

Intégration du revenu gagné par une société privée sous contrôle canadien en 2024 (06-25 à 12-31) avec les taux marginaux maximum

Réseau Fiscoconseils Avocats et experts en fiscalité		SPCC-PME sur 1ère tranche de revenu actif imposable de 500 000\$				Ri > 500 000\$	Revenus actifs non DPE	Revenus de placements	Gains en capital réels ou réputés	Entreprise de services perso	Comparaison avec revenu personnel
		FZE - Fabricant 0 émission + (5 500h)	FZE + PME de - de 3 E (5 500h)	PME de - de 3 employés (5 500h)	PME de + de 3 employés (5 500h)	FZE - Fabricant Zéro émission					
Répartition des taux des sociétés											
Niveau fédéral	Taux brut										
Taux général d'imposition des sociétés	38,00%	38,00%	38,00%	38,00%	38,00%	38,00%	38,00%	38,00%	19,00%	38,00%	
Impôt additionnel des entreprises de services personnels	5,00%									5,00%	
Abattement fédéral	10,00%	(10,00%)	(10,00%)	(10,00%)	(10,00%)	(10,00%)	(10,00%)	(10,00%)	(5,00%)	(5,00%)	
Impôt remboursable	10,67%							10,67%	5,34%		
Déduction pour fabricant de technologies à zéro émission sans DPE	7,50%					(7,50%)					
Déduction pour fabricant de technologies à zéro émission	4,50%	(4,50%)	(4,50%)								
Réduction pour revenu entreprise active (REEA)	13,00%					(13,00%)	(13,00%)				
Déduction pour petites entreprises (DPE)	19,00%	(19,00%)	(19,00%)	(19,00%)	(19,00%)						
Total au niveau fédéral		4,50%	4,50%	9,00%	9,00%	7,50%	15,00%	38,67%	19,34%	33,00%	
Niveau de l'impôt du Québec											
Taux général d'imposition des sociétés	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%	7,67%	11,50%	
Déduction maximale pour PME manufacturières (abolie)	0,00%		0,00%								
Déduction pour petites entreprises (DPE)	8,30%	(8,30%)			(8,30%)						
Total au niveau québécois		3,20%	11,50%	11,50%	3,20%	11,50%	11,50%	11,50%	7,67%	11,50%	
Remboursement potentiel au titre de dividende	30,67%							(30,67%)	(15,34%)		
Taux combiné fédéral-québécois		7,70%	16,00%	20,50%	12,20%	19,00%	26,50%	19,50%	11,67%	44,50%	
Bénéfice avant impôts	100 000 \$	100 000 \$	100 000 \$	100 000 \$	100 000 \$	100 000 \$	100 000 \$	100 000 \$	100 000 \$	100 000 \$	
Impôts de la société		7 700 \$	16 000 \$	20 500 \$	12 200 \$	19 000 \$	26 500 \$	19 500 \$	11 667 \$	44 500 \$	
Bénéfice après impôts		92 300 \$	84 000 \$	79 500 \$	87 800 \$	81 000 \$	73 500 \$	80 500 \$	88 333 \$	55 500 \$	100 000 \$
Répartition des taux des particuliers selon le revenu marginal maximal avant dividende											
Imposition des dividendes ordinaires											
Bénéfice après impôts (après salaire de 246 752\$ indexé)		92 300 \$	84 000 \$	79 500 \$	87 800 \$			80 500 \$	88 333 \$		
Dividende en capital non imposable									33 333 \$		
Montant disponible pour un dividende imposable		92 300 \$	84 000 \$	79 500 \$	87 800 \$			80 500 \$	55 000 \$		
Majoration d'un dividende ordinaire	15,00%	13 845 \$	12 600 \$	11 925 \$	13 170 \$			12 075 \$	8 250 \$		
Impôt fédéral maximal avant crédit et abattement (A)	33,00%	35 028 \$	31 878 \$	30 170 \$	33 320 \$			30 550 \$	20 873 \$		
Crédit d'impôt fédéral pour dividende ordinaire (B)	69,23%	(9 585 \$)	(8 723 \$)	(8 256 \$)	(9 118 \$)			(8 360 \$)	(5 712 \$)		
Abattement du Québec remboursable (C)	16,50%	(4 198 \$)	(3 821 \$)	(3 616 \$)	(3 993 \$)			(3 661 \$)	(2 502 \$)		
Impôt fédéral total maximal (A-B-C)		21 245 \$	19 334 \$	18 299 \$	20 209 \$			18 529 \$	12 659 \$		
Taux d'impôt québécois maximal (D)	25,75%	27 332 \$	24 875 \$	23 542 \$	26 000 \$			23 838 \$	16 287 \$		
Crédit d'impôt québécois pour dividende ordinaire (E)	26,22%	(3 630 \$)	(3 304 \$)	(3 127 \$)	(3 453 \$)			(3 166 \$)	(2 163 \$)		
Impôt québécois total maximal (D-E)		23 702 \$	21 571 \$	20 415 \$	22 547 \$			20 672 \$	14 124 \$		
Impôt combiné fédéral-québécois total maximal	48,70%	44 947 \$	40 905 \$	38 714 \$	42 756 \$			39 201 \$	26 783 \$		53 310 \$
Imposition des dividendes déterminés											
Bénéfice après impôts (après salaire de 246 752\$ indexé)						81 000 \$	73 500 \$			55 500 \$	
Majoration d'un dividende déterminé	38,00%					30 780 \$	27 930 \$			21 090 \$	
Impôt fédéral maximal avant crédit et abattement (A)	33,00%					36 887 \$	33 472 \$			25 275 \$	
Crédit d'impôt fédéral pour dividende déterminé (B)	54,55%					(16 789 \$)	(15 235 \$)			(11 504 \$)	
Abattement du Québec remboursable (C)	16,50%					(3 316 \$)	(3 009 \$)			(2 272 \$)	
Impôt fédéral total maximal (A-B-C)						16 782 \$	15 228 \$			11 499 \$	
Taux d'impôt québécois maximal (C)	25,75%					28 783 \$	26 118 \$			19 722 \$	
Crédit d'impôt québécois pour dividende déterminé (D)	42,49%					(13 078 \$)	(11 867 \$)			(8 961 \$)	
Impôt québécois total maximal (C-D)						15 705 \$	14 251 \$			10 761 \$	
Impôt combiné fédéral-québécois total maximal	40,11%					32 487 \$	29 479 \$			22 260 \$	
Solde après impôts de société et de particulier											
		47 353 \$	43 095 \$	40 786 \$	45 044 \$	48 513 \$	44 021 \$	41 299 \$	61 550 \$	33 240 \$	46 690 \$
Comparaison avec impôt personnel											
		-663 \$	3 595 \$	5 904 \$	1 646 \$	-1 823 \$	2 669 \$	5 391 \$	2 910 \$	13 450 \$	
Coût additionnel du dividende											
		-0,68%	3,60%	5,90%	1,65%	-1,82%	2,67%	5,39%	2,91%	13,45%	