

# Forum national du renforcement des capacités techniques 2013-2014

**Direction des décisions de l'impôt**  
Direction générale de la politique  
Législative et des affaires réglementaires



**ARC**

**Section Ressources :**  
**Septembre, 2013**

*André Payette, Agent principal des décisions*



Canada Revenue  
Agency

Agence du revenu  
du Canada

Canada 



# Fiscalité des Ressources

- **Actions accréditatives (AA)**
- **Remise en état des sites et FEAs**
- **Décision de la CSC: l'arrêt DMI**
- **Changement climatique**



# Actions Accréditives



# Fonctionnement des

## AA

Entente  
d'achat d'AA  
De la SEEP

Investit  
\$100

Encours  
dépendances  
admissibles

**Investisseurs**

émission AA

**SEEP**

réclame  
dépendances  
renoncées

Renonce  
\$100

Renonce  
dépendances en  
faveur  
des  
investisseurs  
d'AA



# Société exploitant une entreprise principale [SEEP]

- **Définie à 66(15)**
  - **Pétrole & Gaz**
  - **Minier**
  - **Énergie verte**
  - **Compagnie de gestion**





# AA 66(15)

- **Pas une action/droit prescrit-Reg 6202.1**
- **action/droit du capital-actions d'une SEEP**
- **Entente écrite afin d'utiliser les sommes reçues en contrepartie des actions pour:**
  - A. Encourir des frais admissibles relatifs à des ressources**
  - B. Renonce ces frais aux détenteurs des AA**

# Frais admissibles relatifs à des ressources

- Frais d'exploration au Canada (FEC)  
(100%)
- Frais d'aménagement au Canada (FAC)  
(30%)







# Frais d'exploration au Canada (FEC) 66.1(6)

- **S'applique à**
  - **Pétrole & Gaz**
  - **Minier**
  - **Industries d'énergie  
verte**



# Frais d'exploration au Canada 66.1(6)

- **Pétrole & Gaz**
  - (a) activités d'exploration
  - (d) forage d'un puits avec découverte ou d'un puits abandonné



# Frais d'exploration au Canada 66.1(6)

- **Minier**

- (f) activités  
d'exploration

- (g) Frais d'aménagement préalables à  
la production minière (éliminés  
progressivement dans le Budget 2013  
à partir de 2015)



# CIIs - Minier

- Les SEEP minières qui n'ont pas renoncé leurs FEC peuvent réclamer un CII de 10% sur leurs FEC
- Ressources min. admissibles
- Élimination progressive dans Budget 2012





# Frais d'exploration au Canada 66.1(6)

- **Énergie verte**
  - (g.1) frais liés aux énergies renouvelables et à l'économie d'énergie au Canada FEREEC (décrits au Reg. 1219)
    - Frais de démarrage de projets éligibles
    - Catégorie 43.1/43.2



# Frais d'exploration au Canada 66.1(6)

- **Déductibles à 100%**
- **Peuvent être reportés  
prospectivement**
- **S'applique autant aux  
entreprises de P&G qu'au minier**



# Frais d'aménagement au Canada 66.2(5)

- **Frais d'aménagement pour:**
  - **P&G**
  - **Minier**
  - **Budget 2013 (introduction progressive à partir de 2015) – dépenses d'aménagement engagées avant le début de la production**



# Frais d'aménagement au Canada 66.2(5)

- **Coût des avoirs miniers canadiens**
- **Coût des infrastructures minières permanentes sous terre**
- **FAC ajoutés au solde cumulatif, déductible à 30% par année**





# Ressources Naturelles du Canada

- **Section spécialisée dans les mines et métaux**
- **Secrétariat de la Cat 43.1/43.2**
- **Guide Technique Cat. 43.1**

# Pourquoi l'utilisation des AA?

- **SEEP: Capital**
- **Souscripteurs : Déduction**
- **CIEM – Budget 2013**



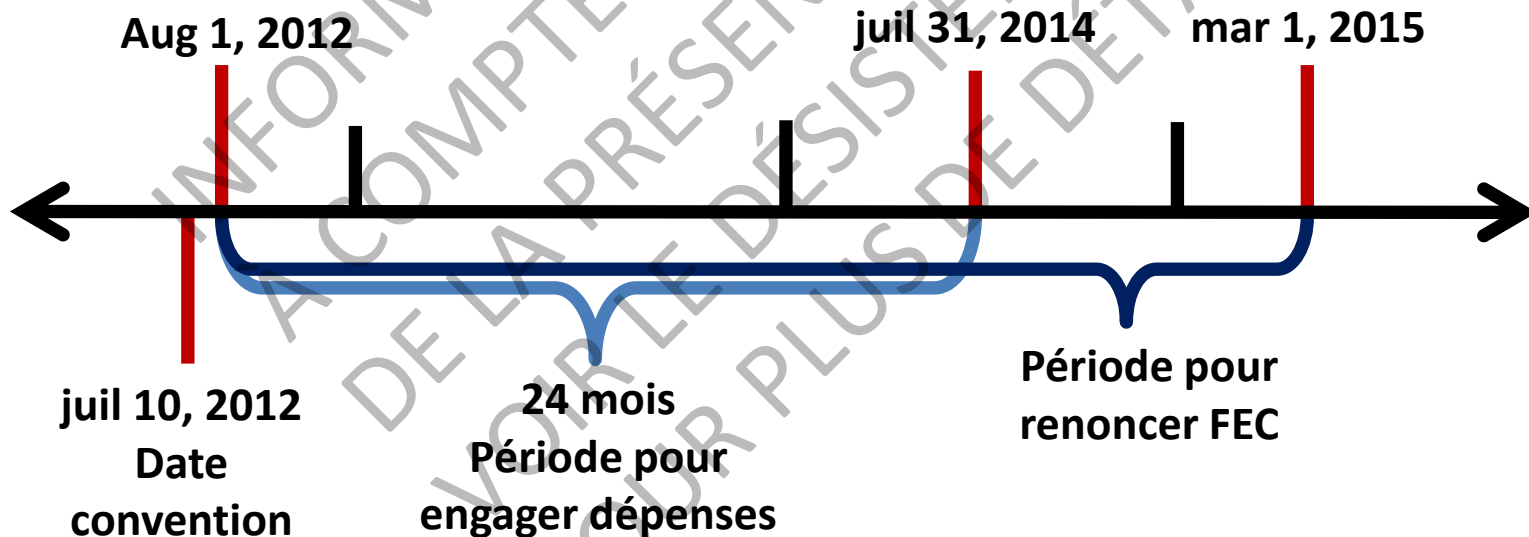
# Renonciation

- **66(12.6) à 66(12.75)**
  - **FEC, FAC, FAC réputé être FEC, petite SEEP**
- **Règle générale pour les FEC à 66(12.6)**
- **Exclus:**
  - **FGEDC-CEDOE**
  - **Aide**
  - **Données sismiques**

