1 de l'article 771 et article 771.0.2.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 490,8 | 660,9 | 951,3 | 997,8 | 950,0 | 993,5 | 1 012,2 |

**Description**

Depuis le 1er janvier 2006, la plupart des sociétés privées dont le contrôle est canadien (SPCC) peuvent bénéficier d'une « déduction pour petites entreprises » (DPE). Cette déduction permet à une société qui exploite une entreprise admissible[68] de soustraire des points de pourcentage du taux général d'imposition applicable.

Seule une SPCC dont le capital versé, et celui des sociétés auxquelles elle est associée, le cas échéant, est inférieur à 10 millions de dollars peut bénéficier de ce taux d'imposition réduit calculé sur la première tranche de 500 000 $ de revenus – le plafond des affaires – provenant d'une entreprise admissible. Le plafond des affaires d'une société est réduit de façon linéaire lorsque le capital versé de la société et celui des sociétés auxquelles elle est associée, le cas échéant, excède 10 millions de dollars, pour atteindre zéro lorsque le capital versé est de 15 millions de dollars ou plus, pour une année d'imposition qui commence avant le 7 avril 2022, et de 50 millions de dollars ou plus pour une année d'imposition qui commence après le 6 avril 2022.

[68] De façon sommaire, est admissible à cette déduction toute entreprise exploitée par une société, autre que certaines entreprises dont l'objectif principal est de tirer un revenu provenant de biens ou de fournir des services qui sont, en fait, fournis par l'actionnaire de cette société, dans le cadre d'une relation avec sa clientèle qui s'apparente à une relation employeur-employé.

De plus, le plafond des affaires est réduit linéairement en fonction du revenu de placement total ajusté de la société et des sociétés auxquelles elle est associée, le cas échéant, à raison de 5 $ de réduction du plafond des affaires pour chaque dollar de revenu de placement total ajusté qui excède 50 000 $. Ainsi, le plafond des affaires d'une société est réduit du plus élevé du montant de la réduction calculé en fonction du capital versé et de celui calculé en fonction du revenu de placement total ajusté.

Afin de recentrer la DPE vers certains types de sociétés, des critères d'admissibilité ont été ajoutés. Selon ces critères, une société peut bénéficier, à l'égard d'une année d'imposition, du taux maximal de la DPE applicable pour cette année d'imposition dans la mesure où :

— soit ses employés ont accumulé un nombre minimal d'heures rémunérées établi à 5 500 heures au cours de l'année d'imposition, ou les heures rémunérées de ses employés et celles des employés des sociétés auxquelles elle est associée totalisent au moins 5 500 heures au cours de l'année d'imposition précédente;

— soit elle est une société des secteurs primaire et manufacturier.

Pour une année d'imposition terminée après le 27 juin 2023, une société issue d'une fusion peut effectuer le test du nombre d'heures rémunérées en prenant en compte les heures rémunérées effectuées par les employés des sociétés fusionnées pour les années d'imposition qui se sont terminées dans l'année civile précédent celle dans laquelle la première année de la société issue de la fusion se termine.

Pour une année d'imposition qui comprend en totalité ou en partie la période qui commence le 15 mars 2020 et qui se termine le 29 juin 2020, un ajustement ponctuel du calcul des heures rémunérées d'une société a été prévu de façon à limiter les incidences de la cessation temporaire des activités des sociétés dues à la pandémie de la COVID-19. Par ailleurs, pour une année d'imposition terminée après le 30 juin 2020, mais avant le 1er juillet 2021, une société peut demander au ministre du Revenu que le nombre d'heures rémunérées ayant servi à déterminer si elle pouvait bénéficier de la DPE ou ayant servi à établir son taux de la DPE, pour son année d'imposition qui précède immédiatement l'année donnée, serve à déterminer si elle peut bénéficier de la DPE ou à établir son taux de la DPE pour l'année donnée.

Le tableau ci-dessous fait état du taux minimal d'imposition qui peut être applicable aux revenus admissibles à la DPE.

TABLEAU C.52

**Taux minimal d'imposition applicable aux revenus admissibles à la DPE**
(en pourcentage)

| | Taux applicable | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Du 1er janvier au 31 décembre 2019** | **Du 1er janvier au 31 décembre 2020** | **Du 1er janvier au 25 mars 2021** | **À compter du 26 mars 2021** |
| Taux général d'imposition | 11,6 | 11,5 | 11,5 | 11,5 |
| Taux maximal de la DPE(1) | −5,6 | −6,5 | −7,5 | −8,3 |
| **Taux d'imposition de la PME** | **6,0** | **5,0** | **4,0** | **3,2** |

(1) Ce taux est réduit linéairement lorsque le nombre d'heures rémunérées des employés de la société pour l'année, et, s'il y a lieu, le nombre d'heures rémunérées des employés de la société et des employés des sociétés associées pour l'année d'imposition précédente, est inférieur à 5 500, mais supérieur à 5 000, pour atteindre zéro à 5 000 heures, et lorsque la proportion des activités des secteurs primaire et manufacturier de la société se situe entre 50 % et 25 %, pour atteindre zéro à 25 %.

### 2.1.1.2 Taux réduit d'imposition pour les PME des secteurs primaire et manufacturier

Objectif : Améliorer la compétitivité des petites et moyennes entreprises québécoises des secteurs primaire et manufacturier québécoises.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2014 et 2016 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Taux réduit d'imposition |
| **Bénéficiaires** | Environ 6 900 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, sous-paragraphes *d.3* et *d.4* du paragraphe 1 de l'article 771 et articles 771.0.2.5 et 771.0.2.6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 31,4 | 18,8 | 5,8 | — | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

La déduction additionnelle dont peut bénéficier une PME des secteurs primaire et manufacturier, pour une année d'imposition, s'applique au montant à l'égard duquel elle bénéficie de la déduction pour petite entreprise (DPE) pour cette année d'imposition.

Le taux de la déduction additionnelle dont peut bénéficier une PME des secteurs primaire et manufacturier dépend de la proportion de ses activités du secteur primaire ou du secteur de la fabrication et de la transformation. Une telle société peut bénéficier du taux maximal de déduction pour une année d'imposition lorsque cette proportion est de 50 % ou plus pour cette année d'imposition. Le taux de la déduction additionnelle est réduit linéairement lorsque cette proportion se situe entre 50 % et 25 %. Aucune déduction additionnelle n'est accordée lorsque cette proportion est de 25 % ou moins.

La déduction additionnelle pour les sociétés manufacturières a été introduite à l'occasion du budget du 4 juin 2014 et a été étendue aux PME du secteur primaire pour les années d'imposition qui commencent après le 31 décembre 2016. Elle est abolie depuis le 1er janvier 2021.

Le tableau ci-dessous fait état du taux minimal d'imposition qui peut être applicable aux revenus admissibles à la DPE et à la déduction additionnelle pour les PME des secteurs primaire et manufacturier.

TABLEAU C.53

**Taux minimal d'imposition applicable aux revenus admissibles à la DPE pour les PME des secteurs primaire et manufacturier**
(en pourcentage)

| | Taux applicable | | |
|---|---|---|---|
| | **Du 1er janvier au 31 décembre 2019** | **Du 1er janvier au 31 décembre 2020** | **Depuis le 1er janvier 2021** |
| Taux général d'imposition | 11,6 | 11,5 | 11,5 |
| Taux maximal de la DPE(1) | −5,6 | −6,5 | −7,5 |
| Taux d'imposition de la PME | 6,0 | 5,0 | 4,0 |
| Déduction additionnelle maximale des PME des secteurs primaire et manufacturier(2) | −2,0 | −1,0 | — |
| **TOTAL** | **4,0** | **4,0** | **4,0** |

(1) Ce taux est réduit linéairement lorsque le nombre d'heures rémunérées des employés de la société pour l'année, et, s'il y a lieu, le nombre d'heures rémunérées des employés de la société et des employés des sociétés associées pour l'année d'imposition précédente, est inférieur à 5 500, mais supérieur à 5 000, pour atteindre zéro à 5 000 heures, et lorsque la proportion des activités des secteurs primaire et manufacturier de la société se situe entre 50 % et 25 %, pour atteindre zéro à 25 %.
(2) Ce taux est réduit linéairement lorsque la proportion des activités des secteurs primaire et manufacturier de la société se situe entre 50 % et 25 %, pour atteindre zéro à 25 %.

### 2.1.1.3 Exonération des organismes de bienfaisance enregistrés et des organismes sans but lucratif

Objectif : Procurer un allègement fiscal aux organismes de bienfaisance enregistrés et aux organismes sans but lucratif en reconnaissance de leur rôle important dans la société.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 985.23 et 996 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les organismes de bienfaisance enregistrés et les organismes sans but lucratif, constitués ou non en sociétés, sont exonérés de l'impôt sur le revenu.

Il s'agit d'une mesure préférentielle qui s'explique par la nature des activités exercées par ces organismes.

### 2.1.1.4 Exonération de certains organismes publics

Objectif : Éviter qu'un impôt soit prélevé à l'égard d'activités qui constituent des activités gouvernementales.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 984 et 985 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les municipalités et les organismes municipaux ou publics exerçant des fonctions gouvernementales sont exonérés de l'impôt sur le revenu. De même, une société, une commission ou une association appartenant à une ou plusieurs personnes dont chacune est un État provincial, l'État fédéral ou un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale sont exonérés de l'impôt sur le revenu lorsque certaines conditions sont respectées.

Certaines sociétés d'État fédérales, soit généralement celles qui exercent des activités commerciales importantes, sont toutefois imposables. Dans ce cas particulier, leur assujettissement à l'impôt découle de la nature des activités exercées et a pour but d'éviter qu'elles ne soient avantagées par rapport à leurs concurrents imposables.

### 2.1.1.5 Réserve libre d'impôt pour les armateurs québécois

Objectif : Encourager les armateurs québécois à confier des travaux aux chantiers maritimes québécois.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2014 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 979.38 et 979.39 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Un armateur québécois peut créer une réserve de capitaux libre d'impôt afin de l'aider à défrayer les coûts pour la réalisation de travaux de maintien ou d'amélioration des navires de sa flotte ou encore pour construire de nouveaux navires.

Les revenus d'intérêts, de dividendes et les gains en capital générés par ces capitaux doivent être conservés dans la réserve libre d'impôt et n'être utilisés à aucune autre fin que celles relatives à des travaux admissibles afférents à un navire admissible de l'armateur.

Aussi, un armateur admissible peut bénéficier d'un congé d'impôt, pour une année d'imposition, à l'égard de ces montants d'intérêts, de dividendes et de gains en capital réalisés pour cette année relativement aux capitaux de la réserve libre d'impôt. Ce congé d'impôt prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable de l'armateur pour cette année d'imposition.

Un armateur doit tenir une comptabilité distincte, pour une année d'imposition, à l'égard de sa réserve libre d'impôt et y indiquer les ajouts ainsi que les retraits pour cette année.

Une réserve libre d'impôt d'un armateur admissible se termine au plus tard le 31 décembre 2033.

Pour être admissible à ce congé d'impôt, un armateur doit être constitué en société, exploiter une entreprise au Québec et y avoir un établissement. De plus, une telle société doit avoir obtenu du ministre de l'Économie et de l'Innovation[69] un certificat attestant qu'elle exploite, dans le cadre de cette entreprise, un ou des navires admissibles à l'égard desquels elle désire mettre sur pied un fonds de prévoyance pour des travaux qu'elle projette de faire effectuer par un chantier maritime québécois.

[69] Le certificat était délivré par le ministre de l'Économie et de l'Innovation pour les demandes présentées à compter du 18 octobre 2018 jusqu'au 10 mars 2020 et par le ministre de l'Économie, de la Science et de l'Innovation pour celles présentées à compter du 28 janvier 2016 jusqu'au 17 octobre 2018.

À cet égard, un chantier maritime québécois est un chantier qui a un établissement au Québec ayant un accès direct sur un plan d'eau navigable et qui dispose de l'outillage, des terrains, des lits de construction, des rampes, des cales sèches et des ateliers sous abri permanent qui sont nécessaires pour la construction ou la transformation de navires en entier ou en modules.

La réserve libre d'impôt d'un armateur admissible a été abolie à l'occasion du discours sur le budget du 10 mars 2020. Ainsi, aucune demande de délivrance de certificat d'admissibilité d'un armateur admissible présentée après le 10 mars 2020 n'est acceptée. Toutefois, un armateur admissible qui détient un certificat d'admissibilité valide délivré par le ministre de l'Économie et de l'Innovation et qui satisfait aux autres conditions prévues par ailleurs peut, pour une année d'imposition terminée après le 10 mars 2020, déduire dans le calcul de son revenu imposable un montant au titre de la réserve libre d'impôt pour les armateurs admissibles selon les modalités prévues.

## 2.1.2 Déductions

### 2.1.2.1 Déductibilité des dons

Objectif : Favoriser le financement des organismes qui se consacrent à la bienfaisance, au sport amateur, à la culture, aux communications ou encore à l'éducation politique et stimuler les dons d'œuvres d'art, d'instruments de musique, de biens ayant une valeur culturelle ou écologique.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1968, 1972 et 1998 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Près de 23 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 710 et 999.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 72,1 | 50,6 | 78,6 | 73,7 | 63,5 | 66,4 | 68,8 |

**Description**

Les sociétés peuvent bénéficier d'une déduction dans le calcul de leur revenu imposable à l'égard des dons qu'elles effectuent.

De façon générale, un don est admissible en déduction dans le calcul du revenu imposable d'une société lorsqu'il est fait en faveur d'un donataire reconnu. En outre des dons faits aux organismes de bienfaisance enregistrés, à l'État, aux municipalités et aux organismes municipaux ou publics remplissant une fonction gouvernementale, les dons suivants sont également admissibles en déduction dans le calcul du revenu imposable :

— les dons faits à l'Organisation des Nations Unies ou à l'un de ses organismes;

— les dons faits à certaines universités ou œuvres de bienfaisance étrangères;

— les dons faits à certaines sociétés de logement;

— les dons faits à des organismes d'éducation politique reconnus;

— les dons faits à des associations canadiennes de sport amateur enregistrées ou à des associations québécoises de sport amateur enregistrées;

— les dons faits à l'Organisation internationale de la Francophonie ou à l'un de ses organes subsidiaires;

— les dons faits après le 23 mars 2006 à des institutions muséales enregistrées;

— les dons faits après le 29 juin 2006 à des organismes culturels ou de communication enregistrés;

— les dons faits après le 31 décembre 2019 à des organisations journalistiques enregistrées.

Dans certains cas, un don est admissible en déduction dans le calcul du revenu imposable d'une société s'il porte sur un bien déterminé et s'il est fait en faveur d'une entité reconnue qui a généralement une vocation compatible avec le bien en question. Les dons qui entrent dans cette catégorie sont les suivants :

— les dons ayant pour objet un bien culturel ou un bien y étant assimilé, y compris les dons portant sur la nue-propriété de tels biens s'ils sont faits dans le cadre d'une donation avec réserve d'usufruit ou d'usage reconnue, et qui sont effectués en faveur de certains établissements ou administrations publics, de certaines institutions muséales ou encore de certains centres d'archives;

— les dons ayant pour objet un terrain ayant une valeur écologique indéniable, y compris les dons portant sur une servitude grevant un tel terrain, et qui sont effectués, entre autres, en faveur de l'État, de municipalités québécoises ou de certains organismes de bienfaisance enregistrés ayant une vocation écologique au Québec;

— les dons ayant pour objet un instrument de musique et qui sont effectués, après le 23 mars 2006, en faveur d'un établissement d'enseignement reconnu.

Le calcul de la déduction pour dons s'effectue en fonction du total des montants dont chacun représente le montant admissible d'un don fait par une société. En règle générale, le montant admissible d'un don correspond à l'excédent de la juste valeur marchande du bien donné sur le montant de l'avantage, le cas échéant, à l'égard de ce don.

Certains dons qui relèvent du domaine culturel profitent d'un traitement fiscal privilégié, lequel prend la forme d'une majoration, à l'égard du montant admissible du don pris en considération aux fins du calcul de la déduction. Les dons visés sont les suivants :

— les dons d'une œuvre d'art faits à une institution muséale québécoise, y compris les dons de la nue-propriété d'une œuvre d'art faits à une telle institution dans le cadre d'une donation avec réserve d'usufruit ou d'usage reconnue;

— les dons qui portent sur une œuvre d'art public dont la juste valeur marchande est attestée par une autorité compétente reconnue et qui sont :

    — soit à caractère éducatif en raison du fait qu'ils sont effectués en faveur d'un donataire admissible issu du monde de l'enseignement (par exemple, une commission scolaire québécoise ou un organisme de bienfaisance enregistré ayant pour mission l'enseignement qui est, entre autres, une université québécoise ou un cégep) qui, selon l'attestation du ministre de la Culture et des Communications, a acquis l'œuvre pour l'installer dans un lieu accessible aux élèves et peut en assurer la conservation,

    — soit à caractère citoyen en raison du fait qu'ils s'inscrivent dans l'aménagement des espaces publics et qu'ils sont effectués en faveur de l'État (autre qu'un mandataire de l'État qui est un établissement d'enseignement) ou, si l'œuvre d'art public a été acquise, comme cela est attesté par le ministre de la Culture et des Communications, conformément à une politique d'acquisition et de conservation d'œuvres d'art public, d'une municipalité québécoise ou d'un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Québec (autre qu'une commission scolaire);

— les dons qui portent sur un bâtiment admissible situé au Québec susceptible d'accueillir des ateliers d'artistes ou des organismes à vocation culturelle, y compris le terrain sur lequel il repose et la partie du terrain contigu qui en facilite l'usage et la jouissance, pourvu que la juste valeur marchande du bâtiment et du terrain s'y rapportant soit attestée par le ministre de la Culture et des Communications et que le don soit fait en faveur d'une municipalité québécoise, d'un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Québec, d'un organisme de bienfaisance enregistré œuvrant au Québec au bénéfice de la communauté ou dans le domaine des arts ou de la culture, d'un organisme culturel ou de communication enregistré ou d'une institution muséale enregistrée.

En règle générale, lorsqu'un don fait partie de l'une de ces trois catégories, le montant admissible du don est égal au total de l'excédent de la juste valeur marchande du bien donné (ou du montant réputé tel) sur le montant de l'avantage, le cas échéant, à l'égard de ce don – autre qu'un avantage prenant la forme d'un usufruit si le don est fait dans le cadre d'une donation avec réserve d'usufruit ou d'usage reconnue – et de 25 % de cet excédent (50 % de cet excédent s'il s'agit d'un don qui a pour objet une œuvre d'art public et qui est à caractère éducatif).

De même, est majoré de 50 % le montant admissible d'un don de produits agricoles admissibles[70] fait après le 26 mars 2015 par un producteur agricole reconnu ou d'un don de produits alimentaires admissibles[71] fait après le 17 mars 2016 par une société ou une société de personnes qui exploite une entreprise de transformation des aliments, lorsque le don est fait à un organisme de bienfaisance enregistré qui est soit Les Banques Alimentaires du Québec, soit l'un de ses membres Moisson ou encore, si le don est fait après le 17 mars 2016, l'un de ses membres associés.

En règle générale, le total des montants dont chacun représente le montant admissible d'un don est, aux fins du calcul de la déduction pour dons, limité à un certain niveau de revenu de la société.

Cette limite est fixée à 75 % du revenu de la société pour l'année pour laquelle la déduction est demandée. Toutefois, elle peut être portée jusqu'à 100 % du revenu de la société si, notamment, l'objet du don est une immobilisation.

Par mesure d'exception, la règle visant à restreindre, normalement à hauteur de 75 % du revenu de la société, le total des montants admissibles des dons servant au calcul de la déduction ne s'applique pas à certains types de dons. Les dons visés par cette exception sont les dons de biens culturels ou de biens y étant assimilés, les dons de biens ayant une valeur écologique indéniable ainsi que les dons d'instruments de musique faits après le 23 mars 2006 à un établissement d'enseignement reconnu.

Par ailleurs, toute partie des dons faits dans une année qui ne peut être prise en considération dans le calcul de la déduction pour dons peut être reportée au cours de l'une des vingt années d'imposition subséquentes, sous réserve de l'application pour chacune des années du report, s'il y a lieu, de la règle visant à restreindre, normalement à hauteur de 75 % du revenu de la société, le total des montants admissibles des dons.

---

70 Sont considérés comme des produits agricoles admissibles les viandes ou sous-produits de viande, les œufs et les produits laitiers, les poissons, les fruits, les légumes, les céréales, les légumineuses, les fines herbes, le miel, le sirop d'érable, les champignons, les noix, ou tout autre produit de culture, d'élevage ou de récolte provenant d'une exploitation agricole enregistrée, pour autant que ces produits puissent être légalement vendus, distribués ou mis en vente en dehors du lieu où ils sont produits, en tant que produits alimentaires ou boissons destinés à la consommation humaine.

71 Les produits alimentaires admissibles sont le lait, l'huile, la farine, le sucre, les légumes surgelés, les pâtes alimentaires, les mets préparés, les aliments pour bébés ainsi que le lait maternisé.

### 2.1.2.2 Mesures pour encourager le transport collectif – Déduction additionnelle de 100 % dans le calcul du revenu de l'employeur

Objectif : Favoriser un usage accru du transport collectif aux heures de pointe et une réduction de l'émission des gaz à effet de serre dans un souci de développement durable.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2006 et 2012 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et<br>impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Environ 100 sociétés en 2021;<br>Nombre non disponible de particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 156.8 et 156.10 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | f |
| **TOTAL** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Dans le but d'inciter les employeurs à mettre en place des programmes pour encourager leurs employés à utiliser, sur une base régulière, les transports en commun pour se rendre au travail, le régime d'imposition permet aux employeurs de déduire, dans le calcul de leur revenu provenant d'une entreprise, un montant additionnel égal à 100 % du montant qui est déductible par ailleurs dans le calcul de leur revenu et qui représente :

— soit un montant remboursé à un employé pour l'achat d'un titre de transport en commun admissible prenant la forme d'un abonnement pour une période minimale d'un mois;

— soit un montant remboursé à un employé pour l'achat d'un titre de transport adapté admissible;

— soit le coût pour eux d'un titre de transport en commun admissible ou d'un titre de transport adapté admissible fourni à un employé.

Pour donner droit à cette déduction additionnelle, les titres de transport doivent avoir été acquis par l'employé ou fournis par l'employeur pour le transport de l'employé entre le lieu ordinaire de sa résidence et son lieu de travail.

De même, un employeur qui organise, seul ou avec d'autres employeurs, un service de transport collectif 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 peut déduire, dans le calcul de son revenu provenant d'une entreprise, un montant additionnel égal à 100 % du montant qu'il peut déduire par ailleurs à l'égard de la mise en place et du fonctionnement d'un tel service, si les conditions suivantes sont remplies :

— le service de transport 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 (autocar, minibus ou fourgonnette);

— les employés ne peuvent monter à bord du véhicule ou en sortir ailleurs qu'à des points de rassemblement prédéterminés.

### 2.1.2.3 Déduction additionnelle pour les frais de transport des PME éloignées

Objectif : Améliorer la compétitivité des PME situées en région en reconnaissant leurs frais de transport plus élevés.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2014, 2017 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Environ 7 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 156.14 et 156.14.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 16,6 | 18,5 | 21,8 | 19,7 | 20,7 | 19,1 | 19,1 |

**Description**

#### ❑ Déduction additionnelle pour les frais de transport des PME manufacturières éloignées

Les sociétés privées dont le contrôle est canadien et dont le capital versé, et celui des sociétés auxquelles elles sont associées, le cas échéant, est inférieur à 50 millions de dollars peuvent bénéficier d'une déduction additionnelle dans le calcul de leur revenu net. Pour une année d'imposition d'une société qui commence avant le 7 avril 2022, le montant maximal de capital versé de la société, et celui des sociétés auxquelles elle est associée, le cas échéant, est de 15 millions de dollars.

Le taux de la déduction additionnelle dont peut bénéficier une société pour une année d'imposition est déterminé, d'une part, par un taux associé à la région du Québec où elle réalise ses activités manufacturières et, d'autre part, par le niveau de ses activités manufacturières.

Le montant de cette déduction additionnelle, pour une année d'imposition, peut atteindre 10 % du revenu brut de cette année d'imposition.

Le tableau ci-dessous fait état du taux maximal de la déduction additionnelle applicable à une société selon la région du Québec où elle exerce ses activités.

TABLEAU C.54

**Taux de la déduction additionnelle applicable selon la région du Québec où la société exerce ses activités manufacturières**
(en pourcentage)

| | |
|---|---|
| Zone éloignée particulière | 10 |
| Zone éloignée | 5 |
| Zone intermédiaire | 3 |
| Zone centrale | 1 |

Une société peut bénéficier du taux maximal de la déduction additionnelle, pour une année d'imposition, lorsque la proportion de ses activités manufacturières est de 50 % ou plus pour cette année d'imposition. Ce taux est réduit linéairement lorsque cette proportion se situe entre 50 % et 25 %. Aucune déduction additionnelle n'est accordée lorsque cette proportion est de 25 % ou moins.

Le montant de la déduction additionnelle dont peut bénéficier une société, pour une année d'imposition, est plafonné, d'une part, en fonction de son revenu brut pour cette année d'imposition et du plafond régional qui lui est applicable pour cette année d'imposition et, d'autre part, en fonction de la taille de la société.

Sommairement, le plafond régional d'une PME manufacturière éloignée dont les activités manufacturières les plus importantes sont réalisées dans la « zone intermédiaire » est de 150 000 $. Il est de 350 000 $ pour celle dont les activités manufacturières les plus importantes sont réalisées dans la « zone éloignée ». Aucun plafond régional n'est appliqué à une PME manufacturière éloignée dont les activités manufacturières les plus importantes sont réalisées dans la « zone éloignée particulière ». Le plafond régional applicable à une PME manufacturière dont les activités manufacturières les plus importantes sont réalisées dans les « zones centrales » est de 50 000 $.

De plus, la déduction additionnelle ainsi calculée est réduite en fonction de la taille de la société selon les paramètres de taille applicable au taux d'imposition réduit des sociétés.

Les sociétés membres d'un groupe de sociétés associées doivent se partager, en pourcentage, l'utilisation des plafonds régionaux.

Une société ne peut cumuler cette déduction et la déduction additionnelle pour les frais de transport de l'ensemble des PME situées dans la zone éloignée particulière.

## ❑ Déduction additionnelle pour les frais de transport de l'ensemble des PME situées dans la zone éloignée particulière (2017 et 2022)

À l'occasion du dépôt du budget 2017-2018, une déduction pour les frais de transport pour les PME établies dans la zone éloignée particulière, soit le territoire composé de la municipalité de L'Île-d'Anticosti, de la Communauté maritime des Îles-de-la-Madeleine, de la MRC du Golfe-du-Saint-Laurent (Côte-Nord) et de l'Administration régionale Kativik (Nord-du-Québec) a été mise en place.

Sommairement, une société privée dont le contrôle est canadien et dont le capital versé, et celui des sociétés auxquelles elle est associée, le cas échéant, est inférieur à 50 millions de dollars peut bénéficier de cette déduction additionnelle dans le calcul de son revenu net, et ce, peu importe le secteur d'activité dans lequel elle évolue. Pour une année d'imposition d'une société qui commence avant le 7 avril 2022, le montant maximal de capital versé de la société, et celui des sociétés auxquelles elle est associée, le cas échéant, est de 15 millions de dollars.

Une société peut bénéficier de cette déduction additionnelle, pour une année d'imposition, dans la mesure où elle démontre que plus de 50 % de son « coût en main-d'œuvre » ou plus de 50 % de son « coût en capital », pour l'année d'imposition, est attribuable à l'exploitation de l'entreprise située dans la zone éloignée particulière.

Toutefois, afin de bénéficier du taux maximal de 10 % de la déduction additionnelle, pour une année d'imposition, le capital versé de la société, et celui des sociétés auxquelles elle est associée, le cas échéant, ne doit pas excéder 10 millions de dollars. Le taux de la déduction additionnelle est réduit de façon linéaire lorsque le capital versé se situe entre 10 millions de dollars et 50 millions de dollars. Pour une année d'imposition d'une société qui commence avant le 7 avril 2022, le taux de la déduction est réduit linéairement lorsque le capital versé de la société, et celui des sociétés auxquelles elle est associée, le cas échéant, se situe entre 10 millions de dollars et 15 millions de dollars, pour atteindre zéro lorsque le capital versé est de 15 millions de dollars ou plus.

La déduction additionnelle pour les frais de transport des PME situées dans la zone éloignée particulière ne fait l'objet d'aucun plafond.

Une société ne peut cumuler cette déduction et la déduction additionnelle pour les frais de transport des PME manufacturières éloignées.

Cette mesure fiscale s'applique à une année d'imposition d'une société admissible qui a débuté après le 28 mars 2017 et vise à apporter un soutien additionnel à l'ensemble des PME établies dans la zone éloignée particulière.

### 2.1.2.4 Déduction pour sociétés manufacturières innovantes

Objectif : Encourager les sociétés manufacturières innovantes à valoriser sur le territoire du Québec les résultats des travaux de recherche scientifique et de développement expérimental (R-D).

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2016 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.18.40 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | dc | — | — | — | — |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

#### Description

De manière à mieux soutenir les sociétés manufacturières québécoises dans leurs démarches d'innovation, le gouvernement avait instauré une déduction dans le calcul du revenu imposable d'une société manufacturière innovante (DSI) à l'occasion du discours sur le budget du 17 mars 2016.

Pour l'application de la DSI, une société manufacturière innovante admissible désignait une société dont 50 % ou plus des activités consistent en des activités du secteur de la fabrication et de la transformation réalisées au Québec.

La DSI avait pour but d'encourager une société manufacturière innovante admissible à valoriser sur le territoire du Québec les résultats des travaux de recherche scientifique et de développement expérimental (R-D) qu'elle y avait menés et qui avaient conduit à l'obtention d'un brevet, et ce, en permettant à la société de réduire son revenu imposable pour une année d'imposition d'un montant équivalent à une partie de la valeur d'un élément breveté admissible qui était intégré à un bien admissible qu'elle vendait ou qu'elle louait pour cette année.

À cet égard, un élément breveté admissible d'une société manufacturière innovante admissible, pour une année d'imposition donnée, désignait une invention à l'égard de laquelle la société était titulaire d'un brevet, seule ou avec d'autres personnes, en vertu de la Loi sur les brevets ou de toute autre loi au même effet d'un pays ou d'un État autre que le Canada. L'invention qui constituait l'élément breveté admissible devait découler en totalité ou en partie de travaux de R-D qui avaient été effectués au Québec par la société manufacturière innovante admissible, ou qui y avaient été effectués par une société à laquelle elle était associée au moment où ces travaux ont été effectués.

De plus, sous réserve de l'application du plafond de la DSI, la réduction du revenu imposable d'une société manufacturière innovante admissible qui découlait de l'application de la DSI pour une année d'imposition correspondait essentiellement à un taux d'imposition effectif qui équivaudrait à 4 %, si ce taux d'imposition était appliqué uniquement à la valeur de chacun des éléments brevetés admissibles qui étaient incorporés dans un bien admissible qui était vendu ou loué par la société dans cette année.

Le plafond de la DSI correspondait, pour une année d'imposition donnée, à 50 % des revenus nets tirés de la vente ou de la location d'un bien admissible apparaissant à la comptabilité distincte qu'une société manufacturière innovante admissible devait tenir pour cette année.

Cette déduction pour les sociétés manufacturières innovantes s'appliquait à l'égard d'une année d'imposition d'une société qui commençait après le 31 décembre 2016. Compte tenu du remplacement de la DSI par la déduction pour la commercialisation des innovations au Québec instaurée à l'occasion du discours sur le budget du 10 mars 2020, la DSI est abolie à compter de l'année d'imposition d'une société qui commence après le 31 décembre 2020.

### 2.1.2.5 Déduction incitative pour la commercialisation des innovations au Québec

Objectif : Encourager la compétitivité des entreprises québécoises en favorisant la commercialisation des innovations québécoises depuis le Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2020 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Plus de 10 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 737.18.44 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | — | — | 5,8 | 50,1 | 52,1 | 55,8 | 57,2 |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

La déduction incitative pour la commercialisation des innovations au Québec (DICI) a été instaurée à l'occasion du discours sur le budget du 10 mars 2020 et s'applique à une année d'imposition qui commence après le 31 décembre 2020.

La DICI prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable d'une société admissible et permet à une telle société qui commercialise un actif de propriété intellectuelle admissible de bénéficier d'un taux d'imposition effectif de 2 % sur la partie admissible de ses revenus imposables attribuables à cet actif.

Pour l'application de cette mesure, une société admissible est une société qui a un établissement au Québec, y exploite une entreprise et en tire un revenu de la commercialisation d'un actif de propriété intellectuelle admissible dont elle est titulaire.

L'expression « actif de propriété intellectuelle admissible » (ci-après appelé « APIA ») désigne un bien incorporel qui est soit une invention protégée par un brevet ou par un certificat de protection supplémentaire, soit une variété végétale protégée par un certificat d'obtention, soit un logiciel protégé par un droit d'auteur. De plus, le bien doit résulter d'activités de recherche scientifique et de développement expérimental (R-D) effectuées au moins en partie, et de manière significative, au Québec.

Le montant que peut déduire une société admissible dans le calcul de son revenu au titre de la DICI est obtenu par l'application d'une formule, laquelle peut être scindée en trois éléments qui servent à déterminer, respectivement :

— le bénéfice admissible provenant d'un APIA de la société, lequel représente une approximation de la valeur ajoutée attribuable à cet actif;

— le ratio de lien avec le Québec, lequel reflète l'importance des activités de R-D poursuivies au Québec par la société admissible;

— le taux de l'avantage fiscal, lequel conduit à la détermination d'un facteur qui permet d'atteindre le taux d'imposition effectif de 2 % sur les revenus admissibles tirés de la commercialisation d'un APIA.

À la suite de l'annonce effectuée à l'occasion de la publication du *Bulletin d'information 2023-7* du 19 décembre 2023, le ratio de lien avec le Québec est modifié de manière à être conforme au modèle proposé par l'OCDE en matière d'avantages fiscaux associés au revenu provenant d'un actif de propriété intellectuelle.

Ainsi, pour la société admissible dont l'année d'imposition commence après le 31 décembre 2023 (année donnée), mais avant le 1er janvier 2030, le ratio de lien avec le Québec à l'égard d'un APIA donné se calcule sur une base cumulative, selon une moyenne mobile incluant cette année donnée ainsi que les six années précédentes, et devra inclure les dépenses de R-D engagées par la société ayant contribué directement à la création, au développement ou à l'amélioration de l'APIA, pour cette année donnée et les années d'imposition précédentes qui ont commencé après le 31 décembre 2023, ainsi que l'ensemble des dépenses de R-D de la société pour les années précédentes ayant commencé avant le 1er janvier 2024 et faisant partie des six années précédant l'année donnée.

Pour les années d'imposition qui commenceront après le 31 décembre 2029, la société admissible devra calculer le ratio de lien avec le Québec, à l'égard d'un APIA donné, en considérant l'ensemble des dépenses de R-D ayant contribué directement à la création, au développement ou à l'amélioration de l'APIA et effectuer le suivi de ces dépenses sous la forme d'un ratio cumulé calculé sur une base historique, lequel considérera les années d'imposition ayant commencé après le 31 décembre 2023.

