

Intégration du revenu gagné par une société privée sous contrôle canadien en 2023 avec les taux marginaux maximum

Réseau Fisconseils Avocats et experts en fiscalité Répartition des taux des sociétés		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 gain en capital 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						
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 techonologies à zéro émission sans DPE	7,50%					(7,50%)						
Déduction pour fabricant de techonologies à zéro émission	4,50%	(4,50%)	(4,50%)			(13,00%)	(13,00%)					
Réduction pour revenu entreprise active (REEA)	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%	5,75%	11,50%		
Déduction maximale pour PME manufacturières (zéro depuis 2022)	0,00%	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%	5,75%	11,50%		
Remboursement potentiel au titre de dividende	30,67%							(30,67%)	(15,34%)			
Taux combiné fédéral-qubécois		7,70%	16,00%	20,50%	12,20%	19,00%	26,50%	19,50%	9,75%	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 \$	9 750 \$	44 500 \$		
Bénéfice après impôts		92 300 \$	84 000 \$	79 500 \$	87 800 \$	81 000 \$	73 500 \$	80 500 \$	90 250 \$	55 500 \$	100 000 \$	100 000 \$

Répartition des taux des particuliers selon le revenu marginal maximal avant dividende

Imposition des dividendes ordinaires												
Bénéfice après impôts (après salaire de 235 675\$ indexé)		92 300 \$	84 000 \$	79 500 \$	87 800 \$			80 500 \$	90 250 \$		100 000 \$	100 000 \$
Dividende en capital non imposable									50 000 \$			
Montant disponible pour un dividende imposable		92 300 \$	84 000 \$	79 500 \$	87 800 \$			80 500 \$	40 250 \$			
Majoration d'un dividende ordinaire	15,00%	13 845 \$	12 600 \$	11 925 \$	13 170 \$			12 075 \$	6 038 \$			
Impôt fédéral maximal avant crédit et abattement (A)	33,00%	35 028 \$	31 878 \$	30 170 \$	33 320 \$			30 550 \$	15 275 \$			
Crédit d'impôt fédéral pour dividende ordinaire (B)	69,23%	(9 585 \$)	(8 723 \$)	(8 256 \$)	(9 118 \$)			(8 360 \$)	(4 180 \$)			
Abattement du Québec remboursable (C)	16,50%	(4 198 \$)	(3 821 \$)	(3 616 \$)	(3 993 \$)			(3 661 \$)	(1 831 \$)			
Impôt fédéral total maximal (A-B-C)		21 245 \$	19 334 \$	18 299 \$	20 209 \$			18 529 \$	9 264 \$			
Taux d'impôt québécois maximal (D)	25,75%	27 332 \$	24 875 \$	23 542 \$	26 000 \$			23 838 \$	11 919 \$			
Crédit d'impôt québécois pour dividende ordinaire (E)	26,22%	(3 630 \$)	(3 304 \$)	(3 127 \$)	(3 453 \$)			(3 166 \$)	(1 583 \$)			
Impôt québécois total maximal (D-E)		23 702 \$	21 571 \$	20 415 \$	22 547 \$			20 672 \$	10 336 \$			
Impôt combiné fédéral-québécois total maximal	48,70%	44 947 \$	40 905 \$	38 714 \$	42 756 \$			39 201 \$	19 600 \$		26 655 \$	53 310 \$
Imposition des dividendes déterminés												
Bénéfice après impôts (après salaire de 235 675\$ 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 \$	70 650 \$	33 240 \$	73 345 \$	46 690 \$
Écart en dollars		663,04 \$	(3 595,14 \$)	(5 903,79 \$)	(1 645,61 \$)	1 822,82 \$	(2 669,11 \$)	(5 390,76 \$)	(2 695,38 \$)	(13 449,73 \$)		
Taux maximal effectif d'imposition		52,65%	56,91%	59,21%	54,96%	51,49%	55,98%	58,70%	29,35%	66,76%	26,66%	53,31%
Coût potentiel additionnel du dividende (moins)		-0,66%	3,60%	5,90%	1,65%	-1,82%	2,67%	5,39%	2,70%	13,45%		