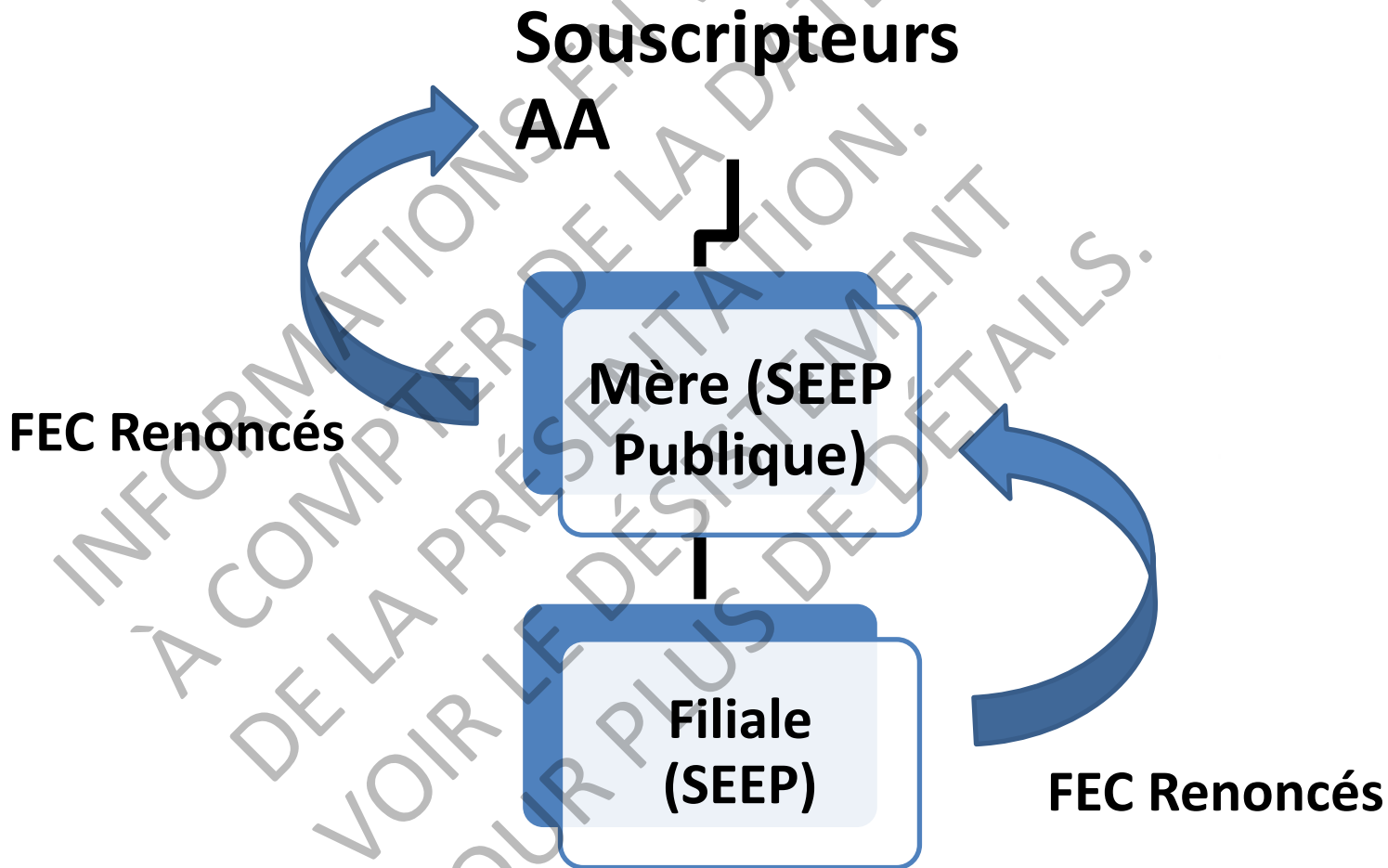


# Règle Générale: Exemple

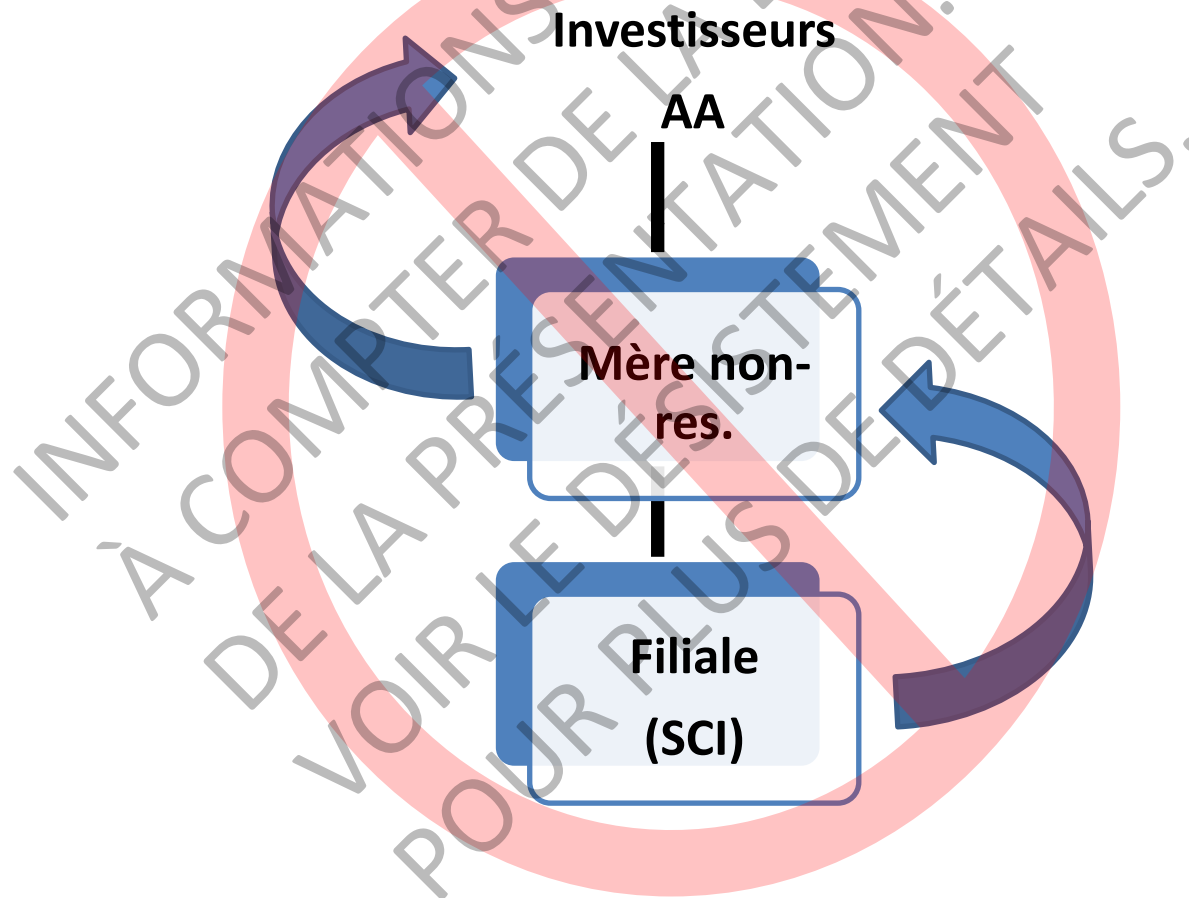
- Convention d'AA -> juillet 10, 2012 pour \$10,000
- SEEP a jusqu'au 31-07-2014 pour engager les dépenses
- \$10,000 de renoncé aux invest. au 1-03-2015