Pour les années d'imposition qui commencent avant le 1er janvier 2024, le ratio de lien avec le Québec à l'égard d'un APIA se calcule selon une moyenne mobile comprenant l'année donnée ainsi que les six années précédentes et considère l'ensemble des dépenses de R&D engagées par la société admissible.

### 2.1.2.6 Congés fiscaux pour grands projets d'investissement

Objectif : Stimuler la réalisation de grands projets d'investissement et encourager le développement d'un large éventail de secteurs d'activité.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2012, 2013, 2015, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés et cotisation des employeurs au Fonds des services de santé |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 737.18.17.5 et 737.18.17.17 et Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec, paragraphe *d.*1 du sixième alinéa de l'article 34 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | dc | dc | dc | 74,2 | 65,0 | 207,9 | 334,5 |

dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

**Description**

#### ❑ Congé fiscal relatif à la réalisation d'un grand projet d'investissement (2012, 2013, 2015, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 et 2023)

Références juridiques : Loi sur les impôts, article 737.18.17.5 et Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec, paragraphe *d.*1 du sixième alinéa de l'article 34

À l'occasion du discours sur le budget du 20 novembre 2012, le congé fiscal relatif à la réalisation d'un grand projet d'investissement (ci-après appelé « ancien CF-GPI ») a été instauré.

Sommairement, ce congé fiscal permet à une société qui réalise un grand projet d'investissement au Québec de bénéficier, à certaines conditions, d'un congé d'impôt sur le revenu provenant de ses activités admissibles relatives au grand projet d'investissement. Ce congé d'impôt prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable de la société. Elle est basée sur le revenu de la société tiré de ses activités admissibles relatives au projet d'investissement, lequel est déterminé comme si ces activités constituaient l'exploitation d'une entreprise distincte par une personne distincte.

Une société admissible à l'ancien CF-GPI peut également bénéficier d'un congé de cotisation des employeurs au Fonds des services de santé (FSS) à l'égard de la partie des salaires versés à ses employés qui est attribuable au temps consacré par eux aux activités admissibles relatives au projet d'investissement.

Une société membre d'une société de personnes peut, à certaines conditions, bénéficier du congé fiscal relatif à l'impôt sur le revenu tiré de l'activité exercée par suite de la réalisation d'un grand projet d'investissement par la société de personnes, en proportion de sa part du revenu ou de la perte de la société de personnes. Le congé de cotisation des employeurs au FSS bénéficie à la société de personnes.

Ce congé fiscal est d'une durée de 15 ans. Le montant total des aides fiscales ne peut toutefois excéder 15 % du total des dépenses d'investissement admissibles relatives à ce projet, déterminé à la fin de la période de démarrage applicable au projet d'investissement[72].

Pour bénéficier du congé fiscal, une société ou une société de personnes doit obtenir un certificat initial et des attestations annuelles délivrés par le ministre responsable. La demande d'obtention du certificat initial doit être formulée avant le début de la réalisation du projet d'investissement et au plus tard le 21 mars 2023.

Une société ou une société de personnes qui a obtenu un certificat initial peut, selon certaines conditions, demander au ministre de modifier ce certificat de façon à y ajouter un second projet d'investissement qui s'inscrit dans le prolongement du premier, s'il respecte par ailleurs les modalités d'application du congé fiscal.

Pour se qualifier à titre de grand projet d'investissement, un projet d'investissement doit, entre autres, concerner les secteurs de la fabrication, du traitement et de l'hébergement de données, du commerce de gros, de l'entreposage ou, pour les projets dont la réalisation a débuté après le 27 mars 2018, le développement de plateformes numériques admissibles et pour les projets dont la réalisation a débuté après le 25 mars 2021, la modernisation d'une entreprise par la transformation numérique, quel que soit le secteur d'activité.

Il doit, de plus, satisfaire à une exigence d'atteinte d'un seuil de dépenses d'investissement applicable au projet à l'intérieur de la période de démarrage de 60 mois[73], débutant à la date de la délivrance du certificat initial, et de maintien de ce seuil tout au long de la période d'exemption.

Depuis le 11 février 2015, le seuil des dépenses d'investissement exigé pour la qualification d'un projet est de 100 millions de dollars[74].

Pour stimuler davantage la réalisation de projets d'investissement dans les régions désignées, une réduction du seuil des dépenses d'investissement est accordée pour les projets réalisés en totalité ou presque dans une région désignée et dont les activités qui en découlent sont exercées, tout au long de la période de congé, en totalité ou presque dans une région désignée. Ce seuil est ainsi réduit à 75 millions de dollars pour les projets dont la réalisation a débuté après le 10 février 2015, mais avant le 22 mars 2019, et à 50 millions de dollars pour les projets d'investissement dont la réalisation a débuté après le 21 mars 2019.

Pour l'application de la réduction du seuil des dépenses d'investissement, les régions désignées sont les territoires compris dans les régions administratives, municipalités régionales de comté (MRC) et agglomérations suivantes : Abitibi-Témiscamingue, Bas-Saint-Laurent, Côte-Nord, Gaspésie–Île-de-la-Madelaine, Nord-du-Québec. Saguenay–Lac-Saint-Jean, MRC de Charlevoix-Est, MRC du Granit, MRC du Haut-Saint-François, MRC d'Antoine-Labelle, MRC de Mékinac, agglomération de La Tuque, MRC de Pontiac et MRC de La Vallée-de-la-Gatineau.

---

72 Pour les projets d'investissement dont une première attestation a été délivrée avant le 26 mars 2021, le total des dépenses d'investissement admissibles est déterminé à la date où commence la période d'exemption.

73 La période de démarrage peut être prolongée de 12 mois dans certaines circonstances.

74 Le seuil des dépenses d'investissement était initialement de 300 M$. Il a été réduit à 200 M$ dans le cadre du *Bulletin d'information 2013-10* du 7 octobre 2013. Il a ensuite été réduit à 100 M$ dans le cadre du *Bulletin d'information 2015-2* du 10 février 2015.

Considérant l'introduction du nouveau congé fiscal relatif à la réalisation d'un grand projet d'investissement, l'ancien CF-GPI est aboli à compter du 21 mars 2023 et, en conséquence, aucune nouvelle demande de délivrance d'un certificat initial n'est acceptée pour les fins de ce congé fiscal. Cette abolition n'affecte toutefois pas l'admissibilité des sociétés et des sociétés de personnes qui détiennent déjà un tel certificat ou qui ont déjà présenté une demande de délivrance de certificat initial en vertu de l'ancien CF-GPI.

Une société ou une société de personnes qui détient un certificat initial peut faire le choix irrévocable, au plus tard à la plus tardive des dates suivantes, soit la date de la demande de la première attestation annuelle au titre du grand projet d'investissement ou le 31 décembre 2024, de bénéficier d'une nouvelle méthode alternative de calcul du congé fiscal. Si un tel choix est effectué, cette méthode de calcul remplace la méthode de calcul actuellement prévue par l'ancien CF-GPI et élimine l'obligation de tenir une comptabilité distincte et permet de bénéficier du congé fiscal à l'égard de l'ensemble des activités de la société ou de la société de personnes pour les années d'imposition et les exercices financiers qui débuteront après la date de production du choix auprès du ministre des Finances.

## ❑ Nouveau congé fiscal relatif à la réalisation d'un grand projet d'investissement (2023)

Références juridiques : Loi sur les impôts, article 737.18.17.17 et Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec, paragraphe *d.*1 du sixième alinéa de l'article 34

À l'occasion du discours sur le budget du 21 mars 2023, le nouveau congé fiscal relatif à la réalisation d'un grand projet d'investissement (ci-après appelé « nouveau congé fiscal ») a été instauré.

Sommairement, le nouveau congé fiscal permet à une société qui réalise un grand projet d'investissement au Québec de bénéficier, à certaines conditions, d'un congé d'impôt sur le revenu et d'un congé de cotisation des employeurs au Fonds des services de santé (FSS).

De même, une société de personnes qui réalise un grand projet d'investissement au Québec peut, à certaines conditions, bénéficier d'un congé de cotisation des employeurs au FSS. Une société membre de la société de personnes peut bénéficier d'un congé d'impôt à l'égard de sa part du revenu provenant de la société de personnes.

Pour bénéficier du nouveau congé fiscal, une société ou une société de personnes doit obtenir un certificat initial et des attestations annuelles délivrés par le ministre des Finances. La demande de certificat initial doit être présentée au ministre des Finances au plus tard le 31 décembre 2029. Ce certificat initial ne pourra toutefois être demandé si des dépenses significatives pour la réalisation du projet d'investissement ont été engagées au moment de la présentation de la demande. Des dépenses significatives pour la réalisation du projet d'investissement ont été engagées si le montant total des dépenses en capital engagées à l'égard du projet d'investissement excède 1 million de dollars au moment de la présentation de la demande de certificat initial.

Pour se qualifier au nouveau congé fiscal, un projet ne devra pas être réalisé dans un secteur d'activité exclu et, pour le réclamer, la société ou la société de personnes ne devra pas exercer d'activités dans un secteur d'activité exclu, sous réserve de certaines règles applicables.

De plus, le projet devra satisfaire à une exigence d'atteinte du seuil d'investissement de 100 millions de dollars avant l'expiration d'une période d'investissement de 48 mois, commençant à la date indiquée sur le certificat initial délivré relativement au projet, ainsi qu'à une exigence de maintien de ce seuil tout au long de la période d'exemption applicable au projet d'investissement.

Ce congé d'impôt prend la forme d'une déduction dans le calcul du revenu imposable de la société sans qu'il soit requis de tenir une comptabilité distincte relativement aux activités qui découlent de la réalisation du projet.

Le nouveau congé fiscal est d'une durée de 10 ans. Il est calculé en appliquant un taux de 15 %, 20 % ou 25 % au total cumulatif des dépenses admissibles relatif à la réalisation du projet, lequel total ne peut excéder 1 milliard de dollars.

Le taux du nouveau congé fiscal est établi à la date du début de la période d'exemption en fonction du territoire où le grand projet d'investissement est réalisé et est égal au taux suivant applicable :

— si le grand projet d'investissement est réalisé dans un territoire à faible vitalité économique : 25 %;

— si le grand projet d'investissement est réalisé dans un territoire à vitalité économique intermédiaire : 20 %;

— si le grand projet d'investissement est réalisé dans un territoire à haute vitalité économique : 15 %.

À la suite de la modification annoncée à l'occasion de la publication du *Bulletin d'information 2023-4* du 27 juin 2023, l'expression « territoire à faible vitalité économique » désigne l'agglomération de La Tuque, la ville de Shawinigan ainsi que les municipalités régionales de comté (MRC) suivantes : Antoine-Labelle, Appalaches (depuis le 31 mars 2023), Argenteuil (jusqu'au 30 juin 2025), Avignon, Bonaventure, Charlevoix-Est, La Haute-Côte-Nord, La Haute-Gaspésie, La Matanie, La Matapédia, La Mitis, La Vallée-de-la-Gatineau, Le Domaine-du-Roy, Le Golfe-du-Saint-Laurent, Le Rocher-Percé, Les Basques, Les Etchemins, Les Sources, Maria-Chapdelaine, Maskinongé, Matawinie (jusqu'au 30 juin 2025), Mékinac, Papineau, Pontiac, Témiscamingue (depuis le 31 mars 2023) et Témiscouata.

L'expression « territoire à vitalité économique intermédiaire » désigne un territoire situé au Québec qui n'est ni un territoire à haute vitalité économique ni un territoire à faible vitalité économique.

L'expression « territoire à haute vitalité économique » désigne une municipalité mentionnée à l'annexe I de la Loi sur la Communauté métropolitaine de Montréal (RLRQ, chapitre C-37.01) ou à l'annexe A de la Loi sur la Communauté métropolitaine de Québec (RLRQ, chapitre C-37.02).

## 2.1.3 **Crédits d'impôt**

# Encourager l'innovation – Recherche et développement

### 2.1.3.1 Crédits d'impôt remboursables pour la recherche scientifique et le développement expérimental

Objectif : Encourager les activités de recherche scientifique et de développement expérimental (R-D).

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1983, 2012, 2014 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Salaire des chercheurs : environ 3 800 sociétés en 2021;<br>Recherche universitaire : environ 150 sociétés en 2021;<br>Autres : environ 50 sociétés en 2021;<br>Ensemble : environ 3 800 sociétés en 2021 et faible nombre de particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.6.1 à 1029.8.21.3.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |
| **Régime des sociétés** | | | | | | | |
| – salaire des chercheurs | 444,3 | 406,1 | 432,8 | 529,0 | 549,0 | 568,0 | 589,2 |
| – recherche universitaire | 2,9 | 2,7 | 3,7 | 3,6 | 3,8 | 3,9 | 4,0 |
| – autres | 4,9 | 2,7 | 2,6 | 2,6 | 3,1 | 3,3 | 3,3 |
| **TOTAL** | **452,1** | **411,5** | **439,1** | **535,2** | **555,9** | **575,2** | **596,5** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

**Description**

Divers crédits d'impôt remboursables sont prévus dans la législation fiscale afin de stimuler l'investissement en R-D au Québec, que ce soit sur le plan du capital humain ou de l'intensification de la collaboration entre les entreprises et les universités et centres de recherche.

De façon générale, un contribuable qui exploite une entreprise au Canada peut bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable pour la R-D au taux de 14 % relativement à des activités de R-D qu'il effectue lui-même ou qui sont effectuées pour son compte, au Québec.

Aussi, un tel crédit d'impôt est calculé soit sur les salaires des chercheurs, sur les dépenses admissibles afférentes à un contrat de recherche universitaire ou à un contrat de recherche admissible conclu avec un centre de recherche public admissible ainsi qu'à celles afférentes à un projet de recherche précompétitive réalisée en partenariat privé, ou encore sur les cotisations ou les droits versés à un consortium de recherche admissible.

En outre, le taux de 14 % peut être majoré jusqu'à 30 % dans le cas d'une société qui s'y qualifie.

Sommairement, il s'agit d'une société qui n'est pas contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une ou plusieurs personnes ne résidant pas au Canada et dont l'actif, en tenant compte de l'actif des sociétés associées, est inférieur à 75 millions de dollars pour l'exercice financier précédent. Plus particulièrement, lorsque cet actif est de 50 millions de dollars ou moins, le taux est de 30 %, lequel est réduit de façon linéaire jusqu'à 14 % lorsque l'actif varie de 50 millions de dollars à 75 millions de dollars. Le taux majoré porte uniquement sur les trois premiers millions de dollars de dépenses de R-D admissibles applicables distinctement à chacun des différents crédits d'impôt remboursables pour la R-D.

Lorsqu'une société se qualifie à titre de société biopharmaceutique admissible à la suite de l'émission d'une attestation délivrée par Investissement Québec après le 20 novembre 2012 et avant le 4 juin 2014, ce taux de 14 % est bonifié à 22 % pour les dépenses de R-D admissibles engagées avant le 1er janvier 2018.

Par ailleurs, en ce qui a trait aux dépenses engagées par un contribuable ou une société de personnes pour une année d'imposition ou un exercice financier, selon le cas, qui débute après le 2 décembre 2014, aucune aide fiscale n'est consentie à l'égard des dépenses de R-D par ailleurs admissibles d'un contribuable ou d'une société de personnes qui se situent en deçà d'un seuil qui lui est applicable pour une année d'imposition ou un exercice financier, selon le cas. En résumé, ce seuil correspond à un montant de 50 000 $ qui augmente de façon linéaire jusqu'à 225 000 $ lorsque l'actif du contribuable ou de la société de personnes, selon le cas, varie entre 50 et 75 millions de dollars. Toutefois, à compter d'une année d'imposition ou d'un exercice financier, selon le cas, qui débute après le 10 mars 2020, le seuil d'exclusion des dépenses ne s'applique qu'à l'égard du crédit d'impôt pour la R-D salaire, selon les règles en vigueur avant cette date.

## Encourager l'innovation – Nouvelle économie

### 2.1.3.2 Crédit d'impôt remboursable pour le design

Objectif : Appuyer et accélérer les démarches d'innovation d'une entreprise qui a recours à des activités de design.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1994, 2005, 2009 et 2014 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 400 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.5 à 1029.8.36.7 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 18,6 | 15,3 | 14,3 | 17,9 | 17,0 | 17,9 | 18,7 |

#### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour le design comporte deux volets et s'applique à l'égard de certaines dépenses qu'une société admissible engage relativement à des activités de design admissibles.

Le premier volet concerne les activités de design de biens fabriqués industriellement réalisées dans le cadre d'un contrat de consultation externe. Le second volet porte sur des dépenses de salaires engagées par une société à l'égard des designers et des patronnistes à son emploi relativement à des activités de design de biens fabriqués industriellement.

Le taux du crédit d'impôt, à l'égard de ces deux volets, est de 12 %, mais il peut être majoré jusqu'à 24 % dans le cas d'une société dont l'actif est de 50 millions de dollars ou moins. Ce taux de 24 % est toutefois réduit de façon linéaire jusqu'à 12 % pour les sociétés dont l'actif se situe entre 50 millions de dollars et 75 millions de dollars.

Par ailleurs, afin qu'une société puisse bénéficier de ce crédit d'impôt, des attestations d'admissibilité doivent être obtenues du ministre responsable à l'égard des sociétés admissibles, des consultants externes, des designers et des patronnistes reconnus.

### 2.1.3.3 Crédit d'impôt remboursable pour la production de titres multimédias et crédit d'impôt non remboursable pour la production de titres multimédias

Objectif : Soutenir la production de titres multimédias au Québec et assurer la compétitivité des entreprises de ce secteur face à la concurrence internationale.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1996, 1998, 2012, 2015, 2020 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 240 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.0.3.9 et 1029.8.36.0.3.19 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | | | | | | | |
| – crédit d'impôt remboursable | 298,1 | 310,6 | 340,9 | 441,1 | 459,1 | 488,0 | 474,9 |
| – crédit d'impôt non remboursable | — | — | — | — | — | — | 2,0 |
| **TOTAL** | 298,1 | 310,6 | 340,9 | 441,1 | 459,1 | 488,0 | 476,9 |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour la production de titres multimédias (CTMM) est calculé en appliquant le pourcentage approprié à la dépense de main-d'œuvre admissible d'une société admissible à l'égard d'un bien qui est un titre multimédia. De façon générale, la dépense de main-d'œuvre admissible d'une société désigne les salaires et les contreparties engagés et versés pour des travaux de production admissibles relatifs à un titre multimédia.

Ce crédit d'impôt comporte deux volets, soit un « volet général » et un « volet spécialisé ». L'attestation de société spécialisée est délivrée à une société, pour une année d'imposition, lorsqu'au moins 75 % des activités qu'elle exerce au Québec consistent à produire des titres admissibles.

Investissement Québec est chargée de la délivrance des attestations relatives aux titres multimédias admissibles au volet général ainsi que des attestations relatives aux sociétés admissibles au volet spécialisé.

Le taux de base du crédit d'impôt est de 26,25 %. Il est bonifié à 30 % lorsque le titre est destiné à être commercialisé, mais qu'il n'est pas disponible en version française et qu'il n'est pas un titre de formation professionnelle. Enfin, le taux est de 37,5 % lorsque le titre est destiné à être commercialisé, qu'il est disponible en version française et qu'il n'est pas un titre de formation professionnelle.

Par ailleurs, le montant des traitements ou des salaires versés est plafonné annuellement à 100 000 $ par employé admissible, sauf à l'égard d'au plus 20 % du nombre total d'employés.

Toutefois, pour les sociétés admissibles dont l'année d'imposition débute après le 31 décembre 2024, les taux du CTMM diminuent de 2,5 points de pourcentage au 1er janvier de chaque année, et ce, jusqu'en 2028. De plus, le plafond de 100 000 $ est aboli et un seuil d'exclusion par employé admissible est introduit de manière à exclure un montant équivalent au montant personnel de base pour l'année civile dans laquelle débute l'année d'imposition de la société du montant de traitement ou salaire imputable à un titre multimédia.

En outre, à compter du 1er janvier 2025, un crédit d'impôt non remboursable pour la production de titres multimédias peut être réclamé de façon parallèle au CTMM. De façon générale, une société admissible au CTMM est également admissible à ce crédit d'impôt non remboursable.

Le taux de ce crédit d'impôt non remboursable est de 2,5 % pour les sociétés admissibles et sera par la suite augmenté de 2,5 points de pourcentage au 1er janvier de chaque année jusqu'en 2028, où il atteindra 10 %.

La partie inutilisée de ce crédit d'impôt non remboursable pour une année d'imposition pourra être reportée aux trois années d'imposition précédentes ou aux vingt années d'imposition subséquentes uniquement si la société a droit au CTMM dans l'année du report.

Le tableau ci-après présente les taux des crédits d'impôt remboursables et des crédits d'impôt non remboursables pour le volet général et pour le volet spécialisé.

TABLEAU C.55

**Taux applicable à l'égard des crédits d'impôt pour la production de titres multimédias**
(en pourcentage)

| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028[1] |
|---|---|---|---|---|---|
| Titre multimédia qui est destiné à une commercialisation, disponible en version française et qui n'est pas un titre de formation professionnelle | | | | | |
| – Crédit d'impôt remboursable | 37,50 | 35,00 | 32,50 | 30,00 | 27,50 |
| – Crédit d'impôt non remboursable | 0,00 | 2,50 | 5,00 | 7,50 | 10,00 |
| **TOTAL** | **37,50** | **37,50** | **37,50** | **37,50** | **37,50** |
| Titre multimédia qui est destiné à une commercialisation, non disponible en version française et qui n'est pas un titre de formation professionnelle | | | | | |
| – Crédit d'impôt remboursable | 30,00 | 27,50 | 25,00 | 22,50 | 20,00 |
| – Crédit d'impôt non remboursable | 0,00 | 2,50 | 5,00 | 7,50 | 10,00 |
| **TOTAL** | **30,0** | **30,00** | **30,00** | **30,00** | **30,00** |
| Autre titre multimédia, y compris un titre de formation professionnelle | | | | | |
| – Crédit d'impôt remboursable | 26,25 | 23,75 | 21,25 | 18,75 | 16,25 |
| – Crédit d'impôt non remboursable | 0,00 | 2,50 | 5,00 | 7,50 | 10,00 |
| **TOTAL** | **26,25** | **26,25** | **26,25** | **26,25** | **26,25** |

(1) Les taux applicables à l'année civile 2028 s'appliqueront aux années subséquentes.

### 2.1.3.4 Crédit d'impôt remboursable pour le développement des affaires électroniques et crédit d'impôt non remboursable pour le développement des affaires électroniques

Objectif : Consolider le secteur des TI au Québec et offrir des services spécialisés aux entreprises québécoises qui désirent améliorer leur productivité en intégrant les TI dans leurs processus d'affaires.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2008, 2015 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Partie remboursable: environ 750 sociétés en 2021;<br>Partie non remboursable : plus de 480 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 776.1.20 et 1029.8.36.0.3.80 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | | | | | | | |
| – crédit d'impôt remboursable | 443,9 | 454,0 | 497,3 | 542,2 | 545,8 | 577,0 | 591,6 |
| – crédit d'impôt non remboursable | 68,0 | 89,6 | 104,7 | 75,5 | 88,0 | 86,7 | 96,3 |
| **TOTAL** | **511,9** | **543,6** | **602,0** | **617,7** | **633,8** | **663,7** | **687,9** |

#### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour le développement des affaires électroniques (CDAE), dont le taux est de 24 %, est accordé à une société admissible relativement aux salaires admissibles qu'elle engage à l'égard de ses employés admissibles.

Le salaire admissible au CDAE ne peut excéder 83 333 $, par employé admissible, calculé sur une base annuelle. Ainsi, le montant maximal de CDAE dont peut bénéficier une société à l'égard d'un employé admissible, pour une année d'imposition, est de 20 000 $.

Toutefois, pour les sociétés admissibles dont l'année d'imposition débute après le 31 décembre 2024, le taux du CDAE diminue d'un point de pourcentage au 1er janvier de chaque année jusqu'en 2028 où il atteindra 20 %. De plus, le plafond de 83 333 $ sera aboli et un seuil d'exclusion par employé admissible est introduit de manière à exclure du montant de salaire admissible engagé et versé par une société admissible en faveur d'un employé admissible, un montant équivalent au montant personnel de base pour l'année civile dans laquelle débute l'année d'imposition de la société admissible.

Pour être admissible, une société doit obtenir une attestation annuelle d'admissibilité d'Investissement Québec confirmant qu'elle satisfait aux critères relatifs aux activités, au critère relatif aux services fournis et au critère relatif au maintien d'un minimum d'emploi. À ce dernier égard, une société doit maintenir un minimum de six employés admissibles tout au long d'une année d'imposition.

Ces critères servent à attester une société pour le CDAE de façon à ne viser que les sociétés activement impliquées dans le secteur des technologies de l'information, c'est-à-dire celles qui exercent des activités innovantes à forte valeur ajoutée dans ce secteur d'activité, et ce, principalement à l'égard d'activités de conception de systèmes informatiques et d'édition de logiciels.

De plus, une société qui souhaite réclamer le CDAE doit notamment s'assurer que 75 % de son revenu brut provenant de ses activités admissibles est attribuable à des services fournis à des clients (les bénéficiaires ultimes) avec lesquels elle n'a pas de lien de dépendance, sauf dans le cas où ces services sont relatifs à une application que la société développe et qui est utilisée exclusivement à l'extérieur du Québec.

Pour qu'un employé soit considéré comme un employé admissible de la société, celui-ci doit notamment travailler à temps plein pour la société et consacrer 75 % de son temps de travail à exercer des fonctions qui consistent à entreprendre, à superviser ou à supporter directement des activités admissibles. Ces activités doivent notamment être principalement liées aux affaires électroniques.

Depuis le 26 mars 2015, un crédit d'impôt non remboursable pour le développement des affaires électroniques peut être réclamé de façon parallèle au CDAE. De façon générale, une société admissible au CDAE sera également admissible à ce crédit d'impôt non remboursable.

Ce crédit d'impôt non remboursable correspond à 6 % du salaire admissible qu'une société verse à un employé admissible et ne peut excéder 5 000 $ calculé sur une base annuelle.

Toutefois, pour les sociétés admissibles dont l'année d'imposition débute après le 31 décembre 2024, le taux du crédit d'impôt non remboursable est augmenté d'un point de pourcentage au 1er janvier de chaque année jusqu'en 2028 où il atteindra 10 %.

La partie inutilisée de ce crédit d'impôt non remboursable pour une année d'imposition peut être reportée aux trois années d'imposition précédentes ou aux vingt années d'imposition subséquentes uniquement si la société a droit au CDAE dans l'année du report.

Le tableau ci-dessous présente les taux du crédit d'impôt remboursable et du crédit d'impôt non remboursable.

TABLEAU C.56

**Taux applicables à l'égard du CDAE**
(en pourcentage)

| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028(1) |
|---|---|---|---|---|---|
| Crédit d'impôt remboursable | 24 | 23 | 22 | 21 | 20 |
| Crédit d'impôt non remboursable | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **TOTAL** | **30** | **30** | **30** | **30** | **30** |

(1) Les taux applicables à l'année civile 2028 s'appliqueront aux années subséquentes.

### 2.1.3.5 Crédit d'impôt remboursable temporaire relatif aux grands projets de transformation numérique

Objectif : Soutenir la réalisation de grands projets menant à la transformation numérique des processus d'affaires traditionnels.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2016 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.3.85 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | — | — |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Le crédit d'impôt remboursable temporaire relatif aux grands projets de transformation numérique a été instauré à l'occasion du budget 2016-2017 du 17 mars 2016.

Sommairement, ce crédit d'impôt, dont le taux est de 24 %, est calculé sur le salaire admissible qu'une société admissible verse à un employé admissible. L'aide fiscale ne peut toutefois excéder un montant de 20 000 $ par employé annuellement. Le crédit d'impôt est accordé, relativement à un contrat de numérisation admissible, pour une période de 24 mois qui commence le jour du début de la réalisation des activités de numérisation admissible prévues au contrat.

Une société admissible doit obtenir d'Investissement Québec une attestation pour chaque contrat de numérisation admissible à l'égard duquel elle désire bénéficier de ce crédit d'impôt pour une année d'imposition. De plus, elle doit obtenir une attestation émise par Investissement Québec pour chaque employé affecté à un tel contrat.

Une attestation ne peut être délivrée à l'égard d'un contrat de numérisation que si ce contrat satisfait aux conditions suivantes :

— il est conclu après le 17 mars 2016 et avant le 1er janvier 2019;

— il ne constitue pas un renouvellement ou une prolongation d'un contrat déjà existant;

— il prévoit la réalisation d'activités de numérisation admissibles pour le compte d'une autre personne durant une période minimale de sept ans qui commence le jour du début de la réalisation de ces activités;

— il donne lieu à la création de 500 emplois au Québec;

— les activités de numérisation admissibles prévues au contrat ne découlent pas d'activités qui étaient préalablement réalisées au Québec; ainsi, ces activités de numérisation admissibles doivent découler d'activités qui étaient entièrement réalisées à l'extérieur du Québec par une autre personne pour une période minimale de 24 mois précédant la conclusion du contrat.

L'expression « activité de numérisation admissible » désigne une activité prévue à un contrat de numérisation admissible afin de permettre la transformation numérique des fonctions traditionnelles qui étaient réalisées préalablement à l'extérieur du Québec par une autre personne que la société admissible. Une activité de numérisation admissible comprend :

— l'exploitation d'une solution d'affaires électroniques;

— la gestion ou l'exploitation de systèmes informatiques, d'applications ou d'infrastructures découlant d'activités d'affaires électroniques comme la gestion de centres de traitement liés aux affaires électroniques;

— l'exploitation d'un centre de relations avec les clients;

— l'installation de matériel;

— les activités de formation.

Pour plus de précision, une activité qui consiste en la réalisation d'une fonction traditionnelle visée par la transformation numérique – comme le traitement de réclamations, le suivi et le contrôle des risques ainsi que l'analyse de rentabilité des produits – constitue une activité de numérisation admissible.

Ce crédit d'impôt veut inciter les sociétés à externaliser, en tout ou en partie, certaines fonctions de leurs processus d'affaires, et ce, au bénéfice de fournisseurs québécois.

### 2.1.3.6 Crédit d'impôt remboursable relatif à l'intégration des technologies de l'information

Objectif : Soutenir les PME manufacturières et celles du secteur primaire et des secteurs du commerce de gros ou de détail qui désirent prendre le virage technologique et intégrer les technologies de l'information dans leurs processus d'affaires.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2013, 2014, 2015, 2016 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 60 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.166.60.27 et 1029.8.36.166.60.28 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 3,8 | 2,1 | f | f | f | — | — |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Le crédit d'impôt remboursable relatif à l'intégration des technologies de l'information dans les petites ou moyennes entreprises (PME) admissibles a été instauré le 7 octobre 2013 et s'appliquait à une dépense relative à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible engagée après cette date, mais avant le 1er janvier 2021.

Sommairement, une société admissible pouvait, à certaines conditions, bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable à l'égard de ses dépenses relatives à la fourniture d'un progiciel de gestion admissible. Au moment de son instauration, ce crédit d'impôt était au taux de 25 % et était calculé sur 80 % des frais relatifs à un contrat d'intégration de technologies de l'information (TI) admissible à l'égard duquel Investissement Québec avait délivré une attestation. Le montant total de ce crédit d'impôt dont une société pouvait bénéficier relativement à un tel contrat était limité à 62 500 $.

Le taux du crédit d'impôt de 25 % s'appliquait à une telle société dont le capital versé n'excédait pas 15 millions de dollars. Ce taux était réduit linéairement pour atteindre zéro lorsque le capital versé de la société était de 20 millions de dollars ou plus.

Succinctement, selon les paramètres initiaux, une société admissible désignait une société dont la proportion des activités de fabrication ou de transformation – représentée par les salaires qu'elle verse à des employés qui effectuent des activités de fabrication ou de transformation – représentait plus de 50 % de ses activités.

À l'occasion du budget du 4 juin 2014, un moratoire a été décrété à l'égard de ce crédit d'impôt. Ainsi, Investissement Québec ne pouvait plus accepter de demande de délivrance d'attestation d'un contrat d'intégration de TI qui lui était présentée par une société à compter du 4 juin 2014 et pour toute la période de révision de cette mesure fiscale. Une société manufacturière admissible qui avait obtenu une attestation délivrée par Investissement Québec avant le 4 juin 2014 relativement à un ou plusieurs contrats d'intégration de TI pouvait toutefois bénéficier d'un crédit d'impôt calculé au taux de 25 % relativement à ces contrats.

Ce moratoire a été levé à l'occasion du budget du 26 mars 2015. Il a alors été annoncé que ce crédit d'impôt serait maintenu, que sa portée serait étendue aux sociétés du secteur primaire, que sa durée serait prolongée de deux ans, mais que le taux du crédit d'impôt serait réduit à 20 % relativement aux contrats d'intégration de TI subséquents au 26 mars 2015. Le montant du crédit d'impôt ne pouvait donc pas excéder 50 000 $.

En outre, à l'occasion du budget du 17 mars 2016, ce crédit d'impôt a été bonifié, d'une part, en le rendant accessible aux sociétés des secteurs du commerce de gros et du commerce de détail et, d'autre part, en augmentant à 50 millions de dollars le montant de capital versé à partir duquel le taux de ce crédit d'impôt était réduit à zéro pour une société admissible.

Ainsi, une société du secteur manufacturier ou du secteur primaire qui avait obtenu une attestation délivrée par Investissement Québec après le 26 mars 2015 relativement à un ou plusieurs contrats d'intégration de TI dont la négociation avait commencé après le 26 mars 2015, mais avant le 18 mars 2016, pouvait bénéficier d'un taux de crédit d'impôt de 20 % lorsque son capital versé n'excédait pas 15 millions de dollars pour une année d'imposition qui se terminait avant le 18 mars 2016. Ce taux était réduit linéairement jusqu'à zéro lorsque le capital versé de la société était de 20 millions de dollars ou plus.

Par ailleurs, une société du secteur manufacturier, du secteur primaire, du secteur du commerce de gros ou du secteur du commerce de détail qui avait obtenu une attestation délivrée par Investissement Québec après le 17 mars 2016, relativement à un ou plusieurs contrats d'intégration de TI dont la négociation avait commencé après le 17 mars 2016, pouvait bénéficier d'un taux de crédit d'impôt de 20 %, pour une année d'imposition qui se terminait après le 17 mars 2016, lorsque son capital versé n'excédait pas 35 millions de dollars. Ce taux était réduit linéairement jusqu'à zéro lorsque le capital versé de la société était de 50 millions de dollars ou plus.

Une société du secteur manufacturier, du secteur primaire, du secteur du commerce de gros ou du secteur du commerce de détail admissible désignait une société dont la proportion des activités de fabrication ou de transformation, des activités du secteur primaire, du secteur du commerce de gros ou du secteur du commerce de détail – représentée par les salaires qu'elle verse à des employés qui effectuent des activités de fabrication ou de transformation, des activités du secteur primaire, du secteur du commerce de gros ou du secteur du commerce de détail – représentait plus de 50 % de ses activités.

Enfin, compte tenu de la mise en place du crédit d'impôt relatif à l'investissement et l'innovation, à l'occasion du discours sur le budget du 10 mars 2020, Investissement Québec ne peut plus accepter de demande de délivrance d'attestation à l'égard d'un contrat d'intégration des TI présentée après cette date.

