



Poudrette & associée

— Société de comptable
professionnel agréé

**Présentation
aux sociétés
étrangères
désirant
s'implanter
au Canada**



NOTRE CABINET

POUDRETTE & ASSOCIÉE INC

Nous sommes un cabinet offrant des services comptables et fiscaux aux sociétés françaises qui veulent s'implanter au Canada.

Notre cabinet a été créé en 2015 par Isabelle Tremblay et Benoit Poudrette. Nos clients sont présents dans tous les secteurs de l'activité économique québécoise. En 2020, le cabinet a changé ses couleurs, son logo, sa marque et a emménagé dans de nouveaux locaux afin d'offrir un service adapté aux besoins de ses clients.

Visitez notre site Web : <https://pa-cpa.ca/>

NOTRE CABINET

POUDRETTE & ASSOCIÉE INC.



- C'est 2 associés :
 - Benoit Poudrette, CPA auditeur CGA
 - Isabelle Tremblay, S.C.P
- 11 employés dont :
 - 4 professionnels
 - 7 techniciens comptables et personnel administratif
- 2 fiscalistes affiliés à notre société et un réseau de contacts dans tous les sphères d'activités
 - R&D
 - Réorganisation corporative
 - Interprétation des lois fiscales

NOTRE CABINET

PROFIL DE LA CLIENTÈLE

Secteurs d'activité :



Aéronautique



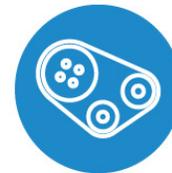
Agence
de voyages



Construction



Technologie
de l'information



Manufacturier



Service aux
entreprises

Secteurs démographiques :



Québec



Canada



France



NOTRE CABINET

SERVICES OFFERTS

- Audit, Examen et Avis au lecteur;
 - Tenue de livres;
 - Déclarations fiscales corporatives et particulières;
 - Vérification de diligence;
 - Prévisions financières;
 - Évaluation d'entreprise;
 - Implantation de système comptable.
- 



COMPTABILITÉ

LES TROIS TYPES D'ÉTATS FINANCIERS

- **Avis au lecteur**
 - Présentation des données financières, sans validation des comptes.
- **Mission d'examen**
 - Prise de renseignements, procédés analytiques et discussions.
- **Mission d'audit**
(Équivalent d'un commissaire aux comptes en France)
 - Contrôle par sondages des éléments probants, évaluation des principes comptables et estimations importantes et appréciation de la présentation de l'ensemble des états financiers.

*** *Aucune obligation de déposer les comptes à un organisme*

COMPTABILITÉ

- **Deux types de référentiels comptables :**

- IFRS (Normes internationales d'information financière) ;
- NCECF (Normes comptables pour les entreprises à capital fermé);

Les entreprises canadiennes qui n'ont pas à rendre des comptes au public n'ont pas à présenter leurs états financiers selon les IFRS.

- **Méthode d'amortissement au Canada :**

- Amortissement dégressif tant au fiscal qu'au comptable, contrairement aux méthodes comptables françaises qui utilisent la méthode de l'amortissement linéaire.

- **Chartes comptables et les autorités fiscales :**

- Au Canada, il n'y a pas de charte comptable obligatoire.



FISCALITÉ CORPORATIVE

- Il y a deux paliers gouvernementaux :
 - Ministère du Revenu du Québec
 - Agence du Revenu du Canada
- Un exercice financier ne peut pas dépasser 53 semaines la première année;
- Un taux d'imposition différent pour les entreprises canadiennes, les sociétés étrangères, un établissement stable et une entreprise ayant plus de 500 000 \$ de revenu imposable;
- Le délai de production des déclarations de revenus est de 6 mois après la fin de l'exercice financier;
- L'impôt est payable 2 mois après la fin de l'exercice.

FISCALITÉ CORPORATIVE

- Les remises de capital sont généralement sans impact fiscal au Canada;
- Il y a des règles de capitalisation restreintes qui ont comme effet que la filiale ne peut pas déduire les intérêts facturés par la société mère;
- Le contrôle de la société canadienne détermine le taux d'imposition :
 - Si la société étrangère détient 50 % + 1 % des actions votantes, la société canadienne n'a pas le statut de société privée sous contrôle canadien (SPCC);
 - Si la société canadienne est détenue 50-50 % par la société étrangère et un actionnaire canadien, il n'y a pas de contrôle, donc la société se qualifie comme SPCC;
 - La notion de "contrôle de fait" peut influencer le contrôle d'une société.