# Renonciations multiples 66(12.67)



# Restriction re Renonciation 66(12.71)





# Règle

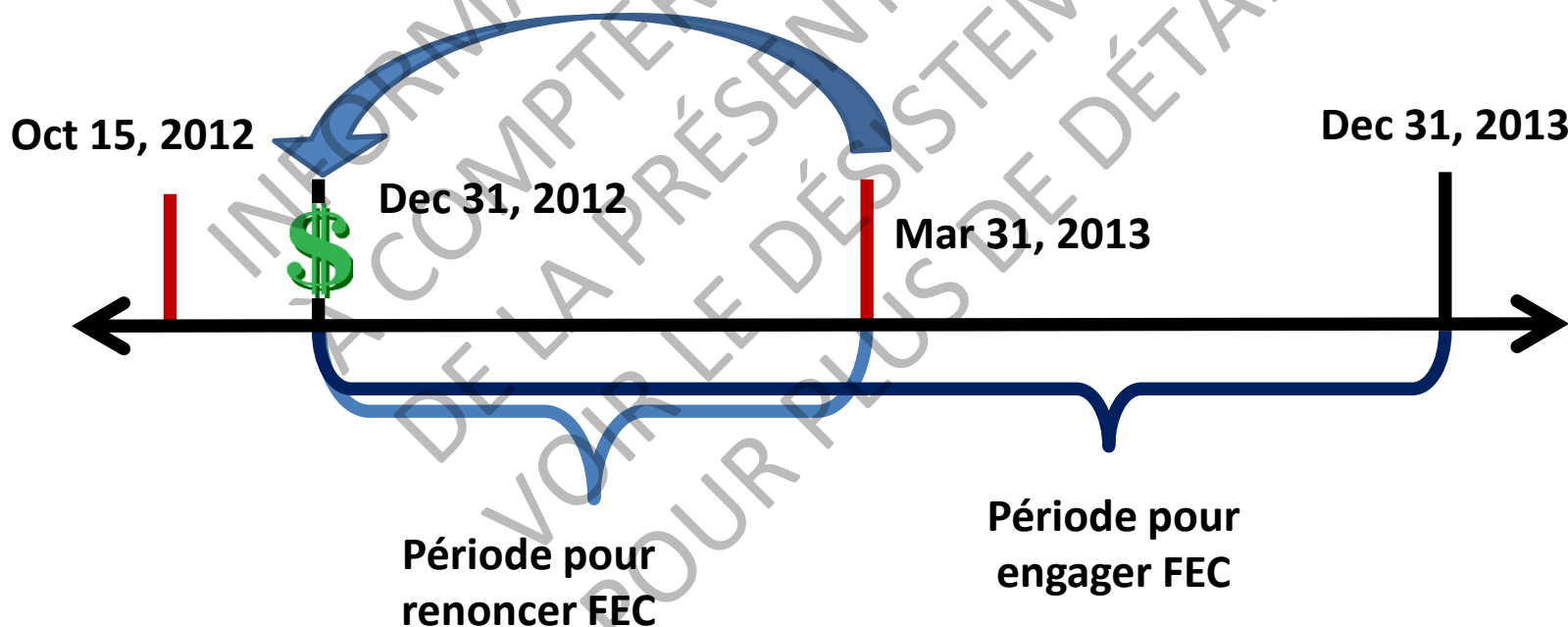
# Rétrospective

- Les frais peuvent être renoncés au souscripteur avant que la SEEP n'engage les frais admissibles
- Seulement à l'égard des FEC engagés pour des activités d'exploration et les FEREEC

# Règle rétrospective

## Exemple

- Entente d'AA -> 15 oct, 2012 pour 10,000 \$
- SEEP a jusqu'au 31 déc, 2013 pour engager les frais
- 10,000 \$ renoncés le 31 mars, 2013
- 10,000 \$ présumés engagés le 31 déc, 2012







# Règle rétrospective

## Exemple

- **Conséquences fiscales pour la SEEP si n'engage pas FEC à l'intérieur de la limite de temps:**
  - **Impôt Partie XII.6:** Montant mensuel = taux d'intérêt prescrit x solde non engagé
  - **Après le 31 déc. de l'an 2, impôt partie XII.6 est de 10% du solde non-engagé**



# Règle

## rétrospective

- **Conséquences fiscales pour l'investisseur:**
  - **Doivent produire une déclaration amendée afin de calculer le revenu et l'impôt sans la déduction et sans le CII**
  - **Impôts et intérêts additionnels**

