

**Guide T5 –  
Déclaration des revenus de placements**

## Avant de commencer

Afin de nous aider à traiter vos déclarations T5 rapidement et sans erreur, **n'inscrivez aucun renseignement à la main** sur les feuillets et formulaires T5. **Utilisez plutôt une machine à écrire ou une imprimante.** Pour obtenir plus de précisions, lisez le chapitre 3, « Chapitre 3 – Lignes directrices pour les déclarations de renseignements T5 produites sur support papier », à la page 6.

Utilisez les versions actuelles des feuillets T5 ainsi que des formulaires T5 *Sommaire* et T5 *Segment* pour produire votre déclaration de renseignements T5.

**Ne produisez pas une déclaration de renseignements T5 que vous n'avez pas remplie et qui n'est pas accompagnée de feuillets T5.** Vous n'avez pas à produire une déclaration pour une année au cours de laquelle vous n'avez versé ou crédité aucun montant.

Dans ce guide, les renvois à des bulletins d'interprétation et à des circulaires d'information sont des renvois à la plus récente version de ces publications.

Ce guide ne traite pas de tous les cas pouvant se présenter. Cependant, vous trouverez dans l'annexe I une liste de publications spécialisées touchant certains cas. Si vous désirez plus de renseignements après avoir consulté le guide, communiquez avec notre service de renseignements aux entreprises au 1 800 959-7775. Si votre problème n'a pas pu être réglé par les voies habituelles, vous devez communiquer avec le coordonnateur du Programme de solution de problèmes à votre bureau des services fiscaux. L'adresse et les numéros de ce bureau figurent dans la section de l'annuaire téléphonique réservée aux gouvernements.

Vous pouvez maintenant commander sur notre site Web les publications dont vous avez besoin, y compris vos feuillets T5 en blanc. Remplissez le formulaire de commande que vous pouvez trouver à [www.adrc.gc.ca/bondecommande](http://www.adrc.gc.ca/bondecommande), ou composez le 1 800 959-3376.

## Quoi de neuf pour 2001?

### Dividendes sur gain en capital

Si en 2001 une société a des dividendes sur gains en capital provenant de la disposition de biens faite avant le 18 octobre 2000, vous devez rajuster les dividendes. Ceci est dû au fait que le taux d'inclusion du bénéficiaire peut être différent de celui de la société. Pour obtenir plus de détails, lisez la section intitulée « Cases 18, 40 et 41 – Dividendes sur gains en capital », à la page 10.

### Feuille T5

Nous avons révisé les instructions au verso du feuillet T5 concernant les cases 18, 40 et 41 étant donné que la plupart des gains en capital proviendront de dispositions faites après le 17 octobre 2000. Selon ces instructions, la personne qui reçoit un feuillet T5 doit inscrire à la ligne 174 de l'annexe 3, *Gains (ou pertes) en capital en 2001*, le total des montants des cases 18, 40 et 41.

### Réorganisation d'une société étrangère avec dérivation

Des propositions législatives concernant le traitement fiscal de la réorganisation d'une société étrangère avec dérivation ont été annoncées lors de l'énoncé économique du 18 octobre 2000. La réorganisation d'une société étrangère avec dérivation est une réorganisation par scission, dans le cadre de laquelle une société distribue à ses actionnaires des actions d'une autre société. Le tout peut se faire avec ou sans report d'impôt, selon les faits du cas et selon les règles

de droit qui s'appliquent là où se produit la réorganisation et là où résident les actionnaires.

Nous parlons de **réorganisation d'une société étrangère avec dérivation** uniquement pour désigner les opérations dans le cadre desquelles un actionnaire d'une société étrangère résidant au Canada reçoit des actions d'une autre société étrangère.

Les actionnaires canadiens qui reçoivent des actions par suite d'une réorganisation de société avec dérivation sont généralement considérés comme ayant reçu un dividende étranger imposable. Les montants provenant de toute réorganisation de société étrangère avec dérivation apparaîtront à la case 15 comme étant un revenu de source étrangère.

La *Loi de l'impôt sur le revenu* a été modifiée de manière à permettre de différer l'impôt relatif à certaines distributions d'actions que des sociétés étrangères font, à des actionnaires résidant au Canada, dans le cadre d'une réorganisation avec dérivation. La modification proposée touche les distributions effectuées après 1997 et s'appliquera moyennant l'exercice d'un choix. Ce choix est offert aux actionnaires qui sont des particuliers, des fiduciaires ou des sociétés. Si l'actionnaire fait un choix conformément à l'article 86.1 de la *Loi*, il aura le droit d'exclure de son revenu le montant qui serait autrement considéré comme un dividende étranger imposable. Pour en savoir plus, visitez notre site Web à :

[www.adrc.gc.ca/tax/business/taxtaopic/foreign-f.html](http://www.adrc.gc.ca/tax/business/taxtaopic/foreign-f.html).

# Table des matières

	Page		Page
<b>Chapitre 1 – Renseignements généraux</b> .....	4	<b>Chapitre 6 – Sommes versées à des non-résidents du Canada</b> .....	14
Ce guide s'adresse-t-il à vous? .....	4	<b>Chapitre 7 – Intérêts courus</b> .....	15
Agissez-vous comme fiduciaire? .....	4	Contrats de placement acquis après 1989.....	15
Date limite de production.....	4	Contrats de placement acquis après le 12 novembre 1981 et avant 1990 .....	15
Pénalités et infractions.....	4	Contrats de placement acquis avant le 13 novembre 1981 .....	15
Utilisation du numéro d'identification .....	5	Redressements d'intérêts et pénalités.....	16
Intérêts sur pénalités.....	5	Titres de créance indexés émis après le 16 octobre 1991 .....	16
Annulation ou renonciation.....	5	<b>Chapitre 8 – Paiements mixtes et dividendes réputés</b> .....	16
Avis de cotisation.....	5	Paiements mixtes .....	16
Production sur support magnétique .....	5	Dividendes réputés .....	16
Formulaires personnalisés imprimés par ordinateur.....	5	<b>Chapitre 9 – Revenus de propriétaires inconnus : Dividendes ou intérêts</b> .....	17
<b>Chapitre 2 – La déclaration de renseignements T5</b> .....	5	Versement de l'impôt.....	17
Renseignements généraux .....	5	Exigences de déclaration .....	17
<b>Chapitre 3 – Lignes directrices pour les déclarations de renseignements T5 produites sur support papier</b> .....	6	<b>Annexe I – Documents de référence</b> .....	20
<b>Chapitre 4 – Le feuillet T5</b> .....	7	<b>Annexe II – Feuillet et formulaires</b> .....	21
Quand devez-vous produire un feuillet T5? .....	7	Feuillet T5 .....	21
Quand n'êtes-vous pas tenu de produire un feuillet T5? .....	7	Formulaire T5 <i>Sommaire</i> .....	22
Comment remplir le feuillet T5 .....	7	Formulaire T5 <i>Segment</i> .....	22
Distribution des feuillets T5 .....	11	<b>Annexe III – Codes des provinces et territoires</b> .....	24
Comment corriger vos feuillets T5.....	12	<b>Annexe IV – Renvois législatifs</b> .....	24
<b>Chapitre 5 – Les formulaires T5 <i>Sommaire et Segment</i></b> .....	12	Adresses des centres fiscaux.....	25
Comment remplir le formulaire T5 <i>Sommaire</i> .....	12		
Distribution des formulaires T5 <i>Sommaire</i> .....	14		
Comment remplir le formulaire T5 <i>Segment</i> .....	14		

Les personnes ayant une déficience visuelle peuvent obtenir des publications en gros caractères ou en braille, ainsi que sur cassette audio et disquette. Pour obtenir l'une de ces versions, appelez-nous au **1 800 267-1267**, du lundi au vendredi, entre 8 h 15 et 17 h, heure de l'Est.

## Renseignements confidentiels

Selon la *Loi sur la protection des renseignements personnels*, nous pouvons utiliser les renseignements que vous fournissez dans la déclaration de renseignements T5 et dans les feuillets et formulaires qu'elle comprend seulement aux fins permises par la *Loi*.

## Renvois à la Loi de l'impôt sur revenu

Sauf indication contraire, les renvois législatifs visent la *Loi de l'impôt sur le revenu* et le *Règlement de l'impôt sur le revenu*.

Dans cette publication, toutes les expressions désignant les personnes visent à la fois les hommes et les femmes.

The English version of this publication is called *T5 Guide – Return of Investment Income*.

# Chapitre 1 – Renseignements généraux

Vous trouverez dans ce guide des instructions sur la façon de remplir une déclaration de renseignements T5.

## Ce guide s'adresse-t-il à vous?

Vous devez produire une déclaration de renseignements T5 si vous faites certains paiements à un résident du Canada ou si vous recevez certains paiements comme mandataire ou agent d'une personne résidant au Canada.

### Remarque

Selon la *Loi de l'impôt sur le revenu*, certains paiements doivent être traités de façon particulière. Par exemple, vous devez déclarer certains versements d'intérêts comme des dividendes, et certains versements de dividendes comme des intérêts. Ce guide explique notamment les règles qui s'appliquent dans ces cas.

Si vous versez certains paiements à des non-résidents du Canada, lisez le chapitre 6 intitulé « Chapitre 6 – Sommes versées à des non-résidents du Canada », à la page 14.

Si vous produisez une déclaration de renseignements T5 dans laquelle vous indiquez seulement des versements d'intérêts ou de dividendes, vous n'avez pas besoin de connaître toutes les précisions que donne ce guide. Par conséquent, nous avons publié une brochure facile à lire intitulée *Comment remplir la Déclaration des revenus de placements (T5)*, où ne figurent que les renseignements les plus souvent utilisés.

Le terme « déclarant » est utilisé dans ce guide pour désigner la personne (particulier ou organisme) qui, selon la *Loi*, est tenue de remplir et de produire la déclaration de renseignements T5. L'entreprise, ou toute autre personne qui produit une déclaration T5 pour un déclarant, n'est pas un « déclarant » au sens du guide.

**N'utilisez pas la déclaration de renseignements T5 pour déclarer les créances au porteur.** Pour obtenir plus de renseignements sur les déclarations à soumettre pour les créances au porteur, consultez la publication intitulée *Guide T5008 – Déclaration des opérations sur titres*.

### Remarque

Si votre société a fusionné avec une ou plusieurs autres sociétés au cours de l'année, la société issue de la fusion peut établir la déclaration de renseignements T5 sur une base consolidée, pour elle-même et pour la ou les sociétés remplacées.

## Agissez-vous comme fiduciaire?

Si vous agissez comme fiduciaire et que vous avez la propriété et le contrôle d'un bien pour une autre personne, vous devez soumettre une *Déclaration de renseignements et de revenus des fiduciaires – T3*. Si le propriétaire bénéficiaire du bien en conserve la propriété et le contrôle, c'est une déclaration de renseignements T5 que vous devez soumettre.

Si vous agissez comme fiduciaire et que vous ne savez pas si vous devez soumettre la déclaration de renseignements T3 ou T5, consultez la publication intitulée *T3 – Guide des fiduciaires*. En consultant cette publication et le présent guide, vous devriez pouvoir déterminer quelle déclaration vous devez remplir. En cas de doute, communiquez avec votre bureau des services fiscaux.

## Date limite de production

Vous devez soumettre votre déclaration de renseignements T5 avant le 1<sup>er</sup> mars de l'année suivant l'année civile visée par la déclaration. Par exemple, si vous produisez une déclaration de renseignements T5 pour 2001, vous devez la produire avant le 1<sup>er</sup> mars 2002.

Lorsqu'une entreprise cesse d'être exploitée ou qu'une activité prend fin, vous devez produire une déclaration pour l'année ou la partie de l'année dans les 30 jours suivant la date où vous mettez fin à l'activité ou à l'exploitation de l'entreprise.

Vous devez envoyer aux bénéficiaires leurs copies des feuillets T5 à leur dernière adresse connue, ou les leur remettre en personne, au plus tard à la date limite où vous devez produire la déclaration de renseignements T5.

## Pénalités et infractions

### Déclaration en retard

La pénalité pour déclaration en retard ou pour distribution en retard des feuillets T5 aux destinataires est de 25 \$ par jour de retard, sous réserve d'un minimum de 100 \$ et d'un maximum de 2 500 \$ pour chaque défaut.

