



Revenu net fiscal

Ce formulaire s'adresse à toute société qui doit calculer son revenu net fiscal parce que le revenu net figurant dans ses états financiers diffère du revenu net établi selon la Loi sur les impôts.

Ce formulaire doit être joint à la *Déclaration de revenus des sociétés* (CO-17).

1 Renseignements sur la société

Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) 01a <input style="width:90%;" type="text"/>	Numéro d'identification 01b <input style="width:90%;" type="text"/>	Dossier IC 0001	Date de clôture de l'exercice 05 <input style="width:100%;" type="text"/>
Nom de la société 02 <input style="width:95%;" type="text"/>			

2 Calcul du revenu net fiscal

Revenu net selon les états financiers de la société 11 00

2.1 Somme à ajouter

Provision pour l'impôt sur le revenu exigible	12	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Provision pour le passif d'impôts futurs	+ 13	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Dons	+ 14	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Dons de biens culturels, de biens ayant une valeur patrimoniale, de biens écosensibles, d'instruments de musique et de médicaments	+ 17	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Dépenses pour la recherche scientifique et le développement expérimental (R-D) déduites selon les états financiers		
• Salaires versés pour le soutien	18a	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
• Montants versés à des sous-traitants établis au Québec	+ 18b	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
• Autres dépenses	+ 18c	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
• Frais de préparateurs de rapports de R-D	+ 18d	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Additionnez les montants des lignes 18a à 18d.	= 18	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Pertes relatives à l'aliénation d'immobilisations amortissables selon les états financiers	+ 22	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Pertes relatives à l'aliénation d'immobilisations autres qu'amortissables selon les états financiers	+ 23	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Amortissement des biens selon les états financiers		
• Biens corporels	25a	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
• Biens incorporels	+ 25b	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Additionnez les montants des lignes 25a et 25b.	= 25	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Frais relatifs à une dette	+ 27	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Dépenses en immobilisations admissibles selon les états financiers	+ 28	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Intérêts, amendes et pénalités	+ 29	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Contributions à des partis politiques (fédéraux ou provinciaux)	+ 30	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Provisions fiscales déduites à la fin de l'année précédente	+ 31	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Provisions comptables à la fin de l'année visée	+ 32	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Contributions et honoraires non déductibles payés à des clubs	+ 33	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Frais de repas et de représentation non déductibles	+ 35	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Intérêts relatifs à l'acquisition d'une automobile	+ 36	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Frais non admissibles relatifs à la location d'une automobile	+ 37	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Gains en capital imposables au Québec (annexe CO-17S.232)	+ 40	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Coût des travaux en cours à la fin de l'année précédente	+ 42	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Frais comptables et légaux non déductibles	+ 43	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Intérêts sur contrats de location-acquisition	+ 44	<input style="width:90%;" type="text"/> 00
Additionnez les montants des lignes 12 à 44.	= 47	<input style="width:90%;" type="text"/> 00

Additionnez les montants des lignes 11 et 47. 50 00



12G1 ZZ 49507149

Montant de la ligne 50 de la page précédente	50		00
Retenue	51		00
Primes d'assurance vie (partie non déductible)	+ 52		00
Gain fiscal sur règlement de dettes	+ 53		00
Revenu fiscal ou perte fiscale – coentreprise et société de personnes ¹	+ 54		00
Récupération de la déduction pour amortissement (formulaire CO-130.A)	+ 55		00
Déduction pour rénovations ou transformations favorisant l'accessibilité à un édifice	+ 56		00
Provision de l'année précédente relative au revenu admissible à l'allègement d'une société de personnes ² (montant de la ligne 128 du formulaire CO-17.A.1 rempli pour l'année précédente)	+ 57		00

Crédits d'impôt imposables. Précisez :

	Code		
	70ai	+	70a
	70bi	+	70b
	70ci	+	70c
	70di	+	70d
	70ei	+	70e
	70fi	+	70f
	70gi	+	70g
	70hi	+	70h
	70ii	+	70i
	70ji	+	70j
Autres ³ . Précisez :		+	80a
		+	80b
		+	80c
		+	80d
		+	80e
		+	80f
		+	80g
		+	80h
		+	80i
		+	80j
		+	80k
		+	80l
Additionnez les montants des lignes 51 à 80l.	= 99		00
Additionnez les montants des lignes 50 et 99.	Somme à ajouter	100	00



12G2 ZZ 49507150

2.2 Somme à soustraire

Gains comptables résultant de la vente d'un bien	101		00
Provisions fiscales à déduire pour l'exercice visé	+ 103		00
Provisions comptables à la fin de l'année précédente	+ 104		00
Amortissement (formulaire CO-130.A)	+ 107		00
Déduction relative à des immobilisations incorporelles (formulaire CO-130.B)	+ 110		00
Dépenses de R-D (formulaire RD-222)	+ 113		00
Coût des travaux en cours à la fin de l'année visée	+ 117		00
Retenue	+ 118		00
Perte finale (formulaire CO-130.A)	+ 119		00
Déduction pour frais financiers	+ 120		00
Frais pour émission d'actions	+ 121		00
Revenu ou perte comptable – coentreprise et société de personnes	+ 122		00
Gain comptable sur règlement de dettes	+ 123		00
Allègement fiscal relatif au service de transport collectif ⁴ organisé par l'employeur	+ 124		00
Allègement fiscal relatif aux laissez-passer de transport en commun des salariés	+ 125		00
Déduction pour rénovations ou transformations favorisant l'accessibilité à un édifice (formulaire TP-157)	+ 126		00
Déduction additionnelle pour les camions et les tracteurs conçus pour le transport de marchandises ⁵	+ 127		00
Provision de l'année relative au revenu admissible à l'allègement d'une société de personnes (formulaire CO-17.B)	+ 128		00

Dédutions additionnelles⁶. Précisez :

	Code		
	129ai	+ 129a	00
	129bi	+ 129b	00
	129ci	+ 129c	00
	129di	+ 129d	00
	129ei	+ 129e	00
	129fi	+ 129f	00
	129gi	+ 129g	00
	129hi	+ 129h	00
	129ii	+ 129i	00
	129ji	+ 129j	00
	129ki	+ 129k	00
Crédits d'impôt non imposables. Précisez :	140ai	+ 140a	00
	140bi	+ 140b	00

Autres⁷. Précisez :

	+ 150a	00	
	+ 150b	00	
	+ 150c	00	
	+ 150d	00	
	+ 150e	00	
	+ 150f	00	
	+ 150g	00	
	+ 150h	00	
	+ 150i	00	
	+ 150j	00	
	+ 150k	00	
	+ 150l	00	
Additionnez les montants des lignes 101 à 150l.	Somme à soustraire	= 160	00

2.3 Revenu net fiscal

Montant de la ligne 100 moins celui de la ligne 160	161		00
Perte à l'égard d'un placement dans une entreprise	- 180		00
Montant de la ligne 161 moins celui de la ligne 180.			
Reportez le résultat à la ligne 250 du formulaire CO-17.	Revenu net fiscal	= 200	00



1442 ZZ 49525250