



**IMPÔT DE LA PARTIE I.3 DES GRANDES COMPAGNIES D'ASSURANCE
(années d'imposition 2004 et suivantes)**

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

- Remplissez cette annexe si votre société est une compagnie d'assurance qui doit payer un impôt de la partie I.3, avant de déduire des crédits de surtaxe (ligne 820, section 5). Vous devez aussi remplir et nous soumettre cette annexe si vous calculez un **montant brut de l'impôt de la partie I.3 aux fins du crédit de surtaxe inutilisé** (ligne 821, section 6) ainsi qu'un montant de **crédit de surtaxe inutilisé de l'année courante** (ligne 850, section 8).
- Les parties, articles, paragraphes, alinéas, sous-alinéas, divisions et subdivisions mentionnés dans cette annexe renvoient à la *Loi de l'impôt sur le revenu* fédérale et les *Règlements*.
- Le paragraphe 181(1) définit les expressions « institution financière », « passif à long terme » et « réserves ».
- Pour savoir comment calculer la valeur comptable de l'actif d'une société (ou tout autre montant selon la partie I.3) relatif à son capital, à sa déduction pour placements, à son capital imposable, à son capital imposable utilisé au Canada ou à une société de personnes dans laquelle la société a une participation, lisez le paragraphe 181(3).
- Votre société n'a aucun impôt de la partie I.3 à payer pour une année d'imposition où elle était dans l'une des situations suivantes :
 - 1) elle était une société de placement qui appartenait à des non-résidents durant toute l'année;
 - 2) elle était en faillite à la fin de l'année, au sens du paragraphe 128(3);
 - 3) elle était, durant toute l'année, une société d'assurance-dépôts au sens du paragraphe 137.1(5), ou était considérée comme telle au sens du paragraphe 137.1(5.1);
 - 4) elle était, durant toute l'année, exonérée de l'impôt selon l'article 149 sur tout son revenu imposable;
 - 5) elle n'a pas résidé au Canada et n'a pas exploité d'entreprise par l'entremise d'un établissement stable au Canada durant l'année;
 - 6) elle était, durant toute l'année, une société au sens du paragraphe 136(2) dont l'activité principale était la commercialisation (y compris le traitement connexe) de produits naturels qu'elle a acquis de ses membres ou de ses clients ou qui leur appartenaient.
- Produisez une copie dûment remplie de cette annexe avec la déclaration T2 – *Déclaration de revenus des sociétés* dans les six mois suivant la fin de l'année d'imposition.
- Ce formulaire peut intégrer des modifications qui n'avaient pas encore force de loi au moment de son impression.

Section 1 – Capital

Remplissez cette section si la société est une compagnie d'assurance qui a résidé au Canada à un moment de l'année et qui y a exploité une entreprise d'assurance-vie

Additionnez les montants suivants à la fin de l'année :

Passif à long terme	102	_____	
Capital-actions (l'apport de ses membres, s'il s'agit d' une compagnie d'assurance constituée sans capital-actions)	103	_____	
Bénéfices non répartis	104	_____	
Surplus d'apport	105	_____	
Tout autre surplus	106	_____	
Total partiel			_____ A

Moins les montants suivants :

Solde d'un report débiteur de l'impôt à la fin de l'année	121	_____	
Tout déficit déduit dans le calcul de l'avoir des actionnaires (y compris, à cette fin, toute provision pour le rachat d'actions privilégiées) à la fin de l'année	122	_____	
Total partiel			_____ B

Capital pour l'année (montant A moins montant B) (si négatif, inscrivez « 0 ») **190** _____

Remplissez cette section si la société est une compagnie d'assurance qui a résidé au Canada à un moment de l'année et qui n'y a pas exploité une entreprise d'assurance-vie

Réserves qui n'ont pas été déduites dans le calcul du revenu pour l'année selon la partie I * ..	201	_____	
Additionnez les montants suivants à la fin de l'année :			
Passif à long terme	202	_____	
Capital-actions (l'apport de ses membres, s'il s'agit d' une compagnie d'assurance constituée sans capital-actions)	203	_____	
Bénéfices non répartis	204	_____	
Surplus d'apport	205	_____	
Tout autre surplus	206	_____	
Total partiel			_____ C

Moins les montants suivants :

