

# Calculateur de surplus



L'évolution du contexte et des circonstances peuvent détourner l'attention du calcul annuel des surplus. Ne remettez pas à l'an prochain la préparation du calcul des surplus. KPMG peut vous simplifier la tâche grâce à son 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 dividendes versés par une société étrangère affiliée;
- des gains en capital découlant de la disposition des actions d'une société étrangère affiliée;
- des prêts en amont;
- des acquisitions/réorganisations de sociétés;
- des calculs du revenu protégé.

Il est impératif de calculer avec exactitude les surplus afin de s'assurer que les opérations et les distributions ont les conséquences fiscales canadiennes prévues. De plus, l'Agence du revenu du Canada (« ARC ») a indiqué 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 la déduction.

## Caractéristiques clés du calculateur de surplus



### Intuitif et convivial

Le calculateur de surplus a été conçu avec des fonctionnalités intelligentes, notamment :

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



### Rapports personnalisés

Les résultats obtenus par le calculateur de surplus peuvent être personnalisés dans des rapports afin d'identifier les soldes de surplus par sous-groupes de sociétés affiliées étrangères ou de consulter les soldes de surplus à une date donnée. Ce niveau d'analyse peut être utile dans la planification des opérations et des distributions.



### Capacités de collaboration

Les organisations possédant des connaissances à l'interne des calculs de surplus peuvent saisir des informations dans le calculateur de surplus, sous réserve de la revue par KPMG, afin d'effectuer plus efficacement les calculs de surplus.

## Calculateur du prix de base rajusté (« PBR »)

Le calculateur de surplus comprend un calculateur du PBR pour aider à maintenir l'exactitude des 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 organisations de saisir leurs propres informations.

## Règles en matière de déclaration sur les sociétés étrangères affiliées

Les contribuables pourraient devoir fournir des renseignements sur leurs comptes de surplus dans le formulaire T1134, *Déclaration de renseignements sur les sociétés étrangères affiliées contrôlées et non contrôlées*.

Les contribuables devraient mettre en place des processus visant à respecter ces nouvelles exigences, étant donné que ces exigences en matière de déclaration doivent être remplies dans un délai de production de 10 mois. Votre conseiller en fiscalité peut vous aider.

La législation fiscale est en constante évolution et, au cours des dernières années, l'ARC a porté une attention particulière sur les questions de fiscalité internationale, y compris les calculs de surplus. En gardant leurs calculs de surplus à jour, les contribuables peuvent s'assurer d'avoir des pièces justificatives suffisantes dans le cas d'une demande de vérification. De plus, le fait pour un contribuable d'avoir ses calculs de surplus à jour lui permet de planifier ses distributions et ses opérations en vue d'obtenir le résultat fiscal canadien optimal.

## Communiquez avec nous

### Peter Phung

Associé, leader du calculateur de surplus  
Fiscalité internationale des sociétés  
416-224-4121  
pphung@kpmg.ca

### Shawn Brade

Associé et leader national,  
Fiscalité internationale des sociétés  
403-691-7951  
sbrade@kpmg.ca

### Richele Frank

Associée  
Fiscalité internationale des sociétés  
604-691-3398  
rlfrank@kpmg.ca

### Ronan Carrig

Associé  
Fiscalité internationale des sociétés  
519-251-3543  
rcarrig@kpmg.ca

### Claude Magnan

Associé  
Fiscalité internationale des sociétés  
514-840-5669  
cmagnan@kpmg.ca

### Alex Feness

Associé  
Fiscalité internationale des sociétés  
416-777-8706  
afeness@kpmg.ca

Information à jour au 27 février 2025. L'information publiée dans le présent document est de nature générale. Elle ne vise pas à tenir compte des circonstances de quelque personne ou entité particulière. Bien que nous fassions tous les efforts nécessaires pour assurer l'exactitude de cette information et pour vous la communiquer rapidement, rien ne garantit qu'elle sera exacte à la date à laquelle vous la recevrez ni qu'elle continuera d'être exacte à l'avenir. Vous ne devez pas y donner suite à moins d'avoir d'abord obtenu un avis professionnel se fondant sur un examen approfondi des faits et de leur contexte.