

**Part A – Calculating Part XII.2 tax and the refundable Part XII.2 tax credit**

- Part XII.2 tax does not apply to testamentary trusts, mutual fund trusts, or most trusts exempt from tax under Part I. For a complete list of trusts to which Part XII.2 tax does not apply, read Lines 1001 to 1010 in the guide.
- Part XII.2 tax is calculated on income allocated by trusts to designated beneficiaries where the trust has specified income.
- We define "designated beneficiary" and "specified income" in the guide, in "Schedule 10 – Part XII.2 Tax and Part XIII Non-Resident Withholding Tax."
- Part XII.2 tax is due no later than 90 days after the trust's taxation year end. Trustees are personally liable for any Part XII.2 tax not paid by the due date.
- Eligible beneficiaries will receive a refundable tax credit for Part XII.2 tax that the trust paid.

**Specified income**

Net business income (loss) from businesses carried on in Canada (lines 06 to 08 of the return)			1001 •
Net income (loss) from real properties (land and buildings) located in Canada (line 09 of the return)	+		1002 •
Net income (loss) from timber resource properties	+		1003 •
Net income (loss) from Canadian resource properties the trust acquired after 1971	+		1004 •
Taxable capital gains and allowable capital losses from the disposition of taxable Canadian property	+		1005 •
<b>Total specified income</b> (add lines 1001 to 1005)	=		1006 •

**Calculating Part XII.2 tax**

Amount allocated and designated to beneficiaries other than by preferred beneficiary elections

Resident beneficiaries (line 928, column 1 of Schedule 9)		A	
Non-resident beneficiaries (line 928, column 2 of Schedule 9)	+	B	
<b>Subtotal</b> (line A plus line B)	=		C
Taxable benefit (line 44 of the return)	-	D	
Adjusted amount allocated and designated to beneficiaries (line C minus line D)	=		1007

**Part XII.2 tax** (Line 1006 or line 1007, whichever is less  X 36% =  1008

Enter the amount from line 1008 on line 83 of the return.

**Calculating Part XII.2 refundable tax credit for eligible beneficiaries**

Income allocated to designated beneficiaries  X line 1008  =  1009  
 Divide by amount from line 1007

Enter the amount from line 1009 on line 1026 of Part B below.

**Part XII.2 refundable tax credit for eligible beneficiaries** (line 1008 minus line 1009) =  1010

Enter the amount from line 1010 on line 938 of Schedule 9, *Income Allocations and Designations to Beneficiaries*. If there is only one eligible beneficiary, enter the amount from line 1010 in box 38 of that beneficiary's T3 slip (Part XII.2 tax credit). If there is more than one eligible beneficiary, see Line 1010 in the guide for instructions on how to calculate the box 38 amount for each eligible beneficiary.

**Part B – Calculating Part XIII non-resident withholding tax**

Payer's remittance no.

Total income paid or payable to non-resident beneficiaries (line 928, column 2 of Schedule 9)		1020
Adjustment for non-cash items included above (provide reconciliation) (if negative, enter in brackets)	+	1021 •
Amounts paid or payable (line 1020 plus line 1021)	=	1022
Amounts not subject to Part XIII tax:		
Capital gains distributions of mutual fund trusts		1023 •
Distributions by certain trusts established before 1949	+	1024 •
Other (specify) <input type="text"/>	+	1025 •
Line 1009	+	1026
<b>Subtotal</b> (add lines 1023 to 1026)	=	1027

**Amount subject to non-resident tax** (line 1022 minus line 1027) =  1028

**Non-resident tax payable** (Multiply the amount on line 1028 by the appropriate rate of tax. This amount has to be the same as the amount reported on the NR4 Summary and the related NR4 slip(s))  1029

Amounts previously remitted on Form NR-76, *Non-Resident Tax Statement of Account*  1030

**Part XIII tax due** (line 1029 minus line 1030)  1031  
 Remit the Part XIII tax with Form NR-76, NR4 Summary, and NR4 slip(s)

**Partie A – Calcul de l'impôt et du crédit d'impôt remboursable de la partie XII.2**

- L'impôt de la partie XII.2 ne s'applique pas aux fiducies testamentaires, aux fiducies de fonds commun de placement, ni à la plupart des fiducies exonérées d'impôt selon la partie I. Pour obtenir la liste détaillée des fiducies exonérées, lisez les Lignes 1001 à 1010 du guide.
- L'impôt de la partie XII.2 est calculé sur les sommes réparties par des fiducies à des bénéficiaires désignés, lorsque la fiducie a un revenu de distribution.
- Nous expliquons les expressions «bénéficiaire désigné» et «revenu de distribution» à la section du guide intitulée «Annexe 10– Impôt de la partie XII.2 et retenues d'impôt des non-résidents de la partie XIII».
- Le fiduciaire doit payer l'impôt de la partie XII.2 dans les 90 jours suivant la fin de l'année d'imposition de la fiducie. Il est personnellement tenu de verser tout impôt de la partie XII.2 qui n'a pas été versé à l'expiration de ce délai.
- Les bénéficiaires admissibles recevront un crédit d'impôt remboursable à l'égard de l'impôt de la partie XII.2 versé par la fiducie.