# Conclusion

- **AA**

- **Minier**
- **Énergie verte**



- **Biens matériels**

- **Budget 2012: CII Atlantique**
- **Budget 2013: DAA pour le minier**



# Industrie minière canadienne

*Daniel Trudeau, spécialiste de l'industrie minière*

*Secteur des ressources | Services des spécialistes des industries | Agence du revenu du Canada*



# Canada

- **Le Canada est le plus grand exportateur de minerais et métal au monde**
- **Aujourd'hui le Canada produit 60 métaux et minéraux dans plus de 200 mines en activité. Les exportations de produits miniers en 2012 s'élevaient à 89,5 milliards de dollars**

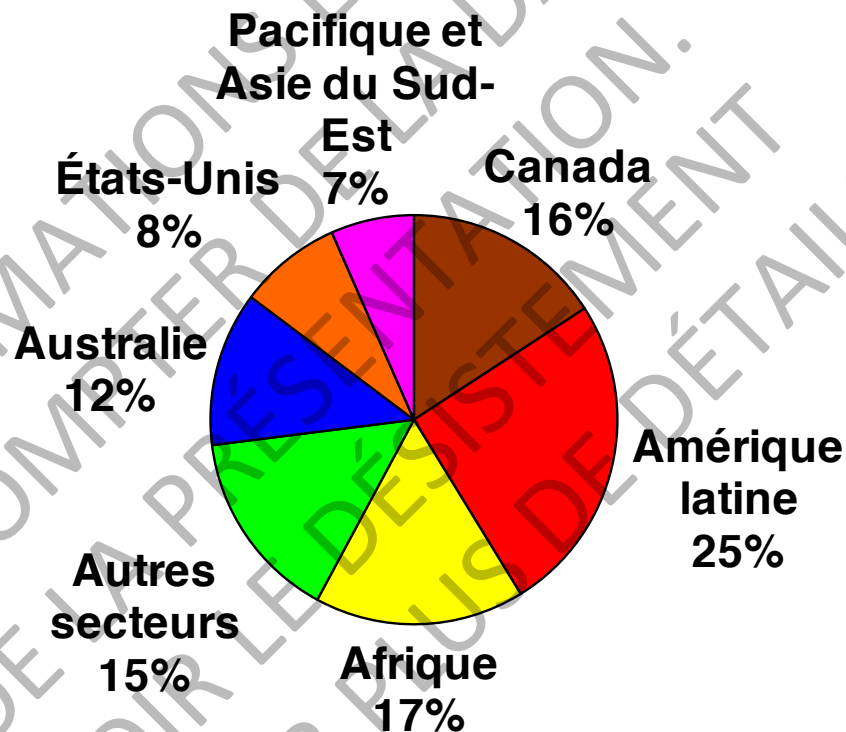


# Canada

- **Le Canada est premier au monde dans la production de l'uranium, potasse, aluminium, molybdène et deuxième pour le nickel**
- **Deuxième producteur de diamants selon la valeur**

# Niveaux mondiaux d'exploration en 2012

Budget d'exploration mondial en 2012 par région  
( 20,53 milliards de dollars US)



Notes : Les données comprennent les métaux de base, les métaux précieux, l'uranium et les diamants. Selon 2 556 sociétés internationales dont les budgets d'exploration s'élèvent à au moins 100 000 \$ US. Source : Ressources naturelles Canada, selon le rapport Corporate Exploration Strategies : Worldwide Analysis du Metals Economics Group.



# Avantages fiscaux

- **Actions accréditatives**
- **FEC (100%)**
  - **66.1(6)g) éliminé après 2017**
- **FAC (30%)**
- **CII (5-10%)**
  - **éliminé après 2015**
- **Amortissement accéléré – 100%**
  - **éliminé après 2020**





# Activité minière

- Mine est un lieu où est extrait une ressource. « Matière minérale »
- L'activité minière se termine lorsque le métal a atteint le stade du métal primaire.

▪ Exemple:	Or	99,5 à 99,9%
	Cuivre	99,9%
	Aluminium	lingot
	Diamant	?



# Activité minière

- **Activités subséquentes au stade du métal primaire ne sont pas reconnues comme activité minière.**



# Activité minière

- **La désignation de nouvelle mine est un avantage marqué pour un contribuable: FEC, cat 41 , AA, CII.**



# Activité minière

- **Demande d'expertise auprès de Ressource Naturelle Canada:**
  - **Nouvelle mine ou extension d'une mine existante**
  - **Gisement stratifié ou gisement non stratifié**
  - **Stade du métal primaire**
  - **Production commerciale**



# Les facteurs de risque

- **Corporations multinationales**
- **Utilisation de paradis fiscaux**
- **Historique des planifications fiscales**
- **Importance des ajustements potentiels**



# Les facteurs de risque

- **Problématiques reliées à l'industrie, les pratiques et les tendances**
- **Condition financière de la corporation**
- **Historique des vérifications**
- **Changement de contrôle/fusion/disposition/**
- **réorganisation**



# Explorateurs

## Succès de certains explorateurs:

- **Fipke & Blusson: mine de diamants**
- **KWG Resources: dépôt de chromite**
- **Pelangio Mines Ltd: Détour Lake Gold**
- **Mine Virginia: Eléonore**
- **Archean inc: Voisey's Bay**
- **Dominion Diamond Corp.: 2 mines de diamants**



# Changement de contrôle

- **Changement de contrôle de compagnies minières canadiennes:**
  - **Alcan**
  - **Falconbridge**
  - **Inco**
  - **Noranda**
  - **Ekati**
  - **Placer Dome**
  - **Prise de contrôle refusée: Potash corp.**





# Frais d'exploration 66.1(6)

## Changements les plus fréquents

- **Dépense de FEC qui ne respectent pas le but d'intention**
  - **Dépense en vue de déterminer l'existence, localisation, la quantité, la qualité d'une ressource minérale**
- **Frais liés à l'administration**
- **Études de faisabilité**



# **Frais d'exploration 66.1(6)**

## **Changements les plus fréquents**

- **Paiements relatifs à des ententes avec les résidents du territoire**
- **Frais d'exploration sans détenir les droits. Droits sur les découvertes appartiennent à une autre personne**



# Frais d'exploration 66.1(6)

## Changements les plus fréquents

- **CII provinciaux**
  - **Revenu avant production commercial**
  - **Biens amortissables \***
  - **Études environnementales**
  - **Acquisition d'avoir minier**
- \*: note de service émise par le département SSI le 23 octobre 2012.**



