



ASKING FOR A CLEARANCE CERTIFICATE

DO NOT USE THIS AREA

Use this form if you are the legal representative for an estate, business, or property and you are asking for a clearance certificate. A legal representative includes an executor, administrator, liquidator, trustee, or like person other than a trustee in bankruptcy.

Send this form to the Assistant Director, Audit, at your tax services office. Do **not** attach this form to the return. You can find the address of your tax services office on our Web site at www.cra.gc.ca/contact or in the government pages of your telephone book.

Do **not** send us this form until:

- you have filed all the required tax returns and have received the related notices of assessment; and
- we have received or secured all income taxes (including the provincial or territorial taxes we administer), Canada Pension Plan contributions, Employment Insurance premiums, and any related interest and penalties.

Attach to this form the documents listed below to help us issue the certificate without delay:

- a copy of the will, including any codicils, renunciations, or disclaimers, and all probate documents (If the taxpayer died intestate, also attach a copy of the document appointing an administrator and details of the proposed distribution of assets. Include the name, address, and social insurance number or account number of each beneficiary and his or her relationship to the deceased.);
- a copy of the trust document;
- a statement showing the properties and the distribution plan, including the date chosen for the distribution of properties, and a list of the recipients of each of the properties (for each property, provide a description, the adjusted cost base, and the fair market value at the date of death or distribution);
- any other documents that are necessary to prove that you are the legal representative; and
- a letter of authorization that you have signed if you want us to communicate with someone else.

For more information, get Information Circular 82-6, *Clearance Certificate*.

Identification area

| | |
|---|---|
| Name of deceased, corporation, or trust, whichever applies | |
| Address | |
| Social insurance number, trust number, or Business Number, whichever applies | Date of death or date of wind-up, whichever applies |
| Legal representative's name (if there is more than one, please provide the details on a separate sheet) | |
| Legal representative's address (we will send the clearance certificate to this address) | |
| Legal representative's capacity (for example, executor, administrator, liquidator, or trustee) | Telephone number () |

Period covered

I am asking for a clearance certificate for the period ending _____

Tax returns filed

Have you filed any tax returns for the year of death? Yes No

If yes, indicate what type of tax return(s) you filed. For more information, get guides T4011, *Preparing Returns for Deceased Persons*, T4012, *T2 Corporation Income Tax Guide*, and/or T4013, *T3 Trust Guide*.

- | | | |
|---|--|---|
| <input type="checkbox"/> T1 final return | <input type="checkbox"/> T1 return for rights or things | <input type="checkbox"/> T2 Corporation Income Tax Return |
| <input type="checkbox"/> T1 return for income from a testamentary trust | <input type="checkbox"/> T1 return for partner or proprietor | <input type="checkbox"/> T3 Trust Income Tax and Information Return |

Certification and undertaking

I am asking for a clearance certificate from the Minister of National Revenue. The certificate will certify that all taxes (including provincial or territorial taxes administered by the Canada Revenue Agency), Canada Pension Plan contributions, Employment Insurance premiums, and any related interest and penalties for which the deceased, corporation, or trust named above is liable (or can reasonably be expected to become liable) have been paid or that the Minister has accepted security for the amounts. The certificate will apply to the tax year in which the distribution is made and any previous year for which I am liable (or can reasonably be expected to become liable) as the legal representative of the deceased, corporation, or trust identified. I will complete the distribution of all of the property as soon as possible after I receive the clearance certificate.

| | | |
|-------|---|-----------|
| _____ | _____ | _____ |
| Date | Capacity (for example, executor, administrator, liquidator, or trustee) | Signature |
| _____ | _____ | _____ |
| Date | Capacity (for example, executor, administrator, liquidator, or trustee) | Signature |



DEMANDE D'UN CERTIFICAT DE DÉCHARGE

Utilisez ce formulaire si vous êtes le représentant légal d'une succession, d'une entreprise ou d'un bien et que vous demandez un certificat de décharge. Un représentant légal est un exécuteur testamentaire, un administrateur, un liquidateur, un fiduciaire ou une autre personne, sauf un syndic de faillite.

Envoyez ce formulaire au directeur adjoint de la Division de vérification de votre bureau des services fiscaux. **Ne joignez pas** ce formulaire à la déclaration. Vous pouvez obtenir l'adresse de votre bureau des services fiscaux sur notre site Web à www.arc.gc.ca/joindre ou dans la section de votre annuaire téléphonique réservée aux gouvernements.