**Revenu de distribution**

Revenu net (perte nette) d'entreprises exploitées au Canada (lignes 06 à 08 de la déclaration)		1001 •
Revenu net (perte nette) de biens immeubles (terrains et bâtiments) situés au Canada (ligne 09 de la déclaration)	+	1002 •
Revenu net (perte nette) d'avois forestiers	+	1003 •
Revenu net (perte nette) tiré d'avois miniers canadiens acquis par la fiducie après 1971	+	1004 •
Gains en capital imposables et pertes en capital admissibles découlant de la disposition de biens canadiens imposables	+	1005 •
<b>Total du revenu de distribution</b> (additionnez les lignes 1001 à 1005)	=	1006

**Calcul de l'impôt de la partie XII.2**

Revenus répartis et attribués aux bénéficiaires, sauf les sommes visées par un choix d'un bénéficiaire privilégié

Bénéficiaires résidents (ligne 928 de la colonne 1 de l'annexe 9)		A	
Bénéficiaires non résidents (ligne 928 de la colonne 2 de l'annexe 9)	+	B	
<b>Total partiel</b> (ligne A plus ligne B)	=		C
Avantage imposable (ligne 44 de la déclaration)	-		D
Montant rajusté réparti et attribué aux bénéficiaires (ligne C moins ligne D)	=		1007

**Impôt de la partie XII.2** (le moins élevé des montants aux lignes 1006 et 1007)  $\times$  36 % = 1008

Inscrivez le montant de la ligne 1008 à la ligne 83 de la déclaration.

**Calcul du crédit d'impôt de la partie XII.2 remboursable aux bénéficiaires admissibles**

Revenu réparti aux bénéficiaires désignés		$\times$ ligne 1008	=	-	1009
Divisez par le montant de la ligne 1007					

Inscrivez le montant de la ligne 1009 à la ligne 1026 de la partie B ci-dessous.

**Crédit d'impôt de la partie XII.2 remboursable aux bénéficiaires admissibles** (ligne 1008 moins ligne 1009) = 1010

Inscrivez le montant de la ligne 1010 à la ligne 938 de l'annexe 9, *Revenus répartis et attribués aux bénéficiaires*. S'il y a un seul bénéficiaire admissible, inscrivez le montant de la ligne 1010 à la case 38 de son feuillet T3 (crédit d'impôt de la partie XII.2). S'il y en a plus d'un, lisez la Ligne 1010 du guide pour savoir comment calculer le montant de la case 38 pour chaque bénéficiaire admissible.

**Partie B – Calcul des retenues d'impôt de la partie XIII des non-résidents**

Numéro de compte de versements du payeur

Total des revenus payés ou à payer à des bénéficiaires non résidents (ligne 928 de la colonne 2 de l'annexe 9)		1020
Rajustements pour les éléments hors caisse inclus dans le total ci-dessus (faites la conciliation) (si ce montant est négatif, indiquez-le entre parenthèses)	+	1021 •
Montants payés ou à payer (ligne 1020 plus ligne 1021)	=	1022
Montants non assujettis à l'impôt de la partie XIII :		
Distributions de gains en capital d'une fiducie de fonds commun de placement		1023 •
Distributions faites par certaines fiducies établies avant 1949	+	1024 •
Autres (précisez)	+	1025 •
Ligne 1009	+	1026
<b>Total partiel</b> (additionnez les lignes 1023 à 1026)	=	1027
<b>Montant assujetti à l'impôt des non-résidents</b> (ligne 1022 moins ligne 1027)	=	1028

**Impôt des non-résidents à payer** (Ligne 1028 multipliée par le taux d'impôt approprié. Le résultat doit concorder avec le montant indiqué dans le NR4 *Sommaire* et les feuillets NR4 qui s'y rapportent)

Montants déjà versés selon le formulaire NR-76, *Versement de l'impôt des non-résidents*

**Solde dû de l'impôt de la partie XIII** (ligne 1029 moins ligne 1030). Le versement se fait au moyen du formulaire NR-76, accompagné du NR4 *Sommaire* et des feuillets NR4.