# Favoriser l'investissement

## 2.1.3.7 Crédit d'impôt remboursable pour la construction ou la transformation de navires

Objectif : Favoriser la construction et la transformation navales au Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1996 et 1997 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.55 et 1029.8.36.55.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | dc | dc | dc | dc | dc | dc | dc |

dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

### Description

Le 9 mai 1996, un crédit d'impôt remboursable a été mis en place à l'égard de certaines dépenses de construction d'un navire-prototype engagées par une société qui a un établissement au Québec et qui exploite une entreprise de construction navale au Québec.

Sommairement, le taux de ce crédit d'impôt à l'égard d'un navire-prototype est de 37,5 % et il s'applique notamment aux salaires engagés auprès des personnes à l'emploi de la société et qui travaillent directement à la construction ou à la transformation d'un navire admissible. Le taux du crédit d'impôt est dégressif à l'égard des trois premiers navires d'une série découlant d'un navire-prototype. Le projet de construction ou de transformation d'un navire doit avoir fait l'objet d'un certificat d'admissibilité délivré par le ministre de l'Économie, de l'Innovation et de l'Énergie[75]. À cet égard, il doit notamment s'agir d'un navire d'une jauge brute d'au moins cinquante tonneaux. Par ailleurs, le montant du crédit d'impôt ne peut excéder 18,75 % du coût de construction ou de transformation dans le cas, notamment, d'un navire qui constitue un navire-prototype.

[75] Le certificat était délivré par le ministre de l'Économie et de l'Innovation du 18 octobre 2018 au 19 octobre 2022 et par le ministre de l'Économie, de la Science et de l'Innovation du 28 janvier 2016 au 17 octobre 2018.

### 2.1.3.8 Crédit d'impôt remboursable pour la Gaspésie et certaines régions maritimes du Québec

Objectif : Favoriser la création d'emplois en Gaspésie et dans certaines régions maritimes du Québec dans différents secteurs d'activité.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2000, 2008, 2009, 2015 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 110 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.72.82.3.2, 1029.8.36.72.82.3.3, 1029.8.36.72.82.14 et 1029.8.36.72.82.15 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 20,4 | 16,9 | 15,7 | 23,4 | 21,1 | 22,0 | 23,0 |

## Description

Le crédit d'impôt remboursable pour la Gaspésie et certaines régions maritimes du Québec a été instauré le 17 novembre 2000.

Ce crédit d'impôt s'adresse aux sociétés qui exercent des activités spécifiques dans les secteurs manufacturiers, de l'exploitation des ressources maritimes ou éoliennes, de la fabrication de produits finis ou semi-finis à partir de la tourbe ou de l'ardoise et, depuis l'année civile 2015, du secteur récréotouristique. L'admissibilité des différentes activités varie en fonction des régions, comme le montre le tableau ci-dessous.

TABLEAU C.57

### Activités reconnues selon les régions

| Activités reconnues | Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine | Côte-Nord | Bas-Saint-Laurent |
|---|---|---|---|
| Activités manufacturières | Oui | Non | Non |
| Production d'énergie éolienne et fabrication d'éolienne | Oui | Non | MRC de La Matanie |
| Fabrication de produits finis ou semi-finis à partir de la tourbe ou de l'ardoise | Oui | Oui | Oui |
| Transformation des produits de la mer | Oui | Oui | MRC de La Matanie |
| Biotechnologie marine | Oui | Oui | Oui |
| Mariculture | Oui | Oui | Oui |
| Activités du secteur récréotouristique | Communauté maritime des Îles-de-la-Madeleine | Non | Non |

La période d'admissibilité au crédit d'impôt remboursable pour la Gaspésie et certaines régions maritimes du Québec se termine le 31 décembre 2025.

Le crédit d'impôt est calculé sur la masse salariale versée aux employés admissibles de la société admissible. Le traitement ou salaire versé à un employé admissible pouvant donner droit au crédit d'impôt ne peut toutefois excéder 83 333 $ calculé sur une base annuelle. Le taux du crédit d'impôt applicable aux activités reconnues du secteur manufacturier, éolien, de la fabrication de produits finis ou semi-finis à partir de la tourbe ou de l'ardoise ou de la transformation des produits de la mer est de 15 %. Celui applicable aux activités reconnues du secteur de la biotechnologie marine, de la mariculture ou récréotouristique est de 30 %.

### 2.1.3.9 Crédit d'impôt remboursable relatif aux ressources minières ou autres

Objectif : Assurer un soutien efficace à l'exploration minière au Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2001, 2014, 2016 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Plus de 140 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.168, 1029.8.36.169, 1029.8.36.170 et 1029.8.36.171 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 53,2 | 54,6 | 98,4 | 129,4 | 109,5 | 120,2 | 115,2 |

#### Description

Le 29 mars 2001, le gouvernement a annoncé la mise en place du crédit d'impôt remboursable relatif aux ressources.

Une société admissible qui engage des frais admissibles peut bénéficier de ce crédit d'impôt. Sommairement, les frais admissibles sont l'ensemble des frais engagés par une société après le 29 mars 2001 qui sont attribuables soit aux frais d'exploration qui, en vertu du régime des actions accréditives, permettent à un particulier de bénéficier d'une déduction d'au moins 110 %, soit aux frais engagés au Québec et liés aux énergies renouvelables et à l'économie d'énergie qui permettent à un particulier de bénéficier d'une déduction de 100 %.

Seuls les frais admissibles n'ayant pas fait l'objet d'une renonciation pour l'application de la Loi sur les impôts en vertu du régime des actions accréditives permettent à une société admissible de bénéficier de ce mécanisme d'aide.

Le taux du crédit d'impôt dont peut bénéficier une société admissible varie selon plusieurs paramètres, dont le type de ressource auquel sont liés les frais admissibles, l'endroit où sont engagés ces frais et le type de société qui engage ces frais.

Dans le cadre du discours sur le budget du 17 mars 2016, les taux du crédit d'impôt remboursable relatif aux ressources à l'égard des frais admissibles liés aux ressources minières engagés dans le Moyen Nord ou le Grand Nord québécois ont été bonifiés. Ainsi, ces taux sont passés de 31 % à 38,75 % et de 15 % à 18,75 % selon le type de société admissible concerné.

Toutefois, les frais engagés après le 31 mars 2023 et qui sont liés au pétrole, au gaz ou au charbon ne donneront plus droit à ce crédit d'impôt.

À la suite de ces modifications, les taux du crédit d'impôt remboursable relatif aux ressources sont ceux présentés dans le tableau ci-dessous.

TABLEAU C.58

**Taux du crédit d'impôt remboursable relatif aux ressources**
(en pourcentage)

| | Société qui n'exploite aucune ressource minérale ni aucun puits de pétrole ou de gaz[1] | | Autre société | |
|---|---|---|---|---|
| | Frais admissibles engagés | | Frais admissibles engagés | |
| | Après le 17 mars 2016 | Après le 31 mars 2023 | Après le 17 mars 2016 | Après le 23 mars 2023 |
| Crédit d'impôt à l'égard des frais admissibles | | | | |
| – liés aux ressources minières : | | | | |
| ▪ dans le Moyen-Nord ou dans le Grand-Nord | 38,75 | 38,75[2] | 18,75 | 18,75[2] |
| ▪ ailleurs au Québec | 28,00 | 28,00[2] | 12,00 | 12,00[2] |
| – liés au pétrole et au gaz : | | | | |
| ▪ dans le Moyen-Nord ou dans le Grand-Nord | 31,00 | — | 15,00 | — |
| ▪ ailleurs au Québec | 28,00 | — | 12,00 | — |
| – liés aux énergies renouvelables et à l'économie d'énergie | 28,00 | 28,00 | 24,00 | 24,00 |
| – liés aux autres ressources naturelles (pierre de taille) | 12,00 | 12,00 | 12,00 | 12,00 |

(1) Cette société ne doit pas faire partie d'un groupe associé à l'intérieur duquel un membre exploite une ressource minérale ou un puits de pétrole ou de gaz.
(2) Les frais liés au charbon ne sont plus admissibles au crédit d'impôt après le 31 mars 2023.

## 2.1.3.10 Crédit d'impôt remboursable pour les centres financiers internationaux (CFI) et crédit d'impôt non remboursable pour les CFI

Objectif : Inciter l'implantation et le maintien de CFI à Montréal afin d'y conduire certaines transactions financières internationales et certaines opérations financières internationales et faire de Montréal une place financière forte en Amérique du Nord.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2010, 2015 et 2017 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Partie remboursable : près de 20 sociétés en 2021;<br>Partie non remboursable : près de 30 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 776.1.28 et 1029.8.36.166.62 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | | | | | | | |
| – crédit d'impôt remboursable | 10,3 | 13,1 | 16,6 | 19,3 | 20,2 | 20,6 | 20,6 |
| – crédit d'impôt non remboursable | 5,9 | 7,3 | 5,6 | 6,1 | 6,3 | 6,4 | 6,4 |
| **TOTAL** | **16,2** | **20,4** | **22,2** | **25,4** | **26,5** | **27,0** | **27,0** |

### Description

Le crédit d'impôt pour les CFI s'adresse exclusivement aux sociétés qui exploitent dans l'agglomération de Montréal une entreprise reconnue à titre de CFI par le ministre responsable afin d'y réaliser des transactions financières internationales admissibles (TFIA). Pour les demandes de délivrance de certificat initial présentées après le 20 décembre 2017, le champ d'application du régime des CFI a été élargi à la réalisation d'opérations financières internationales admissibles (OFIA).

Une société peut bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable pour une année d'imposition représentant 24 % des salaires admissibles engagés par elle pour cette année à l'égard de ses employés admissibles. Le salaire admissible d'un employé admissible ne peut toutefois excéder 75 000 $ sur une base annuelle. Ce crédit d'impôt peut donc atteindre, sur une base annuelle, 18 000 $ par employé admissible.

Pour pouvoir bénéficier du crédit d'impôt, une société doit, entre autres conditions, obtenir annuellement une attestation d'admissibilité du ministre responsable à l'égard de son entreprise de CFI attestant qu'elle détient un certificat de qualification valide, qu'elle a des activités admissibles ou, depuis 2017, des activités relatives à un contrat admissible comportant principalement des OFIA et que celles-ci ont nécessité en tout temps un minimum de six employés admissibles à temps plein. La société doit aussi obtenir annuellement du ministre responsable une attestation d'admissibilité à l'égard de ses employés admissibles.

Pour être admissible, un employé doit, entre autres conditions, occuper un emploi à temps plein, comportant un minimum de 26 heures de travail par semaine, pour une durée minimale prévue de 40 semaines et au moins 75 % de son temps de travail doit consister en l'exécution de TFIA ou d'activités prévues à un contrat admissible.

À l'occasion du budget du 26 mars 2015, il a été annoncé que ce crédit d'impôt remboursable ne s'appliquerait plus qu'aux activités de support administratif qui se qualifient de TFIA et qu'un nouveau crédit d'impôt non remboursable pour les CFI serait instauré relativement aux autres activités se qualifiant de TFIA.

À cet égard, l'ensemble des conditions applicables au crédit d'impôt remboursable pour les CFI s'appliquent à ce nouveau crédit d'impôt non remboursable en y faisant les adaptations nécessaires.

Ainsi, à l'instar du crédit d'impôt remboursable, le montant de ce crédit d'impôt non remboursable dont une société peut bénéficier, pour une année d'imposition, correspond à 24 % des salaires admissibles engagés par elle pour cette année à l'égard de ses employés admissibles. Le salaire admissible d'un employé admissible ne peut toutefois excéder 75 000 $ sur une base annuelle. Ce crédit d'impôt non remboursable peut donc atteindre, sur une base annuelle, 18 000 $ par employé admissible.

Cependant, si le montant de ce crédit d'impôt non remboursable excède l'impôt à payer pour une année d'imposition, la partie inutilisée de ce crédit d'impôt non remboursable pour cette année peut être reportée aux trois années d'imposition précédentes ou aux vingt années d'imposition subséquentes uniquement si la société est détentrice d'un certificat de qualification valide dans l'année du report.

## 2.1.3.11 Crédit d'impôt remboursable relatif à une nouvelle société de services financiers

Objectif : Encourager la création de nouvelles sociétés dans le secteur des services financiers.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2012 et 2014 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Près de 15 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.166.70 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

### Description

Le 20 mars 2012, un crédit d'impôt remboursable relatif à une nouvelle société de services financiers a été instauré.

De façon sommaire, une société admissible peut bénéficier, pour une année d'imposition, d'un crédit d'impôt remboursable égal à 32 % des dépenses admissibles qu'elle engage durant la période de validité de son certificat d'admissibilité comprise dans cette année d'imposition. Les dépenses admissibles ne peuvent toutefois excéder 375 000 $ annuellement. Ce crédit d'impôt peut donc atteindre 120 000 $ sur une base annuelle.

Pour être admissible, une société doit, entre autres conditions, détenir une attestation d'admissibilité annuelle et un certificat d'admissibilité délivrés par le ministre responsable. La société doit également avoir un établissement au Québec et y exploiter une entreprise. Elle ne doit toutefois pas exploiter une entreprise de services personnels ni être exonérée d'impôt.

Une dépense admissible désigne une dépense qu'une société admissible engage au cours d'une année d'imposition qui est attribuable à la période de validité de son certificat d'admissibilité comprise dans cette année. Cette dépense doit être directement attribuable aux activités prévues au certificat d'admissibilité de la société admissible qui sont conduites dans un établissement de la société situé au Québec.

Une dépense admissible comprend entre autres les honoraires relatifs à la constitution du premier dossier réglementaire, les droits, cotisations et frais versés à un organisme de réglementation et les frais de connexion et d'utilisation d'une solution de négociation électronique.

Ce crédit d'impôt remboursable s'applique aux sociétés admissibles qui obtiennent un certificat d'admissibilité après le 20 mars 2012 relativement aux dépenses admissibles engagées après cette date. Aucune demande de certificat ne pourra être présentée au ministre responsable après le 31 décembre 2027.

### 2.1.3.12 Crédit d'impôt remboursable pour l'embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers

Objectif : Encourager la création de sociétés dans le secteur financier.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2012 et 2014 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 10 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.166.66 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

À l'occasion du discours sur le budget du 20 mars 2012, le gouvernement a annoncé la mise en place du crédit d'impôt remboursable pour l'embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers.

De façon sommaire, une société admissible peut bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable égal à 24 % des salaires admissibles qu'elle engage durant la période de validité de son certificat de qualification. Le salaire admissible d'un employé admissible ne peut toutefois excéder 100 000 $ sur une base annuelle. Ce crédit d'impôt peut donc atteindre 24 000 $ par employé admissible, par année.

Pour être admissible, une société doit, entre autres conditions, détenir un certificat d'admissibilité délivré par le ministre responsable. Elle doit également obtenir annuellement du ministre responsable une attestation d'admissibilité à l'égard de ses employés admissibles. La société doit, de plus, avoir un établissement au Québec et y exploiter une entreprise. Elle ne doit toutefois pas exploiter une entreprise de services personnels ni être exonérée d'impôt.

Pour obtenir un certificat d'admissibilité, une société doit démontrer que l'avoir net de ses actionnaires, montré à ses états financiers pour son exercice financier précédant celui au cours duquel elle demande le certificat, était inférieur à 15 millions de dollars, calculé sur une base consolidée.

Pour être admissible, un employé doit occuper un emploi à temps plein comportant un minimum de 26 heures de travail par semaine, pour une durée minimale prévue de 40 semaines, et au moins 75 % de ses fonctions doivent être réalisées dans un établissement de la société admissible situé au Québec et être directement attribuables au processus transactionnel spécifique à la réalisation des activités prévues au certificat d'admissibilité de la société admissible.

Ce crédit d'impôt remboursable s'applique aux sociétés admissibles qui obtiennent un certificat de qualification après le 20 mars 2012 relativement aux salaires admissibles engagés après cette date. Aucune demande de certificat ne pourra être présentée au ministre responsable après le 31 décembre 2027.

### 2.1.3.13 Crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation

Objectif : Encourager les gains de productivité des entreprises dans toutes les régions du Québec en privilégiant davantage celles où l'indice de vitalité économique est plus faible

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2020, 2021, 2022 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Plus de 4 300 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.166.60.48 et 1029.8.36.166.60.49 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | — | 90,6 | 356,1 | 643,0 | 564,5 | 587,9 | 656,7 |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

La mise en place du crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation a été annoncée à l'occasion du discours sur le budget du 10 mars 2020.

Sommairement, ce crédit d'impôt est accordé à une société admissible qui acquiert un bien déterminé et est calculé sur la partie des frais déterminés relatifs au bien qui excède 5 000 $ ou 12 500 $, selon le bien. Le taux du crédit d'impôt applicable, à l'égard d'un bien donné est déterminé en fonction de l'indice de vitalité économique de la région où le bien est acquis pour être utilisé principalement. Les frais à l'égard desquels une société admissible peut demander le crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation ne peuvent toutefois excéder un plafond cumulatif de 100 millions de dollars calculé pour une période de cinq ans ou pour une période de quatre ans si les frais déterminés sont engagés dans une année d'imposition ou un exercice financier qui commence après le 31 décembre 2023.

Pour être admissible, une société[76] ne doit pas être une société exclue pour l'année et doit, dans l'année, exploiter une entreprise au Québec et y avoir un établissement. Les sociétés exonérées d'impôt, les sociétés de production d'aluminium ou de raffinage de pétrole sont, notamment, des sociétés exclues.

[76] Une société admissible membre d'une société de personnes admissible peut, à certaines conditions, bénéficier du crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation à l'égard de sa part des frais déterminés engagés par la société de personnes pour l'acquisition d'un bien déterminé.

Un bien déterminé désigne un bien qui constitue :

— du matériel de fabrication ou de transformation, soit un bien compris dans la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts;

— du matériel électronique universel de traitement de l'information et le logiciel d'exploitation y afférent, soit un bien compris dans la catégorie 50 de cette annexe;

— un bien utilisé principalement dans le cadre du traitement de minerais extraits d'une ressource minérale située dans un pays autre que le Canada, soit un bien compris dans la catégorie 43 de cette annexe;

— un progiciel de gestion admissible;

— un bien utilisé principalement dans le cadre d'activités de fonte, d'affinage ou d'hydrométallurgie de minerais, autres que les minerais provenant d'une mine d'or ou d'argent, extraits d'une ressource minérale située au Canada.

De plus, le bien doit notamment être neuf au moment de son acquisition et répondre à une condition d'utilisation minimale au Québec. Il ne doit pas être utilisé dans le cadre d'un grand projet d'investissement, pour l'application du congé fiscal relatif à la réalisation d'un grand projet d'investissement ou du nouveau congé fiscal relatif à la réalisation d'un grand projet d'investissement, ni dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production d'éthanol, de biodiesel, de biocarburants ou d'huile pyrolytique.

De façon sommaire, les frais déterminés d'une société admissible relatifs à un bien déterminé, pour une année d'imposition, désignent les frais engagés par la société dans l'année d'imposition pour l'acquisition du bien déterminé et qui sont inclus dans le coût en capital du bien. Toutefois, le total des frais déterminés d'une société admissible, pour une année d'imposition, ne peut excéder le solde du plafond cumulatif des frais déterminés de la société pour cette année d'imposition.

Les taux du crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation ont été bonifiés de façon temporaire à l'occasion du discours sur le budget du 25 mars 2021. Cette bonification temporaire a été prolongée d'une année à l'occasion du discours sur le budget du 22 mars 2022. Enfin, à la suite de la modification annoncée à l'occasion de la publication du *Bulletin d'information 2023-6* du 7 novembre 2023, les taux du crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation applicables à partir du 1er janvier 2024 ont été bonifiés.

Le tableau ci-dessous présente les taux du crédit d'impôt en fonction de la date à laquelle le bien est acquis et les frais déterminés sont engagés et du territoire où le bien déterminé est acquis pour être utilisé principalement.

TABLEAU C.59

**Taux du crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation**
(en pourcentage)

| Territoire où le bien est acquis pour être utilisé principalement | Taux applicables après le 10 mars 2020, mais avant le 26 mars 2021 | Taux applicables après le 25 mars 2021, mais avant le 1er janvier 2024 | Taux applicables après le 31 décembre 2023, mais avant le 1er janvier 2030 |
|---|---|---|---|
| Territoire à faible vitalité économique | 20 | 40 | 25 |
| Territoire à vitalité économique intermédiaire | 15 | 30 | 20 |
| Territoire à haute vitalité économique | 10 | 20 | 15 |

À la suite de la modification annoncée à l'occasion de la publication du *Bulletin d'information 2023-4* du 27 juin 2023 et du *Bulletin d'information 2023-6* du 7 novembre 2023, l'expression « territoire à faible vitalité économique » désigne l'une des municipalités régionales de comté (MRC), agglomérations et ville énumérées dans le tableau ci-dessous.

TABLEAU C.60

**Territoires à faible vitalité économique**

| | |
|---|---|
| Antoine-Labelle | Le Rocher-Percé |
| Argenteuil (jusqu'au 30 juin 2025) | Les Appalaches |
| Avignon | Les Basques |
| Bonaventure | Les Etchemins |
| Charlevoix-Est | Les Sources |
| Domaine du Roy | Maria-Chapdelaine |
| La Haute-Côte-Nord | Matawinie (jusqu'au 30 juin 2025) |
| La Haute-Gaspésie | Maskinongé |
| La Matanie | Mékinac |
| La Matapédia | Papineau |
| La Mitis | Pontiac |
| La Tuque | Shawinigan |
| La Vallée-de-la-Gatineau | Témiscouata |
| Le Golfe-du-Saint-Laurent | Témiscamingue (à compter du 31 mars 2023) |

L'expression « territoire à vitalité économique intermédiaire » désigne un territoire situé au Québec qui n'est ni un territoire à haute vitalité économique ni un territoire à faible vitalité économique.

L'expression « territoire à haute vitalité économique » désigne une municipalité mentionnée à l'annexe I de la Loi sur la Communauté métropolitaine de Montréal (RLRQ, chapitre C-37.01) ou à l'annexe A de la Loi sur la Communauté métropolitaine de Québec (RLRQ, chapitre C-37.02).

Le crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation auquel a droit une société admissible, pour une année d'imposition, peut être remboursable, en tout ou en partie, ou non remboursable. La partie non remboursable du crédit d'impôt, pour une année d'imposition, peut être reportée à une autre année d'imposition. La partie remboursable du crédit d'impôt est déterminée en fonction de l'actif de la société admissible et de son revenu brut. Pour les frais déterminés engagés dans une année d'imposition qui commence après le 31 décembre 2023, une société admissible peut bénéficier pleinement du caractère remboursable du crédit d'impôt sans égard à son actif ou à son revenu brut.

Le crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation remplace le crédit d'impôt pour investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation. Une société peut toutefois choisir, à certaines conditions, de bénéficier du crédit d'impôt pour investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation selon ses modalités actuelles.

Le crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation s'applique à l'égard des frais déterminés engagés après le 10 mars 2020, mais avant le 1er janvier 2030, pour l'acquisition d'un bien déterminé après le 10 mars 2020, mais avant le 1er janvier 2030.

### 2.1.3.14 Crédit d'impôt pour investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation

Objectif : Permettre aux sociétés du secteur manufacturier d'accroître leur compétitivité de façon durable.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2008, 2009, 2014 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 430 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.166.43, 1029.8.36.166.44, 1029.8.36.166.46 et 1029.8.36.166.47 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés(1)** | | | | | | | |
| – régions centrales | 74,5 | 55,2 | 8,6 | 3,1 | 3,4 | 2,0 | 1,5 |
| – régions ressources | 115,0 | 89,9 | 13,9 | 5,0 | 5,6 | 3,2 | 2,4 |
| **TOTAL** | **189,5** | **145,1** | **22,5** | **8,1** | **9,0** | **5,2** | **3,9** |

(1) Ce crédit d'impôt est partiellement remboursable ou non remboursable lorsque l'entreprise a un capital versé, calculé sur une base consolidée, de plus de 250 M$.

#### Description

Le crédit d'impôt pour investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation, ci-après appelé « crédit d'impôt pour investissement », a été instauré à l'occasion du discours sur le budget du 13 mars 2008.

De façon sommaire, une société admissible, pour une année d'imposition, qui acquiert un bien admissible peut bénéficier du crédit d'impôt pour investissement à l'égard des frais admissibles engagés pour l'acquisition de ce bien[77]. Lorsque le bien admissible est acquis après le 2 décembre 2014, le crédit d'impôt pour investissement est calculé sur la partie des frais admissibles qui excède 12 500 $.

[77] Il en va de même, à certaines conditions, pour une société admissible qui est membre d'une société de personnes admissible qui engage des frais admissibles.

Pour être un bien admissible, pour l'application du crédit d'impôt pour investissement, un bien doit, entre autres, être un bien de fabrication ou de transformation, soit un bien compris dans la catégorie 53 (catégorie 29 s'il est acquis avant le 1er janvier 2016) de l'annexe B du Règlement sur les impôts, un bien compris dans la catégorie 43 de cette annexe, un bien compris dans la catégorie 50 de cette annexe et être utilisé principalement pour la fabrication ou la transformation d'articles destinés à la vente ou à la location, ou être un bien acquis après le 20 mars 2012 pour être utilisé principalement dans le cadre d'activités de fonte, d'affinage ou d'hydrométallurgie de minerais canadiens, autres que les minerais provenant d'une mine d'or ou d'argent. Il doit avoir été acquis avant le 1er janvier 2023 pour être utilisé principalement dans une zone éloignée[78], dans la partie est de la région administrative du Bas-Saint-Laurent[79] ou dans une zone intermédiaire[80]. Si le bien est acquis pour être utilisé au Québec, ailleurs que dans l'une ou l'autre de ces régions ressources, il doit être acquis avant le 1er janvier 2017 ou après le 15 août 2018, mais avant le 1er janvier 2020. Il ne doit, avant son acquisition, avoir été utilisé à aucune fin ni avoir été acquis pour être utilisé ou loué à quelque fin que ce soit.

Le taux de base du crédit d'impôt pour investissement était de 5 % à l'égard des frais admissibles engagés avant le 1er janvier 2020 et est de 4 % par la suite. Le taux de base du crédit d'impôt peut être majoré et atteindre, par exemple,24 % à l'égard d'un bien acquis pour être utilisé principalement dans une zone éloignée.

Les taux majorés applicables aux différentes zones sont présentés au tableau ci-dessous.

TABLEAU C.61
**Taux majorés du crédit d'impôt pour investissement**
(en pourcentage)

| | **Taux majorés applicables(1)** | |
|---|---|---|
| | **Après le 15 août 2018, mais avant le 1er janvier 2020** | **Après le 31 décembre 2019** |
| Zone éloignée | 40 | 24 |
| Partie est du Bas-Saint-Laurent | 30 | 16 |
| Zone intermédiaire | 20 | 8 |
| Autres régions du Québec | 10 | — |

(1) La majoration du taux du crédit d'impôt et la partie remboursable du crédit d'impôt décroissent linéairement entre 250 M$ et 500 M$ de capital versé. Une société dont le capital versé atteint 500 M$ ne peut bénéficier que du taux de base et aucune partie du crédit d'impôt n'est remboursable.

78 Les zones éloignées sont composées des régions administratives suivantes : Abitibi-Témiscamingue, Côte-Nord, Nord-du-Québec et Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine.

79 La partie est de la région administrative du Bas-Saint-Laurent est composée des municipalités régionales de comté (MRC) suivantes : La Matapédia, La Mitis et La Matanie.

80 Les zones intermédiaires sont composées des régions administratives et des MRC suivantes : la région administrative du Saguenay–Lac-Saint-Jean, la région administrative de la Mauricie, la MRC d'Antoine-Labelle, la MRC de Kamouraska, la MRC de La Vallée-de-la-Gatineau, la MRC Les Basques, la MRC de Pontiac, la MRC de Rimouski-Neigette, la MRC de Rivière-du-Loup et la MRC de Témiscouata.

Pour les frais admissibles engagés après le 15 août 2018, mais avant le 1er janvier 2020, une majoration additionnelle pouvait s'ajouter au taux du crédit d'impôt. Ainsi, une majoration additionnelle temporaire pouvant atteindre 5 points de pourcentage pouvait s'ajouter au taux majoré du crédit d'impôt si le bien admissible était acquis par une société admissible du secteur de la transformation des métaux pour être utilisé principalement dans une zone éloignée, dans la partie est de la région administrative du Bas-Saint-Laurent ou dans une zone intermédiaire. Elle pouvait atteindre 10 points de pourcentage s'il était acquis par une telle société pour être utilisé ailleurs au Québec. Une société dont le capital versé est de 250 millions de dollars ou moins (incluant celui des sociétés auxquelles elle est associée) pouvait bénéficier pleinement de cette majoration additionnelle. Le taux de la majoration additionnelle décroissait linéairement, pour atteindre zéro lorsque le capital versé de la société atteignait 500 millions de dollars.

Le crédit d'impôt pour investissement auquel a droit une société admissible, pour une année d'imposition, peut être déduit de ses impôts totaux pour cette année d'imposition. La partie du crédit d'impôt pour investissement relatif à une année d'imposition qui ne peut être utilisée pour réduire les impôts totaux de la société pour cette année d'imposition peut être remboursée, en totalité ou en partie, ou être reportée. Toute partie non remboursable du crédit d'impôt peut être reportée aux trois années d'imposition précédentes ou aux vingt années d'imposition subséquentes.

Par ailleurs, seul un maximum de 75 millions de dollars (plafond cumulatif) de frais admissibles engagés par une société admissible au cours d'une année d'imposition donnée peut donner droit au taux majoré, à la majoration additionnelle, au caractère remboursable du crédit d'impôt ou à l'ensemble de ces avantages. Ce plafond cumulatif est réduit des frais admissibles engagés par la société admissible au cours de ses années d'imposition terminées pendant la période de 24 mois précédant le début de l'année d'imposition donnée de la société admissible qui lui ont permis de bénéficier d'un taux majoré, du caractère remboursable du crédit d'impôt ou de ces deux avantages. Ce plafond cumulatif est aussi réduit de tels frais admissibles engagés par une société associée à la société admissible au cours de ses années d'imposition terminées pendant cette période de 24 mois. À cet effet, les sociétés associées doivent conclure des ententes relativement à l'utilisation du plafond cumulatif, lesquelles doivent être jointes à leur déclaration de revenus.

De plus, une présomption s'applique de façon que des sociétés soient réputées associées entre elles à la fin de l'année s'il est raisonnable de considérer que l'une des principales raisons de l'existence distincte de ces sociétés est de faire en sorte qu'une société admissible bénéficie du crédit d'impôt pour investissement ou en augmente le montant.

## 2.1.3.15 Crédit d'impôt remboursable pour la production d'éthanol au Québec

Objectif : Diversifier les approvisionnements énergétiques québécois en favorisant la production et la consommation d'éthanol au Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2005, 2011, 2017 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.95 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | dc | dc | dc | dc | dc | dc | dc |

dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

### Description

À l'occasion de la présentation du discours sur le budget du 21 avril 2005, un crédit d'impôt remboursable a été instauré à l'égard de la production d'éthanol au Québec.

Ce crédit d'impôt est accordé à l'égard de l'éthanol produit et vendu au Québec par une société admissible avant le 1er avril 2023.

De façon générale, une société, autre qu'une société exonérée, qui, au cours d'une année d'imposition, a un établissement au Québec à partir duquel elle exploite une entreprise de production d'éthanol peut, à certaines conditions, bénéficier du crédit d'impôt pour cette année.

Depuis le 1er avril 2018, le crédit d'impôt se calcule à un taux fixe de 0,03 $ le litre. Il était auparavant calculé à un taux variable, lequel ne pouvait excéder 0,185 $ par litre. Le taux applicable, pour un mois donné, était déterminé en tenant compte, notamment, du prix moyen mensuel du pétrole brut sur le marché. Aussi, compte tenu de certains facteurs de réduction, aucun crédit d'impôt n'était accordé, pour un mois donné lorsque le prix moyen mensuel du baril de pétrole brut était égal ou supérieur à 65 $ US.

Le crédit d'impôt pour la production d'éthanol est soumis à un plafond mensuel de production. Depuis le 1er avril 2018, le plafond de production d'éthanol, pour un mois donné, est égal au produit obtenu en multipliant 821 917 litres par le nombre de jours compris dans le mois donné.

Par ailleurs, la production d'éthanol réalisée par une société admissible doit être vendue au Québec à une personne titulaire d'un permis d'agent-percepteur délivré en vertu de la Loi concernant la taxe sur les carburants et doit être destinée au Québec.

Une société admissible au congé fiscal pour grand projet d'investissement ne peut toutefois bénéficier du crédit d'impôt pour la production d'éthanol au Québec à l'égard des activités qui découlent de la réalisation de son grand projet d'investissement. De plus, un bien acquis pour être utilisé dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production d'éthanol ne peut pas donner droit au crédit d'impôt pour investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation ni au crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation.

Enfin, depuis le 1er avril 2023, la production d'éthanol au Québec peut donner droit, à certaines conditions, au crédit d'impôt remboursable pour la production de biocarburants au Québec.

## 2.1.3.16 Crédit d'impôt remboursable pour la production de biodiesel au Québec

Objectif : Diversifier les approvisionnements énergétiques québécois en favorisant la production et la consommation de biodiesel au Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2017 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.106.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | dc | dc | dc | — | — |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

### Description

Le 28 mars 2017, le gouvernement a instauré un crédit d'impôt remboursable pour la production de biodiesel au Québec.

Ce crédit d'impôt temporaire est accordé à l'égard du biodiesel produit et vendu au Québec par une société admissible après le 31 mars 2017 et avant le 1er avril 2023.

De façon générale, une société, autre qu'une société exonérée, qui, au cours d'une année d'imposition, a un établissement au Québec où elle exploite une entreprise de production de biodiesel peut, à certaines conditions, bénéficier du crédit d'impôt pour cette année.

Depuis le 1er avril 2018, le crédit d'impôt se calcule à un taux fixe de 0,14 $ le litre. Un plafond mensuel de production de biodiesel est prévu à l'égard de ce crédit d'impôt. Depuis le 1er avril 2018, le plafond de production de biodiesel, pour un mois donné, est égal au résultat obtenu en multipliant 821 917 litres par le nombre de jours compris dans le mois donné.

Par ailleurs, la production de biodiesel réalisée par une société admissible doit être vendue au Québec à une personne titulaire d'un permis d'agent-percepteur délivré en vertu de la Loi concernant la taxe sur les carburants et être destinée au Québec.

Une société admissible au congé fiscal pour grand projet d'investissement ne peut toutefois bénéficier du crédit d'impôt pour la production de biodiesel au Québec à l'égard des activités qui découlent de la réalisation de son grand projet d'investissement. De plus, un bien acquis pour être utilisé dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production de biodiesel ne peut pas donner droit au crédit d'impôt pour investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation ni au crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation.

Enfin, depuis le 1er avril 2023, la production de biodiesel au Québec peut donner droit, à certaines conditions, au crédit d'impôt remboursable pour la production de biocarburants au Québec.

### 2.1.3.17 Crédit d'impôt remboursable pour la production d'huile pyrolytique au Québec

Objectif : Accélérer la transition énergétique en misant sur une production d'énergie locale et à faible empreinte carbone et favoriser la transformation et la modernisation du secteur forestier.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2018 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.106.9 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | — | — | — | f | — | dc | dc |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

#### Description

Le gouvernement a instauré le crédit d'impôt remboursable pour la production d'huile pyrolytique au Québec à l'occasion de la présentation du Plan économique du Québec de mars 2018.