### Défaut de produire une déclaration de renseignements

Quiconque omet de produire une déclaration de renseignements T5, comme l'exige la *Loi* et le *Règlement*, peut être déclaré coupable d'une infraction. En plus des autres pénalités, cette personne est passible, sur déclaration sommaire de culpabilité :

- soit d'une amende d'au moins 1 000 \$ et d'au plus 25 000 \$;
- soit d'une amende et d'un emprisonnement d'une durée maximale de 12 mois.

### Défaut de fournir des renseignements sur un formulaire

Lorsque vous produisez une déclaration de renseignements, vous devez faire un effort raisonnable pour obtenir les renseignements nécessaires, y compris les numéros d'identification des particuliers, des sociétés et des sociétés de personnes pour lesquels vous établissez des feuillets. Si vous ne faites pas un effort raisonnable, vous êtes passible d'une pénalité de 100 \$ chaque fois que vous ne fournissez pas les renseignements requis.

### Défaut de fournir son numéro d'identification

Tout particulier, toute société ou toute société de personnes doit fournir sur demande son numéro d'assurance sociale (NAS) ou son numéro d'entreprise à la personne tenue de

remplir un feuillet de renseignements en son nom. Les personnes ou sociétés de personnes qui ne se conforment pas à cette exigence sont passibles d'une pénalité de 100 \$ pour chaque défaut.

Si un particulier n'a pas de NAS, il doit en faire la demande à un Centre de ressources humaines du Canada dans les 15 jours qui suivent la date où on lui a demandé de le fournir. Après avoir reçu son NAS, il a 15 jours pour le communiquer à la personne chargée de produire le feuillet de renseignements.

Pour obtenir plus de renseignements, procurez-vous la circulaire d'information 82-2, *Dispositions législatives relatives au numéro d'assurance sociale et établissement des feuillets de renseignements*.

## Utilisation du numéro d'identification

Si vous êtes tenu de remplir une déclaration de renseignements ou si vous êtes un cadre, un employé ou un mandataire d'une personne qui est tenue de le faire, vous ne pouvez pas **volontairement** utiliser, communiquer ou permettre que soit communiqué le numéro d'identification à des fins autres que celles autorisées par la loi ou par le particulier, la société ou la société de personnes.

Si vous utilisez le numéro d'identification à une fin non autorisée, vous commettez une infraction et êtes passible d'une amende d'au plus 5 000 \$, d'une peine d'emprisonnement d'une durée maximale de 12 mois ou des deux à la fois.

## Intérêts sur pénalités

Nous imposons des intérêts, composés quotidiennement au taux prescrit, sur le montant total des pénalités et des intérêts impayés. Les pénalités et les frais d'intérêts doivent être payés au receveur général.

## Annulation ou renonciation

Nous pouvons annuler ou réduire les pénalités ou les intérêts, ou encore y renoncer, si vous n'avez pas pu envoyer votre déclaration de renseignements ou distribuer les feuillets à temps, pour des raisons indépendantes de votre volonté. Dans ce cas, joignez à votre déclaration une note indiquant les raisons de votre retard. Pour obtenir plus de renseignements, procurez-vous la circulaire d'information 92-2, *Lignes directrices concernant l'annulation des intérêts et des pénalités*.

## Avis de cotisation

Nous établissons un avis de cotisation uniquement si nous imposons une pénalité à l'égard d'une déclaration de renseignements.

## Production sur support magnétique

Si vous ou un représentant produisez pour l'année civile plus de 500 feuillets (c'est-à-dire tous les feuillets T3, T4, T4A, T4A-NR, T4RSP, T4RIF, T5, T5007, T5008, NR4, T1204 et T5018) vous **devez** produire vos déclarations de renseignements sur support magnétique, qu'il s'agisse d'une bande, d'une cartouche ou d'une disquette.

Cependant, tout le monde peut produire des formulaires personnalisés sur support magnétique afin de gagner du temps et de simplifier le processus.

Si vous produisez votre déclaration de renseignements sur support magnétique, ne nous envoyez pas la copie papier des formulaires qui la composent.

Pour pouvoir produire votre déclaration sur support magnétique, vous devez d'abord nous soumettre une bande, une cartouche ou une disquette d'essai pour que nous puissions vous donner notre approbation. Vous devez le faire au moins deux mois avant la date limite de production de la déclaration de renseignements.

Pour obtenir plus de renseignements au sujet de la production sur support magnétique, composez sans frais le **1 800 665-5164**. Vous pouvez aussi visiter le [www.adrc.gc.ca/magnetique](http://www.adrc.gc.ca/magnetique)

Si vous préférez, écrivez-nous à l'adresse suivante :

Équipe de traitement sur support magnétique  
Centre de technologie d'Ottawa  
Agence des douanes et du revenu du Canada  
875, chemin Heron  
Ottawa ON K1A 1A2

### Remarque

Vous pourriez avoir à corriger des montants originalement soumis sur support magnétique. Dans ce cas, vous devez faire ces corrections sur des feuillets papier et les envoyer au centre fiscal qui dessert votre région. Pour en savoir plus, consultez la section intitulée « Comment corriger vos feuillets T5 », à la page 12.

## Formulaires personnalisés imprimés par ordinateur

Vous pouvez utiliser vos propres formulaires T5 imprimés par ordinateur pour fournir les renseignements fiscaux à vos clients. Pour obtenir notre autorisation écrite, envoyez des échantillons de vos feuillets à l'adresse suivante :

Direction des publications  
Agence des douanes et du revenu du Canada  
Tour Albion  
25, rue Nicholas, 17<sup>e</sup> étage  
Ottawa ON K1A 0L5

Pour obtenir plus de renseignements, procurez-vous la circulaire d'information 97-2R, *Les formulaires hors série*.

## Chapitre 2 – La déclaration de renseignements T5

### Renseignements généraux

Lorsque vous produisez une déclaration de renseignements T5, vous devez remplir les feuillets T5 et le formulaire T5 *Sommaire* s'y rattachant. Dans certains cas, vous devrez également remplir un formulaire T5 *Segment*.

Notez que le formulaire T5 *Sommaire* ne constitue pas à lui seul la déclaration de renseignements.

**Le feuillet T5** – Ce feuillet sert à établir les divers types de revenus de placements que les résidents du Canada doivent déclarer dans leurs déclarations de revenus et de prestations. Ne déclarez pas sur ce feuillet les revenus de placements versés à des non-résidents du Canada. Pour obtenir plus de renseignements sur les paiements faits à des non-résidents, reportez-vous au chapitre 6, à la page 14.

Il y a trois versions du feuillet T5, et trois feuillets sont imprimés sur chaque page. Ces trois versions sont les suivantes :

- le feuillet à carbones intercalaires utilisé avec les imprimantes à maillage en continu pour la production sur papier, qui compte trois copies;
- le feuillet à carbones intercalaires utilisé avec les imprimantes à maillage en continu pour la production sur bande magnétique, qui compte deux copies;
- le feuillet pour les imprimantes à laser et à jet d'encre, qui compte une seule copie et que peuvent utiliser à tous les clients.

Pour obtenir des renseignements sur la façon de remplir le feuillet, lisez la section intitulée « Comment remplir le feuillet T5 », à la page 7. Vous trouverez un exemplaire de ce feuillet à l'annexe II, à la page 21.

**Le formulaire T5 Sommaire** – Ce formulaire sert à indiquer les montants totaux que vous avez déclarés sur tous les feuillets T5 qui s'y rapportent.

Il y a deux versions du formulaire T5 *Sommaire* :

- le formulaire à carbones intercalaires utilisé avec les imprimantes à maillage en continu, qui compte deux copies;
- le formulaire pour les imprimantes à laser et à jet d'encre, qui compte une seule copie.

Pour obtenir des renseignements sur la façon de remplir ce formulaire, lisez la section intitulée « Comment remplir le formulaire T5 *Sommaire* », à la page 12. Vous trouverez un exemplaire de ce formulaire à la page 22.

**Le formulaire T5 Segment** – Ce formulaire ne comporte qu'une seule copie. Vous devriez l'utiliser si vous soumettez une déclaration de renseignements T5 sur papier qui contient plus de 100 feuillets T5 (c'est-à-dire plus de 300 feuillets). Le formulaire T5 *Segment* permet de vérifier la concordance entre les feuillets T5 et le formulaire T5 *Sommaire*.

Pour obtenir des renseignements sur la façon de remplir ce formulaire, lisez la section intitulée « Comment remplir le formulaire T5 *Segment* », à la page 14. Vous trouverez un exemplaire de ce formulaire à la page 23.

## Chapitre 3 – Lignes directrices pour les déclarations de renseignements T5 produites sur support papier

**S**i vous ou un représentant produisez pour l'année civile plus de 500 feuillets (c'est-à-dire tous les feuillets T3, T4, T4A, T4A-NR, T4RSP, T4RIF, T5, T5007, T5008, NR4, T1204 et T5018), vous **devez** produire vos déclarations de renseignements sur support magnétique. Lisez la section intitulée « Production sur support magnétique », à la page 5.

Si vous soumettez votre déclaration de renseignements T5 sur papier, suivez les instructions suivantes au moment de remplir les formulaires qui la composent :

- Utilisez les versions les plus récentes des feuillets et des formulaires T5 (*Sommaire* et *Segment*). Vous pouvez commander ces formulaires de notre site Web, à [www.adrc.gc.ca/bondecommande](http://www.adrc.gc.ca/bondecommande), ou de tous les bureaux des services fiscaux ou centres fiscaux.
- **Ne coupez pas ou ne séparez pas la copie 1 des feuillets T5**, car vous devez nous soumettre cette copie telle quelle.
- Utilisez la case « ANNULÉ » pour annuler les feuillets T5 où vous avez fait une erreur.
- Utilisez un caractère de base de 10 ou 12 points au pouce lorsque vous dactylographiez ou imprimez les feuillets par ordinateur.
- N'utilisez pas l'italique ou l'écriture cursive, et n'imprimez pas en qualité brouillon.
- N'agrafez pas, ne déchirez pas, n'estampillez pas ou ne collez pas avec du ruban adhésif des feuillets et formulaires T5.
- N'envoyez pas de photocopies des feuillets et des formulaires T5.
- Pour les sommes d'argent, utilisez la virgule pour séparer les milliers des centaines et un point pour séparer les dollars des cents. N'utilisez pas le symbole du dollar (\$).

### Exemple

2,345.67

- Laissez vides les cases et les sections où vous ne devez rien indiquer. N'inscrivez pas les expressions « néant », « nul », ou « s/o », et n'utilisez pas de tirets (-) ou de zéros.
- Ne modifiez pas le titre des cases et des sections des formulaires.
- **N'inscrivez ou n'estampillez rien à moins d'un demi-pouce des traits repères** (lignes noires) ou du numéro d'identification du formulaire (coin supérieur droit).

- Dans les cases où vous devez inscrire un « X », n'utilisez aucune autre marque (p. ex. « ✓ » ou « - »).
- Enlevez les bordures trouées de la copie 1 de tous les formulaires.

Indiquez des renseignements seulement dans les cases ou les sections appropriées. Si vous ne savez pas où inscrire un renseignement, communiquez avec votre bureau des services fiscaux.

## Chapitre 4 – Le feuillet T5

### Quand devez-vous produire un feuillet T5?

Vous devez produire un feuillet T5 si vous faites certains paiements à un résident du Canada ou si vous recevez certains paiements comme mandataire ou agent d'une personne résidant au Canada.

Ces paiements comprennent les sommes suivantes :

- les dividendes (y compris la plupart des dividendes réputés);
- les intérêts gagnés sur les éléments suivants :
  - une obligation ou une débenture entièrement nominative,
  - l'argent prêté ou déposé, ou les biens de quelque nature que ce soit déposés ou confiés à une société, à une association, à une organisation ou à une institution,
  - un compte chez un courtier de placement ou un agent de change,
  - une police d'assurance ou un contrat de rente (lorsque les intérêts sont payés par un assureur),
  - une somme payable à titre de dédommagement pour l'expropriation d'un bien;
- certains montants versés dans le cadre d'un arrangement de services funéraires (pour obtenir plus de renseignements, lisez la section intitulée « Case 14 – Autres revenus de source canadienne », à la page 9);
- les montants à inclure dans le revenu d'un titulaire de police en vertu de l'article 12.2;
- les redevances pour l'usage d'un ouvrage, d'une invention ou du droit d'extraire des ressources naturelles;
- les paiements mixtes de revenu et de capital que fait une société, une association, une organisation ou un établissement. Pour obtenir plus de renseignements, lisez la section intitulée « Paiements mixtes », à la page 16.