## **Frais d'exploration 66.1(6)**

### **Connaissance de la qualité du minerai**

- **La définition « Frais d'exploitation au Canada » à 66.1(6)f) est souvent interprétée au sens large.**
- **Les contribuables connaissaient le grade et les réserves.**



## Frais d'exploration 66.1(6)

### Connaissance de la qualité du minerai

- **Cas #1** Les coûts encourus pour déterminer une façon d'extraire le minerai de façon économique sont réclamés comme FEC. FEC refusé selon f).
- **Cas #2** Les coûts encourus afin d'extraire le minerai en éliminant la radioactivité du produit de façon économique sont réclamés comme FEC. FEC refusé selon f)



# Frais d'exploration

## 66.1(6)

- **Q: Est-ce qu'une étude géologique ou géotechnique répond au but d'intention en vertu de f)?**
- **R: Géologique: Généralement oui.**



# Frais d'exploration

## 66.1(6)

- **R:Géotechnique:**Dans ce genre de situation, il faut demander les rapports des firmes sur le travail effectué et s'assurer que les dépenses rencontrent le but d'intention.
- Lorsque les enjeux sont important, nous pouvons référer le dossier à NRCAN.



# Frais d'aménagement au Canada FAC

- **La définition de FAC inclut un avoir minier canadien**
- **Un avoir minier canadien inclut un loyer ou redevance (royauté) basé sur la production d'une ressource.**





# Frais d'aménagement au Canada FAC

- **Problématique: L'utilisation de contrat de royauté pour qualifier un investissement en FAC.**
  - **Emprunt / intérêt déductible**
  - **Royauté garantis couvrent le paiement de l'emprunt**



# Frais d'aménagement au Canada FAC

- Le contribuable réclame 30% du solde FAC
- Les planifications sont souvent complexes, elles incluent des sociétés de personnes et véhicules financiers.



# International

- **Prix de cession interne:**
  - **Transactions entre compagnies liées**
  - **Marge de profit sur les frais d'exploration**
  - **Charges non justifiées**
  - **Vente et rachat de contrats de dérivé, swap entre compagnies liées**
  - **Procédés et expertise**

# International

- Matériel exporté ou importé pour purification.
- Connaissance du domaine. ex: diamants
- APA
- Grandes compagnies minières
  - Partage des services
    - Géologues
    - Ingénieurs
    - Administration
    - Transport



# Bien amortissable

- Réclamé comme dépense
- Difficulté à suivre les soldes comptables versus fiscal, capitaliser des dépenses comptables
- Erreur lors du transfert du compte « travaux en cours » « Work in progress WIP »





# Bien amortissable

- Paiement à l'État pour la construction des biens qui serviront à l'entreprise minière
- Construction de routes et autres biens sur des terrains qui appartiennent à autrui



# Divers

- **Dépenses pour amener une nouvelle mine en production avant qu'une décision soit prise**
- **Hedging: gain et pertes au Canada sur des contrats reliés à la production de filiales étrangères**



# Divers

- **20(1)v) prescription des cotisations provinciales. Longues périodes de prescription des provinces**
- **Revenu avant production commerciale. Réduction du compte FEC**





# Divers

- **Coût de relocalisation d'un village: Acquisition des terrains, bâtisses, démolition, constructions. Le contribuable demandait le maximum de coût en FEC. Ruling #2007-0257261R3**



# Divers

- **Succursale étrangère**
  - **Coût du développement d'une mine**
- **Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger**



# Fiscalité des mines

## HQ1193-000

- **Cours sur les mines:**
- <http://infozone/francais/r6001000/Internationalfr/LBPID-f/ISS-f/Mining-f/HQ1193000/TOC-f.htm>
- **Plan de vérification:**
- <http://infozone/francais/r6001000/Internationalfr/LBPID-f/ISS-f/Mining-f/HQ1193000/ScheduleC-f.htm>
- **Points de vérification:**
- [http://infozone/francais/r6001000/Internationalfr/LBPID-f/ISS-f/ISSRefMatissulist\\_mining\\_2006-f.htm](http://infozone/francais/r6001000/Internationalfr/LBPID-f/ISS-f/ISSRefMatissulist_mining_2006-f.htm)
- **Minutes du comité directeur des mines:**
- <http://infozone/francais/r6001000/Internationalfr/LBPID-f/ISS-f/ISSRefMatConfSteerComm-f.htm#Mining>



# Spécialistes de l'industrie Ressource

- **Jane Stalker, coordonnatrice**
  - **(613) 957-2967**
- **Zul Ladak, pétrole et gaz**
  - **(403) 691-6448**
- **Cameron Morash, pétrole et gaz**
  - **(403) 691-6551**
- **Jan Tollovsen, forêt et énergie verte**
  - **(604) 666-9429**
- **Daniel Trudeau, mine**
  - **(450) 926-7412**



# Industrie minière canadienne

**Questions?**

INFORMATIONS EN VUE  
À COMPTER DE LA DATE DE  
DE LA PRÉSENTATION.  
VOIR LE DÉTAILLEMENT  
POUR PLUS DE DÉTAILS.



**Merci**



# Restauration d'un Site et la Fiducie pour l'environnement admissible (FEA)



# Qu'est-ce que la restauration d'un site?







# Frais de Restauration

- Les frais courus pour la restauration d'un site sont-ils déductibles?
  - PCGR → une réserve est établie et une portion des frais courus est déduites contre le revenu à chacune des années (principe d'appariement)



# Position de l'ARC

- **Impôt → aucune déduction**
  - Les frais doivent être engagés 18(1)(a)
  - Aucune provision déductible 18(1)(e)
- **Paiements irrévocables versés à un fonds fiduciaires admissibles de restauration de sites miniers → déductible**

# Jurisprudence

- ***La Reine c. Burnco Industries Ltd., et al*, [84 DTC 6348] (CFA)**
  - “...l’obligation de faire quelque chose qui peut dans l’avenir entraîner la nécessité de verser une somme d’argent ne constitue pas une dépense”






# Jurisprudence

- ***La Reine c. Nomad Sand and Gravel Limited [91 D.T.C. 5032 (C.A.F.)***
  - Les dépôts n'étaient pas des dépenses "engagées" lorsque payés à l'Agence



# Jurisprudence

- **L'arrêt I.B. Pedersen Ltd. c. La Reine [94 D.T.C. 1085 (C.C.I.)**
  - **Le contribuable n'avait, envers quiconque, aucune obligation ni contractuelle ni statutaire de payer des frais de restauration, bien qu'il était raisonnable de s'attendre à ce qu'il ait à les payer dans le futur**



# Jurisprudence

- ***Northwood Pulp and Timber Ltd. c. La Reine* [98 DTC 6640] (CAF)**
  - **Seulement les frais réels de reboisement peuvent être déduits aux fins de l'impôt sur le revenu**
  - **Le traitement comptable selon les PCGR ne peut dicter le traitement fiscal de ces frais aux fins de l'impôt sur le revenu**

# Fiducie de restauration

- 1994: fiducie de restauration minière
  - Restauration de site minier

c.



