T3 – ☐☐☐☐

PENSION INCOME ALLOCATIONS AND DESIGNATIONS

SCHEDULE 7

- Enter the applicable taxation year in the box above.
- Complete this schedule only if you are designating pension income to the beneficiaries of a testamentary trust in a year throughout which it was a resident of Canada. How this income is designated will affect its tax treatment for the beneficiaries. You need the amounts from this schedule to complete lines 922, 926, 931, and 936-1 of Schedule 9, *Income Allocations and Designations to Beneficiaries*. You also have to complete the applicable box on the beneficiary's T3 slip.
- You can allocate all pension income as "Other Income." If you do, include the amount on line 926 of Schedule 9 and in box 26 of the T3 slip, and **do not** complete this schedule. However, the beneficiary will not be able to:
  - transfer the qualifying income to a registered retirement savings plan (RRSP) or a registered pension plan (RPP);
  - claim the pension income amount; or
  - transfer the qualifying income to acquire an eligible annuity for a minor beneficiary.
- **Do not** write in the shaded areas.
- Enter the pension income in one of the following columns:

  Column A: Lump-sum pension income designated to a beneficiary spouse or common-law partner. These amounts qualify for a transfer to the beneficiary spouse's or common-law partner's RRSP or RPP.

  Column B: Other pension income.

  Column C: Pension income designated to a beneficiary spouse or common-law partner that qualifies for the pension income non-refundable tax credit.

  Column D: Pension income that qualifies for a transfer to acquire an eligible annuity for a minor beneficiary.
- For more information on pension income or transfers, see the *RRSPs and Other Registered Plans for Retirement* guide.

Pension income received by the trust, that is being allocated and designated	**Column A** Lump-sum pension income	**Column B** Other pension income	**Column C** Qualifying pension income	**Column D** Qualifies for an eligible annuity for a minor
1. **Lump-sum payment from an RPP** (box 18 of a T4A slip) that was:				
a) designated to the beneficiary spouse or common-law partner				
b) designated to a minor beneficiary who was under 18 when the person died and was a child or grandchild of the deceased (enter the same amount in columns B and D)				
c) allocated to a beneficiary who is not a person described in a) or b) above				
2. **Life annuity out of a superannuation or pension plan** (box 16 of a T4A slip) that was:				
a) designated to the beneficiary spouse or common-law partner (enter the same amount in columns B and C)				
b) allocated to a beneficiary who is not the beneficiary spouse or common-law partner				
3. **Life annuity out of a pension plan for the deceased person's services while not a resident of Canada** that was:				
a) designated to the beneficiary spouse or common-law partner (enter the same amount in columns B and C)				
b) allocated to a beneficiary who is not the beneficiary spouse or common-law partner				
4. **Lump-sum payment out of a pension plan for the deceased person's services while not a resident of Canada** that was:				
a) designated to the beneficiary spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner				
b) allocated to a beneficiary who is not the beneficiary spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner				
5. **Lump-sum payment out of a foreign retirement arrangement received for the deceased person's, or the deceased person's spouse or common-law partner, or former spouse or common-law partner's contributions to the plan** that was:				
a) designated to the beneficiary spouse or common-law partner				
b) allocated to a beneficiary who is not the beneficiary spouse or common-law partner				
6. **Lump-sum payment from a deferred profit-sharing plan** (box 18 of a T4A slip) that was:				
a) designated to the beneficiary spouse or common-law partner				
b) allocated to a beneficiary who is not the beneficiary spouse or common-law partner				
7. **Periodic payments from an annuity of a minor** (see 1b) for a definition of a minor)				
Pension income being allocated and designated ▶				
Total pension income cannot be more than the lesser of: • the amount on line 02 of the T3 return; and • the amount on line 46 of the T3 return.	Column A total _____ Column B total + _____ Total pension = _____	Enter this amount on line 922 of Schedule 9.	Include this amount on line 926 of Schedule 9.	Enter this amount on line 931 of Schedule 9.	Enter this amount on line 936-1 of Schedule 9.

(Français au verso)