Dans le cas des contrats de placement qui ont été acquis **avant** 1990, vous devez déclarer les intérêts courus tous les trois ans, à moins que le bénéficiaire n'ait choisi de les déclarer tous les ans. Ces exigences s'appliquent aux années civiles. Pour obtenir plus de renseignements, lisez la section intitulée « Contrats de placement acquis après le 12 novembre 1981 et avant 1990 », à la page 15.

Dans le cas des contrats de placement qui ont été acquis **après** 1989, vous devez déclarer les intérêts courus chaque année. Fondez vos calculs sur la date d'établissement du contrat de placement. Nous pouvons considérer un contrat de placement acquis avant 1990 comme un nouveau contrat acquis après 1989 si des changements importants y ont été apportés après 1989. Pour obtenir plus de renseignements, consultez le bulletin d'interprétation IT-448, *Dispositions – Modification des conditions des titres*, et le communiqué spécial qui s'y rapporte.

Nous expliquons les règles spéciales concernant les intérêts courus sur les titres de créance indexés à la section intitulée « Titres de créance indexés émis après le 16 octobre 1991 », à la page 16.

### Quand n'êtes-vous pas tenu de produire un feuillet T5?

Vous n'avez pas à produire une déclaration de renseignements T5 pour déclarer les montants suivants :

- la partie des paiements mixtes qui consiste en des intérêts versés par un particulier;
- les intérêts qu'un particulier verse à un autre, par exemple les intérêts payés sur un prêt hypothécaire privé (ne s'applique ni aux courtiers de placement ni aux agents de change qui versent des intérêts à l'égard des comptes de leurs clients);
- les intérêts versés sur les prêts consentis par les banques, les compagnies de financement et les autres établissements dont les activités courantes comprennent le prêt d'argent;
- les dividendes en capital, tels que ceux qui sont visés par le bulletin d'interprétation IT-66, *Dividendes en capital*;
- les sommes versées ou créditées à des non-résidents du Canada (reportez-vous au chapitre 6, à la page 14);
- les intérêts courus ou payables pendant l'année sur un contrat de placement au bénéfice d'une société, d'une société de personnes, d'une fiducie d'investissement à participation unitaire ou d'une fiducie dont l'un des bénéficiaires est une société ou une société de personnes;
- un montant provenant d'un arrangement de services funéraires, si ce montant correspond à des remboursements de contributions effectués dans le cadre de l'arrangement;
- les intérêts versés à des agriculteurs dans le cadre du programme du compte de stabilisation du revenu net, Fonds n° 2 (ces intérêts sont déclarés sur le feuillet AGR-1 *Supplémentaire*);
- les sommes versées à un seul bénéficiaire si le montant **total** pour l'année est de moins de 50 \$.

### Comment remplir le feuillet T5

Avant de remplir les feuillets T5, lisez l'information qui se trouve à la section intitulée « Production sur support magnétique », à la page 5. Si vous produisez votre déclaration de renseignements T5 sur papier, lisez attentivement les instructions énumérées au chapitre 3, à la

page 6. Si vous suivez ces instructions, nous pourrions traiter votre déclaration de la façon la plus efficace qui soit.

#### **Remarque**

Vous n'avez pas à remplir un feuillet T5 pour déclarer les montants versés à un seul bénéficiaire lorsque le montant total pour l'année est de moins de 50 \$.

#### **Annulé**

Si vous faites une erreur en dactylographiant ou en imprimant des données sur un feuillet T5, ou encore si un feuillet T5 entièrement ou partiellement rempli est inexact, inscrivez un « X » dans la case « ANNULÉ » au centre du feuillet, au-dessus de la section intitulée « Bénéficiaire ». Nous ne tiendrons pas compte de ce feuillet lors du traitement.

#### **Nom et adresse du bénéficiaire**

Dactylographiez ou imprimez à la machine les renseignements demandés dans les espaces en blanc prévus à cette fin.

Même si plus d'un bénéficiaire a droit aux revenus de placements (p. ex., des intérêts crédités dans un compte conjoint), ne remplissez qu'un seul feuillet T5. S'il y a deux bénéficiaires, inscrivez les deux noms. Si le bénéficiaire est une société, inscrivez la raison sociale de celle-ci.

Si le paiement a été fait à un organisme, à une association ou à un établissement, inscrivez le nom de l'entité même. N'inscrivez pas le nom du secrétaire-trésorier ou d'un autre signataire autorisé. Si le paiement est versé au détenteur immatriculé d'un investissement, c.-à-d. un courtier en valeurs ou un fiduciaire d'un REER, inscrivez le nom du détenteur inscrit, et non le nom du particulier.

**Première ligne** – Inscrivez d'abord le nom de famille du particulier, suivi de son prénom et de toute initiale, ou inscrivez le nom de la société, de l'association, de l'organisme ou de l'établissement.

**Deuxième ligne** – Inscrivez le nom de famille du deuxième bénéficiaire, suivi de son prénom et de toute initiale. S'il n'y a qu'un bénéficiaire, laissez la ligne en blanc.

Dans tous les cas, inscrivez l'adresse postale complète du bénéficiaire de la façon suivante :

**Troisième, quatrième et cinquième lignes** – Indiquez l'adresse complète du bénéficiaire, y compris la ville et la province ou le territoire (vous pouvez laisser des lignes en blanc). Inscrivez le code postal du bénéficiaire. Utilisez les abréviations de deux lettres qui figurent à la page 24 pour le nom de la province ou du territoire.

#### **Nom et adresse du payeur**

Remplissez cet espace sur chaque feuillet T5. Inscrivez le nom et l'adresse au complet du déclarant.

#### **Année**

Inscrivez les quatre chiffres de l'année civile où le bénéficiaire a gagné les revenus de placements.

#### **Cases 10, 11 et 12 – Dividendes de sociétés canadiennes**

Les dividendes comprennent tous les paiements distribués en espèces ou en nature (y compris les dividendes en actions) et tous les montants que nous considérons comme des dividendes. Pour obtenir plus de renseignements sur les dividendes réputés, lisez la section intitulée « Dividendes réputés », à la page 16. Par ailleurs, vous trouverez des renseignements concernant les dividendes de propriétaires inconnus au chapitre 9, à la page 17.

Les dividendes de sociétés canadiennes imposables qui sont versés à un particulier (sauf une fiducie qui est un organisme de bienfaisance enregistré) donnent droit au crédit d'impôt fédéral pour dividendes. Lisez bien les instructions concernant les cases 10, 11 et 12 ci-dessous.

Le bulletin d'interprétation IT-67, *Dividendes imposables reçus de corporations résidant au Canada*, traite du sujet de façon plus détaillée.

#### **Case 10 – Montant réel des dividendes**

Inscrivez le montant réel des dividendes, ou le montant que nous considérons comme des dividendes, versés par une société canadienne. Pour les bénéficiaires qui sont des particuliers résidant au Canada (sauf une fiducie qui est un organisme de bienfaisance enregistré), les dividendes doivent être payés par une société canadienne imposable.

**N'incluez pas** dans ce montant les sommes suivantes :

- les dividendes qu'une caisse de crédit a payés ou doit payer à un membre qui possède une action dans la caisse (action non inscrite à la cote d'une bourse de valeurs visée par règlement), car nous traitons ces dividendes comme des intérêts;
- les dividendes sur gains en capital;
- les dividendes payés à un particulier qui ne donnent pas droit au crédit d'impôt fédéral pour dividendes;
- les dividendes imposables, autres que les dividendes sur gains en capital, payés par une société de placements hypothécaires à l'un de ses actionnaires, car nous traitons ces dividendes comme des intérêts.

Suivez les instructions données pour les cases 18, 40, et 41 pour déclarer les dividendes sur gains en capital.

#### **Case 11 – Montant imposable des dividendes**

Remplissez la case 11 **seulement** pour les particuliers résidant au Canada (sauf une fiducie qui est un organisme de bienfaisance enregistré). N'inscrivez pas un montant à la case 11 si les dividendes déclarés à la case 10 sont payés à une société. Pour les bénéficiaires qui sont des particuliers, inscrivez 25 % de plus que le montant que vous avez inscrit à la case 10.

#### **Case 12 – Crédit d'impôt fédéral pour dividendes**

Remplissez la case 12 **seulement** pour les particuliers résidant au Canada (sauf une fiducie qui est un organisme de bienfaisance enregistré). N'inscrivez pas un montant à la



case 12 si les dividendes déclarés à la case 10 sont payés à une société. Pour les bénéficiaires qui sont des particuliers, calculez et inscrivez le montant du crédit d'impôt fédéral pour dividendes. Ce montant représente 13,3333 % du montant imposable que vous avez inscrit à la case 11.

### Case 13 – Intérêts de source canadienne

Inscrivez les montants suivants, pourvu que vous ne les ayez pas déjà déclarés :

- les intérêts sur une obligation ou une débenture entièrement nominative;
- les intérêts sur l'argent prêté ou déposé, ou sur des biens de quelque nature que ce soit déposés ou confiés à une société, à une association, à une organisation ou à une institution;
- les intérêts d'un compte chez un courtier de placement ou un agent de change;
- les intérêts versés par un assureur relativement à une police d'assurance ou à un contrat de rente;
- les intérêts sur une somme payable comme dédommagement pour l'expropriation d'un bien;
- la partie intérêts des paiements mixtes (reportez-vous au chapitre 8, à la page 16);
- les dividendes qu'une caisse de crédit a versés ou doit verser à un membre qui possède une action dans la caisse (action non inscrite à la cote d'une bourse de valeurs visée par règlement);
- les dividendes imposables, autres que les dividendes sur gains en capital, qu'une société de placements hypothécaires a versés à l'un de ses actionnaires;
- les montants à inclure dans le revenu du titulaire d'une police (selon les déclarations que doivent produire les assureurs sur la vie), en vertu de l'alinéa 56(1)j), sauf si ces montants proviennent d'une avance sur police (reportez-vous aux instructions données pour la case 14).

N'**incluez pas** à la case 13 les montants suivants :

- les intérêts de source étrangère (déclarez ces intérêts à la case 15, « Revenus étrangers »);
- le revenu accumulé d'une rente visée par l'ancien alinéa 56(1)d.1), ou le revenu accumulé sur certaines polices d'assurance-vie (reportez-vous aux instructions données pour la case 19).

Pour obtenir des renseignements sur les intérêts courus sur les contrats de placement, reportez-vous au chapitre 7, à la page 15. Par ailleurs, vous trouverez des renseignements sur les revenus de propriétaires inconnus au chapitre 9, à la page 17.

### Case 14 – Autres revenus de source canadienne

Les autres revenus que vous devez déclarer ici comprennent les montants suivants :

- les dividendes réputés (lisez la section intitulée « Dividendes réputés », à la page 16) et les dividendes imposables payés à un particulier par une société

résidant au Canada qui **n'est pas** une société canadienne imposable;

- les montants à inclure dans le revenu du titulaire d'une police d'assurance-vie, s'ils découlent d'une avance sur police;
- les montants remboursés à un contribuable après 1995 dans le cadre d'un arrangement de services funéraires (ASF).

Un ASF est un arrangement qu'une personne admissible établit et administre pour financer les services funéraires ou de cimetière d'un ou de plusieurs particuliers. Le dépositaire d'un ASF doit déclarer à la case 14 les montants qui sont versés après 1995 dans le cadre de l'arrangement, qui ne sont pas des paiements pour la fourniture de services funéraires ou de cimetière et qui ne représentent pas des versements déjà effectués. Le « dépositaire » d'un ASF est le fiduciaire d'une fiducie régie par l'arrangement ou, si aucune fiducie n'est en cause, une personne admissible (c.-à-d. une personne autorisée, par permis ou autrement, en vertu des lois provinciales à fournir des services funéraires à des particuliers) qui reçoit un dépôt dans le cadre de l'arrangement.

