



**PART II – TOBACCO MANUFACTURERS' SURTAX
(2001 and later taxation years)**

Corporation's name	Business Number	<table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td align="center" colspan="3">Taxation year-end</td> </tr> <tr> <td align="center">Year</td> <td align="center">Month</td> <td align="center">Day</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 33%;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 33%;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 33%;"></td> </tr> </table>	Taxation year-end			Year	Month	Day			
Taxation year-end											
Year	Month	Day									

- Use this schedule to report the tobacco manufacturers' surtax.
- Tobacco manufacturing is any activity (other than farming) relating to the manufacture or processing in Canada of tobacco or tobacco products in or into any form that is, or would after any further activity become, suitable for smoking.
- File the completed Schedule 46 with the *T2 Corporation Income Tax Return* within six months from the end of the taxation year.
- Do not file Schedule 46 if the corporation is a Canadian-controlled private corporation and the total of its income from active businesses (before deducting its losses from active businesses) is less than its business limit.
- Calculating the tobacco manufacturers' surtax is done in two steps.

STEP 1

$$\left(\left[\text{100} \times \frac{\text{105}}{\text{110}} \right] - \text{115} \right) \times 21\% = \text{A}$$

Where:

- 100** is the corporation's Canadian manufacturing and processing profits for the year as calculated in Part 2 of Schedule 27, except when the corporation has loss(es) from active business(es) other than tobacco manufacturing. If a corporation's loss(es) from active business(es) other than tobacco manufacturing exceeds its income from active business(es) other than tobacco manufacturing, the excess must be added back to determine the adjusted business income.
- 105** is the total of the corporation's "tobacco manufacturing capital" and "tobacco labour cost" for the year. These two amounts can be calculated on Schedule 27. The amounts are calculated in the same manner as "manufacturing and processing capital" (Part 5) and "manufacturing and processing labour" (Part 7), but replace the term **manufacturing or processing** with **tobacco manufacturing** in the definition of "qualified activities".
- 110** is the total of the corporation's cost of manufacturing and processing capital (MC) for the year and its cost of manufacturing and processing labour (ML) for the year. These two amounts are calculated on Schedule 27.
- 115** is the corporation's business limit for the year. If the corporation is not a Canadian-controlled private corporation, this amount is nil.

STEP 2

$$\text{Amount A} \times \frac{\text{Number of days in the taxation year before April 6, 2001}}{\text{Number of days in the taxation year}} \times 40\% = \text{B}$$

$$\text{Amount A} \times \frac{\text{Number of days in the taxation year after April 5, 2001}}{\text{Number of days in the taxation year}} \times 50\% = \text{C}$$

Part II – tobacco manufacturer s' surtax – amount B plus amount C. **120** _____

120 is the Part II – tobacco manufacturers' surtax payable. This amount is due on or before the **balance-due day** (as defined in subsection 248(1) of the *Income Tax Act*), which is the last day of either the second or third month after the end of the taxation year, depending on the type of corporation. Enter this amount at line 708 on page 8 of the T2 return.



**PARTIE II – SURTAXE DES FABRICANTS DE TABAC
(années d'imposition 2001 et suivantes)**

Raison sociale	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition Année Mois Jour
----------------	---------------------	--

- Utilisez cette annexe pour déclarer la surtaxe des fabricants de tabac.
- La fabrication du tabac comprend toute activité, sauf l'agriculture, liée à la fabrication ou à la transformation au Canada du tabac ou de produits du tabac en la forme qui peut être fumée ou qui pourrait l'être après quelque autre activité.
- Produisez cette annexe dûment remplie avec la T2 – *Déclaration de revenus des sociétés*, dans les six mois suivant la fin de l'année d'imposition.
- Ne produisez pas cette annexe si la société est une société privée sous contrôle canadien et si le total de son revenu provenant d'entreprises exploitées activement (avant la déduction de ses pertes provenant d'entreprises exploitées activement) est inférieur à son plafond des affaires.
- Le calcul de la surtaxe des fabricants de tabac se fait en deux étapes.

ÉTAPE 1

$$\left(\left[\text{100} \times \frac{\text{105}}{\text{110}} \right] - \text{115} \right) \times 21\% = \text{A}$$

où :

- 100** représente les bénéfices de fabrication et de transformation au Canada de la société pour l'année, selon le calcul de la section 2 de l'annexe 27, sauf si la société a subi des pertes provenant d'entreprises exploitées activement autre que d'entreprises de fabrication du tabac. Si les pertes de la société provenant d'entreprises exploitées activement autre que d'entreprises de fabrication du tabac excèdent son revenu tiré d'entreprises exploitées activement autre que d'entreprises de fabrication du tabac, le surplus devra être ajouté pour déterminer le revenu rajusté tiré d'une entreprise.
- 105** représente le total du « coût en capital de fabrication du tabac » et du « coût en main-d'oeuvre de fabrication du tabac » de la société pour l'année. Ces deux montants peuvent être calculés sur l'annexe 27 de la même manière que « le coût en immobilisations de fabrication et de transformation » (section 5) et le « coût en main-d'oeuvre de fabrication et de transformation » (section 7) sauf que vous devez remplacer le terme **opérations de fabrication et de transformation** utilisé dans la définition de « activités admissibles » par le terme **opérations de fabrication du tabac**.
- 110** représente le total du coût en immobilisations de fabrication et de transformation (CIFT) de la société pour l'année et de son coût en main-d'oeuvre de fabrication et de transformation (CMDFT) pour l'année. Ces deux montants sont calculés sur l'annexe 27.
- 115** représente le plafond des affaires de la société pour l'année. S'il ne s'agit pas d'une société privée sous contrôle canadien, le montant est zéro.

ÉTAPE 2

$$\text{Montant A} \times \frac{\text{Nombre de jour dans l'année d'imposition avant le 6 avril 2001}}{\text{Nombre de jour dans l'année d'imposition}} \times 40\% = \text{B}$$

$$\text{Montant A} \times \frac{\text{Nombre de jour dans l'année d'imposition après le 5 avril 2001}}{\text{Nombre de jour dans l'année d'imposition}} \times 50\% = \text{C}$$

Partie II – surtaxe des fabricants de tabac – montant B plus montant C **120**

- 120** représente la Partie II – surtaxe des fabricants de tabac à payer. Ce montant est payable à la **date d'échéance du solde** (selon le paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, au plus tard le dernier jour du deuxième ou du troisième mois suivant l'année d'imposition. Inscrivez ce montant à la ligne 708, page 8 de la déclaration T2.