

# Vous en avez assez de remettre à plus tard les calculs de surplus?

Le contexte et l'environnement en constante évolution peuvent détourner l'attention de la préparation annuelle des calculs de surplus. Ne remettez pas à l'an prochain la préparation des calculs de surplus. KPMG peut vous faciliter la tâche grâce à son **nouveau calculateur de surplus en ligne**.

## L'importance des calculs des surplus

Les comptes de surplus sont censés refléter les gains économiques dont dispose une société étrangère affiliée aux fins de la distribution à ses actionnaires. Les comptes de surplus aident à déterminer le traitement fiscal canadien des éléments suivants :

- o dividendes versés par une société étrangère;
- o gains en capital découlant de la disposition des actions d'une société étrangère affiliée;
- o prêts en amont;
- o acquisitions / réorganisations de sociétés;
- o calculs du revenu protégé.

L'Agence du revenu du Canada (« ARC ») a déclaré qu'elle **refusera les déductions pour dividendes** aux sociétés qui s'appuient sur des comptes de surplus si aucun calcul de surplus n'a été préparé afin d'étayer les déductions. Par conséquent, les calculs des surplus sont essentiels pour veiller à ce que les opérations et les distributions aient l'effet escompté sur le plan de la fiscalité canadienne.

## Caractéristiques clés du calculateur de surplus

**Intuitif et convivial** : le calculateur de surplus est conçu de façon logique et comprend les fonctions suivantes :

- o la **catégorisation des dividendes**, qui répartit automatiquement les dividendes versés par une entité affiliée à une autre;
- o la capacité à **classer automatiquement les bénéfices** dans les comptes de surplus exonéré et imposable.

**Personnalisation des livrables** : le calculateur de surplus offre la possibilité à KPMG de **personnaliser la présentation des soldes de surplus**, y compris la possibilité de voir les soldes de surplus provenant des sous-groupes affiliés étrangers et les soldes de surplus à une date donnée. Cette fonction peut aider à planifier les transactions et les distributions.

**Capacités de collaboration** : le calculateur de surplus permet aux organisations possédant des connaissances à l'interne des calculs des surplus d'aider à la préparation des calculs des surplus, sous réserve de l'examen de KPMG, par l'intermédiaire de notre **version des données du client**, ce qui permet d'accroître l'efficacité.

## Calculateur du prix de base rajusté (PBR)

Le calculateur de surplus comprend maintenant un calculateur du PBR pour aider les clients à maintenir l'exactitude de leurs soldes de PBR, une caractéristique importante à prendre en compte lorsqu'il s'agit de déterminer le montant des fonds qui peuvent être redistribués au Canada en franchise d'impôt dans ce pays. Le calculateur du PBR tire parti de la technologie et de l'efficacité du calculateur de surplus et permet aux clients de saisir leurs propres informations.

## Nouvelles règles en matière de déclaration sur les sociétés étrangères affiliées

L'ARC a publié récemment le nouveau formulaire T1134, *Déclaration de renseignements sur les sociétés étrangères affiliées contrôlées et non contrôlées*, qui comprend des questions additionnelles et des demandes plus détaillées qu'auparavant. Ce formulaire révisé s'applique aux déclarations liées aux années d'imposition ouvertes après 2020.

Les contribuables devraient dès maintenant mettre en place des processus visant à respecter ces nouvelles exigences, étant donné que ces nouvelles exigences en matière de déclaration coïncident avec le délai de production raccourci de 10 mois applicable aux déclarations produites pour les années d'imposition commençant après 2020.

### Votre conseiller en fiscalité peut vous aider!

KPMG au Canada a conçu une solution de bout en bout afin d'aider avec l'extraction, la gestion et la transformation électroniques des données requises pour remplir les formulaires T1134, de manière à faciliter la conformité aux obligations d'information additionnelles et au délai raccourci.

## Communiquez avec nous

**Penny Woolford**  
Toronto  
416-777-8906  
[pennywoolford@kpmg.ca](mailto:pennywoolford@kpmg.ca)

**Richele Frank**  
Vancouver  
604-691-3398

**Ronan Carrig**  
Waterloo  
519-251-3543

**Claude Magnan**  
Montréal  
514-840-5669  
[cmagnan@kpmg.ca](mailto:cmagnan@kpmg.ca)

**Shawn Brade**  
Calgary  
403-691-7951  
[sbrade@kpmg.ca](mailto:sbrade@kpmg.ca)