



**IMPÔT DE LA PARTIE I.3 DES GRANDES COMPAGNIES
D'ASSURANCE (années d'imposition 2006 et suivantes)**

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

- Produisez cette annexe si le total du capital imposable utilisé au Canada de votre société (une compagnie d'assurance) et des sociétés liées est supérieur à 10 000 000 \$.
- Même s'il n'y a pas d'impôt de la partie I.3 à payer pour les jours dans l'année d'imposition qui sont après 2005, vous devez remplir cette annexe (sauf les sections 5 et 9).
- Les parties, articles, paragraphes, alinéas, sous-alinéas, divisions et subdivisions mentionnés dans cette annexe renvoient à la *Loi de l'impôt sur le revenu* et au *Règlement de l'impôt sur le revenu*.
- Le paragraphe 181(1) définit les expressions « institution financière », « passif à long terme » et « réserves ».
- Pour savoir comment calculer la valeur comptable d'un des éléments d'actif d'une société (ou tout autre montant prévu à 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 dont la société est associée, 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 en faillite à la fin de l'année, au sens du paragraphe 128(3);
 - 2) 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);
 - 3) elle était, durant toute l'année, exonérée d'impôt selon l'article 149 sur tout son revenu imposable;
 - 4) 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;
 - 5) 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.
- Envoyez 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 contenir 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 à un moment de l'année

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

Passif à long terme	102	_____	
Capital-actions (ou apport des 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 mais qui n'y a pas exploité une entreprise d'assurance-vie durant l'année

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 (ou apport des 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 à 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 déduction de tout montant recouvrable au moyen de la réassurance, selon le sous-alinéa 181.3(3)c)(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 des activités de la compagnie, 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 d'en payer un si le paragraphe 219(5.2) ne s'était pas appliqué, en raison du transfert d'une entreprise d'assurance visé par le paragraphe 138(11.5) ou (11.92).

Fonds excédentaire résultant des activités rajusté	301	_____	
B) Surplus attribué à la compagnie pour l'année	302	_____	
Le montant le plus élevé : ligne 301 ou ligne 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 ayant été 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 et 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)

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 (additionnez les lignes 341 à 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 déduction de 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 tangible ou, pour l'application du droit civil, 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 ne la paiera vraisemblablement pas)

511 _____

Plus :

Si la compagnie d'assurance a une participation dans une société de personnes à la fin de l'année, inscrivez sa partie du total des montants, dont chacun représente la valeur comptable d'un élément d'actif de la société de personnes qui est un bien tangible ou, pour l'application du droit civil, 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 à un moment de l'année

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 ayant été 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 et 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 (additionnez les lignes 541 à 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 mais qui n'y a pas exploité une entreprise d'assurance-vie durant l'année

Montant J ci-dessus **J**

Capital imposable pour l'année (ligne 500) _____ x $\frac{\text{Primes canadiennes pour l'année}}{\text{Total des primes pour l'année}}$ **611** _____ = **650** _____ **R**

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

Si l'année d'imposition commence après 2005, ne remplissez pas cette section.

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) _____

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

Ligne 811 _____ x $\frac{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition en 2004}}{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition}}$ x 0,002 = T

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 = U

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 2005. Total partiel (montant T plus montant U) V

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 V _____ x $\frac{\text{Nombre de jours dans l'année d'imposition ()}}{365}$ = W

Montant brut de l'impôt de la partie I.3 (montant V ou W, 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 : 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** _____ 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, vous pouvez demander un crédit égal au montant de la surtaxe canadienne payable pour l'année. Il s'agit du crédit de surtaxe.
- Vous pouvez reporter tout crédit de surtaxe inutilisé sur les trois années précédentes ou sur les sept années suivantes. Vous devez 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, si le contrôle de la société a été acquis entre l'année où les crédits ont été gagnés et l'année où vous désirez les utiliser.

Si la société est une compagnie d'assurance qui était non-résidente du Canada tout au long de l'année ou une société qui a exploité une entreprise d'assurance-vie à un moment de l'année, inscrivez à la ligne FF le montant le moins élevé (a ou b) :

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

Dans tous les autres cas, inscrivez à la ligne GG le montant le moins élevé (c ou d) :

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

Si la société a exploité une entreprise d'assurance-vie au Canada, vous devez calculer le montant II ci-dessous. Dans le cas des autres compagnies d'assurance, passez 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 :

- pour les jours de l'année d'imposition avant le 1^{er} juillet 2006 (ligne UU de l'annexe 38)
- pour les jours de l'année d'imposition après le 30 juin 2006 (ligne VV 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 (Si la société a exploité une entreprise d'assurance-vie au Canada, inscrivez le montant le moins élevé : HH ou II. Dans le cas des 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

Si l'année d'imposition commence après 2005, ne remplissez pas cette section.

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

Moins :

Crédit de surtaxe de l'année courante utilisé cette année (inscrivez le montant le moins élevé : ligne 820 ou ligne 830) **861**

Crédit de surtaxe inutilisé des années précédentes utilisé cette année (ligne 320 de 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.

Section 10 – Calcul du montant brut de l'impôt de la partie I.3 aux fins de la déduction accordée aux petites entreprises

Cette section s'applique seulement aux sociétés qui ne sont pas des sociétés associées durant l'année courante, mais qui étaient des sociétés associées l'année précédente.

Capital imposable utilisé au Canada (ligne 590, 690 ou 790, selon le cas) LL
Moins : Abattement de capital demandé pour l'année (inscrivez 10 000 000 \$) MM
 Excédent (montant LL moins montant MM; si négatif, inscrivez « 0 ») NN

Montant brut de l'impôt de la partie I.3 aux fins de la déduction accordée aux petites entreprises (montant NN x 0,00225) OO
 Inscrivez ce montant à la ligne 415 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) Raison sociale de la filiale d'assurance étrangère	(2) Capital de la filiale d'assurance étrangère, selon l'alinéa 8605(1)a) du Règlement (colonne 9 du tableau 2)	(3)		(4) Tout autre surplus apporté à la filiale, selon l'alinéa 8605(1)c) du Règlement	(5) Montants à inclure, selon la subdivision 181.3(1)c)(ii)(A)(i) Colonne (2) - [(3)+(4)]	(6) Montants à inclure, selon la subdivision 181.3(1)c)(i)(A)(ii) Colonne [(3)+(4)] - (2)	(7) Passif de réserve, selon le paragraphe 8605(3) du Règlement, à inclure selon la subdivision 181.3(1)c)(ii)(A)(V)
		Capital-actions et passif à long terme investis dans la filiale, selon l'alinéa 8605(1)b) du Règlement	Passif à long terme				
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							

LL	MM	NN
Totaux		

(inscrivez à la page 3) (inscrivez à la page 3) (inscrivez à la page 3)

Tableau 2

(1) Raison sociale de la filiale d'assurance étrangère	(2) Passif à long terme	(3) Capital-actions ou apport des membres	(4) Bénéfices non répartis	(5) Surplus	(6) Total partiel (2)+(3)+(4)+(5)	(7) Solde d'un report débiteur de l'impôt	(8) Déficit déduit dans le calcul de l'avoir des actionnaires	(9) 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) Les montants qui s'appliquent à chaque filiale, aux colonnes 5 et 6 du tableau 1, ne peuvent pas être inférieurs à zéro.
- 4) Le montant indiqué 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.