

|                              |  |                          |
|------------------------------|--|--------------------------|
| Raison sociale de la société | N° de compte d'impôt des sociétés de l'Ontario (MdR) | Fin d'année d'imposition |
|------------------------------|--|--------------------------|

- À utiliser par une société pour se prévaloir de ce qui suit :
  - dons de charité ;
  - dons à Sa Majesté du chef de l'Ontario, aux organismes ou aux fondations de la Couronne de l'Ontario ;
  - dons au Canada ou à une province ;
  - dons de biens culturels attestés ;
  - dons de fonds de terres écosensibles attestés.
- Les dons peuvent être reportés sur les cinq prochains exercices.
- Utiliser cette annexe pour faire état d'un transfert de crédit en raison d'une fusion ou d'une liquidation de filiale conformément aux paragraphes 87(1) et 88(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada).
- Dans le cas des dons effectués après le 22 mars 2004, le paragraphe 34 (1.1) de la *Loi sur l'imposition des sociétés* s'aligne sur le paragraphe 110.1 (1.2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* et stipule que :
  - dans le cas où une société donnée a subi un changement de contrôle au cours des années d'imposition se terminant à la date de ce changement ou après, aucune société ne peut demander une déduction pour un don versé par une société donnée à un donataire reconnu avant le changement de contrôle;
  - si une société donnée verse un don à un donataire reconnu en vertu d'une entente selon laquelle le don et le changement de contrôle sont tous deux prévus, aucune société ne peut demander une déduction pour le don en question à moins que la personne qui acquiert le contrôle de la société donnée soit le donataire reconnu.
- Pour savoir comment calculer les déductions additionnelles pour les dons médicaux admissibles effectués après le 18 mars 2007, consultez la version révisée du Guide de la Déclaration d'impôt des sociétés et annuelle CT23 2007. Cette déduction est réclamée à la case 664 de l'annexe 1 de l'Ontario.
- Joindre une copie remplie de la présente annexe à la déclaration CT23.

**Partie 1 – Dons de charité**

|  |           |     |                      |          |
|--|-----------|-----|----------------------|----------|
| Montant des dons de charité à la fin de l'année d'imposition précédente  | - - - - - | +   | <input type="text"/> | <b>A</b> |
| <b>Moins :</b> Montant des dons reportés depuis plus de cinq ans   | - - - - - | -   | <input type="text"/> | <b>B</b> |
| Dons de charité au début de l'année d'imposition   | - - - - - | =   | <input type="text"/> | <b>C</b> |
| <b>Plus :</b> Dons transférés en raison d'une fusion ou d'une liquidation de filiale                           | - - - - - | +   | <input type="text"/> | <b>D</b> |
| Total des dons de charité versés pendant l'année   | - - - - - | +   | <input type="text"/> | <b>E</b> |
| <b>Total partiel D + E</b>   | - - - - - | =   | <input type="text"/> | <b>F</b> |
| <b>Moins :</b> Rajustement pour acquisition de contrôle (dans le cas des dons effectués après le 22 mars 2004) | - - - - - | = - | <input type="text"/> | <b>G</b> |
| Total des dons disponibles <b>C + F - G</b>  | - - - - - | = + | <input type="text"/> | <b>H</b> |
| <b>Moins :</b> Montant affecté à la réduction du revenu imposable (montant U, partie 2)                        | - - - - - | -   | <input type="text"/> | <b>U</b> |
| <b>Solde de fermeture des dons de charité</b>  | - - - - - | =   | <input type="text"/> | <b>I</b> |