FISCALITÉ CORPORATIVE

TAUX D'IMPÔTS CORPORATIFS - 2020			
Description	Fédéral	Québec	Taux marginal
Premiers 500 000 \$ de revenus d'entreprise pour une SPCC, qui compte 5 500 heures rémunérés	9 %	5%	14 %
Premiers 500 000 \$ de revenus d'entreprise pour une SPCC - PME manufacturières	9 %	4 %	13 %
Premiers 500 000 \$ de revenus d'entreprise pour une SPCC, qui compte moins de 5 500 heures rémunérés	9 %	11,5 %	20,5 %
Revenus d'entreprise qui excèdent 500 000 \$ pour une SPCC	15 %	11,5 %	26,5 %
Sociétés étrangères sur les revenus d'entreprises	15 %	11,5 %	26,5 %
Entreprises de prestation de services personnels	33 %	11,5 %	44,5 %
Intérêt, loyers, redevances et gains en capital imposables pour les SPCC	38,67 %	11,5 %	50,17 %
Loyer, intérêts, redevances et gains en capital (revenus de placements) pour les sociétés étrangères	15 %	11,5 %	26,5 %
Impôts de la partie IV remboursable sur les dividendes	38,33 %	s.o	38,33 %

FISCALITÉ CORPORATIVE

- Retenue d'impôts de 10 % sur les paiements qui sont faits à une société étrangère (société mère) :
 - Intérêts;
 - Royautés;
 - Honoraires de gestion;
- Retenue d'impôts de 5 % sur les paiements qui sont faits à une société étrangère (société mère) sur l'émission d'un dividende;
- Il est important d'avoir une politique de prix de cession interne ou prix de transfert entre la filiale et la société mère. Le principe étant que les autorités fiscales veulent s'assurer que les revenus soient imposés au Canada;
- Selon la convention fiscale entre la France et le Canada, les gains en capital sont imposables dans le pays de résidence du cédant à l'exception des gains sur les biens immobiliers et les actions de sociétés détenant des biens immobiliers. On s'impose sur 50 % du gain en capital;
- Vous trouverez la convention fiscale entre la France et le Canada à l'adresse suivante :
 - http://www.fin.gc.ca/treaties-conventions/france_-fra.asp
- *En Ontario le taux est de 26,5 %*

FISCALITÉ CORPORATIVE

TABLEAU DES INTÉRÊTS ET PÉNALITÉS		
Infractions	Fédéral	Québec
Défaut de produire une déclaration	5 % de l'impôt et 1 % par mois	5 % de l'impôt et 1 % par mois
Défaut de produire électroniquement	1000 \$	1000 \$
Faux énoncé ou omissions commises sciemment	50 % de l'impôt (min 100 \$)	50 % de l'impôt (min 1 000 \$)
Déclarations fausses ou trompeuses dans le but d'éluider l'impôt.	50 % à 200 %	Min. 2 000 \$ et Max. 1 000 000 \$
Défaut de retenir un impôt à la source	10 % à 20 % de l'impôt non retenu	15% de l'impôt non retenu
Défaut de remettre un impôt retenu à la source	1-3 jours : 3 % 4-5 jours : 5 % 6-7 jours : 7 % + 7 jours : 10 %	1-7 jours : 7 % 8-14 jours : 11 % + 14 jours : 15 %
Défaut de produire des déclarations de renseignements.	10 \$ à 75 \$ par jours, par déclaration 000 \$)	(max. 10 25 \$ par jours, par déclaration (max. 2 500 \$)
Intérêts sur solde d'impôts à payer	0,05	0,06



FISCALITÉ CORPORATIVE

QU'EST-CE QU'UN ÉTABLISSEMENT STABLE ?

Une entreprise étrangère qui effectue des activités au Canada peut être réputée par les autorités fiscales avoir un établissement stable et devoir s'imposer sur les profits réalisés.

Par exemple: une société étrangère qui envoie des employés travailler chez un client canadien pendant une longue période pourrait se voir attribuer par les autorités la mention d'établissement stable au Canada.