Le montant qui doit être inscrit à la case 14 est le moins élevé des montants suivants :

- le montant remboursé à un contribuable dans le cadre de l'ASF (autre qu'un paiement pour la fourniture de services funéraires ou de cimetière au particulier qui est le titulaire du compte duquel le montant a été remboursé);
- le montant à la ligne 5 dans le tableau suivant :

1. Inscrivez le solde du compte du particulier dans le cadre de l'ASF, avant le remboursement (sans tenir compte de la valeur des biens d'une fiducie pour l'entretien d'un cimetière).	_____ 1
2. Inscrivez le total des paiements effectués dans le cadre de l'ASF pour la fourniture de services funéraires ou de cimetière au particulier (à l'exception de services de cimetière réglés au moyen des biens d'une fiducie pour l'entretien d'un cimetière).	_____ 2
3. Ligne 1 <b>plus</b> ligne 2	_____ 3
4. Inscrivez le total des <b>versements admissibles</b> effectués au compte du particulier dans le cadre de l'ASF avant le remboursement du montant visé (à l'exception des versements affectés à une fiducie pour l'entretien d'un cimetière).	_____ 4
5. Ligne 3 <b>moins</b> ligne 4	===== 5

Un versement admissible est le total des versements effectués à l'ASF et les versements à un autre ASF transférés par la suite à l'ASF en vue du financement de services funéraires ou de cimetière pour un particulier.

### Exemple

M. Rancourt a versé 8 000 \$ dans le cadre d'un ASF. À son décès, la valeur de l'ASF s'élevait à 10 000 \$. La somme de 9 500 \$ a été utilisée pour payer les frais funéraires, et le solde a été remboursé à la succession de M. Rancourt. Dans ce cas, le dépositaire de l'ASF doit remplir un feuillet T5 au nom de la succession du défunt et inscrire 500 \$ à la case 14, soit le moins élevé des montants suivants :

- 500 \$ (le montant remboursé);
- 2 000 \$ (500 \$ + 9 500 \$ – 8 000 \$).

### Case 15 – Revenus étrangers

Inscrivez en devise canadienne les revenus étrangers bruts qui proviennent de sources situées à l'extérieur du Canada. Ne déduisez pas de ce montant l'impôt étranger qui a été retenu. Inscrivez tout montant pour des actions reçues de l'extérieur du Canada par suite de la réorganisation d'une société étrangère avec dérivation. Si vous ne pouvez pas indiquer le montant en devise canadienne, lisez les instructions visant la case 27.

### Case 16 – Impôt étranger payé

Inscrivez, en devise canadienne, le montant de l'impôt étranger sur le revenu qui a été retenu, le cas échéant, sur les revenus étrangers bruts déclarés à la case 15. Le bénéficiaire du feuillet T5 a besoin de ce montant pour calculer son crédit pour impôt étranger.

### Case 17 – Redevances de source canadienne

Inscrivez le montant des redevances que vous avez payées au cours de l'année. Les redevances comprennent les paiements faits pour l'usage d'un ouvrage ou d'une invention, ou pour le droit de prendre des ressources naturelles.

### Cases 18, 40 et 41 – Dividendes sur gains en capital

Inscrivez le montant des dividendes sur gains en capital que nous considérons comme un gain en capital et que l'une ou l'autre des entités suivantes a versés :

- une société de placements;
- une société de placements hypothécaires;
- une société de fonds commun de placement (aussi appelée « société de placement à capital variable »).

Si les dividendes sur gains en capital proviennent de la disposition de biens faite avant le 18 octobre 2000, vous devez rajuster les dividendes avant de remplir les cases 40 et 41. Si les dividendes proviennent de dispositions :

- faites avant le 28 février 2000, multipliez-les par 3/2. Inscrivez le résultat à la case 40.
- faites après le 27 février 2000, mais avant le 18 octobre 2000, multipliez-les par 4/3. Inscrivez le résultat à la case 41.

- après le 17 octobre 2000, il n'y a aucun rajustement à faire. Inscrivez le montant à la case 18.

#### Remarque

Si le bénéficiaire est une fiducie ou une société communiquez avec nous.

### Case 19 – Revenus accumulés : Rentes

Inscrivez dans cette case les montants suivants :

- le revenu total du titulaire d'une police d'assurance-vie à titre de revenu accumulé, selon l'article 12.2;
- pour les contrats émis avant 1990, le revenu d'une rente selon l'ancien alinéa 56(1)d.1).

### Case 20 – Montant donnant droit à la déduction relative aux ressources

Inscrivez le total des montants inclus dans celui de la case 17 qui sont des redevances de production aux fins du calcul de la déduction relative aux ressources.

### Case 21 – Code du feuillet

Le code que vous inscrivez dans cette case nous permet de savoir s'il s'agit du feuillet T5 original que vous avez remis au bénéficiaire ou d'un feuillet modifié.

S'il s'agit du feuillet T5 original, inscrivez « 0 ».

S'il s'agit d'un feuillet T5 qui modifie des données financières ou des renseignements sur l'identification qui figuraient sur un feuillet que vous avez déjà produit, inscrivez « 1 ».

Si vous utilisez le code « 1 », donnez une brève description dans la partie supérieure du feuillet T5 (p. ex. « MODIFIÉ »), et expliquez, par écrit, pourquoi vous produisez un ou des feuillets modifiés. Pour obtenir plus de renseignements, lisez la section intitulée « Comment corriger vos feuillets T5 », à la page 12.

### Case 22 – Numéro d'identification du bénéficiaire

**Si le bénéficiaire est un particulier**, inscrivez son numéro d'assurance sociale (NAS). Dans le cas d'intérêts que vous avez portés au crédit d'un compte en commun, inscrivez le NAS de l'une des deux personnes seulement.

Vous devez faire un effort raisonnable pour obtenir le NAS d'un particulier. Toutefois, lorsqu'un particulier indique qu'il n'a pas de NAS, mais qu'il en a fait la demande, assurez-vous que vous remplissez et produisez la déclaration avant la date limite de production. Si vous ne connaissez pas le NAS du bénéficiaire au moment où vous établissez le feuillet de renseignements, n'inscrivez rien dans la case 22.

#### Remarque

Si vous déclarez un paiement fait en fiducie à un établissement au nom d'un particulier (p. ex. des intérêts versés au fiduciaire d'un REER autogéré), **n'inscrivez pas le NAS du particulier à la case 22.**

**Si le bénéficiaire n'est pas un particulier**, inscrivez son numéro d'entreprise, si vous le connaissez.

### Case 23 – Type de bénéficiaire

Inscrivez l'un des codes suivants pour préciser le type de bénéficiaire auquel les revenus de placements ont été payés :

- « 1 » si c'est un particulier;
- « 2 » si c'est un compte en commun (deux particuliers ou plus);
- « 3 » si c'est une société;
- « 4 » si c'est une association, une fiducie (fiduciaire de REER, fiduciaire héritier, mandataire ou succession), un club ou une société de personnes;
- « 5 » si c'est un gouvernement, une entreprise gouvernementale ou un organisme international.

### Case 27 – Devises étrangères

Laissez cette section en blanc si les sommes que vous déclarez sont en devise canadienne.

Si vous ne pouvez pas déclarer les sommes en devise canadienne, précisez quelle devise vous utilisez selon la norme énoncée dans le document intitulé *ISO 4217 de l'Organisation internationale de normalisation, Codes pour la représentation des monnaies et types de fonds*. Inscrivez le code alphabétique (de trois lettres) ou le code numérique (de trois chiffres) qui convient. De préférence, utilisez les codes alphabétiques. Voici des exemples de codes alphabétiques :

<b>USD</b>	– États-Unis, dollar
<b>JPY</b>	– Japon, yen
<b>SVC</b>	– El Salvador, colon
<b>FRF</b>	– France, franc
<b>HKD</b>	– Hong Kong, dollar
<b>ITL</b>	– Italie, lire
<b>DEM</b>	– Allemagne, mark
<b>DKK</b>	– Danemark, couronne
<b>GBP</b>	– Royaume-Uni, livre
<b>ESP</b>	– Espagne, peseta
<b>EUR</b>	– Union européenne, euro

Lorsque vous déclarez des montants en devise étrangère, tenez compte des règles suivantes :

- ne déclarez pas plus d'une devise étrangère sur un même feuillet T5. Utilisez seulement une devise étrangère par feuillet;
- indiquez sous les cases 15 et 16 du feuillet le nom de la devise étrangère (p. ex. « DOLLARS AMÉRICAINS ») pour les besoins du bénéficiaire;
- si vous produisez votre déclaration de renseignements T5 sur support papier et laissez la case 27 en blanc, nous traiterons les montants figurant sur les feuillets T5 comme s'il s'agissait de dollars canadiens;
- même si la déclaration de renseignements T5 comprend des montants en plus d'une devise étrangère déclarée sur différents feuillets T5, n'inscrivez qu'un seul montant total de revenu sur les formulaires T5 *Sommaire* et T5 *Segment*.

### Case 28 – Succursale

Si vous remplissez une déclaration de renseignements T5 au nom d'un établissement financier ou d'une entreprise semblable, inscrivez à la case 28 le code de domiciliation approprié ou le code d'identification de la succursale bancaire du bénéficiaire (jusqu'à huit caractères).

### Case 29 – Numéro de compte du bénéficiaire

Si vous connaissez le bénéficiaire par son numéro de compte ou de police, inscrivez ce numéro d'au plus 12 caractères.

### Case 40 – Dividendes sur gains en capital – Période 1

Inscrivez à la case 40 tout gain en capital réalisé entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 27 février 2000.

### Case 41 – Dividendes sur gains en capital – Période 2

Inscrivez à la case 41 tout gain en capital réalisé entre le 28 février et le 17 octobre 2000.

## Distribution des feuillets T5

### Copie 1

Envoyez-nous la copie 1 de chaque feuillet T5 (il y a trois feuillets par page) avec le formulaire T5 *Sommaire* avant le 1<sup>er</sup> mars suivant l'année civile pour laquelle vous devez produire votre déclaration de renseignements. Envoyez le tout à l'adresse suivante :

Centre de technologie d'Ottawa  
C.P. 9633, succursale T  
Ottawa ON K1G 6H3

Si vous utilisez le feuillet T5 pour les imprimantes à laser et à jet d'encre, lisez les instructions au verso du feuillet.

Incluez des formulaires T5 *Segment* si vous soumettez une déclaration sur papier qui comprend plus de 100 feuilles de feuillets T5 (c'est-à-dire plus de 300 feuillets).

### Copies 2 et 3

Séparez les copies 2 et 3 de chaque feuillet T5 et envoyez-les au bénéficiaire concerné avant le 1<sup>er</sup> mars de l'année suivant l'année civile pour laquelle vous devez produire la déclaration de renseignements T5.

Si vous utilisez le feuillet T5 pour les imprimantes à laser et à jet d'encre, lisez les instructions au verso du feuillet.

#### Remarque

Lorsqu'une entreprise cesse d'être exploitée ou qu'une activité prend fin, vous devez produire la déclaration de renseignements T5 et distribuer les copies appropriées des feuillets T5 aux bénéficiaires dans les 30 jours suivant la date où vous mettez fin à l'activité ou à l'exploitation de l'entreprise.

Vous n'êtes pas tenu de conserver une copie des feuillets T5, mais vous devez conserver, sous une forme

accessible et facile à lire, les renseignements que vous utilisez pour établir les feuillets.

## Comment corriger vos feuillets T5

Si, après avoir envoyé votre déclaration de renseignements, vous constatez que vous avez fait une erreur, faites parvenir au centre fiscal approprié une lettre explicative accompagnée des feuillets nécessaires, en suivant les instructions ci-dessous.

**Feuillets modifiés** – Si vous avez à modifier des données sur un feuillet, modifiez seulement les cases nécessaires et inscrivez les mêmes données que sur le feuillet original dans les autres cases. Inscrivez le mot « MODIFIÉ » en haut du feuillet. Envoyez deux copies du feuillet modifié au bénéficiaire. Faites parvenir la copie 1 des feuillets à votre centre fiscal. Annexez une lettre expliquant la raison des changements. Inscrivez votre numéro d'identification du déclarant sur votre lettre. Vous trouverez les adresses des centres fiscaux à la page 25 de ce guide.