Ce crédit d'impôt temporaire est accordé à l'égard de la production d'huile pyrolytique admissible réalisée et vendue au Québec par une société admissible après le 31 mars 2018 et avant le 1er avril 2033.

De façon générale, une société, autre qu'une société exonérée, qui, dans l'année d'imposition, a un établissement au Québec où elle exploite une entreprise de production d'huile pyrolytique admissible peut, à certaines conditions, bénéficier du crédit d'impôt pour cette année.

Le crédit d'impôt, au taux de 0,08 $ le litre, est accordé à une société admissible à l'égard de l'huile pyrolytique admissible qu'elle produit au Québec à partir de biomasse forestière résiduelle, qui y est vendue et destinée. Le crédit d'impôt est soumis à un plafond mensuel de production, lequel correspond au produit obtenu en multipliant 273 972 litres par le nombre de jours compris dans le mois.

Depuis le 1er avril 2023, le taux de 0,08 $ est remplacé par un taux calculé selon la baisse d'intensité carbone induite par l'huile pyrolytique par rapport au combustible qu'elle remplace, sur son cycle de vie. De plus, le plafond mensuel de production d'huile pyrolytique est augmenté au produit obtenu en multipliant 821 917 litres par le nombre de jours compris dans le mois.

L’huile pyrolytique admissible désigne le mélange liquide composé de matières organiques oxygénées obtenues par la condensation de vapeurs résultant de la décomposition thermique de la biomasse forestière résiduelle, soit la biomasse forestière résultant des activités de récolte, laquelle comprend, par exemple, les rémanents et les parties d’arbres non commerciales. Depuis le 1er avril 2023, pour être reconnue à titre d’huile pyrolytique admissible, une huile pyrolytique produite par une société devra avoir fait l’objet d’une attestation d’admissibilité délivrée par le ministre de l’Économie, de l’Innovation et de l’Énergie.

Enfin, une société admissible au congé fiscal relatif à la réalisation d’un grand projet d’investissement ou au nouveau congé fiscal relatif à la réalisation d’un grand projet d’investissement ne peut bénéficier du crédit d’impôt pour la production d’huile pyrolytique au Québec à l’égard des activités qui découlent de la réalisation de son grand projet d’investissement. De plus, un bien acquis pour être utilisé dans le cadre de l’exploitation d’une usine de production d’huile pyrolytique ne peut pas donner droit au crédit d’impôt pour investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation ni au crédit d’impôt relatif à l’investissement et à l’innovation.

### 2.1.3.18 Crédit d'impôt remboursable pour la production de biocarburants au Québec

Objectif : Diversifier les approvisionnements énergétiques québécois en favorisant la production et la consommation de biocarburants au Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.106.17 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | — | — | — | — | — | dc | dc |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

#### Description

À l'occasion de la présentation du discours sur le budget du 22 mars 2022, un crédit d'impôt remboursable a été instauré à l'égard de la production de biocarburants au Québec.

Ce crédit d'impôt temporaire est accordé à l'égard d'un biocarburant admissible produit et vendu au Québec par une société admissible après le 31 mars 2023 et avant le 1er avril 2033.

De façon générale, une société, autre qu'une société exonérée, qui, au cours d'une année d'imposition, a un établissement au Québec où elle exploite une entreprise de production de biocarburant peut, à certaines conditions, bénéficier de ce crédit d'impôt pour cette année.

Le taux du crédit d'impôt est déterminé notamment en fonction de la baisse d'intensité carbone du biocarburant admissible par rapport à l'essence ou au carburant diesel qu'il remplace. Un plafond mensuel de production de biocarburant est prévu à l'égard de ce crédit d'impôt. Ce plafond est égal, pour un mois donné, au résultat obtenu en multipliant 821 917 litres par le nombre de jours compris dans le mois donné.

Un biocarburant admissible désigne un carburant à faible intensité carbone qui est un combustible liquide dans des conditions normales, qui peut être mélangé à de l'essence ou à du carburant diesel et qui est produit à partir d'une matière organique, d'une matière résiduelle au sens de l'article 1 de la Loi sur la qualité de l'environnement (RLRQ, chapitre Q-2), de monoxyde de carbone ou de dioxyde de carbone. Une attestation d'admissibilité doit également avoir été délivrée par le ministre de l'Économie, de l'Innovation et de l'Énergie à l'égard du biocarburant.

Par ailleurs, la production de biocarburant réalisée par une société admissible doit être vendue au Québec à une personne titulaire d'un permis d'agent-percepteur délivré en vertu de la Loi concernant la taxe sur les carburants et être destinée au Québec.

Enfin, une société admissible au congé fiscal relatif à la réalisation d'un grand projet d'investissement ou au nouveau congé fiscal relatif à la réalisation d'un grand projet d'investissement ne peut bénéficier du crédit d'impôt pour la production de biocarburants au Québec à l'égard des activités qui découlent de la réalisation de son grand projet d'investissement. De plus, un bien acquis pour être utilisé dans le cadre de l'exploitation d'une usine de production de biocarburant admissible ne peut pas donner droit au crédit d'impôt pour investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation ni au crédit d'impôt relatif à l'investissement et à l'innovation.

# Promouvoir la culture

## 2.1.3.19 Crédit d'impôt remboursable pour les productions cinématographiques québécoises

Objectif : Soutenir la production cinématographique et télévisuelle québécoise.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1991, 2014, 2023 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Près de 600 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.35 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 135,2 | 118,3 | 153,4 | 177,0 | 189,0 | 207,8 | 232,9 |

### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour les productions cinématographiques québécoises porte sur la dépense de main-d'œuvre admissible d'une société à l'égard d'un bien qui est une production cinématographique québécoise. Cette dépense comprend les traitements ou salaires et les rémunérations engagés par la société dans la mesure où ils se rapportent à des services rendus relativement aux étapes de la production de ce bien allant de celle du scénario jusqu'à celle de la postproduction. La dépense de main-d'œuvre admissible donnant droit à ce crédit d'impôt ne peut toutefois excéder 65 % des frais de production admissibles. Elle est limitée à 50 % de ces frais dans le cas d'une demande de décision préalable, ou une demande de certificat si aucune demande de décision préalable n'a antérieurement été présentée relativement à cette production, présentée avant le 13 mars 2024.

Une production cinématographique québécoise désigne un film cinématographique, une bande magnétoscopique ou un ensemble d'épisodes ou d'émissions faisant partie d'une série ayant fait l'objet d'une attestation de la part de la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC).

Ce crédit d'impôt correspond généralement à 32 % (28 % dans le cas d'un film adapté d'un format étranger) de la dépense de main-d'œuvre admissible de la société.

Cependant, un taux de 40 % (36 % dans le cas d'un film adapté d'un format étranger) s'applique à la dépense de main-d'œuvre admissible liée à la production de courts, moyens et longs métrages de fiction de langue française, de films en format géant, de documentaires uniques de langue française, d'émissions jeunesse de langue française et de courts, moyens et longs métrages de fiction en animation de langue française.

Les télédiffuseurs et les sociétés ayant un lien de dépendance avec ceux-ci ne sont généralement pas admissibles au crédit d'impôt. Des règles semblables sont également prévues dans le cas des fournisseurs de service de vidéo en ligne admissibles. À cet égard, lorsque le premier marché visé par le film est la diffusion en ligne, le film doit, dans le cas d'un service de vidéo en ligne admissible d'un fournisseur autre qu'un télédiffuseur, faire l'objet de l'engagement d'un titulaire d'un permis général de distributeur de l'exploiter au Québec ainsi que de l'engagement du fournisseur ou de l'agrégateur envers ce titulaire de le rendre accessible au Québec.

Le crédit d'impôt de base est calculé sur une dépense de main-d'œuvre admissible majorée pour une production cinématographique québécoise à l'égard de laquelle une demande de décision préalable ou de certificat a été présentée à la SODEC après le 2 décembre 2014 et avant le 1er janvier 2017.

## ❑ Bonification de l'aide fiscale pour effets spéciaux et animation informatiques (1998)

La partie d'une dépense de main-d'œuvre d'une société qui est directement attribuable à des activités liées aux effets spéciaux et à l'animation informatiques, à l'exclusion de celle engagée dans le cadre de la production de certains longs métrages de langue française, de certains documentaires et de films en format géant, donne ouverture à une bonification du taux du crédit d'impôt applicable.

Le taux de la bonification est de :

— 10 % pour une production cinématographique québécoise à l'égard de laquelle une demande de décision préalable ou de certificat a été présentée à la SODEC après le 28 mars 2017;

— 8 % pour une production cinématographique québécoise à l'égard de laquelle une demande de décision préalable ou de certificat a été présentée à la SODEC après le 4 juin 2014 si les travaux de production n'étaient pas suffisamment avancés à cette date ou après le 31 août 2014, dans les autres cas.

## ❑ Bonification de l'aide fiscale pour les productions régionales (1999)

Une aide spécifique est accordée aux producteurs établis à l'extérieur de la région de Montréal lorsque la production cinématographique québécoise est réalisée en région. Celle-ci prend la forme d'une bonification du taux du crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises, à l'égard de la partie d'une dépense de main-d'œuvre qui est directement attribuable à des services rendus au Québec, à l'extérieur de la région de Montréal. Le taux de la bonification varie selon qu'il s'agisse de certaines productions de langue française ou d'un film en format géant, ou d'autres catégories de productions.

Les taux de la bonification sont respectivement :

— de 10 % et de 20 % pour une production cinématographique québécoise à l'égard de laquelle une demande de décision préalable ou de certificat a été présentée à la SODEC après le 28 mars 2017;

— de 8 % et de 16 % pour une production cinématographique québécoise à l'égard de laquelle une demande de décision préalable ou de certificat a été présentée à la SODEC après le 4 juin 2014 si les travaux de production n'étaient pas suffisamment avancés à cette date ou après le 31 août 2014, dans les autres cas.

## ❑ Bonification déterminée selon l'aide financière publique (2009 et 2017)

Afin d'alléger le fardeau financier des producteurs qui réalisent des productions cinématographiques québécoises ne faisant l'objet d'aucune aide financière accordée par un organisme public, le gouvernement a instauré une bonification calculée sur la dépense de main-d'œuvre admissible donnant droit au crédit d'impôt pour les productions cinématographiques québécoises et engagées à compter du 1er janvier 2009 à l'égard de certaines de ces productions.

Toutefois, en 2017, la bonification renommée « bonification déterminée selon l'aide financière publique » a connu une restructuration importante et est dorénavant accessible à l'égard d'une production admissible bénéficiant d'une aide financière accordée par un organisme public, mais est réduite de façon linéaire en fonction du rapport entre le montant total des aides financières publiques accordées à l'égard de la production admissible et le montant total des frais de production attribuables à la production. Lorsque le rapport égale 32 % ou plus, le taux de la bonification est nul.

De façon plus particulière, la bonification s'applique à une production admissible à ce crédit d'impôt qui est un long métrage de fiction (qu'il fasse partie d'une minisérie ou d'une série) ou un documentaire unique respectant une durée minimale selon le type de production. Aussi en 2017, des assouplissements ont été apportés à l'égard d'une série ou d'une minisérie dont chaque épisode est une production d'animation.

Le taux de la bonification est de :

— 16 % (réductible de façon linéaire) pour une production cinématographique québécoise à l'égard de laquelle une demande de décision préalable ou de certificat a été présentée à la SODEC après le 28 mars 2017;

— 8 % pour une production cinématographique québécoise à l'égard de laquelle une demande de décision préalable ou de certificat a été présentée à la SODEC après le 4 juin 2014 si les travaux de production n'étaient pas suffisamment avancés à cette date ou après le 31 août 2014, dans les autres cas.

Enfin, pour déterminer l'admissibilité à la bonification, une aide financière accordée par un organisme public désigne, de façon générale, une aide financière qui constitue un montant d'aide exclu pour l'application des règles relatives aux aides gouvernementales ou non gouvernementales pour l'application du crédit d'impôt.

## 2.1.3.20 Crédit d'impôt remboursable pour services de production cinématographique

Objectif : Favoriser le tournage, au Québec, de productions étrangères et la réalisation de services techniques tels que l'animation et les effets spéciaux.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1998, 2014 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 140 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.0.5 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 311,9 | 375,1 | 338,2 | 474,8 | 444,2 | 412,9 | 360,8 |

### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour services de production cinématographique, dont le taux est de 25 %, porte sur les frais de production admissibles d'une société (*all-spend*), soit, sommairement, le coût de la main-d'œuvre admissible et le coût des biens admissibles qu'elle a engagés au Québec et qui sont relatifs aux différentes étapes de réalisation d'une production admissible. Le taux du crédit est de 20 % dans le cas d'une production admissible pour laquelle une demande de certificat d'agrément a été présentée à la SODEC avant le 13 mars 2024 ou encore après le 12 mars 2024, mais avant le 1er juin 2024 si la SODEC estimait que les travaux de production étaient suffisamment avancés le 12 mars 2024.

Toutefois, dans le cas d'une production admissible pour laquelle une demande de certificat d'agrément a été présentée à la SODEC après le 12 mars 2024, si la SODEC estime que les travaux entourant cette production n'étaient pas suffisamment avancés le 12 mars 2024 ou encore après le 31 mai 2024, dans les autres cas, seule 65 % de la partie du coût d'un contrat conclu auprès d'un prestataire de services, pour des effets spéciaux et de l'animation informatiques, est considérée dans le calcul du crédit d'impôt.

De plus, les catégories de productions admissibles comprennent les films de fiction et certains documentaires, mais ne comprennent pas les émissions télévisuelles de types magazines et variétés.

Un télédiffuseur et une société ayant un lien de dépendance avec un télédiffuseur ne sont généralement pas des sociétés admissibles au crédit d'impôt, mais les frais de production engagés auprès d'un télédiffuseur ou d'une société ayant un lien de dépendance avec un télédiffuseur peuvent être admissibles.

### ❑ Bonification pour effets spéciaux et animation informatiques (1998, 2014 et 2024)

La bonification pour effets spéciaux et animation informatiques, dont le taux est de 16 %, porte sur le coût de la main-d'œuvre admissible attribuable à des effets spéciaux et à l'animation informatiques d'une société à l'égard d'une production admissible.

Toutefois, dans le cas d'une production admissible pour laquelle une demande de certificat d'agrément a été présentée à la SODEC après le 12 mars 2024, si la SODEC estime que les travaux entourant cette production n'étaient pas suffisamment avancés le 12 mars 2024 ou encore après le 31 mai 2024, dans les autres cas, seule 65 % de la partie du coût d'un contrat conclu auprès d'un prestataire de services, pour des effets spéciaux et de l'animation informatiques, est considérée dans le calcul de la bonification pour effets spéciaux.

## 2.1.3.21 Crédit d'impôt remboursable pour le doublage de films

Objectif : Soutenir les activités de doublage réalisées au Québec et permettre aux entreprises de ce secteur d'élargir leur marché.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1997 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 10 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.0.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 2,9 | 4,5 | 4,5 | 5,9 | 7,0 | 6,6 | 6,8 |

### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour le doublage de films, dont le taux est de 35 %, porte sur la dépense admissible pour le doublage de films d'une société à l'égard d'un bien qui est une production admissible. Cette dépense correspond aux traitements ou salaires et aux contreparties engagés par la société et qui sont attribuables à la prestation de services de doublage admissibles rendus au Québec.

De façon générale, une production admissible désigne une production qui peut donner droit au crédit d'impôt remboursable pour les productions cinématographiques québécoises. Ainsi, le doublage d'une production appartenant à une catégorie exclue, pour les fins du crédit d'impôt remboursable pour les productions cinématographiques québécoises, ne peut donner droit au crédit d'impôt remboursable pour le doublage de films.

## 2.1.3.22 Crédit d'impôt remboursable pour la production d'enregistrements sonores

Objectif : Favoriser la consolidation de l'industrie québécoise du disque en lui permettant de maintenir ou d'accroître son volume de production.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1999 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Près de 40 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.0.8 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 1,3 | 1,4 | 1,7 | 1,6 | 2,0 | 1,8 | 1,8 |

### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour la production d'enregistrements sonores, dont le taux est de 35 %, porte sur la dépense de main-d'œuvre admissible d'une société, c'est-à-dire les traitements ou salaires et les contreparties engagés par la société et qui se rapportent à des services rendus au Québec pour des travaux de production admissibles relatifs à un enregistrement sonore admissible, un enregistrement audiovisuel numérique admissible ou un clip admissible.

Sommairement, les enregistrements sonores admissibles, les enregistrements audiovisuels numériques admissibles et les clips admissibles à ce crédit d'impôt sont ceux faisant l'objet d'une décision préalable favorable ou d'un certificat par la Société de développement des entreprises culturelles (SODEC) et répondant à des critères de contenus québécois.

Le crédit d'impôt pour la production d'enregistrements sonores vise la production d'un enregistrement sonore, la production d'un enregistrement audiovisuel numérique et celle d'un clip réalisé en complément à un enregistrement sonore ou à un enregistrement audiovisuel numérique.

La dépense de main-d'œuvre admissible d'une société est toutefois limitée à 65 % des frais de production admissibles de l'enregistrement sonore, de l'enregistrement audiovisuel numérique ou du clip dans le cas d'une demande de décision préalable, ou d'une demande de certificat si aucune demande de décision préalable n'a été présentée, qui est présentée après le 10 mars 2020. Elle était limitée à 50 % de ces frais dans le cas d'une demande présentée avant le 11 mars 2020.

## 2.1.3.23 Crédit d'impôt remboursable pour la production de spectacles

Objectif : Favoriser la consolidation de l'industrie québécoise du spectacle.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1999 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 100 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.0.11 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 18,6 | 15,2 | 7,9 | 14,1 | 21,4 | 19,2 | 19,9 |

### Description

Le crédit d'impôt pour la production de spectacles vise les spectacles musicaux, dramatiques, d'humour, de mime, de magie, de cirque, aquatiques ou sur glace.

Son taux est de 35 % ou de 28 % et il est calculé sur la dépense de main-d'œuvre admissible d'une société, c'est-à-dire les traitements ou salaires et les contreparties qu'elle a engagés et qui se rapportent à des services rendus pour la production de spectacles admissibles. De façon générale, les spectacles admissibles à ce crédit d'impôt sont ceux à fort contenu québécois.

Le crédit d'impôt est égal à 35 % du montant de la dépense de main-d'œuvre admissible. Ce taux du crédit d'impôt s'applique dans le cas d'une demande de décision préalable présentée après le 26 mars 2015 ou, en l'absence d'une telle demande, d'une demande de certificat à l'égard du bien pour une période qui commence après le 26 mars 2015 et présentée après cette date.

La dépense de main-d'œuvre admissible, pour l'application du crédit d'impôt, est toutefois limitée à 65 % des frais de production du spectacle à l'égard d'un spectacle dont la première période d'admissibilité se termine après le 10 mars 2020 et pour laquelle une demande de décision préalable, ou une demande de certificat si aucune demande de décision préalable n'a été présentée relativement à cette période, est présentée après le 10 mars 2020. Elles étaient auparavant limitées à 50 % des frais de production du spectacle.

Par ailleurs, le crédit d'impôt, à l'égard d'un spectacle admissible qui est une comédie musicale, ne peut être supérieur à 1,25 million de dollars et à 350 000 $ lorsqu'il s'agit d'un spectacle d'humour. Dans les autres cas, le crédit d'impôt, à l'égard d'un spectacle admissible, ne peut être supérieur à 750 000 $.

Toutefois, pour un spectacle d'humour à l'égard duquel une demande de décision préalable ou de certificat a été présentée à la SODEC avant le 27 mars 2015 ou dont les travaux de production étaient suffisamment avancés le 26 mars 2015 et à l'égard duquel une demande de décision préalable ou de certificat relative à la première période d'admissibilité a été présentée à la SODEC avant le 1er juillet 2015, le plafond était aussi de 750 000 $.

## 2.1.3.24 Crédit d'impôt remboursable pour la production d'évènements ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec

Objectif : Soutenir la production de contenus éducatifs, culturels ou de divertissement par des entreprises québécoises utilisant des technologies issues du multimédia et favorisant l'interactivité avec le public cible et appuyer le rayonnement de ces entreprises sur le plan international.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2012, 2018 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.0.12.2 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | dc | dc | dc | dc | dc | dc | dc |

dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour la production d'évènements ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec, dont le taux est de 35 %, porte sur la dépense de main-d'œuvre admissible d'une société, c'est-à-dire les traitements ou salaires et les rémunérations qu'elle a engagés et qui sont attribuables à la réalisation d'une production admissible. La dépense de main-d'œuvre admissible d'une société est toutefois limitée à 60 % de ses frais de production. Elle était limitée à 50 % de ces frais dans le cas d'une demande de décision préalable, ou une demande de certificat si aucune demande de décision préalable n'a antérieurement été présentée relativement à cette production, présentée avant le 22 mars 2023.

Dans le cas d'une production admissible pour laquelle une demande de décision préalable, ou une demande de certificat si aucune demande de décision préalable n'a antérieurement été présentée relativement à cette production, a été présentée à la SODEC avant le 28 mars 2018, le crédit d'impôt accordé était limité à 350 000 $.

Pour être admissible une production doit, entre autres, proposer une expérience éducative et culturelle, être présentée à des fins de divertissement et non à des fins publicitaires et faire l'objet d'une attestation de la SODEC indiquant que l'évènement ou l'environnement multimédia, selon le cas, constitue une production admissible pour l'application de cette mesure.

## 2.1.3.25 Crédit d'impôt remboursable pour l'édition de livres

Objectif : Soutenir les éditeurs québécois afin de leur permettre de développer les marchés étrangers pour les ouvrages québécois, de produire de grands projets d'édition et d'exploiter le marché de la traduction.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2000 et 2023 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Près de 90 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.0.0.14 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 9,1 | 6,9 | 6,1 | 8,9 | 9,8 | 11,2 | 11,5 |

### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour l'édition de livres porte sur la dépense de main-d'œuvre admissible d'une société, c'est-à-dire les traitements ou salaires, la rémunération et une partie des contreparties qu'elle a engagés dans la mesure où ils se rapportent à la préparation ou à l'impression d'un ouvrage admissible ou d'un groupe admissible d'ouvrages. La dépense de main-d'œuvre attribuable à des frais de réimpression est également admissible au crédit d'impôt pour autant qu'elle soit engagée au plus tard 36 mois après la date à laquelle la première impression d'un tel ouvrage est complétée. En outre, le crédit d'impôt est applicable à la version numérique d'un ouvrage admissible ou d'un ouvrage faisant partie d'un groupe admissible d'ouvrages.

La dépense de main-d'œuvre admissible d'une société est toutefois limitée à 65 % des frais préparatoires et des frais d'édition en version numérique. Elle était limitée à 50 % de ces frais dans le cas d'une demande de décision préalable, ou une demande de certificat si aucune demande de décision préalable n'a antérieurement été présentée relativement à cette production, présentée avant le 22 mars 2023. Elle est également limitée à 33 ⅓ % des frais d'impression et de réimpression de l'ouvrage admissible ou du groupe admissible d'ouvrages.

Ce crédit d'impôt est égal à 35 % de la dépense de main-d'œuvre admissible à l'égard des frais préparatoires et des frais d'édition en version numérique d'un ouvrage ou d'un groupe admissible d'ouvrages et à 35 % de la dépense de main-d'œuvre admissible à l'égard des frais d'impression et de réimpression d'un tel ouvrage ou groupe d'ouvrages. Dans ce dernier cas, le taux de crédit d'impôt était de 27 % pour une demande de décision préalable, ou une demande de certificat si aucune demande de décision préalable n'a antérieurement été présentée relativement à cette production, présentée avant le 22 mars 2023. Par ailleurs, le crédit d'impôt, à l'égard d'un ouvrage admissible, ou d'un ouvrage faisant partie d'un groupe admissible d'ouvrages, ne peut pas être supérieur à 437 500 $.

Pour être admissible, un ouvrage doit, notamment, être l'œuvre d'un auteur québécois ou de plusieurs auteurs lorsqu'au moins la moitié d'entre eux sont des auteurs québécois, et au moins 75 % des frais d'édition doivent être versés à des particuliers résidant au Québec.

## 2.1.3.26 Crédit d'impôt remboursable pour la transformation numérique de la presse écrite

Objectif : Soutenir l'amorce ou la poursuite de la conversion numérique des modèles d'affaires des entreprises de la presse d'information écrite.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2018 et 2019 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt remboursable |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.0.3.96 et 1029.8.36.0.3.97 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | dc | dc | dc | dc | dc | dc | dc |

dc : Données masquées pour des raisons de confidentialité.

### Description

Afin de contribuer à la sauvegarde de la presse d'information écrite québécoise et au maintien de ses contenus écrits originaux sur l'actualité d'intérêt général qui s'adressent spécifiquement à la population québécoise, un crédit d'impôt remboursable temporaire a été instauré à l'occasion du budget du 27 mars 2018.

Pour être admissible, une société doit notamment détenir une attestation délivrée par Investissement Québec certifiant qu'elle a produit et diffusé un média admissible. Un média peut être reconnu à titre de média admissible s'il s'adresse spécifiquement à la population québécoise et qu'il consiste en la production et la diffusion, au moyen d'une publication imprimée ou numérique réservée à l'information, de contenus d'information écrits originaux portant sur l'actualité d'intérêt général. La salle de rédaction du média doit se trouver dans un établissement au Québec de la société et regrouper des journalistes qui sont responsables des contenus d'informations originaux. Une société membre d'une société de personnes admissible peut également, à certaines conditions, bénéficier du crédit d'impôt.

Le taux de ce crédit d'impôt est de 35 % et s'applique aux frais de conversion numérique admissibles de la société attribuables à ses activités de conversion numérique admissibles. De façon générale, ces activités désignent le développement de systèmes d'information ou l'intégration d'infrastructures technologiques, de même que, dans la mesure où elle est accessoire à une telle activité de développement ou d'intégration, toute activité relative à l'entretien ou à l'évolution de tels systèmes d'information ou de telles infrastructures technologiques. Ces activités doivent être directement liées à l'amorce ou à la poursuite de la conversion numérique du média admissible.

Les frais de conversion numérique admissibles doivent être engagés après le 27 mars 2018 et avant le 1er janvier 2025 et ils sont soumis à un plafond annuel de 20 millions de dollars, lequel doit être partagé entre les sociétés admissibles qui sont associées, le cas échéant. Le montant maximal annuel de cette aide fiscale est de 7 millions de dollars.

Les frais de conversion numérique admissibles sont composés, d'une part, des salaires admissibles engagés par la société à l'égard de ses employés admissibles. Pour en bénéficier, une société doit obtenir d'Investissement Québec une attestation à l'égard de chacun de ses employés qui occupe un emploi à temps plein et qui a consacré au moins 75 % de son temps de travail à exercer des fonctions qui consistent à entreprendre ou à superviser directement des activités de conversion numérique admissibles qui se rapportent à un média admissible.

Les frais de conversion numérique admissibles sont composés, d'autre part, des dépenses relatives à un contrat de conversion numérique admissible pour lequel la société a obtenu une attestation d'Investissement Québec. Dans ce cas, le crédit d'impôt est calculé sur 80 % des frais prévus à un tel contrat que la société a engagés relativement à l'acquisition, avant le 1er janvier 2024, ou à la location d'un bien admissible, à la fourniture de services admissibles ou à l'attribution d'un droit d'utilisation ou d'une licence admissible dans la mesure où ces frais sont raisonnablement attribuables à des activités de conversion numérique admissibles qui se rapportent à un média admissible.

## 2.1.3.27 Crédit d'impôt remboursable visant à soutenir la presse écrite

Objectif : Contribuer à la sauvegarde de la presse d'information écrite québécoise et au maintien de ses contenus écrits originaux sur l'actualité d'intérêt général qui s'adressent spécifiquement à la population québécoise.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2019 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 50 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.0.3.111 et 1029.8.36.0.3.112 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 18,7 | 19,3 | 21,5 | 25,2 | 24,1 | 24,8 | 25,3 |

### Description

Le crédit d'impôt remboursable visant à soutenir la presse écrite, instauré le 2 octobre 2019, est au taux de 35 % et est calculé sur les salaires admissibles engagés après le 31 décembre 2018 par une société admissible à l'égard de ses employés admissibles et sur les dépenses admissibles qu'elle a versées pour l'année 2019. Ce crédit d'impôt remboursable peut atteindre 26 250 $ annuellement par employé.

Sommairement, une société qui exploite une entreprise au Québec et y a un établissement et qui détient une attestation d'admissibilité délivrée par Investissement Québec certifiant qu'elle a produit et diffusé un média écrit qui est reconnu à titre de média admissible peut bénéficier du crédit d'impôt remboursable visant à soutenir la presse écrite. Une société exonérée d'impôt ou qui est titulaire d'une licence au sens du paragraphe 2(1) de la Loi sur la radiodiffusion (L.C. 1991, c. 11) ne peut toutefois pas bénéficier de ce crédit d'impôt.

Pour être un média admissible, pour l'application du crédit d'impôt remboursable, un média doit, notamment, consister en la production et en la diffusion quotidienne ou périodique – au moyen d'une publication imprimée, d'un site Internet d'information ou d'une application mobile réservée à l'information – de contenus d'information écrits originaux portant sur l'actualité d'intérêt général et s'adressant spécifiquement à la population du Québec.

Un employé d'une société admissible est un employé admissible si une attestation d'admissibilité a été délivrée par Investissement Québec à la société admissible certifiant que cet employé a travaillé au moins 26 heures par semaine pour une durée minimale prévue de 40 semaines auprès de la société admissible et que ses fonctions ont été consacrées dans une proportion d'au moins 75 % à entreprendre ou à superviser directement des activités relatives à la production de contenu d'information écrit original destiné à être diffusé dans un média admissible de la société admissible ou à l'exploitation des technologies de l'information liées à la production ou à la diffusion d'un tel contenu. Il doit également se présenter au travail à un établissement de la société admissible situé au Québec, sous réserve d'une proportion limitée d'employés qui peuvent se présenter à un établissement de la société au Canada à l'extérieur du Québec.

Une dépense admissible d'une société admissible désigne la partie de la contrepartie versée par la société admissible à sa filiale exclusive pour des travaux effectués en 2019, pour son compte, relatifs à des activités d'exploitation des technologies de l'information liées à la production ou à la diffusion de contenu d'information écrit original destiné à être diffusé dans un média admissible de la société admissible que l'on peut raisonnablement attribuer aux salaires que la filiale exclusive a engagés et versés à l'égard de ses employés admissibles.

Une filiale exclusive d'une société admissible désigne une société, autre qu'une filiale exclue, dont la totalité des actions est la propriété de la société admissible. Les sociétés qui sont exonérées d'impôt, qui exploitent une entreprise de radiodiffusion ou dont une partie des services rendus ou des biens vendus à d'autres personnes ou à des sociétés de personnes l'ont été à des personnes ou sociétés de personnes autres que la société admissible dont elle est une filiale exclusive sont des filiales exclues pour l'application de ce crédit d'impôt.

Un employé admissible d'une filiale exclusive désigne un employé de la filiale exclusive à l'égard duquel Investissement Québec a délivré à la société admissible une attestation d'admissibilité certifiant que l'employé a travaillé au moins 26 heures par semaine pour une durée minimale prévue de 40 semaines et que ses fonctions ont été consacrées dans une proportion d'au moins 75 % à entreprendre ou à superviser directement des travaux effectués pour le compte de la société admissible relatifs à des activités d'exploitation des technologies de l'information liées à la production ou à la diffusion de contenu d'information écrit original destiné à être diffusé dans un média admissible de la société. Il doit également se présenter au travail à un établissement de la filiale exclusive situé au Québec.

Enfin, une société membre d'une société de personnes admissible peut également bénéficier, à certaines conditions, de ce crédit d'impôt remboursable à l'égard de sa part des salaires admissibles engagés et des dépenses admissibles versées par la société de personnes admissible.

## Soutenir la main-d'œuvre

### 2.1.3.28 Crédit d'impôt remboursable pour stage en milieu de travail

Objectif : Inciter les entreprises à accueillir des stagiaires et favoriser l'amélioration des qualifications professionnelles des jeunes.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1994, 2014, 2015, 2018 et 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Près de 5 000 sociétés en 2021 et 383 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.33.6 et 1029.8.33.7 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1,0 | 0,5 | 0,7 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| **Régime des sociétés** | 69,9 | 53,0 | 57,2 | 68,1 | 73,2 | 75,7 | 77,7 |
| **TOTAL** | **70,9** | **53,5** | **57,9** | **68,6** | **73,7** | **76,2** | **78,2** |

### Description

Un contribuable admissible qui exploite une entreprise et qui reçoit un étudiant ou un apprenti dans le cadre d'un stage de formation admissible peut bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable calculé sur sa dépense admissible, laquelle est composée des salaires que verse le contribuable aux stagiaires qu'il accueille et des salaires qui sont versés à ses employés qui agissent comme superviseurs de stage. La dépense admissible est toutefois limitée en fonction de divers facteurs selon le stage et le stagiaire visés. Lorsque la dépense admissible est engagée après le 25 mars 2021 et avant le 1er mai 2022 et que le stage débute après le 25 mars 2021, les taux de base de ce crédit d'impôt sont de 30 % pour un contribuable qui est une société et de 15 % pour un contribuable qui est un particulier. Sinon, ils sont respectivement de 24 % et de 12 %.

Ces taux peuvent être majorés dans certains cas. Le tableau ci-dessous fait état des divers taux applicables.

TABLEAU C.62

**Taux du crédit d'impôt remboursable pour stage en milieu de travail**
(en pourcentage)

| | Date de début de stage | | |
|---|---|---|---|
| | **Après le 27 mars 2018 et avant le 26 mars 2021** | **Après le 25 mars 2021 et avant le 1er mai 2022** | **Après le 30 avril 2022** |
| **Taux de base** | | | |
| Statut de l'employeur : | | | |
| – Société | 24 | 30 | 24 |
| – Particulier | 12 | 15 | 12 |
| **Personne handicapée, immigrante ou autochtone(1)** | | | |
| Statut de l'employeur : | | | |
| – Société | 32 | 40 | 32 |
| – Particulier | 16 | 20 | 16 |
| **Programme d'enseignement ou programme prescrit(2)** | | | |
| Statut de l'employeur : | | | |
| – Société | 40 | 40 | 40 |
| – Particulier | 20 | 20 | 20 |
| **Programme d'enseignement ou programme prescrit(2) d'une personne handicapée, immigrante ou autochtone(1)** | | | |
| Statut de l'employeur : | | | |
| – Société | 50 | 50 | 50 |
| – Particulier | 25 | 25 | 25 |
| **Région admissible** | | | |
| Statut de l'employeur : | | | |
| – Société | 32 | 40 | 32 |
| – Particulier | 16 | 20 | 16 |
| **Programme d'enseignement ou programme prescrit(2) et stage dans une région admissible** | | | |
| Statut de l'employeur : | | | |
| – Société | 50 | 50 | 50 |
| – Particulier | 25 | 25 | 25 |

(1) La majoration pour un stagiaire qui est une personne autochtone a été instaurée dans le cadre du Plan économique du Québec de mars 2018.
(2) Ces taux s'appliquent dans le cadre d'un stage réalisé par un particulier inscrit comme élève à temps plein à un programme d'enseignement de niveau secondaire, collégial ou universitaire ou à un programme prescrit offert par un établissement d'enseignement reconnu. Le programme doit prévoir la réalisation d'un ou de plusieurs stages dont la durée totale est d'au moins 140 heures. La dépense admissible du contribuable admissible doit avoir été d'au moins 2 500 $ pendant trois années d'imposition consécutives ou plus.