T3 – ☐☐☐☐

RÉPARTITIONS ET ATTRIBUTIONS DE REVENUS DE PENSION

ANNEXE 7

- Inscrivez l'année d'imposition visée dans les cases ci-dessus.
- Remplissez cette annexe seulement si vous attribuez des revenus de pension aux bénéficiaires d'une fiducie testamentaire dans une année d'imposition tout au long de laquelle la fiducie a résidé au Canada. La façon dont le revenu est attribué aura un effet sur le traitement du revenu pour les bénéficiaires. Vous avez besoin des montants inscrits dans cette annexe pour remplir les lignes 922, 926, 931 et 936-1 de l'annexe 9, *Revenus répartis et attribués aux bénéficiaires.* Vous devez aussi remplir la case pertinente du feuillet T3 du bénéficiaire.
- Vous pouvez répartir tous les revenus de pension à titre d'« autres revenus ». Dans ce cas, inscrivez le montant à la ligne 926 de l'annexe 9 et à la case 26 du feuillet T3, mais **ne remplissez pas** cette annexe. Cependant, le bénéficiaire ne pourra pas faire ce qui suit :
  - transférer le revenu admissible dans un régime enregistré d'épargne-retraite (REER) ou un régime de pension agréé (RPA);
  - demander le montant pour revenu de pension;
  - transférer le revenu admissible pour acheter une rente admissible au profit d'un bénéficiaire mineur.
- **N'écrivez pas** dans les zones ombragées.
- Inscrivez le revenu de pension dans l'une des colonnes suivantes :

  Colonne A : Les montants forfaitaires de revenu de pension attribué à un époux ou conjoint de fait bénéficiaire. Ces montants sont admissibles à un transfert dans un REER ou dans un RPA de l'époux ou du conjoint de fait bénéficiaire.

  Colonne B : Les autres revenus de pension.

  Colonne C : Les montants attribués à un époux ou conjoint de fait bénéficiaire qui a droit au crédit d'impôt non remboursable pour revenu de pension.

  Colonne D : Le revenu de pension admissble pour l'acquisition d'une rente admissible au profit d'un bénéficiaire mineur.
- Pour en savoir plus sur le revenu de pension et les transferts, consultez le guide intitulé *REER et autres régimes enregistrés pour la retraite.*

Total des revenus de pension reçus par la fiducie qui sont répartis et attribués	**Colonne A** Montants forfaitaires de prestations de pension	**Colonne B** Autres revenus de pension	**Colonne C** Revenu de pension admissible	**Colonne D** Rente de personne mineure admissible
1. **Paiement forfaitaire provenant d'un RPA** (case 18 d'un feuillet T4A) :				
a) attribué à un époux ou conjoint de fait bénéficiaire				
b) attribué à un bénéficiaire qui était âgé de moins de 18 ans quand la personne est décédée et qui était son enfant ou son petit-enfant (inscrivez ce montant dans les colonnes B et D)				
c) réparti à un bénéficiaire qui n'est pas visé en a) ni en b)				
2. **Rente viagère provenant d'un régime de pension de retraite ou d'autres pensions** (case 16 d'un feuillet T4A) :				
a) attribuée à un époux ou conjoint de fait bénéficiaire (inscrivez ce montant dans les colonnes B et C)				
b) répartie à une personne autre qu'un époux ou conjoint de fait bénéficiaire				
3. **Rente viagère provenant d'un régime de pension pour les services que la personne décédée a rendus pendant qu'elle ne résidait pas au Canada :**				
a) attribuée à un époux ou conjoint de fait bénéficiaire (inscrivez ce montant dans les colonnes B et C)				
b) répartie à une personne autre qu'un époux ou conjoint de fait bénéficiaire				
4. **Paiement forfaitaire provenant d'un régime de pension pour des services que la personne décédée a rendus pendant qu'elle ne résidait pas au Canada :**				
a) attribué à un époux ou conjoint de fait bénéficiaire ou à un ex-époux ou ancien conjoint de fait				
b) réparti à une personne autre qu'un époux ou conjoint de fait bénéficiaire ou un ex-époux ou ancien conjoint de fait bénéficiaire				
5. **Paiement forfaitaire provenant d'un mécanisme de retraite étranger se rapportant aux contributions au régime par la personne décédée ou par son époux ou conjoint de fait ou ex-époux ou ancien conjoint de fait :**				
a) attribué à un époux ou conjoint de fait bénéficiaire				
b) réparti à une personne autre qu'un époux ou conjoint de fait bénéficiaire				
6. **Paiement forfaitaire provenant d'un régime de participation différée aux bénéfices** (case 18 d'un feuillet T4A) :				
a) attribué à un époux ou conjoint de fait bénéficiaire				
b) réparti à une personne autre qu'un époux ou conjoint de fait bénéficiaire				
7. **Paiements périodiques d'une rente d'une personne mineure** (voir 1b) pour la définition d'une personne mineure)				
Revenus de pension répartis et attribués ▶				
Le revenu de pension total ne peut pas dépasser le moins élevé des montants suivants : • la ligne 02 de la déclaration T3 • la ligne 46 de la déclaration T3	Total de la colonne A _____ Total de la colonne B + _____ Total des revenus de pension = _____	Inscrivez ce montant à la ligne 922 de l'annexe 9.	Incluez ce montant à la ligne 926 de l'annexe 9.	Inscrivez ce montant à la ligne 931 de l'annexe 9.	Inscrivez ce montant à la ligne 936-1 de l'annexe 9.