### Remarque

Vous n'avez pas à soumettre de formulaire *Sommaire* modifié lorsque vous nous envoyez des feuillets modifiés.

**Feuillets annulés** – Si vous avez émis un feuillet par erreur et que vous voulez l'annuler, soumettez-nous un autre feuillet comportant les mêmes données que celles du feuillet original. Inscrivez le mot « ANNULÉ » en haut du feuillet. Envoyez deux copies du feuillet annulé au bénéficiaire.

**Feuillets produits en double** – Si vous émettez un feuillet pour remplacer un feuillet perdu ou détruit par le bénéficiaire, inscrivez les mots « EN DOUBLE » en haut du feuillet que vous lui envoyez. **Ne nous envoyez pas une copie du feuillet produit en double.**

### Remarque

Même si vous avez produit votre déclaration de renseignements originale sur support magnétique, vous devez soumettre tous les feuillets modifiés ou annulés sur papier.

## Chapitre 5 – Les formulaires T5 Sommaire et Segment

Vous devez remplir un formulaire T5 *Sommaire* si vous établissez un ou plusieurs feuillets T5.

### Comment remplir le formulaire T5 Sommaire

Avant de remplir le formulaire T5 *Sommaire*, lisez la section intitulée « Production sur support magnétique », à la page 5. Si vous produisez votre déclaration de renseignements T5 sur papier, lisez attentivement les instructions au chapitre 3, à la page 6. Si vous suivez ces instructions, nous pourrions traiter votre déclaration de la façon la plus efficace qui soit.

N'inscrivez rien dans la section intitulée « N'inscrivez rien ici » et n'y agrafez rien.

N'incluez pas sur le formulaire T5 *Sommaire* les montants pour lesquels vous ne remplissez pas de feuillet T5.

Si vous avez produit une déclaration de renseignements T5 pour 2000, nous vous avons envoyé, en décembre 2001, un formulaire T5 *Sommaire* préimprimé. Celui-ci comporte votre numéro d'identification du déclarant, le nom de votre organisme ou entreprise, ainsi que votre adresse postale. Si un bureau de services ou un spécialiste en transmission indépendant produit votre déclaration de renseignements T5, donnez-lui votre formulaire T5 *Sommaire* préimprimé.

### Déclaration pour l'année terminée

Dactylographiez ou inscrivez à l'aide d'une imprimante les quatre chiffres indiquant l'année civile visée par la déclaration de renseignements.

### Numéro d'identification du déclarant

Le numéro d'identification du déclarant est utilisé uniquement pour la production des déclarations de renseignements, y compris la déclaration de renseignements T5. Il se compose de deux lettres et de sept chiffres (p. ex. HA1234567). **N'inscrivez pas votre numéro d'entreprise dans l'espace prévu pour votre numéro d'identification.**

Si vous n'avez pas reçu un formulaire T5 *Sommaire* préimprimé, inscrivez votre numéro d'identification du déclarant dans l'espace prévu à cette fin. Si vous n'avez pas produit de déclaration de renseignements T5 au cours des dernières années ou si vous n'êtes pas sûr de votre numéro, communiquez avec notre service de renseignements aux entreprises au 1 800 959-7775.

Il importe d'obtenir un numéro d'identification du déclarant avant de produire votre déclaration T5. Par contre, ne retardez pas l'envoi de votre déclaration si vous n'avez pas reçu votre numéro d'identification du déclarant avant la date limite de production. Annexez plutôt une note à votre déclaration T5 expliquant pourquoi vous n'avez pas inscrit de numéro.

### Formulaire T5 Sommaire modifié

Si vous produisez un formulaire T5 *Sommaire* modifié, inscrivez un « X » dans la case prévue à cette fin.

Si vous avez établi des feuillets T5 de remplacement seulement, ne soumettez pas une autre déclaration de renseignements T5. Nous considérons de tels feuillets comme des doubles.

### Formulaire T5 Sommaire additionnel

Vous devez indiquer s'il s'agit d'un formulaire T5 *Sommaire* additionnel dans l'espace prévu à cette fin lorsque vous soumettez plus d'une déclaration de renseignements T5 et que les conditions suivantes sont remplies :

- les déclarations portent le même nom et le même numéro d'identification du déclarant;
- les déclarations visent la même année.

Inscrivez un « X » dans la case prévue à cette fin sur le deuxième formulaire T5 *Sommaire* et sur tous les autres formulaires T5 *Sommaire* suivants qui respectent les conditions énoncées ci-dessus.

### **Nom et adresse du déclarant ou du mandataire (quatre lignes)**

Inscrivez le nom du déclarant ou du mandataire, ainsi que l'adresse complète de la succursale ou du bureau qui soumet le formulaire T5 *Sommaire*. Dactylographiez ou inscrivez au moyen d'une imprimante les renseignements demandés dans les espaces laissés en blanc. Indiquez la province ou le territoire à l'aide du code de deux lettres approprié qui figure dans la liste à la page 24.

### **Numéro d'entreprise**

Inscrivez les 15 chiffres de votre numéro d'entreprise dans l'espace prévu à cette fin.

### **Langue**

Inscrivez un « X » dans la case appropriée. Ainsi, nous correspondrons avec vous dans la langue de votre choix.

### **Avez-vous déjà produit une déclaration de renseignements T5?**

Si, en tant que déclarant, vous nous avez soumis une déclaration de renseignements T5 pour une année passée, inscrivez un « X » à la case « Oui ».

Si c'est la première année que vous soumettez une déclaration de renseignements T5, inscrivez un « X » à la case « Non ».

### **Adresse préimprimée inexacte**

Si l'adresse préimprimée sur le formulaire T5 *Sommaire* que nous vous avons envoyé par la poste est inexacte, inscrivez l'adresse exacte dans l'espace prévu à cette fin.

### **Ligne 10 – Montant réel des dividendes**

Inscrivez le montant total réel des dividendes que vous avez déclarés à la case 10 de tous les feuillets T5.

### **Ligne 11 – Montant imposable des dividendes**

Inscrivez le montant total des dividendes imposables que vous avez déclarés à la case 11 de tous les feuillets T5.

### **Ligne 12 – Crédit d'impôt fédéral pour dividendes**

Inscrivez le total des crédits d'impôt fédéral pour dividendes que vous avez déclarés à la case 12 de tous les feuillets T5.

### **Ligne 13 – Intérêts de source canadienne**

Inscrivez le total des intérêts de source canadienne que vous avez déclarés à la case 13 de tous les feuillets T5.

### **Ligne 14 – Autres revenus de source canadienne**

Inscrivez le total des autres revenus que vous avez déclarés à la case 14 de tous les feuillets T5.

### **Ligne 15 – Revenus étrangers**

Inscrivez le total des revenus étrangers bruts que vous avez déclarés à la case 15 de tous les feuillets T5.

### **Ligne 16 – Impôt étranger payé**

Inscrivez le total de l'impôt étranger payé que vous avez déclaré à la case 16 de tous les feuillets T5. Inscrivez ce montant en devise canadienne.

### **Ligne 17 – Redevances de source canadienne**

Inscrivez le total des redevances que vous avez déclarées à la case 17 de tous les feuillets T5.

### **Lignes 18, 40 et 41 – Dividendes sur gains en capital**

Inscrivez le total des dividendes sur gains en capital que vous avez déclarés aux cases 18, 40 et 41 de tous les feuillets T5.

### **Ligne 19 – Revenus accumulés : Rentes**

Inscrivez le total des revenus accumulés et des revenus de rentes que vous avez déclarés à la case 19 de tous les feuillets T5.

### **Ligne 20 – Montant donnant droit à la déduction relative aux ressources**

Inscrivez le total des montants donnant droit à la déduction relative aux ressources que vous avez déclarés à la case 20 de tous les feuillets T5.

### **Ligne 31 – Nombre total de feuillets T5 produits**

Inscrivez le nombre total de feuillets T5 (trois feuillets par feuille ou page) qui accompagnent le formulaire T5 *Sommaire*. Ne tenez pas compte des feuillets que vous avez annulés ou laissés en blanc.

### **Lignes 32 et 33 – Revenus de propriétaires inconnus payés plus tard**

Vous devez déclarer, selon des règles particulières, les revenus de propriétaires inconnus que vous avez détenus et que vous avez finalement versés au propriétaire après l'avoir identifié. Produisez une déclaration de renseignements T5 distincte pour les revenus de propriétaires inconnus. Vous trouverez au chapitre 9, à la page 17, des précisions sur la façon de remplir les feuillets T5 et le formulaire T5 *Sommaire* pour déclarer les revenus de propriétaires inconnus que vous avez versés par la suite.

### **Ligne 32** – Revenus de propriétaires inconnus : Dividendes et intérêts

Inscrivez le total des montants que vous avez payés plus tard à titre de dividendes de propriétaires inconnus ou d'intérêts de propriétaires inconnus. Ces montants sont indiqués à la case 10 ou à la case 13 des feuillets T5 sur lesquels vous avez inscrit comme étant « COMPTE DES DIVIDENDES DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS » ou « COMPTE DES INTÉRÊTS DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS ». Pour obtenir plus de détails, lisez le chapitre 9, à la page 17.

### **Ligne 33** – Impôt retenu sur les revenus de propriétaires inconnus

Inscrivez le total des montants d'impôt retenu que vous avez déclarés sur les feuillets T5 sur lesquels vous avez inscrit « COMPTE DES DIVIDENDES DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS » ou « COMPTE DES INTÉRÊTS DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS ». Le montant d'impôt retenu est inscrit sous le code postal du bénéficiaire. Pour obtenir plus de renseignements, lisez le chapitre 9, à la page 17.

### **Lignes 41 et 42** – Personne avec qui communiquer

Inscrivez le nom et le numéro de téléphone de la personne qui est en mesure de répondre à nos questions concernant la déclaration de renseignements T5.

### **Attestation**

Signez la déclaration et indiquez la date dans l'espace prévu à cette fin.

### **Distribution des formulaires T5 Sommaire**

Envoyez le formulaire T5 *Sommaire* ainsi que les feuillets T5 qui s'y rapportent (et les formulaires T5 *Segment*, au besoin) à l'adresse suivante :

Centre de technologie d'Ottawa  
C.P. 9633, succursale T  
Ottawa ON K1G 6H3

Ces formulaires et feuillets doivent être envoyés avant le 1<sup>er</sup> mars de l'année suivant l'année civile à laquelle se rapporte la déclaration de renseignements T5.

Lorsqu'une entreprise cesse d'être exploitée ou qu'une activité prend fin, vous devez soumettre le formulaire T5 *Sommaire* et les feuillets T5 qui s'y rapportent (y compris les formulaires T5 *Segment*, au besoin) dans les 30 jours suivant la date où vous mettez fin à l'activité ou à l'exploitation de l'entreprise.

Nous vous conseillons de conserver le brouillon du formulaire T5 *Sommaire* rempli dans vos dossiers.

### **Comment remplir le formulaire T5 Segment**

Si vous produisez votre déclaration de renseignements T5 sur papier, lisez attentivement les instructions données au

chapitre 3, à la page 6, avant de remplir le formulaire T5 *Segment*. Si vous suivez ces instructions, nous pourrions traiter votre déclaration de la façon la plus efficace qui soit. Si vous produisez votre déclaration sur support magnétique, vous n'avez pas à utiliser le formulaire T5 *Segment*.

Utilisez le formulaire T5 *Segment* lorsque les deux conditions suivantes sont réunies :

- vous soumettez une déclaration de renseignements T5 sur papier;
- votre déclaration de renseignements T5 a plus de 100 feuilles de feuillets T5 (c'est-à-dire plus de 300 feuillets).

Vous devez établir un formulaire T5 *Segment* pour chaque tranche de 100 feuilles de feuillets T5 (300 feuillets) soumis dans la déclaration de renseignements. Si, par exemple, vous devez soumettre 375 feuillets T5, établissez un formulaire T5 *Segment* pour la première tranche de 300 feuillets et un autre formulaire T5 *Segment* pour les 75 feuillets qui restent. Le nombre total de feuillets T5 inscrit sur tous les formulaires T5 *Segment* doit correspondre au nombre total de feuillets inscrit sur le formulaire T5 *Sommaire*.