## 2.1.3.29 Crédit d'impôt remboursable pour la formation de travailleurs à l'emploi d'une PME

Objectif : Encourager les PME à permettre à leurs employés de suivre une formation visant le développement de leurs compétences professionnelles.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 30 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.33.11.22 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | — | — |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

### Description

Afin de permettre aux PME québécoises de demeurer concurrentielles et de s'assurer d'une main-d'œuvre qualifiée, un crédit d'impôt remboursable a été instauré à l'occasion du budget du 27 mars 2018, pour encourager la formation qualifiante des travailleurs en emploi dans les PME.

Sommairement, ce crédit d'impôt, pouvant atteindre annuellement 5 460 $ par employé, est égal à 30 % des frais de formation admissibles que la société admissible a versés dans l'année d'imposition à un employé admissible. Ce taux de 30 % est réduit linéairement lorsque la masse salariale totale de la société excède 5 millions de dollars, pour atteindre zéro lorsqu'elle atteint 7 millions de dollars.

Une société qui est membre d'une société de personnes peut également bénéficier de ce crédit d'impôt pour une année d'imposition dans laquelle se termine l'exercice financier de la société de personnes, et ce, en proportion de sa part du revenu ou de la perte de la société de personnes pour cet exercice financier.

Pour l'application de ce crédit d'impôt, l'employé doit notamment occuper un emploi à temps plein dans un établissement de la société situé au Québec et suivre une formation dans un établissement d'enseignement reconnu. De plus, le total des périodes de formation admissibles d'un employé est limité à 520 heures pour une année d'imposition de la société et les frais de formation admissibles, lesquels désignent le salaire versé à l'employé attribuable à une période de formation, sont limités à un taux horaire de 35 $.

Ce crédit d'impôt temporaire s'applique aux frais de formation admissibles engagés après le 27 mars 2018 et avant le 1er janvier 2023.

### 2.1.3.30 Crédit d'impôt remboursable favorisant le maintien en emploi des travailleurs d'expérience

Objectif : Appuyer les PME dans leurs efforts de maintien et d'incitation au retour en emploi des travailleurs d'expérience.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2019, 2022 et 2024 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Plus de 16 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.59.50 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 8,7 | 40,0 | 49,6 | 61,4 | 78,6 | 59,2 | 10,7 |

#### Description

Annoncé à l'occasion du budget du 21 mars 2019, le crédit d'impôt remboursable favorisant le maintien en emploi des travailleurs d'expérience est accordé à une société admissible qui a à son emploi un particulier âgé de 60 ans ou plus.

Il est calculé sur les cotisations de l'employeur payées par la société relativement à un tel employé, soit les cotisations au Fonds des services de santé, au Régime de rentes du Québec, au Régime québécois d'assurance parentale et à la Commission des normes, de l'équité, de la santé et de la sécurité au travail. Le taux du crédit d'impôt varie en fonction, d'une part, de l'âge du particulier et, d'autre part, de la masse salariale totale de la société.

Ainsi, à l'égard d'un employé âgé d'au moins 60 ans, mais d'au plus 64 ans, le crédit d'impôt dont peut bénéficier une société admissible dont la masse salariale totale n'excède pas 1 million de dollars, sur les cotisations de l'employeur payées relativement à un tel employé, est calculé selon un taux de 50 % et peut atteindre 1 250 $ annuellement. À l'égard d'un employé âgé d'au moins 65 ans, le crédit d'impôt dont peut bénéficier une telle société sur les cotisations de l'employeur payées relativement à un tel employé est calculé selon un taux de 75 % et peut atteindre 1 875 $ annuellement.

Le taux du crédit d'impôt décroît linéairement lorsque la masse salariale totale de la société excède 1 million de dollars, sans excéder le seuil relatif à la masse salariale applicable pour l'année. La société ne peut pas bénéficier du crédit d'impôt remboursable lorsque sa masse salariale totale atteint le seuil relatif à la masse salariale total pour l'année. Pour 2019 et 2020, le seuil relatif à la masse salariale totale était de 6 millions de dollars. Il est de 6,5 millions de dollars pour 2021 et de 7 millions de dollars pour 2022. Il fait l'objet d'une indexation automatique à compter de 2023.

Pour être une société admissible, une société doit, notamment, exploiter une entreprise au Québec et y avoir un établissement. Son capital versé doit être inférieur à 15 millions de dollars et le total des heures rémunérées de ses employés doit excéder 5 000, sauf si elle est une société des secteurs primaire ou manufacturier. Pour une année d'imposition d'une société qui se termine après le 30 décembre 2022, l'exigence relative au capital versé de même que celle relative au nombre d'heures rémunérées sont retirées.

Une société admissible peut bénéficier de ce crédit d'impôt à l'égard des cotisations de l'employeur payées pour l'année civile 2019 ou pour une année civile subséquente. Le crédit d'impôt doit être demandé pour une année d'imposition dans laquelle se termine l'année civile.

Enfin, une société membre d'une société de personnes admissible peut, à certaines conditions, bénéficier de ce crédit d'impôt remboursable à l'égard de sa part des cotisations de l'employeur payées par la société de personnes admissible à un employé âgé d'au moins 60 ans.

L'abolition de ce crédit d'impôt a été annoncée dans le budget 2024-2025 et s'applique relativement à un montant payé par la société ou la société de personnes, selon le cas, à titre de cotisation de l'employeur attribuable à une date postérieure au 12 mars 2024.

### 2.1.3.31 Crédit d'impôt remboursable pour le maintien en emploi des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi

Objectif : Appuyer les PME dans leurs efforts d'embauche et de maintien en emploi de travailleurs ayant des contraintes sévères à l'emploi.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2020 et 2022 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 40 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1029.8.36.59.59 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | — | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Instauré à l'occasion du budget du 10 mars 2020, le crédit d'impôt remboursable pour le maintien en emploi des personnes ayant des contraintes sévères à l'emploi est accordé à une société admissible qui a à son emploi un particulier ayant une déficience grave et prolongée des fonctions mentales ou physiques ou un particulier à l'égard duquel la ministre responsable de la Solidarité sociale et de l'Action communautaire a délivré une attestation certifiant que la personne a reçu, au cours de l'année ou de l'une des cinq années précédentes, une allocation de solidarité sociale en vertu du Programme de solidarité sociale ou un revenu de base en vertu du Programme de revenu de base établi dans la Loi sur l'aide aux personnes et aux familles.

Le crédit d'impôt remboursable est égal au montant des cotisations de l'employeur payées par la société relativement à un tel employé, soit les cotisations au Fonds des services de santé, au Régime de rentes du Québec, au Régime québécois d'assurance parentale et à la Commission des normes, de l'équité, de la santé et de la sécurité du travail.

Pour être une société admissible, une société doit, notamment, exploiter une entreprise au Québec et y avoir un établissement. Son capital versé doit être inférieur à 15 millions de dollars et le total des heures rémunérées de ses employés doit excéder 5 000, sauf si elle est une société des secteurs primaire ou manufacturier. Pour une année d'imposition d'une société qui se termine après le 30 décembre 2022, l'exigence relative au capital versé de même que celle relative au nombre d'heures rémunérées sont retirées.

Une société admissible peut bénéficier de ce crédit d'impôt à l'égard des cotisations de l'employeur payées pour l'année civile 2020 ou pour une année civile subséquente. Le crédit d'impôt doit être demandé pour une année d'imposition dans laquelle se termine l'année civile.

Enfin, une société membre d'une société de personnes admissible peut, à certaines conditions, bénéficier de ce crédit d'impôt remboursable à l'égard de sa part des cotisations de l'employeur payées par la société de personnes admissible à un employé ayant des contraintes sévères à l'emploi.

## Autres crédits d'impôt

### 2.1.3.32 Crédit d'impôt remboursable pour services d'adaptation technologique

Objectif : Appuyer davantage les petites entreprises dans leurs démarches de collaboration de recherche et d'innovation.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1999 et 2016 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Environ 100 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.21.22 et 1029.8.21.23 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 1,0 | 4,7 | 1,2 | 1,6 | 1,6 | 1,7 | 1,7 |

#### Description

Le crédit d'impôt remboursable pour services d'adaptation technologique a été instauré en 1999. Il porte sur des services de liaison et de transfert admissibles et s'applique à certaines dépenses engagées auprès d'un centre de liaison et de transfert admissible ou d'un centre collégial de transfert de technologie admissible.

Ces dépenses comprennent notamment 80 % des honoraires relatifs à des services de liaison et de transfert admissibles fournis au Québec par de tels centres, comme l'accompagnement d'entreprises dans les étapes de réalisation de projets d'innovation.

Le taux de ce crédit d'impôt est de 40 %.

## 2.1.3.33 Crédit d'impôt remboursable relatif à la déclaration des pourboires

Objectif : Compenser l'augmentation des charges payables par un employeur, en raison de la mise en place des mesures relatives à la déclaration des pourboires, et appuyer l'industrie de la restauration et de l'hôtellerie.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1997, 2000, 2003, 2006 et 2019 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 278 particuliers en 2022 et environ 6 200 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.33.13 et 1029.8.33.14 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 1,2 | 0,6 | 0,5 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| **Régime des sociétés** | 97,8 | 82,0 | 48,7 | 71,4 | 111,0 | 112,5 | 115,5 |
| **TOTAL** | **99,0** | **82,6** | **49,2** | **72,0** | **111,7** | **113,2** | **116,2** |

### Description

En 1997, diverses mesures visant à améliorer et à régulariser la situation à l'égard de la déclaration des pourboires dans le secteur de la restauration et de l'hôtellerie ont été annoncées.

Ces mesures obligent les employés qui reçoivent des pourboires dans l'exercice de leurs fonctions à en déclarer le montant par écrit à leur employeur. De plus, lorsque le montant ainsi déclaré à l'employeur, pour une période de paie, est inférieur à 8 % des ventes sujettes à pourboires de l'employé, pour cette période, un montant égal à l'écart entre les pourboires déclarés à l'employeur et le montant représentant 8 % des ventes sujettes à pourboires de l'employé est généralement attribué à celui-ci à titre de pourboires.

Par ailleurs, les employeurs sont tenus de payer différentes charges à l'égard de ces pourboires, mais ils bénéficient d'un crédit d'impôt remboursable à l'égard de celles-ci.

Ce crédit d'impôt correspond, essentiellement, à 75 % de l'ensemble des montants dont chacun représente la partie des cotisations d'employeur qui est attribuable aux pourboires, la partie de l'indemnité de congé annuel d'un employé qui est attribuable aux pourboires ainsi que les cotisations d'employeur payables relativement à cette partie de l'indemnité.

Les dépenses admissibles au crédit d'impôt comprennent également la partie des indemnités pour les jours fériés (le 1er janvier, le Vendredi saint ou le lundi de Pâques, au choix de l'employeur, le lundi qui précède le 25 mai, le 24 juin ou, si cette date tombe un dimanche, le 25 juin, le 1er juillet ou, si cette date tombe un dimanche, le 2 juillet, le premier lundi de septembre, le deuxième lundi d'octobre et le 25 décembre) et les journées de congé pour des raisons familiales ou parentales (soit les journées pour lesquelles un employé peut, selon la Loi sur les normes du travail, s'absenter de son travail, sans réduction de salaire, pour des raisons familiales ou parentales) qui est attribuable aux pourboires.

En 2019, pour tenir compte des nouvelles indemnités prévues dans la Loi sur les normes du travail, de nouvelles dépenses admissibles pour l'application du crédit d'impôt remboursable relatif à la déclaration des pourboires se sont ajoutées. Ainsi, ces nouvelles dépenses comprendront la partie des indemnités pour les journées de congé d'un employé, sans réduction de salaire, pour remplir des obligations reliées à la garde, à la santé ou à l'éducation de son enfant ou de l'enfant de son conjoint et également en raison de l'état de santé d'un parent ou d'une personne pour laquelle il agit comme proche aidant, tel qu'attesté par un professionnel œuvrant dans le milieu de la santé et des services sociaux régi par le Code des professions. Également, les journées de congé pour des raisons de santé comprendront celles pour cause de maladie, de don d'organes ou de tissus à des fins de greffe, d'accident, de violence conjugale ou de violence à caractère sexuel dont l'employé a été victime.

## 2.1.3.34 Crédit d'impôt remboursable à l'égard des intérêts payables dans le cadre d'un financement obtenu en vertu de la formule vendeur-prêteur de La Financière agricole du Québec

Objectif : Faciliter davantage les transferts d'entreprise agricole.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2014 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 38 particuliers en 2022 et environ 40 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 1029.8.36.53.20.2 et 1029.8.36.53.20.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | 0,8 | f | f | f | f | f |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | f |
| **TOTAL** | **f** | **0,8** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

### Description

La Financière agricole du Québec (FADQ) offre un programme appelé « formule vendeur-prêteur » destiné à faciliter le transfert d'entreprise agricole.

En vertu de cette formule, un vendeur peut agir comme prêteur auprès de l'acheteur tout en bénéficiant d'une garantie offerte par la FADQ pour le prêt accordé, alors que l'acheteur bénéficie d'un taux d'intérêt avantageux.

Sommairement, le montant du crédit d'impôt remboursable dont peut bénéficier un contribuable (société ou particulier) correspond à 40 % des intérêts payables par le contribuable à un vendeur à l'égard d'un prêt visé par la formule vendeur-prêteur de la FADQ, ainsi qu'à 40 % de la part de ce contribuable à l'égard de tels intérêts payables par une société de personnes dont il est membre à un vendeur à l'égard d'un tel prêt.

Le crédit d'impôt remboursable relatif à la formule vendeur-prêteur s'applique uniquement aux intérêts attribuables à une période de dix ans débutant soit le 1er janvier 2015, soit, s'il est plus tardif, le jour où l'entente donnant lieu au financement est conclue, relativement à une entente de financement initialement conclue en vertu de la formule vendeur-prêteur de la FADQ après le 2 décembre 2014 et avant le 1er janvier 2025.

## 2.1.3.35 Crédit d'impôt non remboursable favorisant la synergie entre les entreprises québécoises

Objectif : Favoriser le maillage d'affaires et la synergie entre les entreprises québécoises

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2020 et 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Crédit d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 776.1.38 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | — | — | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

### Description

La mise en place du crédit d'impôt favorisant la synergie entre les entreprises québécoises a été annoncée à l'occasion du discours sur le budget du 10 mars 2020 pour appuyer la croissance d'entreprises innovantes qui, pour se développer pleinement, ont besoin notamment d'avoir accès à des capitaux et à des réseaux d'affaires.

Sommairement, le crédit d'impôt favorisant la synergie entre les entreprises québécoises est accordé à une société (ci-après appelé « investisseur admissible ») qui souscrit à des actions du capital-actions d'une société admissible des secteurs des sciences de la vie, de la fabrication ou de la transformation, des technologies vertes, de l'intelligence artificielle ou des technologies de l'information. Il est calculé à un taux de 30 % sur le montant payé par l'investisseur admissible à l'égard de l'investissement admissible et peut atteindre 225 000 $ annuellement.

Ce crédit d'impôt est non remboursable. Toutefois, la partie du crédit d'impôt d'une année d'imposition qui ne peut être utilisée pour réduire l'impôt de l'investisseur admissible, pour l'année, peut être reportée aux trois années d'imposition précédentes et aux vingt années d'imposition subséquentes. Elle ne peut toutefois pas être reportée à une année d'imposition terminée avant le 1er janvier 2021.

Pour être admissible, un investisseur doit, entre autres conditions, être une société autre qu'un investisseur exclu pour l'année et doit, dans l'année, exploiter une entreprise au Québec et y avoir un établissement. Un investisseur exclu désigne, de façon sommaire, une institution financière, une société du secteur immobilier, une société dont les activités consistent principalement à consentir des prêts ou à faire des placements ou une société de la Couronne.

Certaines conditions doivent également être satisfaites afin qu'un investissement soit admissible. Entre autres conditions, les actions souscrites doivent être des actions ordinaires du capital-actions de la société admissible comportant plein droit de vote, être entièrement payées et être conservées pour une période minimale de cinq ans.

Une société qui souhaite émettre des actions de son capital-actions permettant à une autre société de bénéficier du crédit d'impôt doit satisfaire à certaines conditions, notamment au regard de sa taille, du secteur d'activité dans lequel elle évolue et de l'importance de ses activités au Québec. Elle doit également obtenir d'Investissement Québec une attestation de placement autorisé. Elle peut ainsi émettre des actions de son capital-actions, pour l'application du crédit d'impôt, pour le montant du placement autorisé ayant fait l'objet de l'attestation. Les fonds obtenus dans le cadre de l'émission d'actions de son capital-actions doivent être utilisés par la société pour réaliser des investissements reliés à l'exploitation de son entreprise.

Enfin, Investissement Québec peut délivrer des attestations de placement autorisé pour un montant n'excédant pas 30 millions de dollars annuellement.

Ce crédit d'impôt non remboursable s'applique aux souscriptions d'actions effectuées après le 31 décembre 2020.

## 2.1.4 Reports

### 2.1.4.1 Frais relatifs aux ressources

Objectif : Favoriser l'exploration et la mise en valeur des ressources naturelles.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1974 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Déduction et report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 362, 368, 371, 400, 401, 413, 414, 418.7, 726.4.9 et 726.4.17.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | | | | | | | |
| – amortissement accéléré de frais canadiens d'exploration | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| – amortissement accéléré de frais canadiens de mise en valeur | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Les frais canadiens d'exploration (FCE), les frais canadiens de mise en valeur (FCMV), les frais à l'égard de biens canadiens relatifs au pétrole et au gaz (FBCPG), les frais canadiens d'exploration et de mise en valeur (FEMV) et les frais étrangers d'exploration et de mise en valeur (FEEMV) permettent au contribuable d'amortir ses dépenses d'exploration et de mise en valeur plus rapidement que ne le permettent les règles comptables. Seuls les FCE et les FCMV sont ci-après traités, car les montants en jeu concernant les FBCPG, les FEMV et les FEEMV sont relativement peu importants. De plus, la prudence est de mise dans l'estimation de la valeur totale de ces dépenses fiscales, les sociétés minières, pétrolières et gazières pouvant transférer les FCE, les FCMV et les FBCPG aux particuliers en émettant des actions accréditives et en y renonçant. Par ailleurs, le régime d'actions accréditives est éliminé pour les activités pétrolières, gazières et du charbon pour les conventions conclues après le 31 mars 2023. Au Québec, les déductions additionnelles de 10 % ou de 20 % à l'égard des frais d'exploration engagés au Québec favorisent ces transferts par les sociétés juniors d'exploration.

Le taux de ces déductions additionnelles a varié au cours des années. Aussi, sous réserve de certaines conditions, ce taux était de 25 % ou de 50 % à l'égard des frais engagés avant le 5 juin 2014, de 10,42 % ou de 31,25 % à l'égard des frais engagés avant le 31 mars 2004 et de 25 % ou de 75 % à l'égard des frais engagés avant le 13 juin 2003.

## ❑ Amortissement accéléré des frais canadiens d'exploration (1974)

Les dépenses engagées dans la prospection, l'exploration ou la recherche de minéraux, de pétrole ou de gaz naturel, ou encore dans la mise en valeur de ressources minérales au Canada peuvent être déduites à un taux de 100 % pour l'application de l'impôt. Ces dépenses sont inscrites par le contribuable dans un compte distinct dont le solde peut être déduit au cours d'une année d'imposition ultérieure. Cette déduction est facultative et peut servir à créer une perte d'entreprise. Aucun délai ne limite le report prospectif de ces dépenses.

Cet amortissement à 100 % est supérieur à ce qui est suggéré par les principes comptables et se traduit par un report de l'impôt sur le revenu à payer. Il vise à favoriser l'exploration des ressources naturelles au Canada.

## ❑ Amortissement accéléré des frais canadiens de mise en valeur (1974)

De façon générale, les dépenses de mise en valeur dans le domaine pétrolier et gazier au Canada sont considérées comme des frais canadiens de mise en valeur et amorties au taux de 30 % de la valeur résiduelle. Les frais de mise en valeur des sociétés minières qui sont déjà en production commerciale sont traités de la même façon, alors que ceux des nouvelles mines sont traités comme des frais canadiens d'exploration.

Une bonification temporaire a été instaurée pour les frais canadiens de mise en valeur engagés après le 20 novembre 2018, mais avant le 1er janvier 2028. Conséquemment, les frais canadiens de mise en valeur qui pouvaient être amortis à un taux de 30 % peuvent être amortis au taux de 45 % s'ils sont engagés après le 20 novembre 2018, mais avant le 1er janvier 2024 et au taux de 37,5 % s'ils sont engagés après le 31 décembre 2023, mais avant le 1er janvier 2028.

Ces dépenses sont inscrites dans un compte distinct, et le solde non déduit de ce compte n'a pas à être utilisé dans un délai déterminé; il peut être reporté indéfiniment.

Puisque les principes comptables suggéreraient d'amortir de telles dépenses selon la méthode de capitalisation du coût entier (capitalisation des coûts et amortissement à mesure que les réserves sont exploitées et vendues), ce taux d'amortissement constitue un avantage pour les sociétés qui engagent de tels frais, étant donné que la durée générale d'exploitation est d'au moins dix ans.

### 2.1.4.2 Frais liés aux énergies renouvelables et à l'économie d'énergie au Canada

Objectif : Accroître l'équité du régime fiscal s'appliquant au financement des projets faisant appel à des énergies renouvelables et non renouvelables.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1997 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Déduction et report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 400 et 401 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Cette catégorie de dépenses a été instaurée pour permettre de déduire intégralement certains coûts associés à l'aménagement de projets liés aux énergies renouvelables et de projets pour lesquels le matériel donne droit à une déduction accélérée. Les frais d'acquisition et d'installation d'éoliennes à des fins d'essai sont également déductibles à titre de frais liés aux énergies renouvelables et à l'économie d'énergie au Canada (FEREEC).

Les FEREEC peuvent faire l'objet d'une convention d'émission d'actions accréditives.

### 2.1.4.3 Déductibilité des frais de détention de terrains

Objectif : Reconnaître les coûts importants liés à la détention de terrains.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 164 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Les frais d'intérêt sur une dette concernant l'acquisition d'un terrain et les impôts fonciers payés ou payables à l'égard d'un terrain (frais de détention) sont admissibles en déduction dans le calcul du revenu d'un contribuable si le terrain est principalement détenu afin d'en tirer un revenu ou s'il est utilisé dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise qui ne consiste pas à détenir le terrain en vue de la revente ou de la mise en valeur.

Toutefois, dans le cas d'un contribuable qui exploite une entreprise dans le cours normal de laquelle il détient un terrain comme inventaire en vue de la revente ou de la mise en valeur, les frais de détention d'un terrain ne sont admissibles en déduction dans le calcul de son revenu que jusqu'à concurrence du revenu net tiré de ce terrain. Pour que l'excédent, s'il en est, soit pris en considération au moment de l'aliénation du terrain, il doit être ajouté au coût du terrain faisant partie de l'inventaire.

Dans le cas particulier d'une société dont l'entreprise consiste principalement à louer, à vendre ou à mettre en valeur en vue de louer ou de vendre des biens immeubles, les frais de détention d'un terrain peuvent être déduits jusqu'à concurrence de l'ensemble du revenu net tiré du terrain et de la déduction de base de la société. De façon sommaire, cette déduction de base, pour une année, correspond au montant qui serait l'intérêt pour l'année, calculé au taux prescrit, sur un prêt de 1 000 000 $ dont aucune partie ne serait remboursée au cours de l'année.

Cette déduction de base doit toutefois être partagée entre les sociétés qui sont associées entre elles.

### 2.1.4.4 Règle sur les biens prêts à être mis en service

Objectif : Faire coïncider la période au cours de laquelle un bien peut donner droit à une déduction pour amortissement dans le calcul du revenu d'un contribuable avec la période au cours de laquelle ce bien sert à gagner un revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1990 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 93.6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Avant 1990, les contribuables pouvaient demander une déduction pour amortissement à l'égard de biens qui ne produisaient pas encore de revenus (c'est-à-dire qui n'étaient pas en service). Cela se traduisait, dans bien des cas, par un important manque de concordance entre les recettes et les dépenses, ce qui donnait lieu à un report d'impôt pour les contribuables.

Depuis 1990, les contribuables ne peuvent généralement demander une déduction pour amortissement, à l'égard des biens admissibles, qu'à compter du moment où ils les mettent en service ou qu'à compter de la deuxième année d'imposition suivant l'année de leur acquisition, selon ce qui survient en premier.

### 2.1.4.5 Déduction immédiate des frais de publicité

Objectif : Réduire les coûts d'administration et de conformité.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1954 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 128 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Les dépenses de publicité sont admissibles en déduction dans le calcul du revenu d'un contribuable pour l'année où elles sont engagées, même si elles peuvent produire des avantages économiques au cours des années futures.

Cette mesure a pour but de simplifier le régime fiscal. En effet, même si les dépenses de publicité devraient normalement être amorties sur la durée de vie utile des avantages économiques qui en découlent, il est difficile d'estimer une telle durée avec un niveau de précision acceptable.

## 2.1.4.6 Fiducie pour l'environnement

Objectif : Aider les entreprises qui doivent faire des contributions à une fiducie pour l'environnement admissible établie dans le but de financer les coûts de travaux de restauration.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1997 et 2011 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | 20 particuliers en 2022;<br>Partie remboursable : faible nombre de sociétés en 2021;<br>Partie non remboursable : faible nombre de sociétés en 2021;<br>Fiducie pour l'environnement : nombre non disponible de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphes *z* et *z.1* de l'article 87, paragraphes *r* et *s* de l'article 157, paragraphe *o* de l'article 998 et articles 692.1, 776.1.6, 1029.8.36.53 et 1129.52 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |
| **Régime des sociétés** | | | | | | | |
| – Impôt payé par une fiducie pour l'environnement | | | | | | | |
| ▪ crédit d'impôt remboursable | f | f | f | f | f | f | f |
| ▪ crédit d'impôt non remboursable | f | f | f | f | f | f | f |
| – Report d'impôt relatif à une fiducie pour l'environnement | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **TOTAL** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Les cotisations versées par un exploitant à une fiducie pour l'environnement établie dans le seul but de financer la restauration d'un emplacement qui sert ou a servi principalement soit à l'exploitation d'une mine, à l'extraction d'argile, de tourbe, de sable, de schiste ou d'agrégats, y compris la pierre de taille et le gravier, au dépôt de déchets ou, si la fiducie est créée après le 31 décembre 2011, à l'exploitation d'un pipeline, soit à une combinaison de ces activités, sont admissibles en déduction dans le calcul de son revenu.

Les revenus et les pertes de la fiducie doivent être inclus ou déduits dans le calcul du revenu de l'exploitant, bénéficiaire de la fiducie, en proportion de sa participation dans la fiducie. De plus, les montants retirés d'une telle fiducie par un exploitant sont imposables, mais les frais de restauration engagés par lui peuvent être déduits dans le calcul de son revenu.

Ainsi, on devance le moment où sont déduits les frais de restauration. La dépense fiscale, pour une année donnée, correspond à l'allègement obtenu par les contribuables ayant la possibilité de déduire de leur revenu les cotisations versées à la fiducie. Elle peut être positive ou négative selon le montant des cotisations versées à la fiducie et des retraits de celle-ci pour cette année.

Enfin, sous réserve de certaines conditions, une telle fiducie est assujettie à un impôt spécial. Cet impôt spécial fait toutefois l'objet d'un crédit d'impôt remboursable accordé aux bénéficiaires d'une telle fiducie.

## 2.1.4.7 Retenues sur les paiements échelonnés à des entrepreneurs

Objectif : Atténuer des problèmes éventuels de trésorerie des entrepreneurs en construction.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *b* de l'article 87 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | 6,0 | 7,0 | 11,6 | 13,1 | 13,6 | 14,1 | 14,7 |
| **TOTAL** | **6,0** | **7,0** | **11,6** | **13,1** | **13,6** | **14,1** | **14,7** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Dans le secteur de la construction, les entrepreneurs reçoivent généralement des paiements échelonnés à mesure que les travaux progressent. Cependant, une partie de ces paiements (généralement de 10 % à 15 %) est souvent retenue jusqu'à l'achèvement satisfaisant des travaux. Les montants retenus n'ont pas à être inclus au revenu de l'entrepreneur avant l'achèvement certifié des travaux auxquels la retenue s'applique. Lorsqu'un entrepreneur retient lui-même un montant dû à un sous-traitant, un montant de dépenses égal à celui de la retenue est considéré comme n'ayant pas été engagé par l'entrepreneur et n'est pas déductible dans le calcul de son revenu jusqu'à ce que la retenue soit versée.

L'effet net de ces deux mesures sur les impôts à payer par un entrepreneur déterminé dépend du rapport entre les retenues à payer et les retenues à recevoir. Si ces dernières sont supérieures aux retenues à payer par l'entrepreneur pour un travail donné, il y a report de l'impôt. Si les retenues à payer sont supérieures aux retenues à recevoir par l'entrepreneur, une partie de l'impôt est payée d'avance.

Cette mesure a pour but de reconnaître que les montants ainsi retenus ne constituent pas forcément un revenu gagné ou une dépense engagée, selon le cas, même s'ils se rapportent à des travaux qui sont déjà exécutés.

### 2.1.4.8 Amortissement bonifié

Objectif : Appuyer les investissements des entreprises de toutes tailles et dans tous les secteurs de l'économie.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2007, 2015 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Nombre non disponible de particuliers;<br>Passation en charge immédiate : près de 57 000 sociétés en 2021;<br>Amortissement bonifié : environ 100 000 sociétés en 2021;<br>Amortissement accéléré pour le matériel de fabrication et de transformation : faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 130 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | | | | | | | |
| – amortissement bonifié | 661,6 | 378,8 | 331,0 | 313,1 | 252,5 | f | f |
| – passation en charge immédiate | — | — | 69,1 | 178,3 | 139,7 | 112,6 | 49,9 |
| – matériel de fabrication et de transformation(1) | f | f | f | 5,2 | 12,6 | 15,5 | 16,0 |
| **TOTAL** | **661,6** | **378,8** | **400,1** | **496,6** | **404,8** | **128,1** | **65,9** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.
(1) Représente la somme de la dépense fiscale relativement aux augmentations du taux de la déduction pour amortissement pour le matériel de fabrication et de transformation annoncées en 2007 et en 2015.

**Description**

La déduction pour amortissement (DPA) permet à un contribuable, à certaines conditions, de déduire dans le calcul de son revenu un montant correspondant à un pourcentage donné du solde non amorti du coût de ses biens amortissables compris dans une catégorie.

De façon générale, le taux de la DPA applicable à une catégorie de biens donnée est déterminé en considération de la durée de vie utile des biens de cette catégorie. En présence d'une déduction pour amortissement accéléré, le taux de la DPA excède la dépréciation économique réelle des biens. Puisque la déduction fiscale est plus grande que la dépréciation économique réelle des biens, il en résulte un report d'impôt. Ce montant déduit en trop est généralement récupéré au moment de l'aliénation de tous les biens de la catégorie.

L'octroi d'une déduction pour amortissement accéléré à l'égard d'une catégorie de biens donnée peut avoir pour objectif, par exemple, de favoriser un secteur de l'économie ou d'accorder un allègement fiscal. Certaines mesures de déduction pour amortissement accéléré constituent des dispositions d'harmonisation avec la fiscalité fédérale. D'autres sont spécifiques à la fiscalité québécoise.

## ❑ Incitatif à l'investissement accéléré et passation en charge immédiate (2018, 2020, 2021 et 2022)

L'incitatif à l'investissement accéléré permet à un contribuable, sous certaines conditions, de bonifier le montant de sa déduction pour amortissement. Cet incitatif a pour effet d'accélérer l'amortissement qui aurait été autrement déductible.

Sommairement, est admissible comme bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré un bien acquis par le contribuable après le 20 novembre 2018 et prêt à être mis en service avant 2028, sous réserve de certaines exclusions.

De façon générale, les biens relatifs à l'incitatif à l'investissement accéléré acquis après le 20 novembre 2018 et prêts à être mis en service avant 2024 ne sont pas assujettis à la règle de la demi-année et permettent une déduction correspondant à trois fois le montant qui aurait été autrement déductible.

Toutefois, certains biens admissibles à titre de biens relatifs à l'incitatif à l'investissement accéléré font l'objet d'une bonification différente.

Par ailleurs, les biens acquis par une société privée sous contrôle canadien (SPCC) après le 18 avril 2021 et qui deviennent prêts à être mis en service avant le 1er janvier 2024, jusqu'à une limite de 1,5 million de dollars par année d'imposition, peuvent faire l'objet d'une passation en charge immédiate[81]. Si les biens sont acquis par un particulier ou une société de personnes, le bien doit être acquis après le 31 décembre 2021. Cette passation en charge n'est disponible que pour l'année dans laquelle le bien devient prêt à être mis en service. Le plafond de 1,5 million de dollars est réparti entre les membres associés d'un groupe de personnes ou de sociétés de personnes admissibles. La règle de la demi-année est suspendue pour les biens admissibles à cette mesure. En ce qui concerne les personnes ou les sociétés de personnes admissibles dont le total du coût en capital de chacun des biens admissibles est inférieur à 1,5 million de dollars, aucun report de la capacité excédentaire n'est autorisé.

Les biens admissibles en vertu de cette nouvelle mesure sont les immobilisations assujetties aux règles de la DPA, sauf des biens qui sont généralement des actifs à long terme, soit les biens compris dans les catégories 1 à 6, 14.1, 17, 47, 49 et 51 de l'annexe B du Règlement sur les impôts.

[81] La réglementation fiscale québécoise sera harmonisée aux modifications rendues publiques par le ministère des Finances du Canada à l'occasion du budget du 19 avril 2021, comme il a été annoncé dans le *Bulletin d'information 2021-5* du 30 juin 2021, p. 12.

## ❑ Matériel de fabrication ou de transformation (2007, 2015 et 2018)

Une déduction pour amortissement (DPA) accéléré est accordée aux contribuables qui exploitent une entreprise au Québec à l'égard des investissements effectués dans le secteur de la fabrication ou de la transformation. Ainsi, pour les biens admissibles acquis après le 18 mars 2007 et avant le 1er janvier 2016, une DPA à un taux de 50 %, calculée selon la méthode linéaire (catégorie 29 de l'annexe B du Règlement sur les impôts), peut être réclamée.

En ce qui a trait aux biens admissibles acquis après 2015, mais avant 2026, ils sont compris dans la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts dont le taux de DPA est de 50 %. La DPA est alors calculée selon la méthode de l'amortissement dégressif.

La règle de la demi-année demeure applicable pour l'année où l'actif est prêt à être mis en service. Cette règle fait en sorte que la déduction accordée, pour l'année de la mise en service, est égale à la moitié du montant qui serait normalement accordé.

Toutefois, le coût du matériel de fabrication ou de transformation (bien compris dans la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts) acquis après le 20 novembre 2018 et qui est prêt à être mis en service avant 2024 peut, si le bien est un bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré, être amorti en totalité pour l'année de la mise en service du bien. S'il est prêt à être mis en service en 2024 ou en 2025, 75 % du coût du bien pourra être déduit pour l'année de sa mise en service.

De plus, 55 % du coût du matériel de fabrication ou de transformation acquis après 2025 et compris dans la catégorie 43 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, mais qui aurait été compris dans la catégorie 53 de cette annexe s'il avait été acquis en 2025, pourra, si le bien est un bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré, être déduit pour l'année de sa mise en service.