The Sunken Garden  
and Cement Plant  
circa 1924



The current  
Sunken Garden

courtesy of  
The Butchart Gardens Ltd.  
Victoria, B.C.

photo by Bonnie Burton





# Fiducie de restauration

- **1998: fiducie pour l'environnement admissible (FEA)**
  - **inclut les sites utilisés pour l'extraction d'argile, de tourbe, de sable, de schiste ou d'agrégats ou l'entassement de déchets.**





# Fiducie pour l'environnement admissible

- **Conditions:**
  - Autorisée par contrat ou Loi
  - Réside dans la même province que la mine, la carrière ou un site d'entassement des déchets
  - Ne peut contracter un emprunt
  - Ne peut investir que dans certains placements



# Fiducie pour l'environnement admissible

- **Conditions:**
  - La seule raison d'être de la fiducie est d'amasser des fonds pour financer la restauration d'un site admissible

# Fonctionnement d'une FEA?



**Contributions**  
Déductible 20(1)ss)



**Retraits**

Inclus dans le revenu, déductible lorsque le travail est fait

**Revenu placement**  
imposé selon Part XII.4 , il est aussi Inclut dans le revenu du bénéficiaire, mais un crédit correspondant est accordé





# Fiducie pour l'environnement admissible

- **Critiques:**

- Dispositions s'appliquent seulement aux fiducies pour l'environnement et non à d'autres formes d'assurance
- Les autres industries sont ignorées
- Double imposition



# Fiducie de restauration admissible

- **Réponses:**
  - **Déduction d'impôt immédiate**
  - **Pas de double imposition si les fonds sont utilisés pour la restauration**
  - **Les FEAs sont conçues pour être neutres aux niveau des recettes fiscales**



# Budget 2011

- **Changements aux règles des FEA:**
  - Élargi pour inclure les pipelines
  - Inclus maintenant les restaurations mandatées par un Tribunal (NEB)
  - Placements admissibles élargis
  - Revenu gagné par la fiducie: impôt Partie XII.4 est diminué



# Exemple #1 FEA

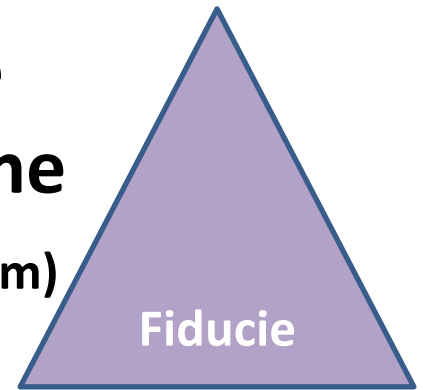
- **Demande de décision:**
  - **Le contribuable est tenu de mettre de côté des fonds pour la restauration future**
  - **Les fonds recueillis auprès des clients seront inclus dans le revenu: 12(1)a)**
  - **Droit à une réserve correspondante: 20(1)m)**

# Collecte des Clients

12(1)(a) Inclusion



Contribue à une fiducie et réclame une réserve 20(1)(m)



# Inclusion Dans Rev.

12(1)(e)

c. déduction pour travaux pas effectués

Nouvelle provision 20(1)(m)



Revenu de placement imposé et Provision incluse dans le revenu chaque année 12(1)(e) 80





# Exemple #1 FEA

- **Notre avis**
  - L'interprétation du contribuable non conforme à la politique fiscale sous-jacente
  - Le "service" visé à 20(1)m) désigne les services rendus à la clientèle



# Budget 2013

- **Pour les montants reçus après le 20 mars 2013:**
  - **Aucune déduction ne sera disponible pour une réserve à l'égard d'une obligation future de restauration**



***Daishowa-  
Marubeni  
International Ltd. c.  
La Reine 2013 CSC 29***

# Daishowa-Marubeni

- **Traitement fiscal des engagements pris en matière de reboisement**
- **La décision peut affecter d'autres industries qui ont des obligations de restauration**





# Daishowa-Marubeni

- **Faits:**

- DMI a vendu deux scieries (y compris les tenures forestières) en Alberta
- Les tenures forestières sont des avoirs forestiers en vertu de la LIR
- L'acheteur a pris en charge les obligations de la sylviculture avec l'achat des tenures



# Daishowa-Marubeni

- DMI n'a pas inclus dans son PD le montant des obligations prises en charge par l'acheteur
- Le ministre a cotisé en incluant les 14 M \$ d'obligations pris en charge
- Voir 2002-0164607 and (CSC)  
*Lawrence H. Mandel c. La Reine*, 80 DTC 6148



# DMI - Cour Canadienne de l'impôt

- **CCI a statué:**
  - **Le PD aurait dû être de 180M \$**
  - **Inclusion réduite de 80%**
- **Suite à cette décision DMI et la Couronne en ont appelé de la décision devant la CAF**



# DMI - Cour d'appel fédérale

- **La majorité à la CAF a jugé que:**
  - La prise en charge des obligations de la sylviculture est une contrepartie incluse dans le prix de vente
  - Les parties s'étaient mis d'accord quant au 11M \$ et c'était erroné d'actualiser
  - Aucune déduction compensatoire permise





# DMI Cour d'appel fédérale

- **La division Brewster:**
  - Pas d'inclusion pour le montant / valeur des obligations de la sylviculture
  - Cette question fût renvoyée à la CCI pour qu'elle statue
  - CCI- n'a pas tenu compte de cette différence entre les deux tenures forestières