Le nom et le numéro d'identification du déclarant que vous avez inscrits sur le formulaire T5 *Segment* doivent correspondre au nom et au numéro d'identification du déclarant indiqués sur le formulaire T5 *Sommaire*.

Il peut arriver que le nom de famille du bénéficiaire (la raison sociale d'une société, le nom d'une association, etc.) indiqué sur le premier ou le dernier feuillet T5 du lot soit trop long pour être inscrit dans l'espace prévu sur le formulaire T5 *Segment*. Si tel est le cas, n'inscrivez que la partie du nom de famille (ou de l'équivalent) qui entre dans l'espace fourni.

Assurez-vous que vous placez un formulaire *Segment* sur le dessus de chaque lot de feuillets.

## **Chapitre 6 – Sommes versées à des non-résidents du Canada**

Utilisez la déclaration de renseignements NR4 pour déclarer les montants payés ou crédités, ou que nous considérons comme ayant été payés ou crédités, par des résidents du Canada à des non-résidents. Vous devez déclarer les paiements versés à des non-résidents si le montant total annuel payé ou crédité est de 10 \$ ou plus ou si vous avez retenu de l'impôt, et ce, même si le montant payé ou crédité est de moins de 10 \$.

Pour obtenir plus de renseignements sur la façon de remplir la déclaration de renseignements NR4, consultez la publication intitulée *Guide sur la retenue d'impôt des non-résidents*.

Vous devez retenir un impôt sur le revenu de 25 %, ou le pourcentage établi selon les dispositions d'une entente ou convention fiscale, sur les montants que vous avez payés ou crédités à des non-résidents. Remplissez la partie 2 du

formulaire NR76, *Impôt des non-résidents – Relevé de compte*, et envoyez-le avec votre paiement à l'adresse suivante :

Bureau international des services fiscaux  
Agence des douanes et du revenu du Canada  
2204, chemin Walkley  
Ottawa ON K1A 1A8

Vous pouvez également faire votre paiement à votre institution financière avant le 15 du mois qui suit le mois où vous avez retenu l'impôt.

Pour obtenir plus de renseignements, consultez la circulaire d'information 76-12, *Taux applicable de l'impôt de la partie XIII sur les sommes payées ou créditées aux personnes qui vivent dans les pays ayant conclu une convention fiscale avec le Canada*, et le communiqué spécial qui s'y rapporte, ainsi que la circulaire d'information 77-16, *Impôt des non-résidents*.

Si, en tant que résident du Canada, vous versez ou créditez des sommes à un non-résident, ou pour le compte d'un non-résident, et ne retenez pas (ou retenez mais ne versez pas) l'impôt des non-résidents, vous devez payer vous-même l'impôt que vous auriez dû retenir et verser, plus une pénalité égale à 10 % de cet impôt. Nous imposons des intérêts, composés quotidiennement au taux prescrit, sur le montant total de l'impôt, des pénalités et des intérêts impayés.

Pour obtenir plus de renseignements sur la façon dont nous déterminons la résidence d'un particulier aux fins de l'impôt, consultez le bulletin d'interprétation IT-221, *Détermination du lieu de résidence d'un particulier*, et le communiqué spécial qui s'y rapporte.

## Chapitre 7 – Intérêts courus

### Contrats de placement acquis après 1989

#### Qu'est-ce qu'un contrat de placement?

Un contrat de placement est une créance que définit la *Loi*. Toutefois, la *Loi* exclut certaines créances sont exclues de cette définition au paragraphe 12(11) de la *Loi*. Par exemple, une créance qui prévoit le versement d'intérêts à des intervalles d'un an ou moins n'est pas un contrat de placement puisqu'elle est exclue par l'alinéa *i*) de la définition de ce terme.

Un contrat de placement commun est une entente écrite avec une institution financière, selon laquelle une somme est investie pour plus d'un an et dont les intérêts courus sur celle-ci ne sont payés qu'à l'échéance de l'entente.

Vous devez établir des feuillets T5 chaque année pour tous les contrats de placement acquis après 1989. Vous devez établir ces feuillets chaque année même si vous n'avez pas versé d'intérêts.

Inscrivez sur chaque feuillet T5 le total des intérêts courus au « jour anniversaire », sans tenir compte des intérêts que vous avez déclarés auparavant au titre du même contrat.

Le jour anniversaire correspond à l'une ou l'autre des dates suivantes :

- la date qui tombe un an moins un jour après la date d'établissement du contrat (et la même date les années suivantes);
- la date où le contrat fait l'objet d'une disposition.

Nous considérons qu'un contrat de placement fait l'objet d'une disposition lorsqu'il est converti, annulé, vendu ou racheté.

#### Exemple

Un contrat de placement est émis le 29 octobre 1999. Il fait l'objet d'une disposition le 7 avril 2003, et tous les intérêts sont alors payés à cette date. Vous êtes tenu d'établir chaque année un feuillet T5 pour déclarer les intérêts courus sur le contrat aux dates suivantes :

- le 28 octobre 2000;
- le 28 octobre 2001;
- le 28 octobre 2002;
- le 7 avril 2003.

### Contrats de placement acquis après le 12 novembre 1981 et avant 1990

Vous devez établir, chaque année où tombe un « troisième anniversaire », un feuillet T5 pour tous les contrats de placement (sauf une obligation d'épargne du Canada ou une créance au porteur) acquis après le 12 novembre 1981 et avant 1990. Inscrivez sur le feuillet T5 le total des intérêts courus sur le contrat sans tenir compte des intérêts déjà déclarés au titre du même contrat.

L'expression « troisième anniversaire » désigne le 31 décembre qui tombe trois ans après la fin de l'année civile où le contrat a été émis et, par la suite, tous les trois ans au 31 décembre.

Si un contrat de placement fait l'objet d'une disposition avant le troisième anniversaire ou entre deux « troisièmes anniversaires », vous devez remplir un feuillet T5 pour déclarer les intérêts courus depuis l'acquisition du contrat, ou depuis son dernier « troisième anniversaire », jusqu'à la date de sa disposition.

La première période de trois ans qui s'applique aux contrats de placement acquis avant 1982 a commencé le 31 décembre 1988.

### Contrats de placement acquis avant le 13 novembre 1981

Vous n'avez pas à déclarer tous les trois ans les intérêts courus à l'égard des contrats de placement acquis avant le 13 novembre 1981 si toutes les conditions énoncées à l'ancien paragraphe 12(10) de la *Loi* sont remplies. Toutefois, vous devez déclarer, tous les trois ans, les intérêts à l'égard des contrats que le bénéficiaire peut annuler moyennant une pénalité de rachat.

## Redressements d'intérêts et pénalités

Il arrive parfois qu'un particulier retire des sommes d'un contrat de placement après avoir reçu des feuillets T5 pendant plusieurs années pour les intérêts courus annuellement. Le retrait de ces sommes peut souvent entraîner une pénalité pour rachat hâtif, ce qui réduit le taux d'intérêt que vous avez calculé précédemment pour le placement en question. Par conséquent, les intérêts réels que vous versez au bénéficiaire sont moins élevés que le total des intérêts courus figurant sur les feuillets T5 que vous avez émis au bénéficiaire au cours des années précédentes.

En pareil cas, il ne faut pas remettre un feuillet T5 « négatif » ou modifier les feuillets des années passées. Le paragraphe 20(21) permet au bénéficiaire de déduire les excédents des intérêts inclus précédemment dans le revenu, pour l'année où le contrat de placement a fait l'objet d'une disposition.

## Titres de créance indexés émis après le 16 octobre 1991

Un titre de créance indexé est un titre de créance dont les modalités prévoient le redressement du montant dû à même le titre pendant qu'il était en circulation. Le redressement est déterminé en fonction de la variation du pouvoir d'achat de la monnaie.

Nous traitons comme un revenu d'intérêts toute augmentation ou diminution (calculée en fonction de la variation du pouvoir d'achat de la monnaie) du montant dû à même un titre de créance indexé.

Lorsque le pouvoir d'achat de la monnaie diminue, vous devez traiter comme des intérêts le montant additionnel que le détenteur de l'obligation a reçu ou avait le droit de recevoir au cours de l'année.

Si le pouvoir d'achat de la monnaie augmente, traitez la réduction du montant dû à même un titre de créance indexé comme des intérêts que le créancier a reçus ou avait le droit de recevoir dans l'année. Dans une telle situation, le détenteur de l'obligation pourra demander une déduction à l'égard du montant payé au créancier.

## Chapitre 8 – Paiements mixtes et dividendes réputés

### Paiements mixtes

Un **paiement mixte** est un paiement qui est composé en partie de capital et en partie d'intérêts ou d'une autre somme qui représente un revenu. Il n'est pas toujours facile de distinguer la partie intérêts de la partie capital. Traitez comme des intérêts sur un titre de créance la partie qu'il est raisonnable de considérer comme des intérêts. Déclarez cette partie de la même façon que les autres intérêts.

Aux fins de l'impôt, nous **ne considérons pas** un paiement comme un paiement mixte lorsque l'une des conditions suivantes est remplie :

- la partie du paiement qui est considérée comme des intérêts ou un revenu est connue avec précision;
- le bénéficiaire a reçu le paiement à titre de paiement de rente ou en règlement de ses droits en vertu d'un contrat de rente;
- le paiement provient de certains types d'obligations qui sont émises au rabais.

Pour obtenir plus de renseignements, consultez le bulletin d'interprétation IT-265, *Paiement de revenu et de capital réuni*.

### Dividendes réputés

#### Article 84 – Dividendes réputés

Dans certains cas, nous considérons qu'un montant versé par une société résidant au Canada et reçu par un actionnaire est un dividende. C'est notamment le cas dans l'une ou l'autre des situations suivantes :

- a) le capital versé de la société a augmenté, autrement que par le paiement d'un dividende en actions, sans hausse correspondante de l'actif net ou diminution du passif net;
- b) des biens ont été distribués aux actionnaires au moment de la liquidation, de la cessation de l'exploitation ou de la réorganisation de la société;
- c) une action du capital-actions de la société est rachetée, acquise ou annulée autrement qu'au moyen d'un achat ordinaire sur le marché libre;
- d) le capital versé à l'égard de toute catégorie d'action du capital-actions est réduit.

Généralement, pour chacun des cas énumérés ci-dessus, le dividende réputé est égal à un montant déterminé comme suit :

- dans le cas **a)**, l'augmentation du capital versé relatif aux actions de la catégorie, moins toute augmentation de l'actif net (ou diminution du passif net) ou moins toute diminution du capital versé relatif aux actions des autres catégories;
- dans le cas **b)**, le plein montant ou la valeur entière des fonds ou des biens distribués, moins toute diminution du capital versé relatif aux actions de la catégorie à l'égard de laquelle la distribution a été faite;
- dans le cas **c)**, la somme entière payée. Toutefois, vous devez déduire le capital versé relatif aux actions qui ont été rachetées, acquises ou annulées;
- dans le cas **d)**, la somme payée, **moins** toute diminution du capital versé.

Pour obtenir plus de renseignements sur les dividendes réputés, communiquez avec votre bureau des services fiscaux.

#### Paragraphe 15(3) – Dividendes réputés

Dans certains cas, nous pouvons considérer des intérêts ou des dividendes reçus par un contribuable comme des dividendes réputés s'ils ont été versés par une société résidant au Canada à l'égard d'une obligation à intérêt conditionnel.



Déclarez les dividendes réputés aux cases 10 et 11 du feuillet T5 s'ils ont été payés à un particulier par une société canadienne imposable. Déclarez-les à la case 10 seulement s'ils sont payés à une société.

Déclarez les sommes que nous ne considérons pas être des dividendes comme des intérêts à la case 13 ou 14. Le bulletin d'interprétation IT-52, *Obligations à intérêt conditionnel*, donne plus de renseignements à ce sujet.

## Chapitre 9 – Revenus de propriétaires inconnus : Dividendes ou intérêts

### Versement de l'impôt

Nous appelons « dividendes de propriétaires inconnus » ou « intérêts de propriétaires inconnus » les dividendes ou intérêts que vous avez reçus dans l'année pour une autre personne (le propriétaire bénéficiaire) qui n'est pas encore connue à la fin de l'année suivante.