## ❑ Matériel désigné de production d'énergie propre (2018)

Le coût d'un bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré compris dans la catégorie 43.1 ou dans la catégorie 43.2 de l'annexe B du Règlement sur les impôts peut être amorti en totalité dans l'année de la mise en service du bien s'il est prêt à être mis en service avant 2024.

Si le bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré compris dans la catégorie 43.1 de l'annexe B du Règlement sur les impôts est prêt à être mis en service en 2024 ou 2025, 75 % du coût du bien pourra être déduit pour l'année de sa mise en service alors que s'il est prêt à être mis en service après 2025, 55 % de son coût pourra être déduit dans l'année de sa mise en service.

Dans le cas d'un bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré compris dans la catégorie 43.2 de l'annexe B du Règlement sur les impôts qui est prêt à être mis en service en 2024, 75 % du coût du bien pourra être déduit pour l'année de sa mise en service.

## ❑ Propriété intellectuelle admissible (2018)

Lorsqu'un bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré est une propriété intellectuelle admissible qui est un bien compris dans la catégorie 14, dans la catégorie 14.1 (immobilisation incorporelle) ou dans la catégorie 44 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, le coût d'acquisition de ce bien peut être amorti en totalité dans l'année de la mise en service du bien s'il est prêt à être mis en service avant 2024.

Lorsqu'un bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré est une propriété intellectuelle admissible qui est un bien compris dans la catégorie 14.1 ou dans la catégorie 44 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, 50 % du coût du bien peut être déduit pour l'année de sa mise en service si le bien est prêt à être mis en service en 2024 ou en 2025.

Sommairement, une propriété intellectuelle admissible désigne un bien acquis après le 3 décembre 2018, qui est un brevet ou un droit permettant l'utilisation de renseignements brevetés, une licence, un permis, un savoir-faire, un secret commercial ou un autre bien semblable qui constitue un ensemble de connaissances, et qui, notamment, est acquis par le contribuable dans le cadre d'un transfert de technologie ou est développé par le contribuable ou pour son compte de façon à permettre au contribuable d'implanter une innovation ou une invention concernant son entreprise. Elle doit être utilisée pendant la période couvrant le processus d'implantation de l'innovation ou de l'invention uniquement au Québec et principalement dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise par le contribuable et ne pas être utilisée, pendant cette période, aux fins de gagner ou de produire un revenu brut qui constitue un loyer ou une redevance.

### ❑ Matériel électronique universel de traitement de l'information (2018)

Lorsqu'un bien relatif à l'incitatif à l'investissement accéléré est un bien constitué par du matériel électronique universel de traitement de l'information, et le logiciel d'exploitation y afférent, soit un bien compris dans la catégorie 50 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, qu'il est acquis après le 3 décembre 2018 et qu'il est utilisé principalement au Québec dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise, le coût d'acquisition de ce bien peut être amorti en totalité dans l'année de la mise en service du bien s'il est prêt à être mis en service avant 2024.

### ❑ Véhicule zéro émission (2019 et 2020)

Une déduction pour amortissement accéléré est accordée aux contribuables qui acquièrent un véhicule zéro émission après le 18 mars 2019, mais avant 2028. Sommairement, cette mesure vise les véhicules à moteur entièrement électriques, alimentés à l'hydrogène ou hybride rechargeable munis d'une batterie d'une capacité d'au moins 7 kWh. Elle vise, de façon générale, les véhicules conçus ou aménagés pour circuler sur les voies publiques. Le taux de la déduction pour amortissement accéléré, pour les véhicules prêts à être mis en service avant 2024, est de 100 % pour l'année où le bien devient prêt à être mis en service. Ce taux bonifié applicable à l'année où le bien devient prêt à être mis en service est ensuite réduit progressivement. Un plafond de la valeur amortissable est fixé à 55 000 $ pour les voitures de tourisme zéro émission.

Cette déduction pour amortissement accéléré est également accordée à l'égard des autres véhicules et du matériel automobiles zéro émission pour l'année de leur mise en service. Pour être admissible à cette déduction pour amortissement accélérée, le véhicule ou le matériel doit être mû par moteur et être entièrement électrique ou alimenté à l'hydrogène. Il doit être acquis après le 1er mars 2020 et devenir prêt à mis en service avant 2028.

### ❑ Logements construits expressément pour la location (2024)

Une déduction pour amortissement accéléré au taux de 10 % est accordée aux contribuables qui effectuent un nouveau projet de logements construits expressément pour la location dont la construction débute le 16 avril 2024 ou après, mais avant le 1er janvier 2031, et qui sont prêts à être mis en service avant le 1er janvier 2036. Ces bâtiments font partie des biens de la catégorie 1 de l'annexe B du Règlement sur les impôts[82].

Sommairement, cette mesure vise les nouveaux logements construits expressément pour la location, incluant les projets visant la transformation d'un immeuble non résidentiel existant et le coût d'une nouvelle adjonction à une structure existante, qui constituent un immeuble d'habitation ayant au moins quatre logements privés et dont au moins 90 % des logements sont détenus pour la location à long terme.

[82] La réglementation fiscale québécoise sera harmonisée aux modifications rendues publiques par le ministère des Finances du Canada dans le cadre du budget du 16 avril 2024, comme il a été annoncé dans le *Bulletin d'information 2024-6* du 31 mai 2024, p. 2.

## ❑ Actifs qui améliorent la productivité (2024)

Lorsqu'un bien est compris dans la catégorie 44 (brevets ou droits d'utiliser des informations brevetés d'une durée limitée ou non), la catégorie 46 (matériel d'infrastructure de réseaux de données et logiciels de systèmes connexes) et la catégorie 50 (matériel électronique universel de traitement de l'information et logiciels de système), le coût d'acquisition de ce bien peut être amorti en totalité dans l'année de la mise en service du bien s'il est acquis après le 15 avril 2024 et qu'il devient prêt à être mis en service avant le 1er janvier 2027[83].

Les biens qui sont utilisés, ou acquis pour être utilisés à toute autre fin avant d'être acquis par le contribuable sont admissibles à la DPA accélérée si le contribuable ou une personne ayant un lien de dépendance n'était pas propriétaire du bien antérieurement et le bien n'a pas été transféré au contribuable en fonction d'un « roulement » avec report d'impôt.

[83] La réglementation fiscale québécoise sera harmonisée aux modifications rendues publiques par le ministère des Finances du Canada dans le cadre du budget du 16 avril 2024, comme il a été annoncé dans le *Bulletin d'information 2024-6* du 31 mai 2024, p. 2.

### 2.1.4.9 Amortissement applicable aux camions et aux tracteurs

Objectif : Soutenir l'industrie du camionnage relativement au coût plus élevé des moteurs de nouvelle génération.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2010 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Règlement sur les impôts, annexe B, catégories 16 et 18 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Le taux de déduction pour amortissement (DPA) applicable à certains camions ou tracteurs conçus pour le transport de marchandises et utilisés principalement à cette fin dans une entreprise qui comprend le transport de marchandises a été haussé à 60 % (catégorie 18). Pour se qualifier à ce taux, le camion ou tracteur doit avoir été acquis après le 30 mars 2010, il doit être neuf au moment de son acquisition, et le poids nominal brut du véhicule[84] doit excéder 11 788 kilogrammes.

Avant le 31 mars 2010, le taux de DPA applicable à ces camions ou tracteurs était de 40 % (catégorie 16).

La règle de la demi-année demeure applicable pour l'année où ces camions ou tracteurs sont prêts à être mis en service. Cette règle fait en sorte que la déduction accordée est égale à la moitié du montant qui serait normalement accordé.

[84] Au sens du Règlement sur la sécurité des véhicules automobiles édicté en vertu de la Loi sur la sécurité automobile (L.C. 1993, chapitre 16).

### 2.1.4.10 Amortissement applicable aux biens utilisés pour la liquéfaction de gaz naturel

Objectif : Appuyer les emplois et la croissance dans l'industrie du gaz naturel liquéfié.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2015 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Règlement sur les impôts, articles 130R23.3 et 130R70.1, et annexe B, catégories 1 et 47 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Le taux de déduction pour amortissement (DPA) à l'égard des biens utilisés pour la liquéfaction de gaz naturel a été haussé temporairement.

Ainsi, une DPA supplémentaire de 6 % est accordée à l'égard des bâtiments utilisés à titre de partie d'une installation de liquéfaction admissible, portant le taux de DPA qui leur est applicable à 10 %. Ces bâtiments font partie des biens de la catégorie 1 de l'annexe B du Règlement sur les impôts.

De même, une DPA supplémentaire de 22 % est accordée à l'égard du matériel de liquéfaction admissible, portant le taux de DPA applicable à ce matériel à 30 %. Ces biens sont des biens de la catégorie 47 de l'annexe B du Règlement sur les impôts. Sont toutefois non admissibles à cette DPA supplémentaire, entre autres biens, les pipelines autres que ceux servant à transporter le gaz naturel dans l'installation de liquéfaction admissible pendant le procédé de liquéfaction ou à transporter du gaz naturel liquéfié.

Pour être admissible à cette DPA supplémentaire, un bien doit notamment avoir été acquis après le 19 février 2015, mais avant 2025. Il doit être neuf au moment de son acquisition.

Enfin, le montant de cette DPA supplémentaire qu'un contribuable peut déduire dans le calcul de son revenu à l'égard des biens d'une installation de liquéfaction admissible, pour une année d'imposition, est limité au revenu qu'il tire pour l'année de ses activités de liquéfaction admissibles relativement à cette installation.

### 2.1.4.11 Déduction additionnelle de 85 % pour certains camions et tracteurs alimentés au gaz naturel liquéfié

Objectif : Favoriser l'éclosion au Québec de la technologie permettant l'utilisation du gaz naturel liquéfié pour le fonctionnement des véhicules lourds utilisés pour le transport routier de marchandises.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2010 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 156.7.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | — | — | — |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | — | — | — |
| **TOTAL** | **f** | **f** | **f** | **f** | **—** | **—** | **—** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Une déduction additionnelle de 85 % du montant déduit par le contribuable dans le calcul de son revenu pour l'année au titre de la déduction pour amortissement (DPA) est accordée à l'égard de certains camions et tracteurs.

Les camions et tracteurs visés par cette déduction additionnelle sont ceux qui bénéficient par ailleurs de la DPA au taux de 60 %, soit les camions et tracteurs conçus pour le transport de marchandises et utilisés principalement à cette fin dans une entreprise qui comprend le transport de marchandises, qui sont neufs au moment de leur acquisition et dont le poids nominal brut du véhicule[85] excède 11 788 kilogrammes. Ces camions ou tracteurs doivent, de plus, avoir été acquis après le 30 mars 2010, mais avant le 1er janvier 2016, et être alimentés au gaz naturel liquéfié.

[85] Au sens du Règlement sur la sécurité des véhicules automobiles édicté en vertu de la Loi sur la sécurité automobile (LC. 1993, c. 16).

## 2.1.4.12 Déduction additionnelle de 50 % pour un navire canadien

Objectif : Soutenir les chantiers maritimes québécois.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2014 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Plus de 10 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 156.7.3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | — |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

### Description

Un armateur québécois peut bénéficier d'une déduction additionnelle pour amortissement lorsqu'il fait construire un navire canadien ou y fait effectuer des travaux de rénovation.

À cet égard, un chantier maritime québécois est un chantier qui a un établissement au Québec ayant un accès direct sur un plan d'eau navigable et qui dispose de l'outillage, des terrains, des lits de construction, des rampes, des cales sèches et des ateliers sous abri permanent qui sont nécessaires pour la construction ou la transformation de navires en entier ou en modules.

Cette déduction additionnelle correspond à 50 % du montant qu'un armateur déduit dans le calcul de son revenu pour une année d'imposition au titre de la déduction pour amortissement relativement au coût qui sera compris dans une catégorie distincte applicable à un navire canadien et qui se rapporte à des travaux effectués par un chantier maritime québécois en vertu d'un contrat conclu avec un tel chantier après le 4 juin 2014, mais avant le 1er janvier 2024.

## 2.1.4.13 Déduction additionnelle de 60 % pour certains biens

Objectif : Soutenir les entreprises et les inciter à accélérer leurs investissements pour assurer leur compétitivité.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2017 et 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Environ 260 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 156.7.4 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | — | — | — |
| **Régime des sociétés** | 24,7 | 10,0 | 0,6 | f | — | — | — |
| **TOTAL** | **24,7** | **10,0** | **0,6** | **f** | **—** | **—** | **—** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

### Description

La déduction additionnelle pour amortissement est accordée à l'égard de certains biens acquis après le 28 mars 2017 et avant le 4 décembre 2018.

Cette déduction additionnelle correspond à 35 % du montant déduit à titre d'amortissement pour l'année à l'égard de la catégorie d'amortissement à laquelle appartient un bien admissible et qui est raisonnablement attribuable au bien admissible lorsque le bien est acquis après le 28 mars 2017, mais avant le 28 mars 2018. Le taux de la déduction additionnelle est augmenté à 60 % lorsque le bien admissible est acquis après le 27 mars 2018, mais avant le 4 décembre 2018.

Un bien admissible désigne du matériel électronique universel de traitement de l'information, y compris le logiciel d'exploitation y afférent, soit plus spécifiquement un bien compris dans la catégorie 50 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, ainsi qu'une machine ou du matériel acquis principalement en vue d'être utilisé pour la fabrication ou la transformation de marchandises destinées à la vente ou à la location, soit plus spécifiquement un bien compris dans la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts.

Un contribuable a droit à cette déduction pour deux années d'imposition, soit l'année d'imposition comprenant la mise en service du bien admissible et celle qui la suit.

À la suite de l'augmentation du montant de la déduction pour amortissement que peut demander un contribuable dans le calcul de son revenu à l'égard de certains biens compris dans la catégorie 50 ou dans la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts, annoncée dans le *Bulletin d'information 2018-9* du 3 décembre 2018, des modifications ont été apportées au calcul de la déduction additionnelle pour amortissement de 60 % relativement à un bien admissible acquis après le 20 novembre 2018, mais avant le 4 décembre 2018, de façon que le niveau d'aide effective accordé au moyen de la déduction additionnelle pour amortissement de 60 % soit celui prévu au moment de la mise en place de cette déduction additionnelle.

## 2.1.4.14 Déduction additionnelle pour amortissement permanente de 30 %

Objectif : Favoriser le maintien des investissements dans le matériel de fabrication ou de transformation, dans le matériel de production d'énergie propre, dans le matériel électronique universel de traitement de l'information et dans certaines propriétés intellectuelles.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2018 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Plus de 35 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 156.7.6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | — |
| **Régime des sociétés** | 3,0 | 62,6 | 69,6 | 84,9 | 90,9 | 90,7 | — |
| **TOTAL** | **3,0** | **62,6** | **69,6** | **84,9** | **90,9** | **90,7** | **—** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

### Description

Un contribuable qui acquiert un bien visé après le 3 décembre 2018 peut déduire, dans le calcul de son revenu provenant d'une entreprise pour une année d'imposition, un montant correspondant à 30 % du montant déduit dans le calcul de son revenu, pour l'année d'imposition précédente, au titre de la déduction pour amortissement à l'égard du bien visé[86].

De façon sommaire, un bien visé désigne un bien donné qui consiste en du matériel de fabrication ou de transformation, soit un bien compris dans la catégorie 53 de l'annexe B du Règlement sur les impôts[87] du matériel de production d'énergie propre, soit un bien compris dans la catégorie 43.1 ou dans la catégorie 43.2 de cette annexe, ou du matériel électronique universel de traitement de l'information, et le logiciel d'exploitation y afférent, soit un bien compris dans la catégorie 50 de cette annexe[88].

[86] La déduction additionnelle pour amortissement de 30 % s'applique également, en faisant les adaptations nécessaires, lorsque le bien est acquis par une société de personnes.

[87] Autre qu'un bien à l'égard duquel le contribuable a bénéficié ou aurait pu bénéficier de la déduction additionnelle pour amortissement de 60 %.

[88] Voir la note précédente.

Le bien donné doit, notamment, être neuf au moment de son acquisition, et être utilisé principalement au Québec pendant une période minimale de 730 jours.

Un bien visé désigne également une propriété intellectuelle admissible.

Sommairement, une propriété intellectuelle admissible désigne un bien qui est un brevet ou un droit permettant l'utilisation de renseignements brevetés, une licence, un permis, un savoir-faire, un secret commercial ou un autre bien semblable qui constitue un ensemble de connaissances, et qui, notamment, est acquis par le contribuable dans le cadre d'un transfert de technologie ou est développé par le contribuable ou pour son compte de façon à permettre au contribuable d'implanter une innovation ou une invention concernant son entreprise. Elle doit être utilisée pendant la période couvrant le processus d'implantation de l'innovation ou de l'invention uniquement au Québec et principalement dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise par le contribuable et ne pas être utilisée, pendant cette période, aux fins de gagner ou de produire un revenu brut qui constitue un loyer ou une redevance.

La déduction additionnelle pour amortissement de 30 % est abolie à compter du 1er janvier 2024.

Seul un bien qui satisfait aux conditions énoncées par ailleurs permettant à un contribuable de bénéficier de la déduction additionnelle pour amortissement de 30 %, et qui a été acquis au plus tard le 31 décembre 2023, peut donner droit à la déduction additionnelle pour amortissement de 30 % pour la totalité de la période résiduelle applicable à ce bien.

## 2.1.4.15 Déduction pour rénovations ou transformations favorisant l'accessibilité à un édifice

Objectif : Encourager l'intégration des normes de conception sans obstacle dans les projets de rénovation ou de transformation.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *h*.1.1 de l'article 157 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | f |
| **TOTAL** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** | **f** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Contrairement à la règle générale selon laquelle les dépenses relatives à des rénovations ou à des transformations à un édifice doivent être capitalisées, la déduction pour rénovations ou transformations favorisant l'accessibilité à un édifice permet, sous certaines conditions, que des dépenses soient déduites dans le calcul du revenu.

Cette déduction est accordée dans la mesure où les travaux de rénovation ou de transformation ont été certifiés conformes aux normes de conception sans obstacle du Code de construction du Québec par un architecte, un ingénieur ou un technologue professionnel.

Cette déduction vise à encourager l'intégration des normes de conception sans obstacle dans les projets de rénovation ou de transformation.

## 2.1.4.16 Déductibilité des droits compensateurs et antidumping

Objectif : Permettre aux entreprises qui paient des droits compensateurs et antidumping et qui doivent verser des montants qui sont hors de leur contrôle dans le cadre d'un processus qui peut prendre plusieurs années de déduire ces montants dans le calcul de leur revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1998 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Déduction et report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *z.5* de l'article 87 et paragraphe *u* de l'article 157 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure

(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Conformément aux règles de l'Organisation mondiale du commerce, des droits compensateurs et antidumping peuvent être imposés à un pays pour compenser les dommages entraînés par l'importation de marchandises subventionnées ou sous-évaluées. En conséquence, les contribuables peuvent devoir payer de tels droits pour exporter leurs produits.

Dans ce contexte, la législation fiscale québécoise prévoit que les montants payés en vue d'acquitter ces droits sont déductibles du revenu dans l'année où ils sont payés, même s'ils peuvent être remboursés en tout ou en partie au cours d'une année ultérieure parce qu'ils n'étaient pas définitifs. Les remboursements ou autres montants, par exemple les intérêts, reçus à la suite de la décision finale portant sur le montant de ces droits sont inclus dans le revenu de l'année de la réception.

La dépense fiscale correspond à l'allègement fourni aux contribuables en leur permettant de déduire ces frais contingents de leurs bénéfices lorsqu'ils sont payés, et non lorsque le montant exact des droits, le cas échéant, est établi. La dépense fiscale est positive ou négative selon le montant de droits compensateurs payés ou recouvrés par les contribuables dans une année.

## 2.1.4.17 Déductibilité des provisions pour tremblements de terre

Objectif : Soutenir les sociétés d'assurance qui doivent prévoir des provisions en vue de garantir qu'elles disposent des ressources financières suffisantes pour couvrir les dommages causés par les tremblements de terre au moment où ils surviennent.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1998 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Déduction et report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *e* de l'article 87 et deuxième alinéa de l'article 152, Règlement sur les impôts, article 152R3 et paragraphe *l* de l'article 152R5 |

### Tableau sommaire des coûts de la mesure
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

### Description

De façon générale, le revenu d'une société d'assurance se calcule comme celui de toute autre société. Des règles particulières sont toutefois prévues en ce qui a trait aux provisions pour tremblements de terre.

L'Autorité des marchés financiers publie des lignes directrices portant sur les mesures qui peuvent être établies pour satisfaire aux obligations qui incombent aux assureurs, notamment quant à la gestion de l'exposition au risque de tremblement de terre et aux exigences en matière de suffisance du capital.

## 2.1.5 Autres dépenses fiscales

### 2.1.5.1 Non-imposition du revenu de placement provenant de polices d'assurance sur la vie

Objectif : Simplifier l'imposition du revenu de placement provenant des polices d'assurance-vie.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 92.11 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

La législation fiscale divise les polices d'assurance sur la vie en deux catégories : les polices à caractère d'épargne et les polices à caractère de protection.

Les polices à caractère d'épargne sont celles où les fonds placés dans la police sont importants par rapport à la prestation de décès. Les détenteurs de ce type de police sont assujettis à l'imposition des revenus courus dans l'année à l'égard des revenus de placement nets attribuables à leurs polices.

Les détenteurs de polices à caractère de protection, par contre, ne sont pas assujettis à l'imposition des revenus annuels courus. Les revenus de placement nets sont imposés lorsque la police est rachetée ou résiliée (pour une raison autre que le décès de l'assuré) ou lorsqu'ils sont versés sous forme de dividendes sur police, dans la mesure où les dividendes cumulatifs dépassent le total des primes versées en vertu de la police.

Cette distinction entre les types de polices d'assurance sur la vie vise à simplifier le régime fiscal. En effet, pour des raisons de commodité administrative, ce sont les sociétés d'assurance qui sont assujetties à l'impôt sur le revenu de placement gagné annuellement sur les polices à caractère de protection, mais seulement au niveau fédéral à un taux de 15 %.

Cette dépense fiscale est liée, en majeure partie, aux polices à caractère de protection.

### 2.1.5.2 Non-imposition des sociétés d'assurance sur la vie sur leur revenu hors Canada

Objectif : Tenir compte des exigences particulières relatives à l'industrie de l'assurance sur la vie.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 824 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

De façon générale, les sociétés ayant un établissement au Québec sont assujetties à l'impôt québécois sur leurs revenus de toutes sources, en fonction du rapport qui existe entre leurs affaires faites au Québec et celles faites au Québec et ailleurs (la répartition des affaires).

Dans le cas des sociétés multinationales d'assurance sur la vie, seul l'impôt relatif aux revenus provenant de l'exploitation de leur entreprise d'assurance sur la vie au Canada, par opposition à l'impôt relatif à leurs revenus mondiaux, est payable au Québec, conformément aux règles relatives à la répartition des affaires.

### 2.1.5.3 Exemption de l'impôt québécois sur les bénéfices des sociétés étrangères de transport maritime et de transport aérien

Objectif : Simplifier les règles de l'impôt sur le revenu relativement à des entreprises dont la nature des activités commerciales exige qu'elles fassent affaire dans plusieurs pays.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *b* de l'article 489 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Pour autant que le pays de résidence d'une personne exploitant une entreprise de transport international maritime ou aérien traite les personnes qui résident au Canada de la même façon, le revenu gagné au Canada par une personne ne résidant pas au Canada et provenant d'opérations de transport international par navire ou avion n'est pas assujetti à l'impôt sur le revenu au Québec.

Cette mesure de réciprocité internationale a pour but de simplifier les règles de l'impôt sur le revenu, relativement à des entreprises dont la nature des activités commerciales exige qu'elles fassent affaire dans plusieurs pays.

### 2.1.5.4 Aide fiscale à la capitalisation du Réseau d'investissement social du Québec

Objectif : Aider à la capitalisation du Réseau d'investissement social du Québec.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1997 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 157.16 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les principaux objectifs du Réseau d'investissement social du Québec sont de contribuer à la capitalisation des entreprises sociales du Québec et de leur fournir un encadrement de gestion.

Pour avoir une meilleure capitalisation, les contributions versées par une société donnent droit à une déduction additionnelle, dans le calcul de son revenu pour une année d'imposition, égale à 50 % du montant versé par ailleurs admissible en déduction.

### 2.1.5.5 Congé d'impôt sur le revenu de dix ans pour une nouvelle société dédiée à la commercialisation d'une propriété intellectuelle

Objectif : Augmenter au Québec le nombre d'entreprises dérivées de la recherche effectuée dans le milieu public québécois et encourager davantage l'innovation.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2009 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre de sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, sous-paragraphe *j.1* du paragraphe 1 de l'article 771 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | — |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.
— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Le 19 mars 2009, un congé d'impôt sur le revenu a été instauré, pour les nouvelles sociétés dédiées à la commercialisation de propriétés intellectuelles mises au point dans des universités québécoises et des centres de recherche publics québécois.

Sommairement, pour bénéficier de ce congé fiscal, une société admissible doit avoir été constituée au Canada après le 19 mars 2009, mais avant le 1er avril 2014. Elle doit commencer à exploiter une entreprise de commercialisation admissible dans les douze mois de sa constitution. De plus, la totalité ou presque de son revenu doit provenir d'entreprises de commercialisation admissibles qu'elle exploite activement, et la totalité ou presque des sommes résultant d'aliénations d'immobilisations doit provenir d'aliénations survenues dans le cours normal de telles entreprises.

Une entreprise de commercialisation admissible est une entreprise à l'égard de laquelle le ministre responsable a délivré une attestation stipulant qu'il est d'avis que les seuls buts de l'entreprise sont, selon le cas, la fabrication et la vente de biens dont la valeur provient à plus de 50 % d'une propriété intellectuelle admissible ou dont un élément essentiel est une propriété intellectuelle admissible, ou l'octroi de licences d'utilisation de programmes d'ordinateur qui sont des propriétés intellectuelles admissibles.

De façon sommaire, une propriété intellectuelle admissible doit avoir été mise au point par une entité universitaire admissible ou un centre de recherche public admissible et il doit s'agir d'un brevet, d'une propriété intellectuelle à l'égard de laquelle une demande de brevet a été présentée ou un droit d'auteur d'un programme d'ordinateur à l'égard duquel le ministre est d'avis qu'il constitue un progrès technologique significatif au moment où il est achevé.

Une société admissible peut bénéficier de ce congé d'impôt sur le revenu pour une période de dix ans commençant le jour de sa constitution.

## 2.2 Fonds des services de santé

### 2.2.1.1 Réduction du taux de cotisation au Fonds des services de santé pour les petites et moyennes entreprises des secteurs primaire et manufacturier

Objectif : Favoriser les petites et moyennes entreprises des secteurs les plus sensibles sur le plan de la concurrence.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 2015, 2017, 2018, 2019 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Cotisations au Fonds des services de santé |
| **Type de mesure** | Taux réduits de cotisation |
| **Bénéficiaires** | Environ 16 000 employeurs en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec, sous-paragraphes i.1 et ii.1 du paragraphe *a* du deuxième alinéa de l'article 34 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 21,2 | 18,5 | 20,2 | 23,2 | 25,1 | 26,3 | 27,6 |

### Description

Sommairement, une échelle distincte de taux s'applique à un employeur déterminé dont la masse salariale totale pour l'année est inférieure au seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année[89], à la condition que plus de 50 % de sa masse salariale totale pour l'année soit attribuable à des activités du secteur de l'agriculture, de la foresterie, de la pêche et de la chasse, du secteur de l'extraction minière, de l'exploitation en carrière et de l'extraction de pétrole et de gaz ou du secteur de la fabrication qui sont regroupées sous les codes 11, 21 ou 31 à 33 du Système de classification des industries de l'Amérique du Nord (codes SCIAN).

Le taux de cotisation au Fonds des services de santé pour un employeur déterminé admissible dont la masse salariale totale est égale ou inférieure à 1 million de dollars est de 1,25 %.

L'employeur déterminé admissible dont la masse salariale totale pour l'année excède 1 million de dollars bénéficie également d'une réduction graduelle de son taux de cotisation[90].

[89] Le seuil relatif à la masse salariale totale applicable est de 6 M$ pour 2019 et 2020, de 6,5 M$ pour 2021, de 7 M$ pour 2022, de 7,2 M$ pour 2023, de 7,5 M$ pour 2024 et de 7,8 M$ pour 2025. Depuis 2023, il fait l'objet d'une indexation annuelle automatique.

[90] Un employeur ne peut être un employeur déterminé admissible et ne peut bénéficier à ce titre d'une réduction du taux de sa cotisation au Fonds des services de santé, si sa masse salariale totale pour l'année excède le seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année. Voir la note précédente.

Le tableau ci-dessous illustre le taux de cotisation au Fonds des services de santé qui doit être utilisé par un employeur déterminé admissible des secteurs primaire et manufacturier à compter de 2019.

TABLEAU C.63

**Illustration de l'effet de la réduction du taux de cotisation au FSS pour les PME des secteurs primaire et manufacturier et de la hausse du seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année**
(en pourcentage)

| | Masse salariale totale | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **1 M$ ou moins** | **2 M$** | **3 M$** | **4 M$** | **5 M$** | **5,5 M$** | **6 M$** | **6,5 M$** | **7 M$** | **7,2 M$** | **7,5 M$** | **7,8 M$** |
| **Taux pour l'année 2019** | 1,25 | 1,85 | 2,45 | 3,06 | 3,66 | 3,96 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2020** | 1,25 | 1,85 | 2,45 | 3,06 | 3,66 | 3,96 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2021** | 1,25 | 1,80 | 2,34 | 2,89 | 3,44 | 3,71 | 3,99 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2022** | 1,25 | 1,75 | 2,25 | 2,76 | 3,26 | 3,51 | 3,76 | 4,01 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2023** | 1,25 | 1,74 | 2,2 | 2,71 | 3,19 | 3,43 | 3,68 | 3,92 | 4,16 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2024** | 1,25 | 1,71 | 2,18 | 2,64 | 3,10 | 3,33 | 3,57 | 3,80 | 4,03 | 4,12 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2025** | 1,25 | 1,69 | 2,14 | 2,58 | 3,02 | 3,24 | 3,46 | 3,68 | 3,91 | 3,99 | 4,13 | 4,26 |

Note : Un employeur des secteurs primaire et manufacturier dont la masse salariale totale, pour une année, atteint ou excède le seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année n'est pas un employeur déterminé admissible. Il n'a donc pas droit à une réduction du taux de cotisation au FSS.

### 2.2.1.2 Réduction de la cotisation au Fonds des services de santé pour favoriser l'embauche de travailleurs spécialisés dans les petites et moyennes entreprises

Objectif : Renforcer la capacité d'innovation des petites et moyennes entreprises québécoises en favorisant la création d'emplois spécialisés dans le secteur des sciences naturelles et appliquées.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2014 à 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Cotisations au Fonds des services de santé |
| **Type de mesure** | Taux réduits de cotisation |
| **Bénéficiaires** | Près de 600 employeurs en 2020 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec, article 34.1.12 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 3,8 | 4,4 | — | — | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

Pour 2014 à 2020, les petites et moyennes entreprises bénéficient d'une réduction de leur cotisation au Fonds des services de santé à l'égard de l'accroissement de leur masse salariale attribuable à l'embauche d'employés spécialisés dans le secteur des sciences naturelles et appliquées.

De façon sommaire, pour les employeurs dont la masse salariale est égale ou inférieure à 1 million de dollars, cette réduction permet d'éliminer la cotisation au Fonds des services de santé payable à l'égard du salaire versé à des employés admissibles engagés après le 4 juin 2014 pour occuper au Québec un emploi spécialisé. Pour leur part, les employeurs dont la masse salariale varie entre 1 million de dollars et soit 5 millions de dollars, s'il s'agit de l'année 2015, 2016 ou 2017, soit le seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année[91], s'il s'agit d'une année postérieure à 2017, peuvent bénéficier d'une réduction partielle de la cotisation payable à l'égard du salaire versé à de tels employés.

Pour l'application de cette mesure, est considéré comme un employé admissible l'employé qui aura été engagé pour occuper, au Québec, un emploi reconnu en vertu d'un contrat de travail – d'une durée indéterminée ou pour une période minimum prévue de quarante semaines – exigeant une prestation de travail d'au moins 26 heures par semaine, pour autant que cet employé soit titulaire du diplôme habituellement exigé pour avoir accès à l'emploi reconnu dans le secteur des sciences naturelles et appliquées (par exemple, un emploi d'architecte, de biologiste, de chimiste, de designer industriel, d'ingénieur ou de programmeur et développeur en médias interactifs).

[91] Le seuil relatif à la masse salariale totale applicable est de 5,5 M$ pour l'année 2018 et de 6 M$ pour les années 2019 et 2020.

### 2.2.1.3 Crédit de cotisation des employeurs au Fonds des services de santé à l'égard des employés en congé payé

Objectif : Offrir des liquidités supplémentaires aux employeurs en complémentarité avec la subvention salariale d'urgence du Canada dans le contexte de la COVID-19

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2020 et 2021 |
| **Impôt ou taxe** | Fonds des services de santé |
| **Type de mesure** | Crédit de cotisation |
| **Bénéficiaires** | Près de 500 employeurs en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec, article 34.1.18.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | — | 8,2 | 2,7 | — | — | — | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

#### Description

La mise en place du crédit de cotisation des employeurs au Fonds des services de santé à l'égard des employés en congé payé a été annoncée dans le cadre de la publication du *Bulletin d'information 2020-7* du 30 avril 2020. Ce crédit de cotisation a par la suite été prolongé de manière successive de façon à maintenir son caractère complémentaire avec la subvention salariale d'urgence du Canada.

Sommairement, un employeur ayant un établissement au Québec et qui peut, pour une période d'admissibilité, bénéficier de la subvention salariale d'urgence du Canada peut également, à l'égard de cette période d'admissibilité, bénéficier du crédit de cotisation des employeurs au Fonds des services de santé. Le crédit de cotisation au Fonds des services de santé que peut demander un tel employeur (ci-après appelé « employeur déterminé ») correspond au montant de la cotisation au Fonds des services de santé qu'il paie à l'égard du salaire qu'il verse à un employé déterminé pour une semaine comprise dans la période d'admissibilité alors que l'employé est en congé payé.

Un employé déterminé, pour l'application du crédit de cotisation au Fonds des services de santé, est un particulier à l'emploi de l'employeur déterminé. Pour une période d'admissibilité qui se termine avant le 5 juillet 2020, un tel employé doit, de plus, ne pas être sans rémunération de l'employeur pour au moins quatorze jours consécutifs au cours de la période d'admissibilité.

Le crédit de cotisation des employeurs au Fonds des services de santé est accordé pour les mêmes périodes d'admissibilité que la subvention salariale d'urgence du Canada, la première période commençant ainsi le 15 mars 2020 et la dernière se terminant le 28 août 2021.

Le crédit de cotisation des employeurs au Fonds des services de santé, pour une année civile donnée, est versé par le ministre du Revenu à un employeur déterminé à la suite de la demande qui lui est présentée par l'employeur à cet effet au moment de la production du *Sommaire des retenues et des cotisations de l'employeur* pour l'année.

