

**ANNEXE 5**

**CAPITAL VERSÉ EMPLOYÉ AU CANADA ET ASSUJETTI À LA TAXE**

*(Seules les corporations financières non-résidentes au Canada remplissent la présente annexe)*

Le capital versé employé au Canada est égal au montant le plus élevé du Calcul I ou du Calcul II déterminé comme suit :

**CALCUL I**

Revenu imposable gagné au Canada déterminé en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* multiplié par 12.5

Revenu imposable \_\_\_\_\_ × 12.5 = \_\_\_\_\_ \$

**CALCUL II**

*Total de l'actif : (Actif canadien seulement)*

- |    |  |       |    |
|----|--|-------|----|
| 1. | Total de l'actif par bilan   | _____ | \$ |
| 2. | Réserves spéciales par bilan (comprend le montant de réserves déduites du revenu en vertu de l'alinéa 20(1)n) et du sous-alinéa 40(1)a(iii) de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> )  | _____ | \$ |
| 3. | Imprévus, investissements et autres réserves semblables  | _____ | \$ |
| 4. | Réserves, l'excédent n'est pas autorisé à titre de déduction du revenu imposable (comprend le montant par lequel les coûts en capital non amorti d'éléments d'actifs amortissables aux fins de l'impôt sur le revenu dépassent la valeur comptable nette, à l'exclusion des évaluations) | _____ | \$ |
| 5. | Hypothèques déduites directement de l'actif  | _____ | \$ |
| 6. | Montants dont l'actif a été réduit et qui ne sont pas déductibles en vertu de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i>   | _____ | \$ |
| 7. | Autres (Préciser)  | _____ | \$ |
| 8. | Sous-total - Actifs (ajouter les lignes 1 à 7 inclusivement)   | _____ | \$ |

**DÉDUCTIONS**

- |     |  |       |    |
|-----|--|-------|----|
| 9.  | Montants par lesquels la valeur comptable nette des éléments d'actif amortissables à l'exclusion des évaluations dépasse les coûts en capital non amorti aux fins de l'impôt sur le revenu | _____ | \$ |
| 10. | Autres (Préciser)  | _____ | \$ |
| 11. | Total des déductions (Additionner les lignes 9 et 10 inclusivement)  | _____ | \$ |
| 12. | Total de l'actif (Soustraire la ligne 11 de la ligne 8)  | _____ | \$ |

continuer à la page 6

**ANNEXE 5 - continuer**

13.	Dette de la corporation financière non résidente		\$
	<i>À L'EXCLUSION</i>		
	(a) de tous montants qui sont avancés ou prêtés à ses établissements permanents au Canada		
	(i) par la corporation financière non résidente,		
	(ii) par ses actionnaires directement ou indirectement,		
	(iii) par toute personne liée à l'un quelconque de ses actionnaires, ou		
	(iv) par toute autre corporation, et		
	(b) de toute autre dette représentée par des obligations, obligations hypothécaires, débetures, hypothèques, notes de privilège ou toutes autres sûretés auxquelles toute partie des biens au Canada est soumise		
14.	Valeur aux fins du Calcul II (Soustraire la ligne 13 de la ligne 12)		\$
	<b>CAPITAL VERSÉ ASSUJETTI À LA TAXE</b>		
15.	Total du capital versé employé au Canada (Montant le plus élevé du Calcul I ou du Calcul II)		\$
16.	Déduction type	10,000,000	\$
17.	Capital versé employé au Canada et assujetti à la taxe (Soustraire la ligne 16 de la ligne 15)		\$
18.	Pourcentage de capital versé employé au Canada et assujetti à la taxe utilisé par une corporation financière au Nouveau-Brunswick (Annexe 2 pour les banques ou Annexe 3 pour une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit, selon le cas)		%
19.	Montant assujetti à la taxe (Multiplier la ligne 17 par la ligne 18)		\$