# DMI Cour d'appel fédérale

- **Dissidence de Juge Mainville:**
  - les obligations relatives au reboisement «font partie intégrante des tenures»
  - Pas de contrepartie distincte
- **Le montant reçu n'aurait pas dû être inclus dans le produit de la vente**



# **DMI— Demande d'autorisation à la CSC**

- **DMI a déposé une demande d'autorisation d'appel CSC**
- **Lors de la tenue de l'audience, la CSC a autorisé l'appel sur 2 questions:**
  - **Les obligations de reboisement font-elles partie des tenures forestières?**
  - **Est-ce important si les parties conviennent d'une valeur?**

# DMI: décision de la CSC rendue le 23 mai 2013

- Pas d'estimation de coûts dans le PD;
- Dans certains cas, ça pourrait faire partie du PD;
- Dans DMI, l'obligation est inhérente à la tenure forestière (loi Alberta) et en diminue la valeur;
- Asymétrie: un problème pour la CSC
- Pas important que les parties aient convenu d'un coût futur



# Changeement Climatique



Canada Revenue  
Agency

Agence du revenu  
du Canada

Canada 

# Changement Climatique

- Le changement climatique est un problème mondial
- Même si nous n'avons pas de plan national au Canada, nous avons plusieurs régimes fédéraux et provinciaux



# Notre Défi:

- **Établir des positions fiscales;**
- **Traiter des transactions effectuées pour se conformer à la législation sur le changement climatique**





# Positions Prises

- **Impôt sur le revenu - Nouvelles techniques 34—2006**
  - **Énoncées des positions générales**
  - **Ces positions devront être examinés avant de les appliquer à tout régime actuellement en place**





# Complications:

- Plusieurs types de régimes au Canada
- Questions transfrontalières
- ICCA / IFRS n'ont pas de règles concernant les transactions sur les changements climatiques
- Aucun code fiscal spécial
  - Principes fiscaux généraux s'appliquent



# Types de Régimes

- **Deux types de Régimes au Canada:**
  - **Point de référence & Crédit**
  - **Plafonnement et d'échange**
- **Qui est visé par ces régimes?**
  - **Dépend de l'industrie et de la quantité d'émissions**



# Types de Régimes

- **Point de référence & Crédit**
- **Plafonnement et d'échange**

INFORMATIONS EN VIGUEUR  
À COMPTER DE LA DATE  
DE LA PRÉSENTATION.  
VOIR LE DESSTEMENT  
POUR PLUS DE DÉTAILS.



# Comparaison

## Plafonnement et d'échange

- **Plaf.: 1000 tonnes**
- **Émetteur reçoit 1 000 droits échangeables qu'il peut vendre immédiatement**

## Point de Référence & Crédit

- **Cible: 1000 tonnes**
- **Cible numérique**
- **Émetteur ne reçoit aucun crédit**



# Comparaison

## Plafonnement et d'échange

- Lors du rapprochement:
- Si il émet 1000 tonnes, il doit soumettre 1,000 droits au gouv't
- Si il émet 800 tonnes, il doit soumettre 800 droits au gouv't et peut engranger / vendre les surplus de 200 droits
- Si il émet 1200 tonnes, il doit acheter 200 droits supplémentaires et soumettre 1,200 droits au gouv't

## Point de Référence & Crédit

- Lors du rapprochement:
- Si il émet 1000 tonnes, il ne doit rien faire
- Si il émet 800 tonnes, il recevra 200 crédits échangeables gratuitement
- Si il émet 1200 tonnes, il doit acheter 200 crédits et les soumettre au gouv't



# Changement climatique Législation au Canada

- **Fédéral:**
  - Secteurs de l'énergie et du transport
- **Provincial:**
  - L'Alberta, L'Ontario, & et le Québec
  - Saskatchewan: législation proposée



# Législation au Canada

- **Fédéral:**
  - **Novembre 2012:** Projet de règlement pour les automobiles à passagers et les camions légers;
  - **Février 2013:** Règlement limitant les émissions des véhicules lourds à partir de 2014;
  - **Électricité produite à partir de charbon;**



# Systeme du Québec

- **Systeme de plafonnement et d'échange de droits d'émission de gaz à effet de serre (SPEDE de GES)**
  - **2013-2014: Vise les entreprises dans les secteurs industriels et de l'électricité qui émettent l'équivalent de 25 000 tonnes métriques CO2 ou plus par année;**





# Systeme du Québec

- **2015-2017: Vise les distributeurs de carburants et de combustibles fossiles qui émettent  $\geq 25\ 000$  tonnes métriques de CO<sub>2</sub> ou son équivalent**
- **Le SPEDE: ouvert à d'autres personnes, physiques ou morales, qui désirent participer.**



# Systeme du Québec

- **SPEDE basé sur notion de droits d'émission**
  - **Chaque droit d'émission = à l'équivalent d'une tonne métrique de CO<sub>2</sub>;**
  - **Suivi des droits d'émission fait dans un système du SPEDE, le CITSS**
  - **Fonctionnement**
    - les participants ont un compte dans le système CITSS et ses droits y sont déposés ;



# Systeme du Québec

- **Droit d'émission**

- **Trois types de droits d'émission**

1. Unités d'émission distribués gratuitement, vendues aux enchères ou lors des ventes de gré à gré, par le gouvernement;
2. Des crédits compensatoires émanant de réductions d'émission de GES des secteurs exclus du SPEDE
3. Des crédits pour réduction hâtive

- **Plafond annuel d'unités d'émission établi par le Gouv.**



# Systeme du Québec

- **Distribution des unités d'émission**
  - **Unités d'émission gratuites: aux émetteurs industriels faisant face à la concurrence mondiale**
    - Les unités allouées gratuitement seront réduits de 1% à 2% en 2015;
  - **Pas d'allocations gratuites pour les producteurs d'électricités et les distributeurs de carburants et combustibles fossiles**



# Systeme du Québec

- **Conformité réglementaire**
  - **Fin de la période de conformité: émetteur doit détenir # droits suffisant pour couvrir ses émissions de GES;**
  - **Émetteurs peuvent se procurer des droits additionnels:**
    - Vente aux enchères du Gouv.
    - Achat auprès d'autres participants
    - Achat de crédits compensatoires
  - **Systeme prévoit une limite de possession de crédits**