Solde d'un report débiteur de l'impôt à la fin de l'année	221	_____	
Tout déficit déduit dans le calcul de l'avoir des actionnaires (y compris, à cette fin, toute provision pour le rachat d'actions privilégiées) à la fin de l'année	222	_____	

Montant total des frais d'acquisition que la compagnie d'assurance a reportés à l'égard de son entreprise d'assurance de biens et de risques divers au Canada, s'il est raisonnable de les attribuer à un montant inclus dans le montant de la ligne 201 ci-dessus	223	_____	
Total partiel			_____ D

Capital pour l'année (montant C moins montant D) (si négatif, inscrivez « 0 ») **290** _____

* La ligne 201 correspond au montant après avoir déduit tout montant recouvrable au moyen de la réassurance, selon le sous-alinéa 181.3(3)(vii).

Section 1 – Capital (suite)

Remplissez cette section si la société est une compagnie d'assurance qui était non-résidente du Canada tout au long de l'année mais qui a exploité une entreprise d'assurance au Canada à un moment de l'année

A) La partie du fonds excédentaire résultant de l'activité, au sens du paragraphe 138(12), à la fin de l'année — ce fonds étant calculé comme si aucun impôt de la partie I.3 ou de la partie VI n'était payable pour l'année —, qui dépasse le total des montants représentant chacun :

- i) un montant sur lequel la compagnie était tenue de payer l'impôt de la partie XIV pour une année d'imposition précédente, ou aurait été tenue de le payer si le paragraphe 219(5.2) ne s'était pas appliqué, sauf la partie du montant sur laquelle un impôt est ou aurait été payable selon le sous-alinéa 219(4)a)(i.1);
- ii) un montant sur lequel elle était tenue de payer un impôt selon le paragraphe 219(5.1) pour l'année, ou aurait été tenue de le payer si le paragraphe 219(5.2) ne s'était pas appliqué, en raison du transfert d'une entreprise d'assurance à laquelle s'applique le paragraphe 138(11.5) ou (11.92).

Fonds excédentaire résultant de l'activité rajusté	301	_____	
B) Son surplus attribué pour l'année	302	_____	
Le plus élevé des montants des lignes 301 et 302			
Tout autre surplus lié à des entreprises d'assurance exploitées au Canada	303	_____	
La partie du passif à long terme qu'il est raisonnable de considérer comme étant liée aux entreprises d'assurance exploitées au Canada	304	_____	
Total partiel		_____	E

Plus la partie du montant suivant :

Les réserves pour l'année, sauf les réserves pour des montants payables sur des fonds réservés, qu'il est raisonnable de considérer comme étant établies relativement à des entreprises d'assurance exploitées au Canada *

331 _____

Qui **dépasse** le total des montants suivants :

Montants inclus à la ligne 331 ci-dessus [sauf ceux visés au sous-alinéa 138(3)a)(i)] et **déduits** dans le calcul du revenu de la partie I pour l'année

341 _____

Montants inclus à la ligne 331 ci-dessus et **déductibles** selon le sous-alinéa 138(3)a)(i) dans le calcul du revenu de la partie I pour l'année

342 _____

Montants déduits dans le calcul de la ligne 342 ci-dessus qui étaient payés à la fin de l'année (y compris les intérêts courus) sur les avances sur police consenties par la compagnie selon le paragraphe 138(12) ...

343 _____

Frais d'acquisition qui ont été reportés à l'égard d'une entreprise d'assurance de biens et de risques divers au Canada, s'il est raisonnable de les attribuer à un montant inclus à la ligne 331 ci-dessus

344 _____

Total des déductions (montant des lignes 341, 342, 343 et 344) _____ **F**

Excédent (ligne 331 moins montant F) (si négatif, inscrivez « 0 »)

_____ **G**

Capital pour l'année (montant E plus montant G)

390 _____

* La ligne 331 correspond au montant après avoir déduit tout montant recouvrable au moyen de la réassurance, selon la division 181.3(3)d)(iv)(F).

