

## Divulgence obligatoire d'une planification fiscale par un conseiller ou un promoteur

Ce formulaire s'adresse à toute personne, y compris une société de personnes, qui est un conseiller<sup>1</sup> ou un promoteur<sup>2</sup> qui doit faire une divulgation obligatoire relative à une opération<sup>3</sup> qu'il a commercialisée ou dont il a fait la promotion, si la forme et la substance des faits propres à l'opération s'apparentent de façon significative à la forme et à la substance des faits relatifs à une opération déterminée par le ministre et publiée dans la *Gazette officielle du Québec*. L'opération ne doit pas avoir nécessité de modification significative dans sa forme et sa substance pour son adaptation lors de sa mise en œuvre auprès de différents contribuables ou différentes sociétés de personnes.

Si le conseiller ou le promoteur est une société de personnes, la responsabilité de faire une divulgation obligatoire s'applique à chaque membre de la société de personnes. Une divulgation obligatoire faite par l'un des membres d'une société de personnes est réputée avoir été faite par chacun des membres de cette société de personnes.

Lorsque nous recevons le formulaire, nous transmettrons un accusé de réception au conseiller ou au promoteur. Si nous ne faisons aucune demande de renseignements additionnels dans les 120 jours suivant la transmission du formulaire de divulgation, celui-ci sera considéré comme dûment rempli. Toutefois, une divulgation qui contient une fausse déclaration des faits, par incurie ou par omission volontaire, sera considérée comme non valable et, par conséquent, sera sans effet.

### Délai à respecter

Un conseiller ou un promoteur, ou, s'il est une société de personnes, l'un de ses membres, doit faire une divulgation obligatoire au moyen du présent formulaire dûment rempli à la plus tardive des dates suivantes :

- le 60<sup>e</sup> jour suivant celui où le conseiller ou le promoteur a commercialisé l'opération ou en a fait la promotion pour la première fois;
- le 120<sup>e</sup> jour suivant celui où le ministre a rendu publique, dans la *Gazette officielle du Québec*, l'opération déterminée à laquelle l'opération se rapporte.

### 1 Renseignements sur le promoteur ou le conseiller

Inscrivez le nom et l'adresse du promoteur ou du conseiller qui a commercialisé l'opération faisant l'objet de la divulgation ou qui en a fait la promotion.

Nom du conseiller ou du promoteur  
 \_\_\_\_\_

Adresse  
 \_\_\_\_\_

Code postal  
 \_\_\_\_\_

Cochez la case appropriée et inscrivez le numéro demandé, s'il y a lieu.

<input type="checkbox"/> 08	Particulier autre qu'une fiducie .....	Numéro d'assurance sociale .....
<input type="checkbox"/> 09	Fiducie .....	Numéro d'identification .....
<input type="checkbox"/> 10	Coopérative .....	Numéro d'identification ..... Dossier <b>R I</b>
<input type="checkbox"/> 11	Société .....	<b>I C</b>
<input type="checkbox"/> 12	Société de personnes autre qu'en commandite .....	<b>S P</b>
<input type="checkbox"/> 13	Société de personnes en commandite .....	<b>S P</b>

### Non-respect du délai

Si la divulgation obligatoire effectuée au moyen du présent formulaire dûment rempli n'a pas été faite par un conseiller ou un promoteur, ou, s'il est une société de personnes, par l'un de ses membres, dans le délai prescrit, le conseiller ou le promoteur encourra une pénalité de 10 000 \$ et, à compter du deuxième jour, une pénalité additionnelle de 1 000 \$ par jour que dure l'omission, jusqu'à concurrence de 100 000 \$.

De plus, le conseiller ou le promoteur encourra une pénalité égale à 100 % des contreparties qu'il (ou une personne ou une société de personnes à laquelle il est lié ou associé) a reçues ou est en droit de recevoir, directement ou indirectement, de toute personne ou de toute société de personnes pour la mise en œuvre de l'opération qu'il a commercialisée ou dont il a fait la promotion.

### Renseignements importants

- Vous devez nous transmettre chacun des formulaires **sous pli séparé, par poste recommandée**, à l'adresse suivante :

Direction de l'intégrité et de la recherche  
 en matière de planification fiscale agressive  
 Secteur D2520P  
 C. P. 5000, succursale Place-Desjardins  
 Montréal (Québec) H5B 1A7

- Aucun formulaire dans lequel figure la mention « les renseignements seront fournis sur demande » ne sera considéré comme dûment rempli.







#### 4 Renseignements sur l'opération divulguée

Inscrivez, à la ligne 15, le ou les numéros des opérations déterminées auxquelles l'opération se rapporte et, à la ligne 16, la date à laquelle le conseiller ou le promoteur l'a commercialisée ou en a fait la promotion.