FISCALITÉ CORPORATIVE

POURQUOI CRÉER UNE SOCIÉTÉ VERSUS UN ÉTABLISSEMENT STABLE ?

- Une société est une personne morale, donc indépendante de toute autre société ou de ses actionnaires;
- Au niveau de vos relations d'affaires, avoir une société canadienne donne une meilleur image « marketing »;
- Lors de contrôle fiscale, la société étrangère ne sera pas impliqué dans la vérification;
- Les autorités fiscales canadiennes demandent une caution entre 5 000 \$ et 10 000 \$ lors de l'inscription en taxes de vente d'un établissement stable.



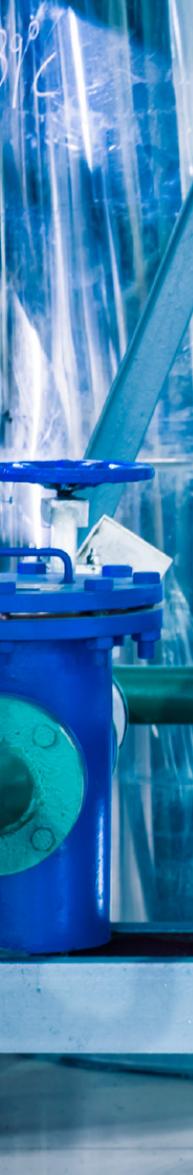
FISCALITÉ CORPORATIVE

POURQUOI CRÉER UNE SOCIÉTÉ VERSUS UN ÉTABLISSEMENT STABLE ?

- Il est plus facile de demander des permis de travail pour les employés;
 - L'octroi de crédit d'impôt et de financement est plus facile lorsqu'il s'agit d'une société canadienne;
 - L'établissement stable s'impose sur ses revenus au Canada, la société canadienne s'impose sur ses revenus mondiaux;
 - L'établissement stable est sujet aux retenues d'impôts de 24 %.
- 

CRÉDITS D'IMPÔT POUR RECHERCHE

- **Critères d'admissibilité**
 - l'avancement de la connaissance en science ou en technologie
 - atténuer des incertitudes quant aux questions scientifiques ou technologiques
 - recherches systématiques s'appuyant sur des expériences ou des analyses effectuées par du personnel compétent
- **Travaux admissibles**
 - développement expérimental
 - recherche appliquée et/ou pure
 - l'appui à des travaux
- **Deux méthodes**
 - Méthode traditionnelle; la société demande le crédit sur les salaire, les sous-traitants, les achats de fournitures et les immobilisations
 - Méthode de remplacement, la société réclame le crédit sur les salaires seulement, mais les salaires sont majorés (voir page suivante)



FISCALITÉ CORPORATIVE

CRÉDITS D'IMPÔT POUR RECHERCHE

- **Québec**
 - Taux de 14 % des dépenses admissibles;
 - Crédit d'impôt remboursable;
 - Le crédit est calculé sur l'excédent du premier 50 000 \$ de dépenses
- **Fédéral**
 - Taux de 35 % des dépenses admissibles jusqu'à 3 M\$ de dépenses, 15 % sur l'excédent;
 - Taux de 15 % pour les sociétés contrôlées par des non-résidents;
 - Crédit de R&D non remboursable si la société n'a pas de revenu imposable;
 - Crédit de R&D et dépenses de R&D reportées.

FISCALITÉ CORPORATIVE

CRÉDITS D'IMPÔT POUR RECHERCHE

EXEMPLE DE CALCUL		
	Fédéral	Provincial
Salaires	75 000 \$	75 000 \$
Montant de remplacement	40 875 \$	-
Crédit sur les salaires du Québec	(10 500 \$)	-
Dépenses admissibles	105 375 \$	75 000 \$
Taux de crédit	15%	14%
Crédits d'impôt	15 806 \$	10 500 \$

FISCALITÉ CORPORATIVE

CRÉDITS D'IMPÔT POUR RECHERCHE

- **Crédit pour le développement des affaires électroniques**

- La société doit offrir des services liés :
 - à la conception de systèmes informatiques
 - à l'édition de logiciels.
- Crédit total de 30 % sur le salaire admissible :
 - 24 % crédit remboursable
 - 6 % crédit non remboursable
- Crédit maximal de 25 000 \$ par employé admissible :
 - 20 000 \$ (83 333 \$ x 24 %)
 - 5 000 \$ (83 333 \$ x 6 %)