## 2.3 Mesures fiscales présentées à titre informatif

### 2.3.1.1 Amortissement fiscal – excédent par rapport à l'amortissement comptable

Objectif : Répartir le coût d'un bien sur la période durant laquelle il contribue à la production de gains, soit la durée utile du bien.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, paragraphe *a* de l'article 130 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Un contribuable qui exploite une entreprise ou qui gagne un revenu de biens (des loyers, par exemple) peut déduire dans le calcul de son revenu une partie du coût de certains biens utilisés dans ce cadre.

Cette déduction, communément appelée « déduction pour amortissement », peut dans certains cas être supérieure à la dépréciation économique du bien. Il peut donc en résulter un report d'impôt lorsque les déductions fiscales au cours des premières années utiles d'un bien dépassent la dépréciation économique réelle de ce bien.

Cette mesure, outre le fait de reconnaître que les biens utilisés pour gagner un revenu se déprécient, a pour but de faciliter la tâche des contribuables et des autorités fiscales quant à la détermination du montant devant être considéré à ce titre dans le calcul du revenu.

### 2.3.1.2 Déduction des ristournes des caisses d'épargne et de crédit et des coopératives

Objectif : Tenir compte du fait que les ristournes peuvent être assimilées à un remboursement de trop-perçus.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Plus de 200 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 786 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | 55,1 | 60,3 | 54,7 | 51,8 | 44,6 | 42,3 | 43,2 |
| **TOTAL** | **55,1** | **60,3** | **54,7** | **51,8** | **44,6** | **42,3** | **43,2** |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les ristournes (distribution d'une partie de l'excédent des revenus sur les dépenses) versées par une caisse d'épargne et de crédit ou par une coopérative à ses membres sont déductibles dans le calcul du revenu d'entreprise de la caisse d'épargne et de crédit ou de la coopérative.

Les ristournes peuvent être assimilées à un remboursement de trop-perçus en fonction de la quantité des achats effectués. Dans ce cas, elles ne sont pas considérées comme une dépense fiscale. Les ristournes peuvent également être considérées comme une distribution de bénéfices aux membres, auquel cas elles ne doivent pas être déductibles et elles constituent donc une dépense fiscale.

Il est par ailleurs à noter qu'un contribuable qui reçoit des ristournes relativement à des biens ou à des services dont il peut déduire le coût dans le calcul de son revenu provenant d'une entreprise ou de biens doit en inclure le montant dans son revenu.

### 2.3.1.3 Déduction pour impôt sur les opérations forestières

Objectif : Maintenir inchangée la charge fiscale globale du contribuable tout en assurant un mécanisme de transfert de recettes fiscales du fédéral dans un secteur de compétence provinciale.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1972 et 2016 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 57 particuliers en 2022 et plus de 180 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1183 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | f | f | f | f | f | f | f |
| **Régime des sociétés** | 3,1 | 5,5 | 35,1 | 27,6 | 23,7 | 22,5 | 23,0 |
| **TOTAL** | **3,1** | **5,5** | **35,1** | **27,6** | **23,7** | **22,5** | **23,0** |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

L'impôt sur les opérations forestières est de 10 % du revenu provenant d'opérations forestières. Cet impôt n'est pas exigible d'un contribuable pour une année d'imposition à l'égard de son revenu provenant d'opérations forestières, si ce revenu n'excède pas 65 000 $ pour cette année.

Cet impôt n'augmente pas le fardeau fiscal du contribuable, car il fait l'objet d'une déduction à l'encontre de l'impôt sur le revenu, dans chacun des régimes fiscaux fédéral et québécois.

Au Québec, la déduction est d'un tiers de l'impôt sur les opérations forestières alors que le gouvernement fédéral permet une déduction des deux tiers de cet impôt.

Cette déduction vise à maintenir inchangée la charge fiscale globale du contribuable et constitue un mécanisme de transfert de recettes fiscales (au moyen de la déduction fédérale) dans un secteur de compétence provinciale (les ressources naturelles).

### 2.3.1.4 Déduction pour les sociétés de placement

Objectif : Intégrer les régimes d'impôt direct des sociétés et des particuliers.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, article 1103 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

**Description**

De façon sommaire, une société de placement est une société canadienne publique dont au moins 80 % des biens consistent en des actions, des obligations, des valeurs négociables ou des espèces et dont au moins 95 % du revenu provient de placements dans de telles valeurs.

Une société de placement peut choisir que les dividendes qu'elle verse à ses actionnaires constituent un gain en capital pour eux.

En conséquence, les sociétés de placement bénéficient d'une déduction dans le calcul de leur revenu imposable égale au montant de leurs gains en capital imposés, soit, de façon sommaire, à l'excédent de leurs gains en capital imposables pour une année sur leurs pertes en capital admissibles pour cette année.

Il est à noter que dans le régime fiscal fédéral, les sociétés de placement bénéficient d'un crédit d'impôt égal à 20 % de l'excédent de leur revenu imposable sur leurs gains en capital imposés.

Cette déduction a pour but d'intégrer les régimes d'impôt direct des sociétés et des particuliers, ces derniers étant imposés sur les revenus de placement d'une société de placement au moment où ils les reçoivent sous forme de dividendes.

### 2.3.1.5 Déduction des frais de représentation

Objectif : Reconnaître que certaines dépenses sont nécessaires afin de gagner un revenu et faire en sorte que seul le gain économique réel d'un contribuable soit imposé.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1987, 2003 et 2007 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Déduction |
| **Bénéficiaires** | 163 774 particuliers en 2022 et près de 140 000 sociétés en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | En partie |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 175.6.1, 421.1 et 421.1.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | 15,9 | 9,4 | 11,4 | 14,3 | 14,9 | 15,4 | 15,5 |
| **Régime des sociétés** | 61,0 | 39,1 | 31,5 | 47,9 | 49,6 | 51,9 | 53,8 |
| **TOTAL** | **76,9** | **48,5** | **42,9** | **62,2** | **64,5** | **67,3** | **69,3** |

#### Description

Les frais de repas et de divertissement engagés par un contribuable dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise ou pour gagner un revenu de biens (un immeuble à logements, par exemple) peuvent être déduits dans le calcul de son revenu.

Toutefois, compte tenu de l'élément de consommation personnelle inhérent à de tels frais, la partie de ces frais pouvant être déduite est limitée à 50 %. Dans le cas particulier des frais de repas consommés par les conducteurs de grands routiers, la limite de déductibilité est de 80 %.

De plus, les frais de représentation par ailleurs déductibles engagés dans une année d'imposition sont assujettis à un plafond modulé en fonction du niveau du chiffre d'affaires annuel du contribuable, lequel plafond s'établit à 2 % de son chiffre d'affaires annuel, à 650 $ ou à 1,25 % de son chiffre d'affaires annuel, selon le cas.

Certaines dépenses ont toutefois été soustraites de l'application de cette limite et du plafond, soit celles relatives au coût d'un abonnement ou d'un achat de billets en bloc à des concerts d'un orchestre symphonique ou d'un ensemble de musique classique ou de jazz, à des représentations d'un opéra, à des spectacles de danse ou de chanson, à des pièces de théâtre, à des spectacles de variétés en arts de la scène et à des expositions en muséologie, à la condition que ces évènements culturels aient lieu au Québec.

### 2.3.1.6 Exonération du revenu actif des filiales étrangères de sociétés canadiennes

Objectif : Encourager la compétitivité internationale, préserver l'intégrité de l'assiette fiscale et éliminer la double imposition.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des sociétés |
| **Types de mesure** | Exemption et exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, articles 571 et 746 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

De façon générale, la législation fiscale prévoit qu'un contribuable doit inclure dans le calcul de son revenu tout montant qu'il reçoit à titre de dividendes sur toute action du capital-actions d'une société ne résidant pas au Canada dont il est détenteur.

Toutefois, dans le cas où un tel dividende est reçu par une société résidant au Canada sur une action du capital-actions d'une filiale étrangère de cette société, une déduction est accordée à la société en fonction de l'origine du dividende.

Ainsi, de façon sommaire, lorsque le dividende versé constitue une distribution du revenu d'entreprise admissible exploitée dans un pays avec lequel le Canada a conclu une convention fiscale visant à éviter la double imposition ou un accord général d'échange de renseignements fiscaux, soit à même le surplus exonéré de la filiale étrangère, la société canadienne peut déduire le plein montant du dividende dans le calcul de son revenu. Aucun impôt québécois ou canadien n'est donc exigible à l'égard de ce dividende.

Lorsque le dividende versé constitue une distribution du revenu d'entreprise admissible exploitée dans un pays avec lequel le Canada n'a pas conclu une convention fiscale ou un accord général d'échange de renseignements fiscaux, soit à même le surplus imposable de la filiale étrangère, la société canadienne peut déduire un montant (crédit pour impôt étranger) visant à compenser le fait que des impôts ont été payés à l'étranger sur le revenu d'entreprise ou sur le dividende. Ainsi, un impôt québécois ou canadien n'est exigible que si l'impôt payé à l'étranger est inférieur à l'impôt qui serait autrement payé au Canada.

Enfin, lorsque le dividende est versé à même le surplus antérieur à l'acquisition de la filiale étrangère, la société canadienne peut déduire le plein montant du dividende, mais doit alors réduire le coût fiscal de ses actions de la filiale étrangère. Ainsi, lors de l'aliénation de ces actions, le gain réalisé par la société canadienne sera plus important.

De façon sommaire, une société qui ne réside pas au Canada est une filiale étrangère d'un contribuable résidant au Canada si ce contribuable a un pourcentage d'intérêt d'au moins 1 % dans la filiale et si le total du pourcentage d'intérêt du contribuable et des personnes avec qui il est lié est d'au moins 10 %.

### 2.3.1.7 Report des gains en capital par diverses dispositions de roulement

Objectif : Accorder une certaine souplesse aux contribuables qui décident de procéder à une réorganisation de leurs affaires.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1972 et 2009 |
| **Impôt ou taxe** | Impôt sur le revenu des particuliers et impôt sur le revenu des sociétés |
| **Type de mesure** | Report d'impôt |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur les impôts, différents articles |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des particuliers** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| **Régime des sociétés** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

L'imposition des gains en capital est reportée grâce à des dispositions de roulement qui permettent aux contribuables d'éviter la réalisation immédiate des gains courus grâce à diverses dispositions de roulement. Ces dispositions sont applicables, par exemple, dans les situations suivantes :

— transfert de biens à une société ou à une société de personnes en contrepartie d'actions de la société ou d'une participation dans la société de personnes;

— fusion de sociétés canadiennes imposables;

— liquidation d'une filiale qui est absorbée par sa société mère;

— échange d'actions en nombre identique.

Ces dispositions ont pour but d'accorder une certaine souplesse aux contribuables qui décident de procéder à une réorganisation de leurs affaires et d'éviter qu'ils n'aient à supporter un fardeau fiscal immédiatement, du seul fait qu'une telle réorganisation a lieu.

En ce qui concerne la première des situations mentionnées précédemment, certaines modalités d'application particulières ont été introduites en 1997. Ainsi, sauf exception, lorsque les parties ont effectué un roulement relatif au transfert d'un bien pour l'application du régime fiscal fédéral, un roulement est réputé avoir eu lieu à l'égard du transfert de ce bien pour l'application du régime fiscal québécois. Le montant devant être considéré comme le produit de l'aliénation pour l'auteur du transfert et le coût du bien pour le bénéficiaire du transfert, pour l'application du régime fiscal québécois, est généralement réputé être le montant considéré à ce titre dans le cadre du choix de roulement exercé pour l'application du régime fiscal fédéral. De même, si aucun roulement n'a eu lieu à l'égard du transfert d'un bien pour l'application du régime fiscal fédéral, aucun roulement n'est possible à l'égard du transfert de ce bien pour l'application du régime fiscal québécois.

Ces dernières dispositions visent à empêcher des transactions d'évitement de l'impôt provincial basées sur l'existence de choix de roulement distincts dans les législations fiscales fédérale et québécoise.

Des dispositions similaires s'appliquent dans d'autres situations où la législation fiscale québécoise permet le transfert de biens par roulement. Ces dispositions visent également à assurer l'intégrité du régime fiscal québécois.

### 2.3.1.8 Taux de cotisation au Fonds des services de santé pour les petites et moyennes entreprises

Objectif : Alléger le fardeau fiscal des petites et moyennes entreprises.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1999, 2015, 2017, 2018, 2019 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Cotisations au Fonds des services de santé |
| **Type de mesure** | Taux réduits de cotisation |
| **Bénéficiaires** | Environ 243 000 employeurs en 2021 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec, sous-paragraphes i et ii du paragraphe *a* du deuxième alinéa de l'article 34 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Régime des sociétés** | 1 312,3 | 1 298,8 | 1 466,2 | 1 662,6 | 1 792,9 | 1 868,6 | 1 949,2 |

#### Description

En règle générale, un employeur doit payer une cotisation au Fonds des services de santé à l'égard du salaire qu'il verse à ses employés qui se présentent au travail à son établissement au Québec, qu'il est réputé leur verser ou qu'il verse à leur égard, ou à ses employés à qui ce salaire, s'ils ne sont pas requis de se présenter au travail à un établissement de l'employeur, est versé, réputé versé ou versé à leur égard d'un tel établissement au Québec.

La cotisation payable pour une année au Fonds des services de santé doit être calculée à l'aide d'un taux de 4,26 %, sauf si l'employeur est un employeur déterminé[92] pour l'année et que sa masse salariale totale[93] est inférieure au seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année.

Cette taxe sur la masse salariale a été instituée pour contribuer au financement du régime public de santé du Québec.

Les petites et moyennes entreprises ayant une masse salariale totale inférieure au seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année bénéficient d'un taux réduit de cotisation au Fonds des services de santé.

---

92 De façon sommaire, est considéré comme un employeur déterminé pour une année un employeur qui a un établissement au Québec au cours de l'année et qui n'est ni l'État, le gouvernement d'une autre province ou le gouvernement du Canada, ni un employeur qui, à un moment donné de l'année, est soit un organisme mandataire de l'État, du gouvernement d'une autre province ou du gouvernement du Canada, soit une municipalité ou un organisme mandataire d'une municipalité, soit un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale ou un organisme mandataire d'un tel organisme, soit une société, une commission ou une association exonérée d'impôt sur le revenu en vertu de l'article 985 de la Loi sur les impôts.

93 Essentiellement, la masse salariale totale d'un employeur pour une année correspond à l'ensemble des salaires versés ou réputés versés au cours de l'année par l'employeur et par tout autre employeur auquel l'employeur est associé à la fin de l'année et qui exploite à ce moment une entreprise dans laquelle il emploie ordinairement, pendant la totalité ou une partie de l'année, au moins un employé, que ce soit à plein temps ou à temps partiel.

L'employeur dont la masse salariale totale varie entre 1 million de dollars et le seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année bénéficie également d'une réduction graduelle de son taux de cotisation. Le seuil de 5 millions de dollars relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année d'un employeur pour établir s'il a droit à la réduction de taux offerte aux PME est passé de 5 millions de dollars à 7 millions de dollars sur une période de cinq ans. Ce seuil fait l'objet d'une indexation automatiquement depuis 2023. Pour les années 2019 et 2020, le seuil applicable relatif à la masse salariale totale est de 6 millions de dollars, de 6,5 millions de dollars pour 2021, de 7 millions de dollars pour 2022, de 7,2 millions de dollars pour 2023, de 7,5 millions de dollars pour 2024 et de 7,8 millions pour 2025.

Le tableau ci-dessous illustre le taux de cotisation au Fonds des services de santé qui doit être utilisé pour les PME des secteurs des services et de la construction. Les taux de cotisation présentés dans le tableau ci-après sont considérés comme faisant partie du régime fiscal de base.

TABLEAU C.64

**Illustration du taux de cotisation au Fonds des services de santé et de la hausse du seuil relatif à la masse salariale totale applicable pour l'année pour un employeur déterminé, autre que, pour les années postérieures à 2018, une PME des secteurs primaire et manufacturier**
(en pourcentage)

| | Masse salariale totale | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **1 M$ ou moins** | **2 M$** | **3 M$** | **4 M$** | **5 M$** | **5,5 M$** | **6 M$** | **6,5 M$** | **7 M$** | **7,2 M$** | **7,5 M$** | **7,8 M$** |
| **Taux pour l'année 2019** | 1,70 | 2,21 | 2,72 | 3,24 | 3,75 | 4,00 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2020** | 1,65 | 2,17 | 2,69 | 3,22 | 3,74 | 4,00 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2021** | 1,65 | 2,12 | 2,60 | 3,07 | 3,55 | 3,79 | 4,02 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2022** | 1,65 | 2,09 | 2,52 | 2,96 | 3,39 | 3,61 | 3,83 | 4,04 | 4,26 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2023** | 1,65 | 2,07 | 2,49 | 2,91 | 3,33 | 3,54 | 3,75 | 3,97 | 4,18 | 4,26 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2024** | 1,65 | 2,05 | 2,45 | 2,85 | 3,26 | 3,46 | 3,66 | 3,86 | 4,06 | 4,14 | 4,26 | 4,26 |
| **Taux pour l'année 2025** | 1,65 | 2,03 | 2,42 | 2,80 | 3,19 | 3,38 | 3,57 | 3,76 | 3,95 | 4,03 | 4,14 | 4,26 |

# 3. DÉPENSES FISCALES LIÉES AUX RÉGIMES DES TAXES À LA CONSOMMATION

## 3.1 Taxe de vente du Québec

### 3.1.1 Biens et services détaxés

#### 3.1.1.1 Produits alimentaires de base

Objectif : Cette exemption a été prévue pour tenir compte, d'une part, des conséquences négatives qu'aurait une taxe sur les aliments de base pour les contribuables à faible revenu et, d'autre part, de l'opinion générale des contribuables selon laquelle les aliments de base ne doivent pas être taxés.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Détaxation |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 177 et 177.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 2 226,0 | 2 437,3 | 2 475,9 | 2 718,6 | 2 873,9 | 2 990,4 | 3 072,6 |

**Description**

Les produits alimentaires de base, qui comprennent la plupart des aliments destinés à être préparés et consommés à la maison, ne sont pas assujettis à la taxe de vente du Québec (TVQ). Celle-ci est toutefois appliquée à certains produits, tels que les boissons gazeuses, les bonbons et autres produits de confiserie, les grignotises et les boissons alcooliques. Une mesure similaire, introduite en 1940, existait également dans l'ancien régime de taxe de vente au détail.

### 3.1.1.2 Médicaments sur ordonnance

Objectif : Cette exemption a été prévue parce que les médicaments sur ordonnance, liés au domaine de la santé, sont considérés comme un besoin essentiel. Or, la taxation de tels biens entraînerait des conséquences négatives pour les contribuables à faible revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Détaxation |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 173 et 174 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 484,9 | 486,9 | 525,9 | 568,0 | 594,6 | 600,7 | 624,8 |

**Description**

Les médicaments contrôlés qui ne peuvent être obtenus que sur ordonnance ainsi que les autres médicaments prescrits par un médecin, un dentiste ou, depuis le 27 février 2008, un autre professionnel de la santé autorisé par une loi provinciale à prescrire des médicaments ne sont pas assujettis à la TVQ. Toutefois, cette exemption ne s'applique pas aux médicaments étiquetés ou fournis pour usage vétérinaire.

L'ancien régime de taxe de vente au détail exemptait aussi les médicaments prescrits par un médecin en vertu d'une mesure mise en place en 1940.

### 3.1.1.3 Appareils médicaux

Objectif : Cette exemption a été prévue parce que les appareils médicaux, liés au domaine de la santé, sont considérés comme un besoin essentiel des personnes handicapées qui doivent engager ces dépenses particulières pour vivre dans la société et occuper un emploi.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Détaxation |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 175, 175.1, 175.2 et 176 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 97,5 | 94,7 | 118,2 | 134,8 | 136,2 | 139,4 | 142,7 |

#### Description

Un large éventail d'appareils médicaux n'est pas assujetti à la TVQ, dont les cannes, les béquilles, les fauteuils roulants, les membres artificiels et les supports orthopédiques, les prothèses médicales et chirurgicales, les lits d'hôpitaux, les appareils de respiration artificielle, les appareils auditifs et d'aide à la parole, les verres correcteurs et les lentilles cornéennes fournis ou destinés à être fournis sur ordonnance, divers produits pour les diabétiques, ainsi que certains appareils conçus spécialement pour les aveugles, les malentendants et les personnes ayant des problèmes d'élocution. Les pièces de rechange, les accessoires et les frais d'installation et de réparation de ces appareils sont également exemptés.

Il est à noter que l'ancien régime de taxe de vente au détail prévoyait également l'exemption de certains appareils médicaux depuis 1944, mais leur nombre était beaucoup plus limité.

### 3.1.1.4 Livres

Objectif : Cette mesure vise, d'une part, à favoriser l'industrie du livre qui est au cœur de la spécificité québécoise et, d'autre part, à maintenir l'accès à ce produit culturel à tous les contribuables.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1996 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Détaxation |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 198.0.1 et 198.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 60,8 | 63,2 | 71,3 | 74,3 | 74,2 | 74,2 | 74,2 |

**Description**

De façon générale, les livres ne sont pas assujettis à la TVQ. L'ancien régime de taxe de vente au détail prévoyait une exemption analogue depuis 1940.

### 3.1.1.5 Couches pour enfants et articles d'allaitement

Objectif : Cette mesure vise à soutenir davantage la famille en apportant une aide particulière aux parents de jeunes enfants.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2004 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Détaxation |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 198.3 à 198.5 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 12,0 | 11,9 | 12,6 | 12,8 | 14,9 | 14,7 | 15,9 |

**Description**

Depuis le 31 mars 2004, la TVQ ne s'applique plus aux couches et aux culottes de propreté conçues spécialement pour les enfants, ni aux articles destinés à l'allaitement maternel ou à l'allaitement au biberon.

### 3.1.1.6 Produits d'hygiène féminine

Objectif : Cette exemption a été prévue parce que ces produits sont considérés comme un besoin essentiel des femmes et que leur taxation était pénalisante pour celles-ci.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2015 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Détaxation |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, article 198.6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 19,2 | 21,2 | 21,2 | 23,1 | 22,8 | 24,7 | 24,5 |

**Description**

Depuis le 1er juillet 2015, la TVQ ne s'applique plus aux produits d'hygiène féminine, à savoir les serviettes hygiéniques, les tampons, les ceintures hygiéniques, les coupelles menstruelles ou les autres produits semblables.

### 3.1.1.7 Masques et écrans faciaux

Objectif : Cette exemption a été prévue afin de soutenir la santé publique pendant la pandémie de COVID-19. Il s'agissait d'une détaxation temporaire sur les fournitures de certains masques (médicaux et non médicaux) et écrans faciaux conçus pour usage humain satisfaisant à certaines spécifications.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Détaxation (temporaire) |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, article 198.7 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | — | 2,6 | 44,1 | 36,3 | 25,9 | 7,8 | — |

— : La mesure ne s'applique pas lors de cette année.

**Description**

Entre le 7 décembre 2020 et le 30 avril 2024, la TVQ ne s'appliquait pas aux masques et écrans faciaux. Il est à noter que cette détaxation a pris fin à l'égard de toutes les fournitures visées effectuées après avril 2024.

## 3.1.2 Biens et services exonérés

### 3.1.2.1 Loyers résidentiels

Objectif : Cette exemption a été prévue parce que le logement est considéré comme un besoin essentiel, qui constitue un élément important de la consommation des ménages. Or, la taxation du loyer résidentiel aurait des conséquences négatives pour les contribuables à faible revenu.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, article 98 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 917,5 | 980,5 | 1 024,1 | 1 069,0 | 1 172,8 | 1 219,0 | 1 265,1 |

### Description

La TVQ ne s'applique pas aux loyers résidentiels de longue durée (au moins un mois) ni à l'hébergement de courte durée (moins d'un mois) dont le coût ne dépasse pas 20 $ par jour (vise certains logements provisoires dans des pensions).

### 3.1.2.2 Ventes d'immeubles résidentiels ou à usage personnel non neufs

Objectif : Cette exemption vise à éviter l'application en cascade de la TVQ qui serait contraire au principe à la base d'une taxe sur la valeur ajoutée. L'exemption permet également d'assurer l'accessibilité à la propriété résidentielle pour une grande partie des ménages.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 94 à 97.3 et 101.1.1 à 105 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Les ventes d'immeubles résidentiels ou à usage personnel qui ne sont pas neufs ne sont généralement pas assujetties à la TVQ (par exemple, une maison occupée par son propriétaire, un immeuble à appartements ou un chalet). Cette exemption ne s'applique toutefois pas aux immeubles commerciaux ni à ceux qui sont vendus dans le cadre d'une entreprise.

### 3.1.2.3 Services de santé

Objectif : Les services de santé sont exemptés parce qu'ils sont considérés comme des services essentiels auxquels doivent avoir accès tous les contribuables. Or, la taxation de tels services aurait des conséquences négatives pour les contribuables à faible revenu. De plus, la plupart des frais reliés aux soins de santé sont supportés par la province.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 108 à 119.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 464,6 | 391,3 | 423,8 | 499,4 | 524,4 | 541,8 | 572,5 |

**Description**

La TVQ ne s'applique pas aux services de santé qui comprennent :

— les services fournis dans un établissement de santé;

— les services fournis par certains professionnels de la santé, tels les médecins, les dentistes, les infirmiers et infirmières et certains praticiens dont la profession est régie par le gouvernement d'au moins cinq provinces;

— les services couverts par un régime provincial d'assurance maladie;

— les services multidisciplinaires effectués après le 19 mars 2019.

### 3.1.2.4 Services d'enseignement

Objectif : Les services d'enseignement sont exemptés parce qu'ils sont considérés comme des services essentiels auxquels doivent avoir accès tous les contribuables.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 120 à 135 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 170,3 | 185,3 | 193,3 | 202,1 | 214,2 | 227,1 | 240,9 |

**Description**

La plupart des services d'enseignement sont exemptés de la TVQ. L'exemption s'applique aux frais de scolarité versés pour les cours offerts principalement aux élèves du primaire ou du secondaire, les cours qui permettent d'obtenir des crédits menant à un diplôme ou à un certificat décerné par une administration scolaire, un collège ou une université reconnue et certains autres types de formation professionnelle. De plus, l'exemption s'applique aux repas fournis aux élèves du primaire ou du secondaire ainsi qu'à la plupart des régimes d'achat de repas dans les collèges ou les universités.

### 3.1.2.5 Services de garde d'enfants et de soins personnels

Objectif : Les services de garde d'enfants et de soins personnels sont exemptés parce qu'ils sont considérés comme des services essentiels.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 136 à 137.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 136,5 | 105,6 | 131,2 | 141,3 | 150,8 | 157,4 | 163,3 |

**Description**

La TVQ ne s'applique pas aux services suivants :

— les services de garde assurés pour normalement moins de 24 heures à des enfants de 14 ans ou moins (garderies privées ou publiques, prématernelles, jardins d'enfants, camps de jour, etc.);

— les services de soins personnels qui consistent à assurer la garde et la surveillance ainsi qu'à offrir le logement à des enfants ou à des personnes handicapées ou défavorisées dans un établissement exploité à de telles fins (maisons d'accueil, sociétés d'aide à l'enfance, etc.).

### 3.1.2.6 Services municipaux usuels

Objectif : Ces services, qui sont généralement financés par les recettes générales des municipalités (comptes de taxes), sont exemptés parce qu'ils sont considérés comme des services essentiels bénéficiant à l'ensemble de la collectivité.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 164, 164.1 et 165 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 104,8 | 109,0 | 116,5 | 123,4 | 131,9 | 135,2 | 139,0 |

**Description**

Les services municipaux qui se rattachent à la mise en place et à l'entretien de l'infrastructure municipale et qui font partie intégrante du rôle des autorités locales sont exemptés de la TVQ. Il s'agit en fait des services usuels qui sont fournis par les municipalités et que les propriétaires fonciers ne peuvent refuser, tels que le ramassage des ordures ménagères, le service de police et de protection contre les incendies, le service d'aqueduc et d'égouts et la construction de routes.

### 3.1.2.7 Services municipaux de transport en commun

Objectif : Les services municipaux de transport en commun sont exemptés parce qu'ils sont considérés comme des services essentiels auxquels doit avoir accès toute la collectivité.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, article 167 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 113,8 | 58,5 | 59,9 | 87,9 | 92,7 | 97,7 | 102,4 |

**Description**

La TVQ ne s'applique pas aux services municipaux de transport en commun lorsqu'ils sont fournis par un organisme exploité ou financé par le gouvernement, une municipalité ou une administration scolaire et qu'au moins 90 % des services fournis par cet organisme consistent à assurer le transport en commun de passagers dans une municipalité et ses environs.

### 3.1.2.8 Fournitures par les organismes de bienfaisance et les organismes sans but lucratif

Objectif : L'exemption de ces fournitures est accordée pour tenir compte du caractère non commercial des activités de ces organismes, qui jouent généralement un rôle de service public dans la société québécoise.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 138.1 à 138.8 et 139 à 169.2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 602,6 | 635,7 | 665,8 | 739,4 | 774,1 | 802,7 | 828,6 |

**Description**

La plupart des fournitures effectuées par les organismes de bienfaisance ne sont pas assujetties à la TVQ. Il en va de même pour un certain nombre de fournitures effectuées par les organismes sans but lucratif, dont les fournitures faites sans contrepartie, les fournitures d'aliments, de boissons ou d'hébergement visant à alléger la pauvreté, la souffrance ou la détresse, les fournitures de services de popote roulante, les fournitures de services de loisirs à des personnes défavorisées ou handicapées et les fournitures de droits d'adhésion à une organisation ne conférant aucun avantage important à ses membres.

### 3.1.2.9 Services financiers

Objectif : Cette mesure d'exemption a été prévue en raison des difficultés que posait l'application d'une taxe de vente à l'égard des services financiers.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1992 et 2013 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 1 (définition de « service financier »), 169.3 et 169.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 131,1 | 109,8 | 120,8 | 126,1 | 133,1 | 140,2 | 146,9 |

**Description**

La TVQ, à l'instar de la taxe sur les produits et services et taxe de vente harmonisée (TPS/TVH), ne s'applique pas à la plupart des services financiers.

Cette mesure d'exemption a été prévue en raison des difficultés que posait l'application d'une taxe de vente à l'égard des services financiers. En effet, compte tenu de la structure de ce secteur, le prix des services offerts est souvent implicite, se reflétant par exemple dans l'écart entre le taux d'intérêt exigé des emprunteurs et le taux de rendement accordé aux déposants, aux assurés et aux rentiers. Bien qu'il soit théoriquement possible de déterminer ces prix implicites, cette opération est extrêmement complexe dans la pratique et, de ce fait, aucun pays n'a réussi à appliquer efficacement une taxe de vente aux services financiers.

Le 1er janvier 2013, les services financiers ont cessé d'être détaxés pour devenir exonérés, comme dans le régime de la TPS/TVH, de sorte que les fournisseurs de tels services n'ont plus droit au remboursement de la TVQ payée sur leurs achats de biens et de services (intrants).

Ce changement découle de l'engagement d'harmonisation du régime de la TVQ à celui de la TPS/TVH pris à cet égard dans le cadre de l'*Entente intégrée globale de coordination fiscale entre le gouvernement du Canada et le gouvernement du Québec* qui a été conclue en mars 2012.

Comme corollaire à l'exonération des services financiers à compter du 1er janvier 2013, la partie de la taxe compensatoire des institutions financières attribuable à l'impact sur les finances publiques du fait d'accorder un remboursement de la TVQ aux fournisseurs de services financiers a été éliminée à compter de la même date.

### 3.1.2.10 Traversiers, routes et ponts à péage

Objectif : Ces exemptions ont été prévues parce que le droit d'utiliser le réseau routier est considéré comme un service essentiel auquel doit avoir accès l'ensemble de la collectivité.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Exonération (ou détaxation) |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 170 et 171 (paragraphe 10° de l'article 197 – détaxation) |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 14,3 | 13,0 | 13,7 | 15,5 | 16,7 | 18,1 | 18,7 |

#### Description

Les services de traversiers entre les parties d'un réseau routier séparées par une étendue d'eau ainsi que les frais payés par une personne pour avoir le droit d'utiliser une route ou un pont à péage ne sont pas assujettis à la TVQ.

## 3.1.3 Remboursements de taxe

### 3.1.3.1 Remboursement accordé aux organismes de bienfaisance et à certains organismes sans but lucratif

Objectif : Ce remboursement, qui est accordé pour tenir compte du rôle important joué par ces organismes dans la société québécoise, vise à réduire sensiblement le supplément de taxe que la mise en place du régime de la TVQ aurait pu imposer aux activités de bienfaisance et aux activités sans but lucratif bénéficiant du soutien public.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Remboursement |
| **Bénéficiaires** | 12 584 organismes en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, article 386 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 139,7 | 130,9 | 147,9 | 184,0 | 194,6 | 203,6 | 203,7 |

**Description**

Les organismes de bienfaisance, ainsi que les organismes sans but lucratif financés à au moins 40 % par un gouvernement ou une municipalité, peuvent obtenir un remboursement de 50 % de la TVQ payée sur leurs achats.

### 3.1.3.2 Remboursement accordé aux écoles, collèges, universités, hôpitaux et municipalités

Objectif : De façon que les écoles, collèges et universités sans but lucratif ainsi que les hôpitaux et les municipalités ne voient pas leur fardeau fiscal s'alourdir en raison de la réforme de la TVQ, un remboursement partiel de la taxe payée par ces organismes sur leurs achats a été mis en place le 1er juillet 1992.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Remboursement |
| **Bénéficiaires** | 2 729 écoles, collèges, universités, hôpitaux et municipalités en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 386 à 386.4 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | | | | | | | |
| – écoles, collèges et universités | 270,3 | 266,1 | 311,4 | 380,6 | 423,4 | 442,9 | 443,3 |
| – hôpitaux | 257,3 | 425,6 | 385,8 | 424,4 | 470,7 | 492,5 | 492,8 |
| – municipalités | 569,1 | 571,5 | 612,1 | 658,4 | 728,2 | 761,8 | 762,4 |
| **TOTAL** | **1 096,7** | **1 263,2** | **1 309,3** | **1 463,4** | **1 622,3** | **1 697,2** | **1 698,5** |

#### Description

Le remboursement partiel dont bénéficient les hôpitaux est par ailleurs accordé, depuis le 1er janvier 2005, aux organismes de bienfaisance, ainsi qu'aux organismes sans but lucratif financés à au moins 40 % par un gouvernement ou une municipalité, qui fournissent des services de soins de santé semblables à ceux habituellement fournis par les hôpitaux, mais seulement à l'égard de leurs achats relatifs à la réalisation de tels services.

Le taux de remboursement des écoles, collèges et universités sans but lucratif est de 47 %, tandis que celui des hôpitaux est de 51,5 %.

Quant au taux de remboursement des municipalités, il était de 43 % au moment de l'abolition de ce remboursement le 1er janvier 1997, de 62,8 % à compter de sa réintroduction le 1er janvier 2014 et de 50 % depuis le 1er janvier 2015.

