



**STATEMENT OF QUALIFYING RETROACTIVE LUMP-SUM PAYMENT(QRLSP)
ÉTAT D'UN PAIEMENT FORFAITAIRE RÉTROACTIF ADMISSIBLE (PFRA)**

| | | | | |
|--|--|---|---|--|
| Description of QRLSP and reason for payment - Description du PFRA et raison du versement | | | | |
| Name and address of recipient - Nom et adresse du bénéficiaire | | | | |
| Year of Payment Année du paiement | Reference Number - Numéro de référence | | Social Insurance Number Numéro d'assurance sociale | |
| 6850 Total amount, principal and interest (current and prior years) Montant total, capital et intérêt (année en cours et années précédentes) | 6851 Total principal (current and prior years) Total du capital (année en cours et années précédentes) | Total interest (current and prior years) Total de l'intérêt (année en cours et années précédentes) | Total principal (prior years only) Total du capital (uniquement pour les années précédentes) | Total interest (prior years only) Total de l'intérêt (uniquement pour les années précédentes) |

**Breakdown of principal by year (for the recalculation of Federal and Quebec income tax)
Répartition du capital par année (aux fins du recalcul de l'impôt fédéral sur le revenu et de l'impôt sur le revenu du Québec)**

| Year Année | CCRA Coding Codage de l'ADRC | Amount Montant | Year Année | CCRA Coding Codage de l'ADRC | Amount Montant | Year Année | CCRA Coding Codage de l'ADRC | Amount Montant |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|---------------|---------------------------------------|-------------------|---------------|---------------------------------------|-------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

**Breakdown of interest by year (for the recalculation of Quebec income tax only)
Répartition de l'intérêt par année (uniquement aux fins du recalcul de l'impôt sur le revenu du Québec)**

| Year Année | Amount Montant | Year Année | Amount Montant | Year Année | Amount Montant |
|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Payer: Superannuation Directorate
Payeur : Direction des pensions de retraite

T1198 (E) (CCRA Form Number)
T1198 (F) (Numéro du formulaire de l'ADRC)

TP-766.2-V (MRQ Form Number)
TP-766.2 (Numéro du formulaire de MRQ)

**STATEMENT OF QUALIFYING RETROACTIVE LUMP-SUM PAYMENT (QRLSP)
ÉTAT D'UN PAIEMENT FORFAITAIRE RÉTROACTIF ADMISSIBLE (PFRA)**

What is a qualifying retroactive lump-sum payment (QRLSP)?

A QRLSP is a lump-sum payment paid to an individual in a year and that relates to one or more preceding years. The pension payments that qualify for the **Federal** income tax recalculation are retroactive adjustments to periodic pension benefit payments. The payment must be paid after 1994 and the total amount of the retroactive portion of all payments from various sources must be at least \$3,000.

The pension payments that qualify for the **Quebec** income tax recalculation are payments that would be, in the opinion of the Minister of Revenue of Quebec, an additional undue tax burden on the individual if it was to be included in computing income for the year in which it is received. The payment must be made after 1991, and the total amount of the retroactive portion of all payments from various sources must be at least \$300.

To ask for the special tax calculation, attach this form to your Federal income tax return for the year of payment **only if** the amount shown under "Total Principal (prior years only)" is \$3,000 or more, and to your Quebec income tax return **only if** the amount is \$300 or more. If you receive more than one QRLSP form from different sources, add the amounts shown under "Total principal (prior years only)" on all your forms. If the result is either \$3,000 or more (Federal) or \$300 or more (Quebec), attach the QRLSP forms to your return. In the case of Quebec income tax, also check box 404 on your Quebec income tax return, and note that this form replaces the TP-766.2-V. Canada Customs and Revenue Agency and the ministère du Revenu du Québec will apply the recalculation where it is determined that it is advantageous to the individual.

Why provide the breakdown of a QRLSP?

Generally, a lump-sum payment is included in income in the year the recipient receives it. This may result in a greater tax liability than if the payment had been received in the year or years to which it related. A special tax calculation is available to individuals who receive a QRLSP. This calculation will allow a QRLSP to be taxed in the year to which it relates rather than the year in which it was paid.

Qu'est-ce qu'un paiement forfaitaire rétroactif admissible (PFRA)?

Un PFRA est un paiement forfaitaire qui se rapporte à une ou à plusieurs années précédentes et qui est versé à un particulier au cours d'une année donnée. Pour bénéficier d'un recalcul de l'impôt **fédéral** sur le revenu, il doit s'agir de paiements reçus à titre de rajustements rétroactifs de prestations de retraite versées périodiquement. Le total des parties des paiements, qui correspondent à un paiement rétroactif, quelque soit leur provenance, doit être d'au moins 3 000 \$, et ces paiements doivent avoir été versés après 1994.

Pour bénéficier d'un recalcul de l'impôt sur le revenu du **Québec**, les paiements doivent, selon le ministère du Revenu du Québec, occasionner une charge fiscale additionnelle indue s'ils étaient inclus dans le calcul du revenu pour l'année au cours de laquelle le particulier les reçoit. Pour bénéficier d'un recalcul de l'impôt sur le revenu du Québec, les paiements doivent avoir été versés après 1991, et le total des parties des paiements qui correspondent à un paiement rétroactif, quelque soit leur provenance, doit être d'au moins 300 \$.

Pour demander un calcul d'impôt spécial, il faut annexer ce formulaire à votre déclaration d'impôt fédéral sur le revenu pour l'année du paiement **seulement si** le montant indiqué à la rubrique « Total du capital (uniquement pour les années précédentes) » est d'au moins 3 000 \$, et à votre déclaration d'impôt sur le revenu du Québec **seulement si** le montant est d'au moins 300 \$. Si vous avez plus d'un formulaire relatif au PFRA, additionnez les montants indiqués à la rubrique « Total du capital (uniquement pour les années précédentes) » sur tous les formulaires en question. Si le résultat est d'au moins 3 000 \$ (aux fins du calcul de l'impôt fédéral) ou d'au moins 300 \$ (aux fins du calcul de l'impôt du Québec), annexer les formulaires PFRA à votre déclaration. Pour les fins de l'impôt du Québec, cochez la case 404 de votre déclaration de revenu du Québec et considérez que le présent formulaire remplace le formulaire TP-766.2. L'Agence des douanes et du revenu du Canada et le ministère du Revenu du Québec appliqueront le taux recalculé s'ils le déterminent plus avantageux pour le contribuable.

Pourquoi fournir la répartition d'un PFRA?

Dans la plupart des cas, le revenu pour une année donnée comprend tout paiement forfaitaire versé au cours de l'année en question. Dans ces cas, il se peut que l'impôt à payer soit plus élevé qu'il ne l'aurait été si le paiement avait été versé au cours de l'année ou des années auxquelles il se rapporte. Un particulier qui reçoit un PFRA peut bénéficier d'un calcul d'impôt spécial. Grâce à ce dernier, l'impôt à payer sur le PFRA sera calculé comme si le PFRA avait été versé au cours de l'année à laquelle il se rapporte.