

## PRÉSENTATION DE LA NOTE FISCALE

### Qu'est-ce qu'une Note Fiscale?

Une note fiscale est un document destiné à fournir une vue d'ensemble des implications fiscales et corporatives d'une transaction ou d'une réorganisation d'entreprise. Elle sert de guide pour structurer les étapes nécessaires à la mise en œuvre de telles initiatives.

### Pourquoi utiliser une Note Fiscale?

- **Clarté des transactions** : Détailler les modalités juridiques et fiscales des transactions envisagées.
- **Planification stratégique** : Anticiper les conséquences fiscales et préparer les documents requis.
- **Conformité réglementaire** : Assurer le respect des lois fiscales et corporatives applicables.

### Structure typique de la Note Fiscale

1. **Destinataires et expéditeurs** : Identification des parties impliquées.
2. **Résumé des transactions proposées** : Définition des éléments clés de chaque étape.
3. **Création de société** : Détails sur le capital-actions et la structure corporative.
4. **Acquisition d'actions** : Termes de l'acquisition, prix et conditions.
5. **Fusion** : Structure post-fusion, répartition des actions et identifiants corporatifs.

### Comment l'utiliser?

1. Consulter un professionnel afin de s'assurer que ce type de document soit fait correctement.
2. Lisez attentivement les clauses.
3. Après la signature de vos documents, conserver une copie de ceux-ci.

\*\*Veillez prendre note que ce document s'agit à titre d'exemple. Vous pouvez vous en inspirer, mais il est **fortement recommandé** de compléter ce type de document avec un professionnel.

## EXEMPLE DE NOTE FISCALE

### NOTE FISCALE

#### Destinataires :

- **Entreprise ABC Inc.**
- **Actionnaire principal : Sophie Dupont**

#### Expéditeur :

- **Cabinet fiscal XYZ**

Date : \_\_\_\_\_

---

### 1. Transactions proposées

#### 1.1. Création d'une société – Compagnie à numéro

- **Nom proposé : 12345678 Québec Inc.**
  - **Capital-actions autorisé :**
    - **Actions ordinaires :**
      - **A-1, A-2, A-3, A-4** : Votantes et participantes, dividendes discrétionnaires.
    - **Actions privilégiées :**
      - **B** : Votantes et non participantes.
      - **C, D, E, F** : Privilégiées pour roulement.
      - **G** : Privilégiées pour financement.
      - **H** : Privilégiées pour assurance-vie.
- 

#### 1.2. Souscription au capital-actions de la société

- **Montant investi par les actionnaires : 500 000 \$.**
- **Répartition des actions :**
  - **Sophie Dupont : 60 % (A-1, A-2).**
  - **Luc Tremblay : 40 % (A-3, A-4).**

#### 1.3. Acquisition d'actions – Entreprise DEF Québec Inc.

- **Prix d'acquisition : 1 200 000 \$.**
  - **Modalités de paiement :**
    - **800 000 \$ comptant** lors de la clôture.
    - **400 000 \$ en balance de vente sur 3 ans**, avec un intérêt annuel de **5 %**.
- 

### 2. Fusion des entités

#### Fusion proposée :

- Fusion de **Entreprise ABC Inc.** et **DEF Québec Inc.** pour former **Fusion ABCDEF Québec Inc.**
- **Structure du capital-actions post-fusion :**

- **A-1, A-2, A-3** : Votantes et participantes.
- **C, D** : Privilégiées pour financement.

**Identifiants corporatifs post-fusion :**

- **Numéro d'entreprise (NE) : 123456789.**
  - **Numéro d'identification (NI) : 987654321.**
  - **Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) : 1122334455.**
- 

**3. Recommandations fiscales**

- **Réorganisation corporative** : Appliquer un roulement fiscal des actions pour différer l'impôt.
  - **Ajustements fiscaux** : Valider les crédits d'impôt disponibles pour la nouvelle entité fusionnée.
  - **Planification successorale** : Émettre des actions privilégiées d'assurance-vie pour maximiser la protection.
- 

**Signature :**

**Cabinet fiscal XYZ**

Date : \_\_\_\_\_