FISCALITÉ CORPORATIVE

CRÉDITS D'IMPÔT POUR RECHERCHE

- **Autres crédits d'impôt**
 - Crédit à l'investissement
 - Crédit pour la production de titres multimédia
 - Crédit pour les chercheurs ou experts étrangers
 - Crédit pour les stages en milieu de travail

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

- Citoyenneté et résidence fiscale : deux concepts différents;
- Un particulier résident au Canada plus de 183 jours est réputé être un résident fiscal canadien.
- La détermination du statut de résidence se divise en deux catégories :
 - Liens importants :
 - Domicile au Canada
 - Lieu de résidence du conjoint et des enfants.
 - Liens secondaires :
 - Biens personnels
 - Liens sociaux
 - Liens économiques
 - Permis de conduire, passeport et assurance maladie.

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

TAUX D'IMPÔTS DES PARTICULIERS - 2020						
Revenus	Fédéral		Québec		Impôt total	Taux effectif
30 000 \$	2 101\$	7,00%	2 170	7,23%	4 271\$	14,23%
40 000 \$	3 353\$	8,38%	3 670\$	9,18%	7 023\$	17,56%
50 000 \$	4 673\$	9,34%	5 443\$	10,89%	10 116\$	20,23%
60 000 \$	6 385\$	10,64%	7 443\$	12,41%	13 828\$	23,05%
70 000 \$	8 096\$	11,57%	9 443\$	13,49%	17 539\$	25,06%
80 000 \$	9 808\$	12,26%	11 443\$	14,30%	21 251\$	26,56%
100 000 \$	13 366\$	13,27%	15 580\$	15,58%	29 246\$	29,25%
150 000 \$	24 221\$	16,15%	28 608\$	19,07%	52 829\$	35,22%
200 000 \$	36 407\$	18,20%	41 843\$	20,92%	78 250\$	39,12%

FISCALITÉ DES PARTICULIERS

TAUX D'IMPÔTS DES PARTICULIERS - 2020			
Revenus annuels bruts	Fédéral	Québec	Taux marginal
0 \$ - 44 545 \$	12,53%	15%	27,53%
44 545 \$ - 48 535 \$	12,53%	20%	32,53%
48 535 \$ - 89 090 \$	17,12%	20%	37,12%
89 090 \$ - 97 029 \$	17,12%	24%	41,12%
97 029 \$ - 108 390 \$	21,71%	24%	45,71%
108 390 \$ - 150 473 \$	21,71%	25,75%	47,46%
150 473 \$ - 214 368 \$	24,40%	25,75%	50,15 %
Supérieur à 214 368 \$	27,56%	25,75%	53,31%

GESTION DES RESSOURCES HUMAINES

NORMES DU TRAVAIL

- Visiter www.cnesst.gouv.qc.ca
- Nous n'avons pas la même définition du salaire brut versus net
- Taux horaire minimum au Québec : 13,10 \$
- Semaine normale de travail : 40 heures
- Heures supplémentaires : majorées de 50 %
- RVER (Régime volontaire d'épargne retraite)
 - Obligatoire dès 2017 (+ 10 employés)
- Vacances :
 - 4 % du salaire brut après 1 an
 - 6 % du salaire brut après 5 ans