Section 2 – Déduction pour placements

Additionnez la valeur comptable à la fin de l'année des placements admissibles suivants de la compagnie d'assurance qui sont des biens non réservés au sens du paragraphe 138(12) :

Toutes les actions du capital-actions des institutions financières liées

401 _____

Tout le passif à long terme des institutions financières liées

404 _____

Déduction pour placements pour l'année

490 _____

Remarques :

- 1) La valeur de tout placement admissible calculé ci-dessus ne doit pas comprendre d'actions du capital-actions ou un élément du passif à long terme d'une autre institution financière (y compris une compagnie d'assurance) qui est exonérée de l'impôt de la partie I.3.
- 2) Les placements admissibles de la compagnie d'assurance doivent comprendre seulement ceux des institutions financières liées qui résident au Canada ou qui utilisent le produit de l'action ou de la dette dans le cadre d'une entreprise qu'elles exploitent par l'entremise d'un établissement stable au Canada.
- 3) Dans le cas d'une compagnie d'assurance qui était non-résidente du Canada tout au long de l'année, ses placements admissibles doivent comprendre seulement ceux qu'elle a utilisés ou détenus au cours de l'année dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise d'assurance au Canada.

Section 3 – Capital imposable

Capital pour l'année (ligne 190, 290 ou 390, selon le cas)

H

Moins : Déduction pour placements pour l'année (ligne 490)

I

Capital imposable pour l'année (montant H moins montant I) (si négatif, inscrivez « 0 »)

500 _____

Section 4 – Capital imposable utilisé au Canada

Inscrivez le total des montants dont chacun représente la valeur comptable à la fin de l'année d'un élément d'actif qui est un bien corporel utilisé au Canada et un bien non réservé au sens du paragraphe 138(12) (sauf un bien que la compagnie d'assurance détient principalement pour la revente et qu'elle a acquis, au cours de l'année ou de l'année d'imposition précédente, parce qu'une autre personne n'a pas payé une dette due à la compagnie d'assurance, ou vraisemblablement ne la paiera pas)

511 _____

Plus :

Lorsque la compagnie d'assurance a une participation dans une société de personnes à la fin de l'année, inscrivez la portion du total des montants dont chacun représente la valeur comptable d'un élément d'actif de la société de personnes qui est un bien corporel utilisé au Canada

512 _____

Total partiel _____ J

Remplissez cette section si la société est une compagnie d'assurance qui a résidé au Canada à un moment de l'année et qui y a exploité une entreprise d'assurance-vie

Montant J ci-dessus _____ J

Capital imposable pour l'année (ligne 500) _____

Plus : le total des montants visés à la subdivision 181.3(1)c)(ii)(A)(II) (montant LL, page 6)

521 _____

Total partiel _____

Moins : le total des montants visés à la subdivision 181.3(1)c)(ii)(A)(III) (montant MM, page 6)

525 _____

Total _____

Passif de réserve canadien à la fin de l'année _____ 522 _____ K

Total du passif de réserve à la fin de l'année _____ 523 _____ L

Total des montants visés à la subdivision 181.3(1)c)(ii)(A)(V) (montant NN, page 6) _____ 524 _____ M

Excédent du capital sur le passif de réserve = (K x L) ÷ (M + N) _____ 530 _____ N

Plus la partie du montant suivant :

Les réserves pour l'année, sauf les réserves pour des montants payables sur des fonds réservés, qu'il est raisonnable de considérer comme étant établies relativement à des entreprises d'assurance exploitées au Canada

531 _____

Qui **dépasse** le total des montants suivants :

Montants inclus à la ligne 531 ci-dessus [sauf ceux visés au sous-alinéa 138(3)a)(i)] et **déduits** dans le calcul du revenu de la partie I pour l'année

541 _____

Montants inclus à la ligne 531 ci-dessus et **déductibles** selon le sous-alinéa 138(3)a)(i) dans le calcul du revenu de la partie I pour l'année

542 _____

Montants déduits dans le calcul de la ligne 542 ci-dessus qui étaient impayés à la fin de l'année (y compris les intérêts courus) sur les avances sur police consenties par la compagnie selon le paragraphe 138(12)

543 _____

Total des déductions (montant des lignes 541, 542 et 543) _____ P

Excédent (ligne 531 moins montant P) (si négatif, inscrivez « 0 ») _____ Q

Capital imposable utilisé au Canada (montant J plus montant O plus montant Q) _____ 590 _____

Remplissez cette section si la société est une compagnie d'assurance qui a résidé au Canada à un moment de l'année et qui n'y a pas exploité une entreprise d'assurance-vie

Montant J ci-dessus _____ J

Capital imposable pour l'année (ligne 500) _____ x $\frac{\text{Primes canadiennes pour l'année}}{\text{Total des primes pour l'année}}$ _____ = _____ 650 _____ R