# Systeme du Québec

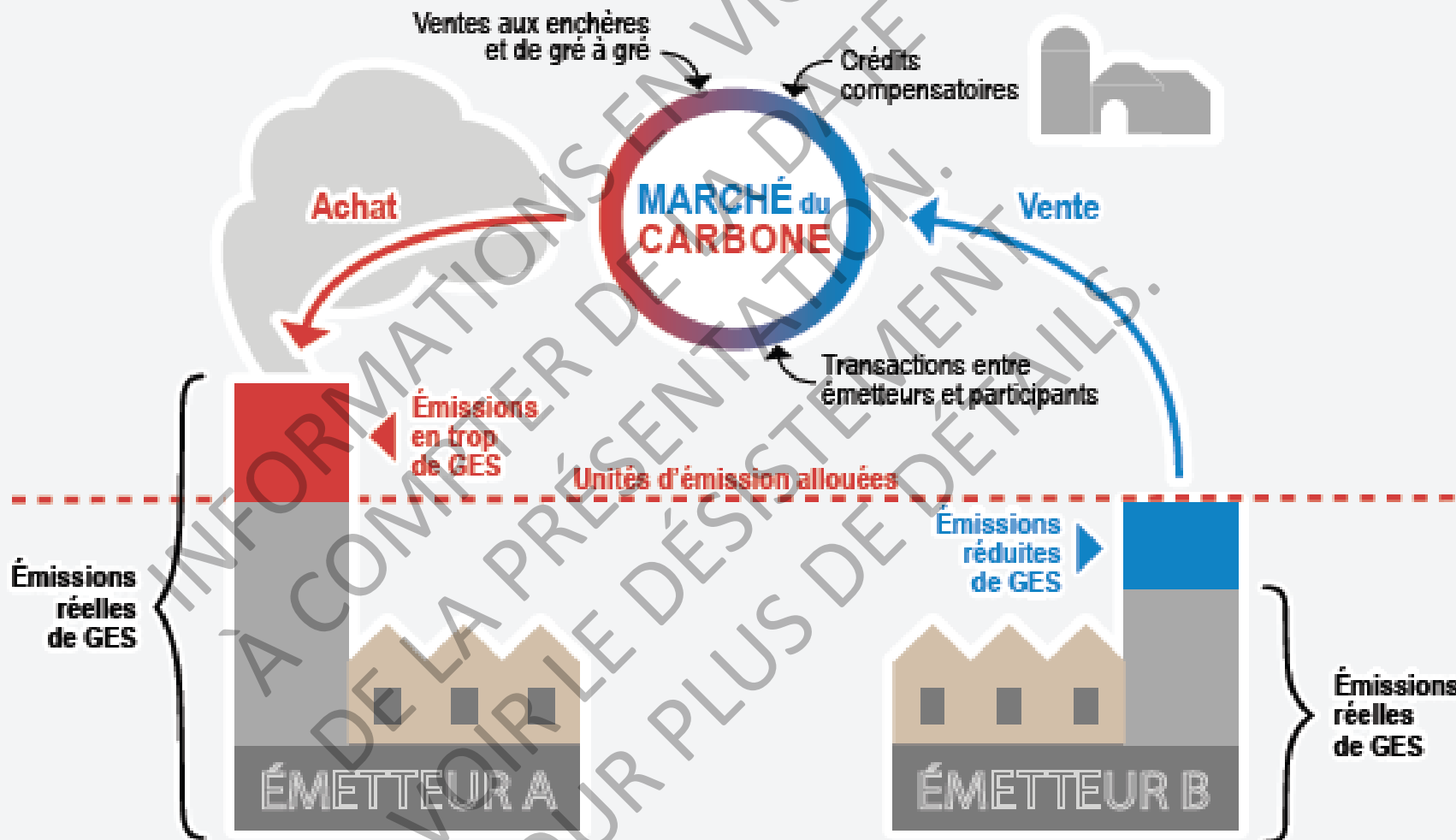
- **Les ventes aux enchères**
  - **Les unités non-allouées: vente aux enchères;**
  - **Prix minimum de 10,75 \$ ajusté de +5%/année +inflation**
  - **Ouverts aux émetteurs et participants:**
  - **Aussi, ventes de gré à gré du ministre pour les émetteurs afin qu'ils se conforment aux obligations réglementaires**



# Systeme du Québec

- **Si émission en trop de GES:**
  - Innover dans les technologies propres, ou
  - Achat des droits/unités d'émission additionnelles
- **Si émission en deçà de GES :**
  - Possibilité de vendre droits/unités d'émission à d'autres entreprises, ou
  - Garder droits/unités mais avec expiration

# Systeme du Québec







# Impact fiscal

- **Imposition des crédits / droits gratuits.**

**Il existe différentes possibilités:**

- Revenu à la JVM lorsque reçus re 12(1)x).  
PBR des crédits à déterminer**
- Revenu lorsque vendus ou utilisés lors du rapprochement en vertu du principe de réalisation**
- exclure de son revenu car un gain fortuit**



# Impact fiscal

- **Nature des crédits/droits.**

**Il existe différentes possibilités:**

**i. Inventaire**

**ii. BIA**

**iii. Catégorie 14**

**iv. Bien en capital non-amortissable**

**v. Dépense s'il est utilisé dans l'année**



# Impact fiscal

- **Évaluation des crédits/droits.**
  - À faire à divers moments dans le temps
  - Traitement fiscal des profits/pertes résultant d'évaluation
- **Constatation des dépenses liées aux émissions en trop:**
  - Dans l'année de l'émission en trop
  - Lors du rapprochement



# Impact fiscal

- **Nature du gain/perte lors de la vente des crédits/droits.**
  - **Gain/Perte en capital**
  - **Revenu/perte de nature courante**
- **Imposition des crédits des participants**
  - **Inventaire v capital**
  - **PBR du crédit**
  - **Déduire coûts du projet?**
- **Implications transfrontalières**

# Impact fiscal

- **Y a-t-il des positions cohérentes qui peuvent être prises en ce qui concerne les différents plans?**





# Équipe des Ressources

## *Direction des décisions en impôt*

Email: [itrulingsdirectorate@cra-arc.gc.ca](mailto:itrulingsdirectorate@cra-arc.gc.ca)

- **Fiona Harrison, gestionnaire (613) 946-5344**
- **Lisa Zannese (613) 410-9134**
- **Tom Posadovsky (613) 952-8500**
- **Boriana Christov (613) 946-5350**
- **Lata Agarwal (613) 957-2112**
- **André Payette (514) 261-1036**