Si vous avez reçu des sommes de propriétaires inconnus vous devez retenir sur ces revenus un certain pourcentage (indiqué dans le tableau ci-dessous) comme impôt à payer par le propriétaire bénéficiaire. Envoyez l'impôt retenu à votre centre fiscal dans les 60 jours après la fin de l'année suivante (date d'échéance). Annexe à votre paiement un relevé indiquant la période couverte, le montant de revenu brut et le montant d'impôt retenu. Veuillez envoyer le paiement et le relevé séparément de toutes les déclarations de renseignements T5 que vous soumettez.

Type de revenus de propriétaires inconnus	Pourcentage à retenir et à verser	Méthode de versement
Dividendes	33,3333 %	Relevé
Intérêts	50 %	Relevé

Nous imposons des intérêts, composés quotidiennement au taux prescrit, sur les sommes que vous avez retenues mais que vous n'avez pas versées à temps. Ces intérêts seront imposés pour la période allant de la date d'échéance du versement jusqu'à la date réelle du versement. Les intérêts et l'impôt retenu sont payables au receveur général.

Vous devrez aussi payer une pénalité si vous omettez de verser les sommes que vous avez retenues. La pénalité est de 10 % de la somme en question. Si vous devez payer cette pénalité deux fois dans la même année civile, soit volontairement ou dans des circonstances équivalant à une faute lourde, nous pouvons faire passer la pénalité à 20 %.

#### Remarque

Vous n'êtes pas tenu de retenir et de verser l'impôt à l'égard des revenus de propriétaires inconnus qui ont été inclus dans votre revenu pour l'année en cours ou pour une année passée, ou à l'égard desquels l'impôt a été retenu et versé lors d'une année passée.

### Exigences de déclaration

Vous devez déclarer selon des règles particulières les revenus de propriétaires inconnus que vous avez détenus et versés par la suite au propriétaire légitime. Le propriétaire doit, s'il est résident du Canada, déclarer le montant brut de dividendes ou d'intérêts pour l'année au cours de laquelle vous avez initialement reçu les revenus.

Vous devez remplir un feuillet T5 et un formulaire T5 *Sommaire* distincts dans lesquels vous indiquez l'année passée visée, la somme que vous avez reçue pour le bénéficiaire et le montant de l'impôt que vous avez versé à l'égard de cette somme.

Il se peut que vous versiez à un seul propriétaire, au cours d'une même année, des revenus de propriétaires inconnus que vous avez reçus au cours d'années civiles différentes. Vous devez alors établir un feuillet T5 et un formulaire T5 *Sommaire* distincts pour chaque année civile durant laquelle vous avez reçu des sommes. L'année civile indiquée sur chaque feuillet T5 doit être l'année civile où vous avez reçu le revenu, et **non** l'année où vous avez fait le versement au propriétaire légitime.

Dans toutes les situations, remplissez un feuillet T5 distinct pour tous les revenus de propriétaires inconnus, quel que soit le montant du revenu.

Au moment de remplir le feuillet T5, inscrivez l'année où vous avez versé le paiement et le montant d'impôt que vous avez retenu dans l'espace juste au-dessus des dividendes de sociétés canadiennes imposables (au-dessus des cases 11 et 12). Inscrivez « COMPTE DES DIVIDENDES DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS » ou « COMPTE DES INTÉRÊTS DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS » sur le feuillet, sous votre nom et votre adresse. De plus, si la personne qui a payé le revenu n'est pas le déclarant, inscrivez le nom de cette personne en dessous de cette mention (voir les exemples de feuillets T5 à la page 21.)

Veuillez noter qu'un formulaire T5 *Sommaire* distinct doit accompagner ce type de feuillet T5. Identifiez le formulaire T5 *Sommaire* en inscrivant, sur la deuxième ligne prévue pour le nom du déclarant ou du mandataire, la mention « COMPTE DES DIVIDENDES DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS » ou « COMPTE DES INTÉRÊTS DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS », selon le cas.

Pour calculer le crédit d'impôt fédéral pour dividendes à l'égard des dividendes de propriétaires inconnus payés par la suite, utilisez le taux qui s'applique à l'année civile où vous avez reçu les dividendes.

#### Remarque

Pour les dividendes payés en 1988 et les années suivantes, le montant imposable des dividendes est de 25 % de plus que le montant réel payé. Le crédit d'impôt fédéral pour dividendes correspond à 13,3333 % du montant imposable des dividendes.

Pour obtenir plus de renseignements à ce sujet, consultez la circulaire d'information 71-9, *Dividendes non réclamés*.

Indiquez sur le feuillet T5 si les intérêts et les dividendes de propriétaires inconnus, reçus en 1987 ou lors d'une année d'imposition passée, donnent droit à la déduction pour revenus en intérêts et en dividendes.

### Exemple

Pendant plusieurs années, Agent Inc. (« Agent ») a reçu des dividendes de la compagnie XYZ Limitée (« XYZ »), une société canadienne imposable. Certains dividendes ont été versés à l'égard d'actions détenues par Agent pour le compte d'un actionnaire inconnu. Les dates et les montants sont indiqués dans les colonnes A et B du tableau ci-après.

Ces montants constituent des dividendes de propriétaires inconnus, et ce, à compter du 30 avril, date où se terminait l'exercice suivant de Agent. Avant la date d'échéance, c'est-à-dire dans les 60 jours suivant la fin de l'année qui a suivi celle où la somme a été reçue, Agent a retenu 33,3333 % du montant des dividendes, soit la somme indiquée dans la colonne D, et nous a versé cette somme.

Le 8 juin 2001, Gilles Roy a informé Agent qu'il avait hérité de certaines actions de XYZ et qu'il s'attendait à recevoir des dividendes de 3 000 \$.


Agent a versé 2 667 \$ à M. Roy (voir la colonne E), soit la somme qui restait dans le compte de celui-ci après le versement de l'impôt sur les dividendes de propriétaires inconnus. Avec le versement, Agent a fourni à M. Roy deux feuillets T5, un pour 1999 et l'autre pour 2000, où figuraient

comme montants réels les montants pertinents de la colonne B. Le feuillet T5 pour les dividendes de 2001 sera émis avant le 1<sup>er</sup> mars 2002. Le versement d'impôt de 333,33 \$ donne droit à un crédit. M. Roy pourra demander ce crédit pour l'année d'imposition 2001 lorsqu'il produira sa déclaration de revenus et de prestations.

Date de réception des dividendes par Agent	Montant de dividendes	Date d'échéance du versement de l'impôt sur les revenus de propriétaires inconnus	Montant de l'impôt versé par Agent	Solde disponible pour M. Roy
A	B	C	D	E
6 mars 1999	1 000 \$	29 juin 2000	333 \$	667 \$
28 avril 2000	1 000 \$	29 juin 2001*	s/o	1 000 \$ *
27 mai 2001	1 000 \$	s/o*	s/o	1 000 \$ *
<b>Totaux</b>	<b>3 000 \$</b>		<b>333 \$</b>	<b>2 667 \$</b>


\* L'identité du propriétaire des dividendes a été établie le 8 juin 2001.

Dividendes de propriétaires inconnus payés par la suite – Remplissez le feuillet T5 pour les dividendes de 1999 comme suit :

 Canada Customs and Revenue Agency / Agence des douanes et du revenu du Canada		<b>VERSÉ AU BÉNÉCIAIRE EN 2001</b> <b>IMPÔT RETENU 333.33</b>		Year / Année <b>1999</b>	<b>T5</b> <b>STATEMENT OF INVESTMENT INCOME</b> <b>ÉTAT DES REVENUS DE PLACEMENTS</b>
Dividends from Canadian corporations – Dividendes de sociétés canadiennes					
10 Actual amount of dividends 1,000.00 Montant réel des dividendes	11 Taxable amount of dividends 1,250.00 Montant imposable des dividendes	12 Federal dividend tax credit 166.67 Crédit d'impôt fédéral pour dividendes	13 Interest from Canadian sources Intérêts de source canadienne	14 Other income from Canadian sources Autres revenus de source canadienne	
15 Foreign income Revenus étrangers	16 Foreign tax paid Impôt étranger payé	17 Royalties from Canadian sources Redevances de source canadienne	18 Capital gains dividends - Period 3 Dividendes sur gains en capital - Période 3	19 Accrued income: Annuities Revenus accumulés : Rentes	
40 Capital gains dividends - Period 1 Dividendes sur gains en capital - Période 1	41 Capital gains dividends - Period 2 Dividendes sur gains en capital - Période 2	VOID / ANNULÉ	20 Amount eligible for resource allowance deduction Montant donnant droit à la déduction relative aux ressources	21 Report code Code du feuillet 0	22 Recipient identification number Numéro d'identification du bénéficiaire 123 456 789
Recipient's name (last name first) and address - Nom et prenom et adresse du bénéficiaire <b>ROY, GILLES</b> <b>18, RUE GUY</b> <b>NOTREVILLE QC J2L 3H7</b>			Payer's name and address - Nom et adresse du payeur <b>AGENTS INC.</b> <b>95 RUE PRINCIPALE</b> <b>VOTREVILLE QC G1X 6D4</b>  <b>COMPTE DES DIVIDENDES DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS</b> <b>XYZ LIMITÉE</b>		
Currency and identification codes / Codes de devise et d'identification		27 Foreign currency / Devises étrangères	28 Transit - Succursale	29 Recipient account / Numéro de compte du bénéficiaire	Return with T5 Summary / À retourner avec le T5 <i>Sommaire</i> <b>1</b>

T5 (01)

Dividendes de propriétaires inconnus payés par la suite – Remplissez le feuillet T5 pour les dividendes de 2000 comme suit :

 Canada Customs and Revenue Agency / Agence des douanes et du revenu du Canada		<b>VERSÉ AU BÉNÉCIAIRE EN 2001</b> <b>AUCUN IMPÔT RETENU</b>		Year / Année <b>2000</b>	<b>T5</b> <b>STATEMENT OF INVESTMENT INCOME</b> <b>ÉTAT DES REVENUS DE PLACEMENTS</b>
Dividends from Canadian corporations – Dividendes de sociétés canadiennes					
10 Actual amount of dividends 1,000.00 Montant réel des dividendes	11 Taxable amount of dividends 1,250.00 Montant imposable des dividendes	12 Federal dividend tax credit 166.67 Crédit d'impôt fédéral pour dividendes	13 Interest from Canadian sources Intérêts de source canadienne	14 Other income from Canadian sources Autres revenus de source canadienne	
15 Foreign income Revenus étrangers	16 Foreign tax paid Impôt étranger payé	17 Royalties from Canadian sources Redevances de source canadienne	18 Capital gains dividends - Period 3 Dividendes sur gains en capital - Période 3	19 Accrued income: Annuities Revenus accumulés : Rentes	
40 Capital gains dividends - Period 1 Dividendes sur gains en capital - Période 1	41 Capital gains dividends - Period 2 Dividendes sur gains en capital - Période 2	VOID / ANNULÉ	20 Amount eligible for resource allowance deduction Montant donnant droit à la déduction relative aux ressources	21 Report code Code du feuillet 0	22 Recipient identification number Numéro d'identification du bénéficiaire 123 456 789
Recipient's name (last name first) and address - Nom et prenom et adresse du bénéficiaire <b>ROY, GILLES</b> <b>18, RUE GUY</b> <b>NOTREVILLE QC J2L 3H7</b>			Payer's name and address - Nom et adresse du payeur <b>AGENTS INC.</b> <b>95 RUE PRINCIPALE</b> <b>VOTREVILLE QC G1X 6D4</b>  <b>COMPTE DES DIVIDENDES DE PROPRIÉTAIRES INCONNUS</b> <b>XYZ LIMITÉE</b>		
Currency and identification codes / Codes de devise et d'identification		27 Foreign currency / Devises étrangères	28 Transit - Succursale	29 Recipient account / Numéro de compte du bénéficiaire	Return with T5 Summary / À retourner avec le T5 <i>Sommaire</i> <b>1</b>

T5 (01)

## Annexe I – Documents de référence

Vous pouvez les obtenir de n'importe quel bureau des services fiscaux ou centre fiscal. Les publications énumérées ci-dessous traitent de sujets abordés dans ce guide. La plupart de nos publications sont maintenant accessibles sur notre site Web à [www.adrc.gc.ca/bondecoumande](http://www.adrc.gc.ca/bondecoumande). Vous pouvez aussi les obtenir en composant le 1 800 959-3376.