611
612

Capital imposable utilisé au Canada (montant J plus montant R) _____ 690 _____

Remplissez cette section si la société est une compagnie d'assurance qui était non-résidente du Canada tout au long de l'année mais qui a exploité une entreprise d'assurance au Canada à un moment de l'année

Montant J ci-dessus _____ J

Capital imposable pour l'année (ligne 500) _____ S

Capital imposable utilisé au Canada (montant J plus montant S) _____ 790 _____

Section 5 – Calcul du montant brut de l'impôt de la partie I.3

Capital imposable utilisé au Canada (ligne 590, 690 ou 790, selon le cas)

Moins : Abattement de capital demandé pour l'année (inscrivez 50 000 000 \$ ou, s'il s'agit de sociétés liées, le montant attribué à votre société dans l'annexe 36) **801**

Excédent du capital imposable utilisé au Canada sur l'abattement de capital **811**

Ligne 811 x $\frac{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition avant 2004}}{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition}}$ x 0,00225 = T

Ligne 811 x $\frac{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition en 2004}}{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition}}$ x 0,002 = U

Ligne 811 x $\frac{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition en 2005}}{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition}}$ x 0,00175 = V

Ligne 811 x $\frac{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition en 2006}}{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition}}$ x 0,00125 = W

Ligne 811 x $\frac{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition en 2007}}{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition}}$ x 0,000625 = X

Remarque : Le taux d'impôt de la partie I.3 est réduit à 0 % pour les jours dans l'année d'imposition qui sont après 2007. Total partiel (additionnez les montants T à X) Y

Si l'année d'imposition de la société compte moins de 51 semaines, calculez le montant brut de l'impôt de la partie I.3 comme suit :

Montant Y x $\frac{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition ()}}{365}$ = Z

Montant brut de l'impôt de la partie I.3 (montant Y ou Z, selon le cas) **820**

Section 6 – Calcul du montant brut de l'impôt de la partie I.3 aux fins du crédit de surtaxe inutilisé

Capital imposable utilisé au Canada (ligne 590, 690 ou 790, selon le cas) AA

Moins : Ligne 801 ci-dessus x 1/5 = BB

Excédent (montant AA moins montant BB) (si négatif, inscrivez « 0 ») CC

Montant CC x 0,00225 = DD

Si l'année d'imposition de la société compte moins de 51 semaines, calculez le montant brut de l'impôt de la partie I.3 aux fins du crédit de surtaxe inutilisé comme suit :

Montant DD x $\frac{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition ()}}{365}$ = EE

Montant brut de l'impôt de la partie I.3 aux fins du crédit de surtaxe inutilisé (montant DD ou EE, selon le cas) **821**

Section 7 – Calcul du crédit de surtaxe disponible pour l'année courante

- Pour réduire l'impôt de la partie I.3, une société peut demander un crédit égal au montant de la surtaxe canadienne payable pour l'année. Il s'agit du crédit de surtaxe.
- Tout crédit de surtaxe inutilisé peut être reporté sur les trois années précédentes ou sur les sept années suivantes. Il faut toutefois utiliser les crédits selon leur ordre chronologique, en commençant par le plus ancien.
- Reportez-vous au paragraphe 181.1(7) pour calculer le montant déductible du crédit de surtaxe inutilisé de la société, lorsque le contrôle de la société a été acquis entre l'année où les crédits ont été gagnés et l'année où la société désire les demander.

S'il s'agit d'une compagnie d'assurance qui était non-résidente du Canada tout au long de l'année, ou d'une société qui a exploité une entreprise d'assurance-vie à un moment de l'année, inscrivez le moins élevé des montants **a** ou **b** à la ligne FF :

a) ligne 600 de la déclaration T2 **a**
 b) ligne 700 de la déclaration T2 **b** FF

Dans tous les autres cas, inscrivez le moins élevé des montants **c** ou **d** à la ligne GG :

c) ligne 600 de la déclaration T2 x $\frac{\text{ligne 650 de cette annexe}}{\text{ligne 500 de cette annexe}}$ = **c**
 d) ligne 700 de la déclaration T2 **d** GG

Crédit de surtaxe disponible pour l'année courante (inscrivez le montant FF ou GG, selon le cas) **830**

Section 8 – Calcul du crédit de surtaxe inutilisé de l'année courante

Crédit de surtaxe disponible pour l'année courante (ligne 830)

Moins : Montant brut de l'impôt de la partie I.3 aux fins du crédit de surtaxe inutilisé (ligne 821 de cette annexe)

Montant net (si négatif, inscrivez « 0 ») **HH**

Une société qui a exploité une entreprise d'assurance-vie au Canada doit calculer le montant II ci-dessous. Les autres compagnies d'assurance doivent passer à la ligne 850 ci-dessous.