GESTION DES RESSOURCES HUMAINES

RETENUES SUR LE SALAIRE

EXEMPLES DE CALCULS DE PAIE - 2020				
Salaire brut annuel	35 000,00 \$	55 000,00 \$	75 000,00 \$	100 000,00 \$
RRQ	1 795,50 \$	2 935,50 \$	3 146,40 \$	3 146,40 \$
AE	420,00 \$	650,40 \$	650,40 \$	650,40 \$
RQAP	172,90 \$	271,70 \$	370,50 \$	387,79 \$
Sous-total charges sociales EMPLOYÉ	2 388,40 \$	3 857,60 \$	4 167,30 \$	4 184,59 \$
	6,77%	7,01%	5,56%	4,18 %
Impôt Fédéral	2 271,73 \$	4 889,97 \$	8 274,68 \$	12 686,33 \$
Impôt Québec	2 741,70 \$	6 205,20 \$	10 205,20 \$	15 594,60 \$
Déductions totales EMPLOYÉ	7 401,83 \$	14 952,77 \$	22 647,18 \$	32 465,52 \$
	21,65%	27,61%	30,20%	32,47%
SALAIRE NET	27 598,17 \$	40 047,23 \$	52 352,82 \$	67 534,48 \$
RRQ	1 795,50 \$	2 935,50 \$	3 146,40 \$	3 146,40 \$
AE	588,00 \$	910,56 \$	910,56 \$	910,56 \$
RQAP	242,06 \$	380,38 \$	518,70 \$	542,91 \$
CNT	24,50 \$	38,50 \$	52,50 \$	53,55 \$
FSS (1,7 % - 4,26 % max)	1 491,00 \$	2 343,00 \$	3 195,00 \$	4 260,00 \$
CSST (selon taux pour le secteur d'activité)				
Vacances (min. 4% égale à deux semaines)	1 400,00 \$	2 200,00 \$	3 000,00 \$	4 000,00 \$
Congés fériés (3,08 % pour 8 jours / année)	1 078,00 \$	1 694,00 \$	2 310,00 \$	3 080,00 \$
Contibution EMPLOYEUR	6 619,06 \$	10 501,94 \$	13 133,16 \$	15 994,42 \$
	18,91%	19,09%	17,51%	15,99%

Gestion des ressources humaines

Coût de la vie au Québec

Dépenses totales	73 357
Consommation totale courante	53 969
Dépenses alimentaires	7 788
Logement	14 533
Dépenses courantes	4 252
Ameublement et équipement ménagers	1 890
Vêtements et accessoires	2 996
Transport	10 231
Soins de santé	2 925
Soins personnels	1 171
Loisirs	3 569
Éducation	1 005
Matériel de lecture et autres imprimés	130
Produits de tabac et boissons alcoolisées	1 729
Jeux de hasard	191
Dépenses diverses	1 558
Impôts sur le revenu	13 388
Paiements d'assurance individuelle et cotisations à des régimes de pension de retraite	4 950
Cadeaux en argent, pensions alimentaires et dons de bienfaisance	1 049

Source : Statistique Canada, Enquête sur les dépenses des ménages (EDM), fichiers maîtres. Adapté par l'Institut de la statistique du Québec.

TAXES DE VENTES

- **Taux et fonctionnement :**

- Taxe sur les produits et services (TPS) : 5 %.
- Taxe de vente du Québec (TVQ) : 9,975 %.
- La société perçoit la TPS-TVQ sur les ventes et demande un remboursement sur ses achats.
- Le rapport de TPS-TVQ est à remettre le mois suivant la fin de la période.

- **Périodicité des remises en fonction des revenus :**

- Annuelle : inférieur à 1 500 000 \$
- Trimestrielle : de 1 500 000 \$ à 6 000 000 \$
- Mensuelle : supérieur à 6 000 000 \$
- Inférieur à 30 000 \$, aucune obligation

TAXES DE VENTES

AUTRES PROVINCES CANADIENNES		
Provinces	TVP	TPS/TVH
Alberta	-	5%
Colombie Britannique	7%	5%
Ile du Prince Edouard		15%
Manitoba	7%	5%
Nouveau-Brunswick		15%
Nouvelle-Ecosse		15%
Nunavut		5%
Ontario		13%
Saskatchewan	6%	5%
Terre-Neuve et Labrador		15%
Territoires du Nord-Ouest		5%
Yukon		5%

CONCLUSION

Nous souhaitons ainsi aller au-delà du cadre des services traditionnellement offerts par la profession en authentiques conseillers et en véritables partenaires d'affaires.

Enfin, notre société est en mesure d'offrir à ses clients la gamme complète des services comptables et financiers requis pour le démarrage, la croissance, la prospérité et le développement de leur entreprise.



MERCI POUR VOTRE ATTENTION !

Benoit Poudrette, CPA Auditeur, CGA

Associé

450-489-0001 (poste 259)

bpoudrette@pa-cpa.ca