15 | \_\_\_\_\_

16 | \_\_\_\_\_  
 Date de début de l'opération  
 A A A A M M J J

#### Décision anticipée

Est-ce que l'opération divulguée a fait l'objet d'une demande de décision anticipée auprès de Revenu Québec, et ce, même si le conseiller ou le promoteur a retiré sa demande avant que la décision soit rendue? .....  Oui  Non

Si vous avez répondu **oui**, inscrivez le numéro de référence du dossier. .... | \_\_\_\_\_

Est-ce que l'opération divulguée a fait l'objet d'une demande de décision anticipée auprès de l'Agence du revenu du Canada, et ce, même si le conseiller ou le promoteur a retiré sa demande avant que la décision soit rendue? .....  Oui  Non

Si vous avez répondu **oui**, joignez une copie de la demande ou de la décision rendue, selon le cas.

#### 5 Description détaillée de tous les faits et de toutes les conséquences fiscales

Inscrivez les renseignements demandés sur l'opération divulguée. Vous pouvez également joindre les documents suivants au formulaire :

- le mémo décrivant les étapes de l'opération divulguée;
- tous les documents promotionnels relatifs à l'opération;
- toute autre information et tout autre document permettant de comprendre l'opération divulguée.

#### 5.1 Hypothèses de travail

Décrivez les hypothèses de travail<sup>4</sup> utilisées. Si l'espace est insuffisant, joignez une copie du formulaire.

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

#### 5.2 Description des étapes de l'opération

En vous basant sur les hypothèses de travail décrites précédemment, décrivez chacune des étapes de l'opération en ordre chronologique.

#### Étape 1 (si l'espace est insuffisant, joignez une copie du formulaire)

Date et heure | \_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_  
 A A A A M M J J H H M M

a. Parties impliquées à cette étape de l'opération (rôles, responsabilités et obligations)

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

b. Valeurs, montants et attributs fiscaux relatifs à l'opération immédiatement **avant** cette étape, pour chaque bien ou droit distinct. S'il s'agit d'estimations, mentionnez-le.

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

c. Description de cette étape de l'opération<sup>5</sup>

---

---

---

---

d. Montants et nature des conséquences fiscales relatifs à cette étape de l'opération

---

---

---

---

e. Valeurs, montants et attributs fiscaux relatifs à l'opération immédiatement **après** cette étape, pour chaque bien ou droit distinct. S'il s'agit d'estimations, mentionnez-le.

---

---

---

---

f. Dispositions législatives **appliquées** à cette étape, y compris celles relatives à un accord fiscal

---

---

---

---

g. Dispositions législatives **évitées** à cette étape, y compris celles relatives à un accord fiscal

---

---

---

---

h. Autres informations pertinentes

---

---

---

---

**Étape 2** (si l'espace est insuffisant, joignez une copie du formulaire)

Date et heure 

A	A	A	A	M	M	J	J

H	H	M	M

a. Parties impliquées à cette étape de l'opération (rôles, responsabilités et obligations)

---

---

---

---



- b. Valeurs, montants et attributs fiscaux relatifs à l'opération immédiatement **avant** cette étape, pour chaque bien ou droit distinct. S'il s'agit d'estimations, mentionnez-le.

---

---

---

---

- c. Description de cette étape de l'opération<sup>5</sup>

---

---

---

---

- d. Montants et nature des conséquences fiscales relatifs à cette étape de l'opération

---

---

---

---

- e. Valeurs, montants et attributs fiscaux relatifs à l'opération immédiatement **après** cette étape, pour chaque bien ou droit distinct. S'il s'agit d'estimations, mentionnez-le.

---

---

---

---

- f. Dispositions législatives **appliquées** à cette étape, y compris celles relatives à un accord fiscal

---

---

---

---

- g. Dispositions législatives **évités** à cette étape, y compris celles relatives à un accord fiscal

---

---

---

---

- h. Autres informations pertinentes

---

---

---

---



**Étape 3** (si l'espace est insuffisant, joignez une copie du formulaire)

Date et heure

A	A	A	A	M	M	J	J	H	H	M	M				

a. Parties impliquées à cette étape de l'opération (rôles, responsabilités et obligations)

---

---

---

---

---

b. Valeurs, montants et attributs fiscaux relatifs à l'opération immédiatement **avant** cette étape, pour chaque bien ou droit distinct. S'il s'agit d'estimations, mentionnez-le.

---

---

---

---

---

c. Description de cette étape de l'opération<sup>5</sup>


---

---

---

---

---

d. Montants et nature des conséquences fiscales relatifs à cette étape de l'opération

---

---

---

---

---

e. Valeurs, montants et attributs fiscaux relatifs à l'opération immédiatement **après** cette étape, pour chaque bien ou droit distinct. S'il s'agit d'estimations, mentionnez-le.