Impôt de la partie I à payer (ligne 700 de la déclaration T2)

Moins :
 Montant brut de l'impôt de la partie VI (ligne 830 de l'annexe 38)

Montant brut de l'impôt de la partie I.3 aux fins du crédit de surtaxe inutilisé
 (ligne 821 de cette annexe)

Total partiel ►

Montant net (si négatif, inscrivez « 0 ») **II**

Crédit de surtaxe inutilisé de l'année courante (Pour une société qui a exploité une entreprise d'assurance-vie au Canada, inscrivez le moins élevé des montants HH ou II. Pour les autres compagnies d'assurances, inscrivez le montant HH.) **850**

Inscrivez ce montant à la ligne 600 de l'annexe 37.

Section 9 – Calcul du montant net de l'impôt de la partie I.3 à payer

Montant brut de l'impôt de la partie I.3 (ligne 820) **JJ**

Moins :
 Crédit de surtaxe pour l'année courante utilisé (le moins élevé des lignes 820 ou 830) **861**

Crédit de surtaxe inutilisé des années précédentes utilisé cette année
 (montant de la ligne 320 sur l'annexe 37) **862**

Total partiel (ne doit pas dépasser le montant de la ligne 820) ► **KK**

Montant net de l'impôt de la partie I.3 à payer (montant JJ moins montant KK) **870**

Inscrivez ce montant à la ligne 704 de la déclaration T2.

Remplissez les tableaux suivants pour établir les montants de la page 3 nécessaires au calcul du capital imposable utilisé au Canada d'une société qui réside au Canada et qui y a exploité une entreprise d'assurance-vie.

Tableau 1

(1)	(2)	(3)		(4)	(5)	(6)	(7)
Raison sociale de la filiale d'assurance étrangère	Capital de la filiale d'assurance étrangère, selon l'alinéa 8605(1)a du <i>Règlement</i> (colonne 9 du tableau 2)	Capital-actions et passif à long terme investis dans la filiale, selon l'alinéa 8605(1)b du <i>Règlement</i>		Tout autre surplus apporté à la filiale, selon l'alinéa 8605(1)c du <i>Règlement</i>	Montants à inclure, selon la subdivision 181.3(1)c(ii)(A)(II) Colonnes (2) - [(3)+(4)]	Montants à inclure, selon la subdivision 181.3(1)c(ii)(A)(III) Colonnes [(3)+(4)] - (2)	Passif de réserve, selon le paragraphe 8605(3) du <i>Règlement</i> , à inclure selon la subdivision 181.3(1)c(ii)(A)(V)
		Capital-actions	Passif à long terme				
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							

Totaux	LL	MM	NN
	(inscrivez à la page 3)	(inscrivez à la page 3)	(inscrivez à la page 3)

Tableau 2

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Raison sociale de la filiale d'assurance étrangère	Passif à long terme	Capital-actions ou apport des membres	Bénéfices non répartis	Surplus	Total partiel (2)+(3)+(4)+(5)	Solde d'un report débiteur de l'impôt	Déficit déduit dans le calcul de l'avoir des actionnaires	Capital (6) - [(7)+(8)] Inscrivez à la colonne 2 du tableau 1 ci-dessus
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								

Remarques

- 1) Vous ne pouvez pas utiliser la méthode de comptabilisation des participations à la valeur de consolidation, ni la méthode de consolidation.
- 2) Incluez à la colonne 3 du tableau 1 la valeur comptable, pour le détenteur, de sa part du capital-actions ou du passif à long terme.
- 3) Le montant à la colonne 5 et le montant à la colonne 6 du tableau 1 s'appliquant à chaque filiale ne peuvent pas être inférieurs à zéro.
- 4) Le montant à la colonne 7 du tableau 1 est celui que la filiale d'assurance étrangère déclarerait pour l'année si elle était tenue de faire rapport au Bureau du surintendant des institutions financières. Tout autre montant correspondrait à celui qu'elle déclarerait si elle préparait des états financiers selon les principes comptables généralement reconnus.