N'envoyez pas ce formulaire avant d'avoir vérifié les points suivants :

- vous avez produit toutes les déclarations de revenus requises et reçu les avis de cotisation qui s'y rapportent;
- nous avons reçu le paiement complet des montants suivants (ou, sinon, des garanties de paiement) : les impôts sur le revenu (y compris les impôts provinciaux et territoriaux que nous administrons), les cotisations au Régime de pensions du Canada, les cotisations d'assurance-emploi, et tous les intérêts et pénalités qui s'y rapportent.

Joignez les documents suivants à ce formulaire pour nous aider à délivrer le certificat sans délai :

- une copie du testament, y compris tous les codicilles, renoncations ou désistements et tous les documents d'homologation. Si le particulier est décédé sans testament, joignez une copie du document nommant un administrateur et les détails de la répartition proposée des biens, y compris le nom, l'adresse et le numéro d'assurance sociale ou le numéro de compte de chaque bénéficiaire et son lien de parenté avec la personne décédée;
- une copie de l'acte de fiducie;
- un relevé des biens et le plan de répartition, y compris la date choisie pour la répartition des biens et la liste des bénéficiaires de chacun des biens (ce relevé doit décrire chaque bien et fournir son prix de base rajusté et sa juste valeur marchande à la date du décès ou de la répartition);
- tout autre document nécessaire pour prouver que vous êtes le représentant légal;
- une lettre d'autorisation signée par vous si vous voulez que nous communiquions avec quelqu'un d'autre que vous.

Pour obtenir plus de renseignements, consultez la circulaire d'information 82-6, *Certificat de décharge*.

N'INSCRIVEZ RIEN ICI

| | |
|--|--|
| Nom de la personne décédée, de la société ou de la fiducie, selon le cas | |
| Adresse | |
| Numéro d'assurance sociale, numéro de la fiducie ou numéro d'entreprise, selon le cas | Date du décès ou date de la liquidation, selon le cas |
| Nom du représentant légal (s'il y en a plus d'un, veuillez fournir les détails sur une feuille distincte) | |
| Adresse du représentant légal (nous enverrons le certificat de décharge à cette adresse) | |
| Fonction du représentant légal (par exemple, exécuteur testamentaire, administrateur, liquidateur, fiduciaire) | Numéro de téléphone () |

Période visée

Je demande un certificat de décharge pour la période se terminant le _____

Déclarations de revenus produites

Avez-vous produit une déclaration pour l'année du décès? Oui Non

Si *oui*, indiquez le ou les genres de déclarations de revenus que vous avez produites. Pour plus de renseignements, procurez-vous les guides : T4011, *Déclarations de revenus de personnes décédées*, T4012, *T2 – Déclaration de revenus des sociétés* et T4013, *T3 – Guide d'impôt des fiducies*.

T1 – Déclaration finale T1 – Déclaration de droits ou de biens T2 – Déclaration de revenus des sociétés

T1 – Déclaration de revenus d'une fiducie testamentaire T1 – Déclaration d'un associé ou d'un propriétaire unique T3 – Déclaration de renseignements et de revenus des fiducies

Attestation et engagement

Je demande un certificat de décharge au ministre du Revenu national. Le certificat indiquera que l'Agence du revenu du Canada (ARC) a reçu le paiement complet, ou des garanties de paiement acceptables, pour les montants dus (ou qui pourraient raisonnablement le devenir) par la personne décédée, la société ou la fiducie nommée ci-dessus. Ces montants comprennent les impôts (y compris les impôts provinciaux et territoriaux administrés par l'ARC), les cotisations au Régime de pensions du Canada, les cotisations d'assurance-emploi et tous les intérêts et pénalités qui s'y rapportent. Le certificat s'applique à l'année d'imposition où les biens sont répartis et à toutes les années précédentes pour lesquelles je dois (ou il est raisonnable de croire que je devrai) de tels montants en tant que représentant légal de la personne décédée, de la société ou de la fiducie visée. Je m'engage à répartir les biens aussitôt que possible après que j'aurai reçu le certificat de décharge.

| | | |
|------|--|-----------|
| Date | Fonction (par exemple, exécuteur testamentaire, administrateur, liquidateur ou fiduciaire) | Signature |
| Date | Fonction (par exemple, exécuteur testamentaire, administrateur, liquidateur ou fiduciaire) | Signature |