---

---

---

---

---

f. Dispositions législatives **appliquées** à cette étape, y compris celles relatives à un accord fiscal

---

---

---

---

---

g. Dispositions législatives **évitées** à cette étape, y compris celles relatives à un accord fiscal

---

---

---

---

---



## h. Autres informations pertinentes

---



---



---



---

**Note :** S'il y a plus de trois étapes, joignez une copie du formulaire.

### 5.3 Dispositions législatives évitées

Inscrivez, s'il y a lieu, la référence à chaque disposition législative évitée par l'opération, y compris une disposition relative à un accord fiscal. Indiquez le nom de la loi, du règlement, de l'accord fiscal ou du principe visé et le numéro de l'article. Si l'espace est insuffisant, joignez une copie du formulaire.

---



---



---



---



---



---

## 6 Signature

Cette partie doit être signée par le divulgateur, c'est-à-dire la personne qui est tenue de faire une divulgation obligatoire. Si le divulgateur est une personne morale, une fiducie ou toute autre entité juridique, la partie 6 et, s'il y a lieu, la partie 8 doivent être signées par la personne qu'il a autorisée à signer en son nom.

Je déclare que les renseignements fournis dans ce formulaire et dans tout autre document annexé sont vrais, exacts et complets à tous les égards. De plus, je comprends que la divulgation obligatoire d'une opération est assujettie à une analyse par les autorités fiscales.

Nom de famille et prénom du divulgateur  
ou de la personne autorisée à signer

Fonction de la personne autorisée à signer (s'il y a lieu)

Signature

Date

Ind. rég.

Téléphone

## 7 Personne qui a rempli le présent formulaire

Remplissez cette partie si la personne qui a rempli le présent formulaire n'est pas le divulgateur. Inscrivez, s'il y a lieu, le numéro d'entreprise du Québec (NEQ) ou le numéro d'identification de cette personne. Si elle est inscrite aux services en ligne offerts aux représentants professionnels, inscrivez également son numéro de représentant professionnel.

Numéro d'entreprise du Québec (NEQ)

Numéro d'identification

Numéro de représentant professionnel




M<sup>me</sup> Nom de famille

M.

Prénom

Nom de l'entreprise

Personne à contacter

Adresse

Code postal

Ind. rég. Téléphone (travail)

Poste

Ind. rég. Télécopieur

Adresse de courriel





14RT ZZ 49528284



## 8 Renseignements sur le représentant

Inscrivez les renseignements demandés. S'il y a lieu, inscrivez le numéro d'entreprise du Québec (NEQ) ou le numéro d'identification du représentant. Si celui-ci est inscrit aux services en ligne offerts aux représentants professionnels, inscrivez également son numéro de représentant professionnel.

Numéro d'entreprise du Québec (NEQ)  Numéro d'identification  Numéro de représentant professionnel

Mme Nom de famille

M.

Prénom

Nom de l'entreprise

Personne à contacter

Adresse

Code postal

Ind. rég. Téléphone (travail)

Poste

Ind. rég. Télécopieur

Adresse de courriel

### Procuration et autorisation

J'autorise la personne mentionnée ci-dessus à me représenter. Cette personne aura accès à tout renseignement relatif à cette divulgation et pourra discuter de tout sujet s'y rapportant. À cette fin, j'autorise Revenu Québec à communiquer à mon représentant tout renseignement que j'ai pu fournir au sujet de cette divulgation.

\_\_\_\_\_  
Signature du divulgateur ou de la personne autorisée à signer

\_\_\_\_\_  
Fonction de la personne autorisée à signer (s'il y a lieu)

\_\_\_\_\_  
Date

### Notes

- On entend par *conseiller* une personne, y compris une société de personnes, qui fournit de l'aide, de l'assistance ou des conseils au contribuable ou à la société de personnes relativement à la conception ou à la mise en œuvre d'une opération, ou qui commercialise cette opération ou en fait la promotion.
- On entend par *promoteur* une personne, y compris une société de personnes, qui remplit les conditions suivantes :
  - elle a commercialisé l'opération ou en a fait la promotion, ou a soutenu autrement sa croissance ou l'intérêt qu'elle suscite;
  - elle, ou une personne ou une société de personnes à laquelle elle est liée ou associée, a reçu ou a le droit de recevoir, directement ou indirectement, une contrepartie pour cette commercialisation, cette promotion ou ce soutien;
  - il est raisonnable de considérer qu'elle a exercé un rôle important dans cette commercialisation, cette promotion ou ce soutien.
- Une opération comprend d'une part un arrangement ou un événement et, d'autre part, une série d'opérations.
- Voici un exemple d'une hypothèse de travail : la société A est une société privée dont l'actionnaire est monsieur B, une personne physique. Celui-ci possède 100 actions ordinaires de cette société A, dont la juste valeur marchande est 1 000 \$, le prix de base rajusté est 100 \$ et le capital versé est 100 \$.
- Indiquez, s'il y a lieu, les événements, les actions, les transactions, les prêts, les arrangements, les droits sur un bien, les ventes ou les locations de biens, les prestations de services, l'objet et les modalités des contrats, les engagements pris et les promesses faites ainsi que les créations et les dissolutions d'entités.



14RU ZZ 49528285