### 3.1.3.3 Remboursement accordé aux acheteurs d'habitations résidentielles neuves

Objectif : Ce remboursement a été prévu pour que la propriété résidentielle demeure accessible pour une grande partie des ménages et que l'application de la TVQ n'ait qu'un impact négligeable sur le prix des maisons neuves.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1994 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Remboursement |
| **Bénéficiaires** | 3 723 particuliers et constructeurs en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 362.2 à 370 et 370.9 à 370.13 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 50,0 | 42,8 | 33,9 | 17,0 | 8,1 | 6,9 | 6,2 |

**Description**

Depuis le 13 mai 1994, les acheteurs d'une habitation neuve ont droit au remboursement d'une partie de la TVQ payée à l'égard de l'habitation, s'ils l'occupent à titre de résidence principale. Dans le cas des habitations de 200 000 $ ou moins, le remboursement est de 50 % de la TVQ totale payée. Le remboursement diminue progressivement pour les habitations dont le prix est situé entre 200 000 $ et 300 000 $. Le remboursement maximum est de l'ordre de 9 975 $.

### 3.1.3.4 Remboursement accordé aux locateurs d'immeubles d'habitation résidentiels neufs

Objectif : Ce remboursement vise à réduire une partie du montant de la TVQ que les acheteurs et les constructeurs d'immeubles d'habitation locatifs neufs doivent payer au départ.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 2000 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Remboursement |
| **Bénéficiaires** | 1 707 acheteurs et constructeurs en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 378.4 à 378.19 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 112,2 | 94,6 | 95,3 | 95,5 | 73,4 | 66,8 | 75,1 |

#### Description

À l'instar des acheteurs d'habitations résidentielles neuves, les acheteurs et les constructeurs d'immeubles d'habitation locatifs neufs ont droit, depuis le 28 février 2000, au remboursement d'une partie de la TVQ payée à l'égard des logements résidentiels neufs destinés à être loués pour des périodes d'au moins douze mois. Ce remboursement, qui est comparable à celui relatif aux habitations résidentielles neuves, est de 36 % de la TVQ totale payée dans le cas des logements locatifs de 200 000 $ ou moins, et il diminue progressivement pour les logements dont le prix se situe entre 200 000 $ et 225 000 $. Le remboursement maximum est de l'ordre de 7 182 $.

### 3.1.3.5 Remboursement à l'égard des ouvre-portes automatiques pour l'usage des personnes handicapées

Objectif : Ce remboursement a été mis en place le 10 mars 1999 pour que ce type de bien puisse bénéficier d'un traitement fiscal similaire à celui appliqué aux autres appareils médicaux liés au domaine de la santé, lesquels sont considérés comme un besoin essentiel des personnes handicapées.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1999 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Remboursement |
| **Bénéficiaires** | 13 particuliers en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 402.6 et 402.7 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

L'acquéreur d'un ouvre-porte automatique et du service consistant à l'installer a droit au remboursement de la TVQ payée à cet égard, lorsque l'ouvre-porte est acquis pour l'usage d'une personne qui, en raison d'un handicap physique, ne peut accéder à sa résidence sans assistance.

## 3.1.4 Mesures visant à faciliter l'administration de la TVQ

### 3.1.4.1 Exclusion des petits fournisseurs du champ d'application de la TVQ

Objectif : Introduite le 1er juillet 1992 à l'égard des fournisseurs de services et modifiée le 1er août 1995 pour viser également les fournisseurs de biens meubles corporels, cette mesure a été prévue pour ne pas imposer un fardeau administratif trop lourd aux très petites entreprises compte tenu du peu d'importance de leurs versements de taxe.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Administrative |
| **Bénéficiaires** | 365 724 particuliers et sociétés en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 1 (définition de « petit fournisseur »), 68, 294 à 297.0.2 et 407 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 174,4 | 151,8 | 167,0 | 187,7 | 189,9 | 198,7 | 198,8 |

**Description**

Une personne dont les recettes provenant de ventes taxables n'excèdent pas 30 000 $ au cours d'une année (50 000 $ pour les personnes qui sont des organismes de services publics) constitue un petit fournisseur et, à ce titre, n'est pas tenue de s'inscrire dans le régime de la TVQ. Un organisme de bienfaisance et une institution publique (organisme de bienfaisance enregistré qui est une école, un collège, une université, un hôpital ou une municipalité désignée) peuvent aussi avoir le statut de petit fournisseur, si leur revenu annuel brut, pour l'application de l'impôt sur le revenu, n'excède pas 250 000 $.

Une personne qui, à titre de petit fournisseur, décide de ne pas s'inscrire dans le régime de la TVQ n'a pas à percevoir cette taxe sur ses ventes (sauf ses ventes d'immeubles), mais elle ne peut, contrairement à une personne inscrite, demander le remboursement de la TVQ payée sur les biens et les services acquis dans le cadre de ses activités commerciales (intrants). En fait, une personne qui a le statut de petit fournisseur a le choix de mener ses activités hors du champ d'application de la TVQ.

### 3.1.4.2 Méthode simplifiée pour les organismes de bienfaisance

Objectif : Cette méthode, mise en place le 1er janvier 1997, a été prévue dans le but de simplifier l'administration de la TVQ pour les organismes de bienfaisance.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1997 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Administrative |
| **Bénéficiaires** | 964 organismes de bienfaisance en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 433.1 à 433.15 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 7,7 | 5,0 | 8,9 | 8,9 | 11,1 | 11,6 | 11,6 |

**Description**

La plupart des organismes de bienfaisance qui sont inscrits au régime de la TVQ doivent utiliser une méthode simplifiée pour rendre compte de cette taxe, méthode qui leur évite d'avoir à répartir leurs achats (intrants) en fonction de leur utilisation pour la réalisation de fournitures taxables ou exonérées. De façon générale, cette méthode leur permet de ne remettre que 60 % de la taxe perçue sur leurs ventes taxables, autres que leurs ventes d'immeubles et d'immobilisations. En contrepartie, ils ne peuvent généralement obtenir qu'un remboursement de 50 % de la taxe payée sur leurs achats (intrants), autres que leurs achats d'immeubles et d'immobilisations, et ce, sans égard au fait que l'utilisation de ces achats se rapporte à la réalisation de fournitures taxables ou exonérées.

### 3.1.4.3 Méthode rapide pour les petites entreprises

Objectif : Cette méthode, mise en place le 1er août 1995, a été prévue dans le but de simplifier l'administration de la TVQ pour les petites entreprises.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1995 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Administrative |
| **Bénéficiaires** | 13 688 sociétés en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 434 à 436.1, Règlement sur la taxe de vente du Québec, articles 434R0.5 à 434R0.15 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

Les petites entreprises dont les recettes provenant de ventes taxables sont d'au plus 418 952 $ par année peuvent utiliser une méthode rapide pour rendre compte de la TVQ. Cette méthode leur permet de verser un montant de taxe correspondant à un pourcentage de leurs recettes taxables déterminé en fonction du genre d'entreprises qu'elles exploitent, plutôt que d'établir la TVQ perçue sur chacune de leurs ventes et la TVQ payée sur la majorité de leurs achats (intrants). Le versement d'un pourcentage des recettes taxables permet d'obtenir un résultat équivalant à une estimation de la TVQ nette à remettre. Le pourcentage de versement est donc peu élevé pour les entreprises à faible valeur ajoutée comme celles du secteur du détail (3,4 %), mais plus important pour les autres entreprises (6,6 %).

### 3.1.4.4 Méthode rapide pour les organismes de services publics admissibles

Objectif : Cette méthode, mise en place le 1er juillet 1992, a été prévue dans le but de simplifier l'administration de la TVQ pour les organismes de services publics admissibles. Depuis le 1er janvier 2005, cette méthode est également offerte aux organismes qui ont droit au remboursement partiel de la TVQ dont bénéficient les hôpitaux.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Administrative |
| **Bénéficiaires** | 79 organismes de services publics en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 434 à 436.1, Règlement sur la taxe de vente du Québec articles 434R1 à 434R8 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 2,4 | 4,6 | 5,0 | 3,2 | 1,0 | 1,1 | 1,1 |

**Description**

Les organismes de services publics admissibles (organismes sans but lucratif financés à au moins 40 % par un gouvernement ou une municipalité, municipalités, hôpitaux ainsi qu'écoles, collèges et universités sans but lucratif) peuvent utiliser une méthode rapide pour rendre compte de la TVQ. Cette méthode leur permet de verser un montant de taxe correspondant à un pourcentage déterminé de leurs recettes taxables, plutôt que d'établir la TVQ perçue sur chacune de leurs ventes et la TVQ payée sur la majorité de leurs achats (intrants). Ce pourcentage est de 7,3 % (pour les municipalités, 5,7 % de janvier 2012 à juin 2016). Le versement d'un pourcentage des recettes taxables permet d'obtenir un résultat équivalant à une estimation de la TVQ nette à remettre.

### 3.1.4.5 Méthodes simplifiées de calcul des RTI et des remboursements partiels de la TVQ

Objectif : Introduites dans le régime de la TVQ le 1er août 1995, ces méthodes ont été prévues dans le but de simplifier le calcul des remboursements de la taxe sur les intrants (RTI) pour les petites entreprises et celui des remboursements partiels de la TVQ pour les organismes de services publics admissibles.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1995 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Administrative |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 434 à 436.1, Règlement sur la taxe de vente du Québec, articles 434R8.1 à 434R8.14 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

#### Description

Les petites entreprises et les organismes de services publics admissibles qui, au cours de leur exercice précédent, ont des recettes provenant de ventes taxables d'au plus 1 000 000 $ et ont effectué des achats d'au plus 4 000 000 $ peuvent respectivement utiliser la méthode simplifiée de calcul des RTI ou la méthode simplifiée de calcul des remboursements partiels de la TVQ afin de déterminer les RTI ou les remboursements partiels auxquels ils ont droit. Ces méthodes leur permettent de calculer leurs RTI ou leurs remboursements partiels de la TVQ en multipliant le total de leurs achats donnant droit à de tels remboursements par un facteur de 9,975/109,975 et, dans le cas des organismes de services publics, en le multipliant également par le taux du remboursement partiel de la TVQ qui leur est applicable. Ainsi, ils n'ont pas à déterminer le montant de TVQ payé sur chacun de leurs achats (intrants). Ces méthodes ne modifient pas le mode de perception ou de facturation de la TVQ par ces petites entreprises ou ces organismes ni la manière de déclarer la TVQ perçue.

## 3.1.5 Autres dépenses fiscales

### 3.1.5.1 Importations non taxables

Objectif : Ces exemptions ont été prévues dans le but de simplifier l'administration de la TVQ.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1992 et 2020 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Autre |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, article 81 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

### ❑ Importation non taxable (1992)

Objectif : Ces exemptions ont été prévues dans le but de simplifier l'administration de la TVQ.

Certains biens apportés au Québec ne sont pas assujettis à la TVQ, tels les biens dont le prix n'excède pas 20 $ et qui sont envoyés de l'extérieur du Canada à des résidents du Québec, les biens achetés par un résident québécois lors d'un séjour d'au moins 24 heures à l'extérieur du Canada si la valeur de ceux-ci ne dépasse pas 200 $ ou lors d'un tel séjour d'au moins 48 heures si la valeur de ceux-ci ne dépasse pas 800 $ et les effets personnels d'un particulier qui arrive au Québec pour y établir sa résidence permanente.

### ❑ Importations non taxables (2020)

Objectif : Cette exemption a été prévue dans le cadre de la mise en œuvre de l'Accord entre le Canada, les États-Unis d'Amérique et les États-Unis du Mexique.

Référence juridique : Loi sur la taxe de vente du Québec, paragraphe 8.0.1 de l'article 81.

La valeur du seuil de minimis, relatif aux importations non taxables, est de 40 $ pour les produits apportés au Québec et importés des États-Unis ou du Mexique.

### 3.1.5.2 Mesures d'allègement relatives au secteur des congrès

Objectif : Ces mesures d'allègement visent à soutenir le développement de ce secteur d'activité.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Autre |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 357.1 à 357.5.0.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 1,1 | 1,1 | f | 0,8 | 1,9 | 2,0 | 2,0 |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

**Description**

Le régime de la TVQ prévoit des mesures d'allègement (remboursement ou non-application de la taxe) pour les non-résidents du Québec (promoteurs, organisateurs, exposants et participants) à l'égard de certaines fournitures acquises dans le cadre d'un congrès, telles que la location d'un centre de congrès par un promoteur, la location d'espaces dans un centre de congrès par des exposants et les droits d'entrée payés par les participants.

### 3.1.5.3 Exemption accordée à la Société Saint-Jean-Baptiste de Montréal

Objectif : Cette exemption, introduite en 1912, est accordée parce que la Société Saint-Jean-Baptiste de Montréal est considérée comme une société d'utilité publique.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Autre |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi refondant la charte de l'Association Saint-Jean-Baptiste de Montréal, S.Q. 1912 (3 Geo. V), chapitre 93, article 14 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

**Description**

La Société Saint-Jean-Baptiste de Montréal ainsi que les corps civils distincts formés par celle-ci (Fondation Langelier, Fondation Maurice Séguin et Comité de la Fête nationale de la Saint-Jean inc.) ne sont pas assujettis à la TVQ en raison d'une disposition de la Loi refondant la charte de l'Association Saint-Jean-Baptiste de Montréal qui prévoit que ces entités sont exemptées de tout impôt provincial.

## 3.1.6 Mesures présentées à titre informatif

### 3.1.6.1 Frais de représentation

Objectif : Le remboursement de la TVQ payée sur des dépenses engagées pour des repas et des divertissements est généralement limité, étant donné l'élément de consommation personnelle inhérent à de tels frais.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1995 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Mesure présentée à titre informatif |
| **Bénéficiaires** | 304 407 particuliers ou sociétés en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 457.1 à 457.1.6 et Loi sur les impôts, articles 175.6.1 et 421.1 à 421.4.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 29,7 | 21,6 | 19,1 | 27,7 | 28,6 | 29,9 | 29,9 |

**Description**

Le régime de la TVQ prévoit que les entreprises peuvent demander le remboursement de la TVQ payée sur les biens et les services acquis dans le cadre de leurs activités commerciales (intrants). Toutefois, en ce qui a trait à la TVQ payée sur leurs dépenses engagées pour des repas et des divertissements, un tel remboursement est généralement limité à 50 %, compte tenu de l'élément de consommation personnelle inhérent à de telles dépenses.

Il est à noter qu'avant le 1er janvier 2018, les grandes entreprises[94] n'avaient droit à aucun remboursement de TVQ payée à l'égard de telles dépenses, car ces dernières étaient visées par des restrictions. Ces restrictions ont été graduellement éliminées entre le 1er janvier 2018 et le 31 décembre 2020.À titre illustratif, les grandes entreprises pouvaient demander des RTI à l'égard de ces dépenses à un taux de 25 % pour l'année 2018, à un taux de 50 % pour l'année 2019, à un taux de 75 % pour l'année 2020 et à un taux de 100 % pour l'année 2021 et les suivantes. Depuis le 1er janvier 2021, la seule restriction visant ces dépenses pour les grandes entreprises est la limitation de 50 % abordée précédemment.

Dans le cas particulier des dépenses de repas consommés par les conducteurs de grand routier, la limite quant au remboursement de la TVQ est de 80 %.

[94] Un inscrit était généralement considéré comme une grande entreprise, pour un exercice donné, lorsque le montant total de ses ventes taxables et de celles de ses associés pour l'exercice précédant l'exercice en question excédait 10 M$.

Par ailleurs, les dépenses de repas et de divertissements admissibles aux fins du calcul de ce remboursement qui sont engagées dans une année d'imposition sont soumises à un plafond modulé en fonction du chiffre d'affaires annuel de l'entreprise, qui s'établit à 2 %, à 650 $ ou à 1,25 %, selon le cas.

Certaines dépenses ont toutefois été soustraites de l'application de la limite et du plafond susmentionnés, soit celles relatives au coût d'un abonnement ou d'un achat de billets en bloc pour des concerts d'un orchestre symphonique ou d'un ensemble de musique classique ou de jazz, pour des représentations d'un opéra, pour des spectacles de danse ou de chansons et pour des pièces de théâtre, à la condition que ces évènements culturels aient lieu au Québec.

### 3.1.6.2 Remboursement accordé aux salariés et aux associés

Objectif : Permettre au salarié d'une entreprise inscrite, autre qu'une institution financière désignée, ou à l'associé d'une société de personnes inscrite, de recouvrer la TVQ à l'égard d'une dépense liée à l'exercice de ses fonctions qui n'est pas remboursée directement par l'employeur ou par la société de personnes à laquelle il est associé, et sur laquelle la TVQ n'aurait pas autrement été recouvrable par l'entreprise ou par la société de personnes.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1992 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe de vente du Québec |
| **Type de mesure** | Mesure présentée à titre informatif |
| **Bénéficiaires** | 124 155 salariés ou associés en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Oui |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, articles 358 à 360.1 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 17,9 | 16,5 | 16,5 | 17,6 | 18,6 | 18,9 | 19,3 |

### Description

Le régime de la TVQ prévoit que le salarié d'une entreprise inscrite au fichier de la TVQ, autre qu'une institution financière désignée, a droit au remboursement de la TVQ payée sur des dépenses déduites dans le calcul de son revenu d'emploi pour l'application de l'impôt sur le revenu. De même, un particulier qui est un associé d'une société de personnes inscrite au fichier de la TVQ a droit au remboursement de la TVQ payée sur les dépenses qu'il a engagées hors de la société de personnes et qui sont déduites dans le calcul de son revenu tiré de cette société de personnes.

## 3.2 Taxe sur les primes d’assurance

### 3.2.1.1 Exemption à l’égard de l’assurance individuelle de personnes

Objectif : Cette exemption a été prévue en raison de l’impopularité de la taxe sur les primes d’assurance.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1985 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les primes d’assurance |
| **Type de mesure** | Exemption |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, paragraphe 1° de l’article 520 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 495,1 | 507,1 | 537,9 | 560,7 | 598,2 | 626,0 | 655,1 |

**Description**

La taxe de 9 % sur les primes d’assurance ne s’applique pas aux primes d’assurance individuelle sur la vie ni aux primes d’assurance individuelle contre la maladie ou les accidents. Cette exemption a été introduite le 19 décembre 1985.

### 3.2.1.2 Exemption à l'égard de certains régimes d'assurance obligatoires

Objectif : Mise en place le 24 avril 1985, cette mesure a été prévue pour ne pas assujettir la plupart des régimes d'assurance à caractère social rendus obligatoires en vertu de lois spécifiques.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1985 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les primes d'assurance |
| **Type de mesure** | Exemption |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, paragraphe 14° de l'article 520 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

La taxe sur les primes d'assurance ne s'applique pas aux montants versés en vertu des lois suivantes :

— Loi sur les accidents de travail;

— Loi sur les accidents du travail et les maladies professionnelles;

— Loi sur l'assurance parentale;

— Loi sur l'assurance-récolte;

— Loi sur l'assurance-stabilisation des revenus agricoles;

— Loi sur la Régie de l'assurance maladie du Québec;

— Loi sur le régime de rentes du Québec;

— Loi sur l'assurance-emploi.

## 3.3 Taxe sur les carburants

### 3.3.1 Dépenses fiscales

#### 3.3.1.1 Réduction du taux de la taxe dans certaines régions

Objectif : Cette réduction vise à soutenir la position concurrentielle des détaillants québécois établis près des frontières et à réduire le prix des carburants généralement plus élevé dans les régions éloignées.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1982 et 1985 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Type de mesure** | Réduction de taux |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, deuxième alinéa de l'article 2 et Règlement d'application de la Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 2R1 à 2R8 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 107,1 | 101,6 | 107,6 | 106,6 | 105,2 | 108,3 | 107,5 |

**Description**

### ❑ Régions frontalières (1982)

Objectif : Cette réduction vise à soutenir la position concurrentielle des détaillants québécois établis près des frontières par rapport à celle de leurs compétiteurs situés dans des juridictions limitrophes du Québec.

Depuis le 15 janvier 1982, une réduction du taux régulier de la taxe sur les carburants applicable à l'essence est accordée à l'égard de l'essence (le taux régulier de la taxe sur les carburants applicable à l'essence est de 19,2 cents le litre depuis le 1er avril 2013) vendue dans les régions frontalières avec un état américain ou une province canadienne. La réduction accordée, qui est établie en fonction d'une distance maximale de 20 kilomètres avec la frontière, est de 3 à 12 cents le litre dans les régions frontalières avec les États-Unis et de 2 à 8 cents le litre dans les régions frontalières avec l'Ontario et le Nouveau-Brunswick.

## ❑ Régions éloignées (1985)

Objectif : Cette mesure a été prévue pour réduire le prix des carburants généralement plus élevé dans les régions éloignées des grands centres urbains en raison des coûts reliés au transport.

Depuis le 19 décembre 1985, une réduction du taux régulier de la taxe sur les carburants applicable à l'essence (le taux régulier de la taxe sur les carburants applicable à l'essence est de 19,2 cents le litre depuis le 1er avril 2013) et au mazout (le taux régulier de la taxe sur les carburants applicable au mazout est de 20,2 cents le litre depuis le 1er avril 2013) est accordée à l'égard du carburant vendu dans les régions éloignées des grands centres urbains. Cette réduction s'applique essentiellement aux régions périphériques, qui désignent les véritables territoires éloignés, ainsi qu'aux régions spécifiques, qui constituent en fait des zones tampons entre les régions périphériques et les régions ne bénéficiant pas de réduction de la taxe sur les carburants.

La réduction accordée est de 4,65 cents le litre d'essence et de 3,82 cents le litre de mazout dans les régions périphériques et de 2,3 cents le litre d'essence et de 1,9 cent le litre de mazout dans les régions spécifiques.

### 3.3.1.2 Réduction du taux de la taxe à l'égard des aéronefs et des locomotives sur rail

Objectif : Cette réduction a pour but d'éviter les déplacements d'activités économiques.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1972 et 1980 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Type de mesure** | Réduction de taux |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, quatrième alinéa de l'article 2 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 105,1 | 71,9 | 81,7 | 96,5 | 103,9 | 103,9 | 103,9 |

**Description**

Une réduction du taux de la taxe sur les carburants est accordée à l'égard des aéronefs depuis 1972 et des locomotives sur rail depuis 1980. Ainsi, le taux régulier de la taxe sur les carburants applicable à l'essence (le taux régulier de la taxe sur les carburants applicable à l'essence est de 19,2 cents le litre depuis le 1er avril 2013) et au mazout (le taux régulier de la taxe sur les carburants applicable au mazout est de 20,2 cents le litre depuis le 1er avril 2013) est réduit à 3 cents le litre, lorsque le carburant est acquis pour alimenter le moteur d'aéronefs ou de locomotives sur rail.

### 3.3.1.3 Exemptions et remboursements accordés aux agriculteurs et aux pêcheurs

Objectif : Ces mesures, introduites en 1935 (remboursements relatifs à l'essence) et en 1972 (exemptions relatives au mazout), ont été prévues afin de favoriser le développement économique et d'améliorer la position concurrentielle des entreprises québécoises œuvrant dans les secteurs de l'agriculture et de la pêche en réduisant leurs coûts de production.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1935 et 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Types de mesure** | Exemption et remboursement |
| **Bénéficiaires** | 100 entités ont effectué des demandes en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 9 et 10, Règlement d'application de la Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 9R1 à 9R2 et 10R1 à 10R6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

### Description

Les personnes dont l'occupation principale est l'agriculture ou la pêche (ou la transformation et la mise en marché du poisson) sont exemptées de la taxe ou ont droit au remboursement de celle-ci à l'égard respectivement du mazout ou de l'essence qui a servi à alimenter, selon le cas, le moteur de machines agricoles (sauf une automobile ou un camion) ou de bateaux de pêche, dans la mesure où l'équipement a été employé pour des travaux d'agriculture ou pour la pêche.

### 3.3.1.4 Exemption et remboursement accordés au secteur de l'aviation

Objectif : Ces mesures visent à éviter les déplacements d'activités économiques.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1980 et 1983 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Types de mesure** | Exemption et remboursement |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 9 et 10, Règlement d'application de la Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 10R1 à 10R6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Le régime de la taxe sur les carburants prévoit des allègements à l'égard du carburant utilisé dans certaines activités aériennes. Ces mesures fiscales font que :

— depuis le 20 juin 1983, la taxe ne s'applique pas à l'essence d'aviation utilisée lors d'un vol international;

— la taxe payée sur l'essence qui a servi à alimenter un moteur d'aéronef pendant qu'il était soumis à des essais au sol ou en vol est remboursée depuis 1980 (avant 1980, la taxe n'était pas remboursée, mais son taux était réduit).

### 3.3.1.5 Exemption et remboursement accordés à l'égard des bateaux commerciaux

Objectif : Ces mesures d'allègement ont pour but de favoriser le développement économique et d'améliorer la position concurrentielle des entreprises exploitant des bateaux commerciaux en réduisant leurs coûts de production. Elles permettent également d'éviter le déplacement des activités économiques de ces entreprises.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1972, 1984 et 2013 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Types de mesure** | Exemption et remboursement |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 9 et 10, Règlement d'application de la Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 9R1 à 9R2 et 10R1 à 10R6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

### Description

Le régime de la taxe sur les carburants comporte des mesures d'allègement applicables au carburant utilisé pour alimenter le moteur de bateaux commerciaux. Plus précisément, la taxe ne s'applique pas à l'huile lourde et au pétrole brut depuis 1972 et au mazout coloré depuis 1984, alors que la taxe payée sur l'essence est remboursée depuis le 12 juillet 2013.

### 3.3.1.6 Exemption à l'égard du gaz propane

Objectif : Cette exemption vise à encourager la conversion de véhicules routiers à l'utilisation de ce carburant peu polluant, à consolider le réseau de distribution de gaz propane et à contribuer au maintien et à la création d'emplois.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1997 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Type de mesure** | Exemption |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, article 9 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

Depuis le 26 mars 1997, la taxe sur les carburants ne s'applique pas au gaz propane.

### 3.3.1.7 Remboursement accordé aux entreprises agricoles, forestières et minières

Objectif : Cette mesure vise à favoriser le développement économique et à améliorer la position concurrentielle des industries agricoles, forestières et minières québécoises en réduisant leurs coûts de production.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1978 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Type de mesure** | Remboursement |
| **Bénéficiaires** | 1 160 entités ont effectué des demandes en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, article 10, Règlement d'application de la Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 10R1 à 10R6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 64,7 | 71,3 | 56,8 | 61,6 | 43,8 | 45,4 | 44,5 |

#### Description

Depuis le 19 avril 1978, les entreprises agricoles, forestières et minières ont droit au remboursement de la taxe payée sur le carburant servant au fonctionnement de véhicules routiers immatriculés pour circuler hors route et utilisés dans leurs opérations.

### 3.3.1.8 Remboursement accordé aux transporteurs en commun

Objectif : Cette mesure vise à soutenir le transport en commun qui constitue un service public répondant aux besoins de transport quotidien d'un nombre important de personnes, qui permet de réduire l'engorgement des réseaux routiers, particulièrement en milieu urbain, contribuant ainsi à un environnement plus sain.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modifications** | 1984, 2005 et 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Type de mesure** | Remboursement |
| **Bénéficiaires** | 91 entités ont effectué des demandes en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, article 10.1, Règlement d'application de la Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 10.1R1 à 10.1R3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 27,3 | 21,3 | 23,9 | 24,7 | 19,2 | 19,9 | 19,5 |

### Description

Les transporteurs en commun peuvent obtenir un remboursement de la taxe payée sur le carburant qui a servi à alimenter le moteur d'autobus affectés au transport en commun de passagers, autre que du transport scolaire, nolisé, aéroportuaire ou de groupes pour l'exercice d'activités communes.

Introduit en janvier 1984 à un taux de 33 ⅓ %, ce remboursement a été porté à 100 % le 24 mars 2006 (22 avril 2005 dans le cas du biodiesel).

### 3.3.1.9 Remboursement à l'égard du biodiesel

Objectif : Cette mesure vise à favoriser l'utilisation du biodiesel, qui constitue un carburant renouvelable permettant de réduire les émissions polluantes et pouvant contribuer à diminuer les gaz à effet de serre.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 2005 et 2006 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Type de mesure** | Remboursement |
| **Bénéficiaires** | Faible nombre d'entités ont effectué des demandes en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, article 10, Règlement d'application de la Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 10R1 à 10R6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | f | f | f | f | f | f | f |

f : Le coût fiscal est inférieur à 0,5 M$.

#### Description

De façon à favoriser l'utilisation du biodiesel, qui constitue un carburant renouvelable permettant de réduire les émissions polluantes et pouvant contribuer à diminuer les gaz à effet de serre, un remboursement de la taxe payée sur ce carburant est accordé aux transporteurs en commun depuis le 22 avril 2005 (voir mesure précédente) et aux autres consommateurs depuis le 24 mars 2006. Dans ce dernier cas, le droit au remboursement est conditionnel au fait que le biodiesel ne soit pas mélangé à d'autres types de carburants au moment de son acquisition par les consommateurs.

## 3.3.2 **Mesures présentées à titre informatif**

La présente sous-section traite des éléments structurels sur lesquels est fondé le régime fiscal de base avant l'application de toute mesure préférentielle. Aussi, même si elles réduisent les recettes tirées de la taxe sur les carburants, les mesures qui suivent ne sont habituellement pas considérées comme des dépenses fiscales, puisqu'elles ne font que refléter le principe à la base du régime qui est essentiellement d'assujettir les produits servant à l'alimentation de moteurs propulsifs. Elles sont présentées uniquement dans le but de fournir un supplément d'information.

### 3.3.2.1 Exemptions et remboursements accordés au secteur industriel

Objectif : Ces mesures visent à favoriser le développement économique et à améliorer la position concurrentielle du secteur industriel québécois.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1935 et 1972 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Types de mesure** | Exemption et remboursement |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 9 et 10, Règlement d'application de la Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 9R1 à 9R2 et 10R1 à 10R6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |

nd : Le coût est indisponible en raison de données insuffisantes ou manquantes.

**Description**

En vertu de modifications apportées au régime de la taxe sur les carburants en 1935 et en 1972, le secteur industriel profite d'allègements à l'égard du carburant utilisé dans certaines activités :

— la taxe ne s'applique pas aux solvants dérivés du pétrole ni à l'essence destinée à des usages chimiques;

— la taxe payée est remboursée à l'égard de l'essence, de l'huile lourde ou du pétrole brut qui a servi à alimenter un moteur non propulsif (stationnaire) et de l'essence qui a servi à des fins de recherche scientifique, d'expérimentation ou de démonstration (sauf l'alimentation de moteurs propulsifs).

### 3.3.2.2 Remboursement à l'égard du carburant alimentant un moteur utilisé aux fins non propulsives de l'équipement d'un véhicule

Objectif : L'octroi de ce remboursement permet de refléter le principe à la base du régime de la taxe sur les carburants, qui est essentiellement d'assujettir les produits servant à l'alimentation de moteurs propulsifs.

| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1999 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les carburants |
| **Type de mesure** | Remboursement |
| **Bénéficiaires** | 1 283 entités ont effectué des demandes en 2022 |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi concernant la taxe sur les carburants, article 10.7, Règlement d'application de la Loi concernant la taxe sur les carburants, articles 10.7R1 à 10.7R6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 22,6 | 21,4 | 22,8 | 23,2 | 20,9 | 21,7 | 21,3 |

### Description

Depuis le 1er juillet 1999, le régime de la taxe sur les carburants permet le remboursement de la taxe payée sur l'essence ou le mazout utilisé pour alimenter le moteur propulsif d'un véhicule automobile, mais uniquement sur la partie de ce carburant requise pour actionner un équipement non propulsif du véhicule par l'intermédiaire d'une prise de force, pourvu que cet équipement soit utilisé à des fins commerciales ou publiques.

Dans le but de faciliter l'administration de cette mesure, d'assurer une certaine uniformité dans son application et d'éviter d'éventuels abus à cet égard, la quantité de carburant servant aux fins non propulsives de l'équipement du véhicule est établie au moyen de pourcentages prescrits.

## 3.4 Taxe sur les boissons alcooliques

### 3.4.1.1 Réduction du taux de la taxe spécifique à l'égard de la bière produite au Québec

Objectif : Mise en place en mai 1995 pour améliorer la capacité concurrentielle des microbrasseurs, cette mesure de réduction a été étendue en juin 2016 à tous les brasseurs qui produisent de la bière au Québec, de façon à soutenir le développement de l'ensemble de l'industrie brassicole.

| | |
|---|---|
| **Instauration et modification** | 1995 et 2016 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les boissons alcooliques |
| **Type de mesure** | Réduction de taux |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, article 489.1, Règlement sur la taxe de vente du Québec, articles 489.1R1 à 489.1R3 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 35,2 | 36,9 | 36,1 | 40,7 | 40,3 | 40,1 | 40,2 |

### Description

Une réduction du taux de la taxe spécifique applicable à la bière est accordée à l'égard des produits vendus par les brasseurs produisant de la bière au Québec. Le taux de la taxe spécifique est réduit de 67 % sur les premiers 75 000 hectolitres de bière vendus dans une année civile et de 33 % sur les 75 000 hectolitres suivants.

Ainsi, sur les premiers 75 000 hectolitres, le taux réduit correspond à 20,79 cents le litre.

Alors que sur les 75 000 hectolitres suivants, il correspond à 42,21 cents le litre.

### 3.4.1.2 Réduction du taux de la taxe spécifique à l'égard des boissons alcooliques vendues par les producteurs artisanaux

Objectif : Cette réduction vise à améliorer la capacité concurrentielle des petits producteurs de vin, de cidre et de toute autre boisson alcoolique.

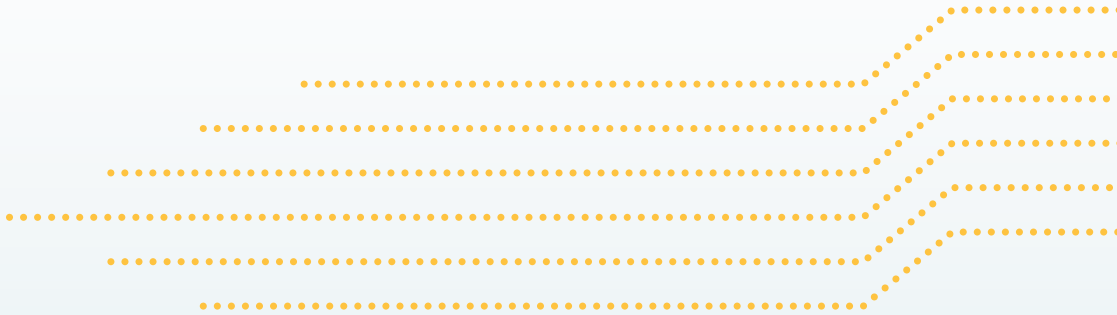
| | |
|---|---|
| **Instauration** | 1997 |
| **Impôt ou taxe** | Taxe sur les boissons alcooliques |
| **Type de mesure** | Réduction de taux |
| **Bénéficiaires** | Non disponible |
| **Harmonisation avec le fédéral** | Non |
| **Référence juridique** | Loi sur la taxe de vente du Québec, article 489.1, Règlement sur la taxe de vente du Québec, articles 489.1R4 à 489.1R6 |

**Tableau sommaire des coûts de la mesure**
(en millions de dollars)

| | Estimations | | | | Projections | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **Taxe à la consommation** | 4,9 | 6,7 | 7,7 | 7,3 | 7,4 | 7,3 | 7,4 |

**Description**

Depuis le 26 mars 1997, une réduction du taux de la taxe spécifique est accordée à l'égard des boissons alcooliques, autres que la bière, vendues par les producteurs artisanaux produisant de telles boissons au Québec. Le taux est réduit de 100 % sur les premiers 1 500 hectolitres de boissons vendus dans une année civile et de 85 % sur les 13 500 hectolitres suivants.



Finances Québec

REVENU QUÉBEC