### Guides

T4013	<i>T3 – Guide des fiducies</i>
T4061	<i>Guide sur la retenue d'impôt des non-résidents</i>
T4091	<i>Guide T5008 – Déclaration des opérations sur titres</i>

### Circulaires d'information

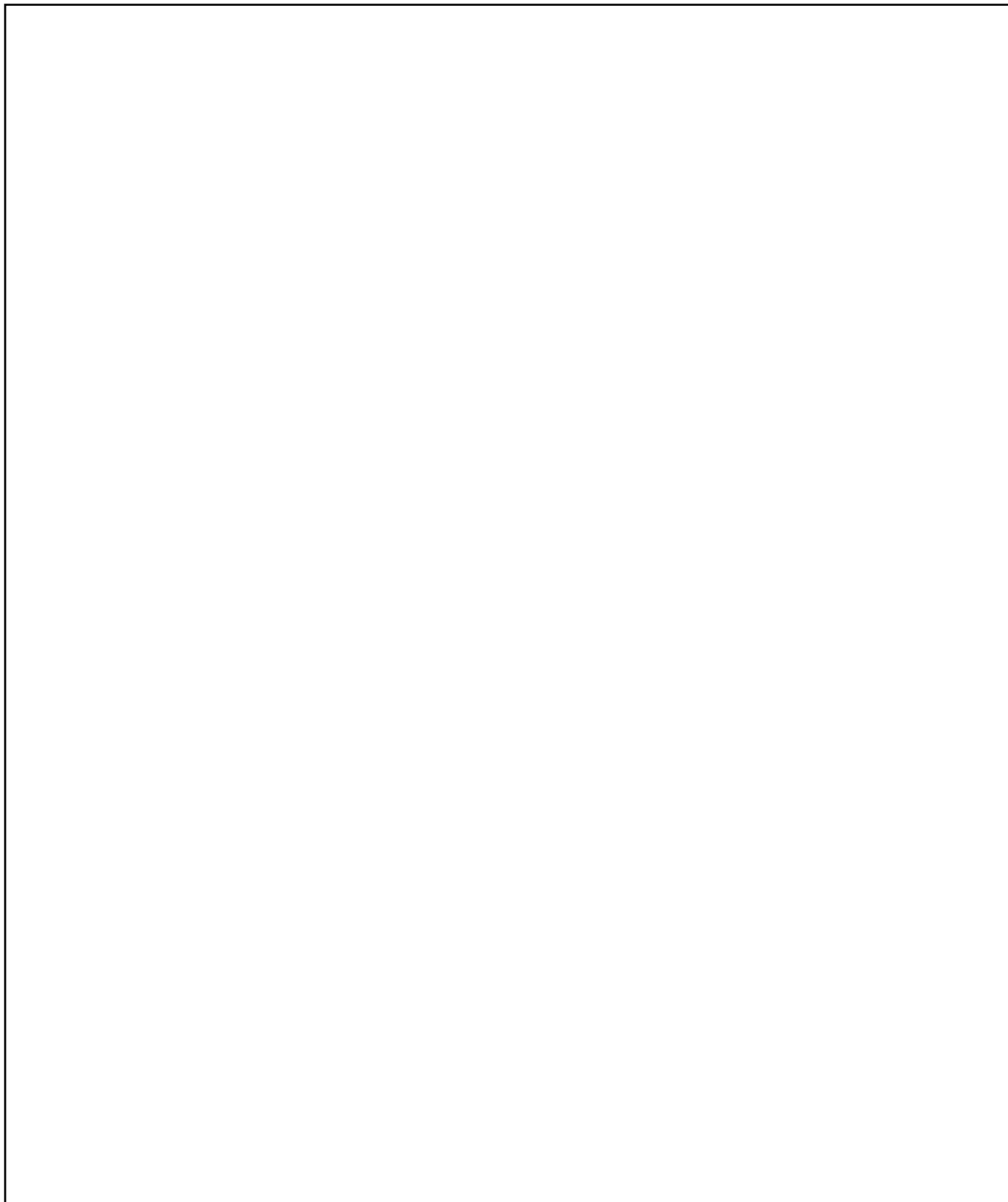
71-9	<i>Dividendes non réclamés</i>
76-12	<i>Taux applicable de l'impôt de la partie XIII sur les sommes payées ou créditées aux personnes qui vivent dans les pays ayant conclu une convention fiscale avec le Canada (et le communiqué spécial qui s'y rattache)</i>
77-16	<i>Impôt des non-résidents</i>
82-2	<i>Dispositions législatives relatives au numéro d'assurance sociale et établissement des feuillets de renseignements</i>
92-2	<i>Lignes directrices concernant l'annulation des intérêts et des pénalités</i>
97-2R	<i>Les formulaires hors série</i>

### Bulletins d'interprétation

IT-52	<i>Obligations à intérêt conditionnel</i>
IT-66	<i>Dividendes en capital</i>
IT-67	<i>Dividendes imposables reçus de corporations résidant au Canada</i>
IT-88	<i>Dividendes en actions</i>
IT-149	<i>Dividende de liquidation</i>
IT-221	<i>Détermination du lieu de résidence d'un particulier (et le communiqué spécial qui s'y rattache)</i>
IT-265	<i>Paiement de revenu et de capital réuni</i>
IT-396	<i>Revenu en intérêts</i>
IT-448	<i>Dispositions – Modification des conditions des titres (et le communiqué spécial qui s'y rattache)</i>
IT-507	<i>Obligations pour le développement de la petite entreprise et obligations pour la petite entreprise</i>
IT-531	<i>Arrangements de services funéraires</i>

## Annexe II – Feuille et formulaires

### Feuille T5



**Formulaire T5 Sommaire**

A large, empty rectangular box with a thin black border, occupying most of the page. It is intended for the user to fill out the T5 Summary form.

**Formulaire T5 Segment**

A large, empty rectangular box with a thin black border, occupying most of the page. It is intended for the user to enter information related to the T5 Segment form.

## Annexe III – Codes des provinces et territoires

Utilisez les abréviations suivantes lorsque vous indiquez la province ou le territoire sur le feuillet T5 et le formulaire T5 *Sommaire*.

Terre-Neuve.....	NF	Saskatchewan.....	SK
Île-du-Prince-Édouard.....	PE	Alberta.....	AB
Nouvelle-Écosse.....	NS	Colombie-Britannique.....	BC
Nouveau-Brunswick.....	NB	Nunavut.....	NU
Québec.....	QC	Territoires du Nord-Ouest.....	NT
Ontario.....	ON	Yukon.....	YT
Manitoba.....	MB		

## Annexe IV – Renvois législatifs

Les renvois suivants peuvent vous aider lorsque vous consultez ce guide.

Les dispositions renvoient soit à la *Loi de l'impôt sur le revenu*, soit au *Règlement de l'impôt sur le revenu(RIR)*.

Sujet	Renvoi	Page
Arrangements de services funéraires (ASF) .....	148.1(1), (2), (3), 12(1)(z.4), RIR 201(1), .....	9, 10
Contrats de placements .....	12(4), (11) RIR 201(4).....	7, 15
Crédit d'impôt fédéral pour dividendes.....	121 .....	8, 10
Date limite de production .....	RIR 205(1), (2) .....	4
Déclaration en retard.....	162(7).....	4
Défaut de fournir un numéro d'assurance sociale.....	162(5), (6).....	4
Défaut de produire une déclaration de renseignements .....	238(1).....	4
Défaut de remettre une retenue à la source.....	227(9).....	17
Distribution des parties des déclarations au contribuable .....	RIR 209(1), (2) .....	4
Dividendes de sociétés canadiennes .....	82(1), 130.1(2), 137(4.1).....	8
Dividendes sur gains en capital .....	130(2), 130.1(4), 131(1).....	10
Dividendes réputés.....	84, 15(3).....	16, 16
<b>Exigences pour remplir une déclaration</b>		
de renseignements.....	221(1), RIR 201 .....	6
<b>Intérêts courus</b> .....	12(4), (9), (11), 20(14), (21), RIR 201(4) .....	15, 16
Intérêts de source canadienne .....	130.1(2), 137(4.1), RIR 201(1) .....	9
Intérêts et dividendes inconnus .....	153(4).....	17
<b>Paiements aux non-résidents</b> .....	RIR 202(1) .....	14
Paiements mixtes.....	16(1), (2), (3), (4), (5) .....	16
Production par voie électronique.....	RIR 205.1.....	5
<b>Redevances de source canadienne</b> .....	RIR 201(1)c) .....	10
Réorganisation d'une société étrangère avec dérivation .....	86.1 .....	10
<b>Titres de créance indexés</b> .....	248(1).....	16



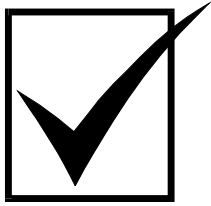
## Adresses des centres fiscaux

Les déclarants desservis par un des bureau des services fiscaux qui figurent dans la colonne de gauche doivent communiquer avec le bureau ou le centre correspondant qui figure dans la colonne de droite.

Bathurst, Halifax, Kingston, Moncton, Peterborough, Saint John, St. Catharines, Sydney ainsi que Terre-Neuve et Labrador	<b>Centre fiscal de St. John's</b> St. John's NF A1B 3Z1
Chicoutimi, Montérégie-Rive-Sud, Outaouais, Québec, Rimouski et Trois-Rivières	<b>Centre fiscal de Jonquière</b> Jonquière QC G7S 5J1
Laval, Montréal, Ottawa, Rouyn-Noranda, Sherbrooke et Sudbury (Nord-Est de l'Ontario* seulement)	<b>Centre fiscal de Shawinigan-Sud</b> Shawinigan-Sud QC G9N 7S6
Belleville, Charlottetown, Hamilton et Kitchener/Waterloo	<b>Centre fiscal de Summerside</b> Summerside PE C1N 6A2
Sudbury (Sudbury/Nickel Belt** seulement), Toronto-Centre, Toronto-Est, Toronto-Nord et Toronto-Ouest	<b>Bureau des services fiscaux de Sudbury</b> Sudbury ON P3A 5C1
Calgary, Edmonton, London, Saskatoon, Thunder Bay, Windsor et Winnipeg	<b>Centre fiscal de Winnipeg</b> Winnipeg MB R3C 3M2
Burnaby-Fraser, Île de Vancouver, Intérieur-Sud de la C.-B., Nord de la C.-B. et Yukon, Regina et Vancouver	<b>Centre fiscal de Surrey</b> Surrey BC V3T 5E1
<p>* Le Nord-Est de l'Ontario comprend tous les secteurs à l'extérieur de la région de Sudbury/Nickel Belt (voir ci-dessous) qui sont desservis par le Bureau des services fiscaux de Sudbury.</p> <p>** La région de Sudbury/Nickel Belt comprend les agglomérations dont les codes postaux qui commencent par P3A, P3B, P3C, P3E, P3G, P3L, P3N, P3P et P3Y, et celles dont les codes postaux commencent par POM et finissent par 1A0, 1B0, 1C0, 1E0, 1H0, 1J0, 1K0, 1L0, 1M0, 1N0, 1P0, 1R0, 1S0, 1T0, 1V0, 1W0, 1Y0, 2C0, 2E0, 2M0, 2R0, 2S0, 2X0, 2Y0, 3A0, 3B0, 3C0, 3E0 et 3H0.</p>	

## Remarques

# *Faites-nous part de vos suggestions*



Nous révisons nos publications chaque année. Si vous avez des suggestions ou des commentaires qui pourraient les améliorer, n'hésitez pas à nous les transmettre. Votre opinion nous intéresse.

Écrivez-nous à l'adresse suivante :

**Direction des services à la clientèle  
Agence des douanes et du revenu du Canada  
Place Vanier, tour A  
Ottawa ON K1A 0L5**

Pensez à recycler!



**Imprimé au Canada**