**Partie 2 – Calcul de la déduction maximale permise pour les dons de charité**

|  |                      |           |                      |                      |
|--|----------------------|-----------|----------------------|----------------------|
| Revenu net aux fins de l'impôt de l'Ontario, multiplié par 75 %  | - - - - -            | =         | <input type="text"/> | <b>J</b>             |
| <i>Nota : pour les caisses populaires, le revenu net aux fins de l'impôt de l'Ontario représente le montant, avant toute déduction de paiements en vertu de répartitions proportionnelles aux emprunts et aux majorations d'intérêt.</i> |                      |           |                      |                      |
| Gains en capital imposables en Ontario relativement aux dons d'immobilisations   | - - - - -            | +         | <input type="text"/> | <b>K</b>             |
| Gains en capital imposables en Ontario relativement aux dons réputés de valeurs mobilières non admissibles conformément au paragraphe 40(1.01) de la LIR   | - - - - -            | +         | <input type="text"/> | <b>L</b>             |
| <b>Plus</b> le moindre des montants suivants :   |                      |           |                      |                      |
| 1. Le montant de la récupération de la déduction pour amortissement relativement aux dons de charité   | - - - - -            |           | <input type="text"/> | <b>M</b>             |
| 2. <b>Le moins élevé des deux montants suivants :</b>  |                      |           |                      |                      |
| 2a. Produit de disposition, déduction faite des dépenses et frais engagés  | <input type="text"/> | <b>N</b>  |                      |                      |
| 2b. Coût en capital  | <input type="text"/> | <b>O</b>  |                      |                      |
| Le moins élevé de <b>N</b> et de <b>O</b>  | <input type="text"/> | <b>P</b>  |                      |                      |
| Le moins élevé de <b>M</b> et de <b>P</b>  | - - - - -            | +         | <input type="text"/> | <b>Q</b>             |
| <b>Total partiel K + L + Q</b>   | - - - - -            | =         | <input type="text"/> | <b>R</b>             |
| 25 % X <input type="text"/>  | <b>R</b>             | - - - - - | =                    | <input type="text"/> |
| <b>Déduction maximale permise J + S</b>  | - - - - -            | =         | <input type="text"/> | <b>T</b>             |
| <b>Montant des dons de charité</b> (ne peut dépasser le moindre de : <b>H</b> à la partie 1, <b>T</b> et le revenu net aux fins d'impôt)   | - - - - -            | =         | <input type="text"/> | <b>U</b>             |

 Reporter à la case  de la déclaration CT23

|                              |  |                          |
|------------------------------|--|--------------------------|
| Raison sociale de la société | N° de compte d'impôt des sociétés de l'Ontario (MdR) | Fin d'année d'imposition |
|------------------------------|--|--------------------------|

**Partie 3 - Dons à Sa Majesté du chef de l'Ontario**

À utiliser par une société pour se prévaloir de dons à Sa Majesté du chef de l'Ontario, aux organismes de la Couronne de l'Ontario et aux fondations de la Couronne de l'Ontario.

|  |   |  |
|--|---|--|
| Montant des dons à un organisme ou à une fondation de la Couronne de l'Ontario à la fin de l'année d'imposition précédente | + |  |
| <b>Moins :</b> Montant des dons reportés depuis plus de cinq ans   | - |  |
| Dons à un organisme ou à une fondation de la Couronne de l'Ontario au début de l'année d'imposition                        | = |  |
| <b>Plus :</b> Dons transférés en raison d'une fusion ou d'une liquidation de filiale                                       | + |  |
| Total partiel des dons pour l'année en cours   | + |  |
| <b>Total partiel</b>   | = |  |
| <b>Moins :</b> Rajustement pour acquisition de contrôle (dans le cas des dons effectués après le 22 mars 2004)             | - |  |
| Total des dons disponibles   | = |  |
| <b>Moins :</b> Montant affecté à la réduction du revenu imposable case 2 de la déclaration CT23                            | - |  |
| <b>Solde de fermeture des dons aux organismes ou aux fondations de la Couronne de l'Ontario</b>                            | = |  |

| Nom de la fondation  | Date du don | Montant en \$ |
|--|-------------|---------------|
|  |             |               |
|  |             |               |
|  |             |               |
|  |             |               |
|  |             |               |
| <b>Total des dons versés à Sa Majesté du chef de l'Ontario</b> |             | =             |

**Partie 4 - Calcul de la déduction maximale permise pour les dons à Sa Majesté du chef de l'Ontario**

La déduction est le moindre des montants suivants :

|   |   |   |
|---|---|---|
| 1. Revenu net aux fins de l'impôt de l'Ontario, avant la déduction de dons et après la déduction de dons de charité et de dons à Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province autre que l'Ontario |   | V |
| 2. Le moins élevé des deux montants suivants :  |   |   |
| 2a. Revenu net aux fins de l'impôt de l'Ontario pour l'année d'imposition   | W |   |
| 2b. Dons versés au cours de l'année d'imposition ou d'une des cinq années d'imposition précédentes à Sa Majesté du chef de l'Ontario, à un organisme ou à une fondation de la Couronne de l'Ontario | X |   |
| Le moins élevé de W et de X   |   | Y |
| <b>Déduction maximale permise</b> le moindre des montants V et Y  |   | Z |

Reporter à la case 2 de la déclaration CT23

**Partie 5 - Dons au Canada ou à une province autre que l'Ontario**

|   |   |  |
|---|---|--|
| Montant des dons au Canada ou à une province autre que l'Ontario à la fin de l'année d'imposition précédente  | + |  |
| <b>Moins :</b> Dons au Canada ou à une province autre que l'Ontario reportés depuis plus de cinq ans  | - |  |
| <b>Dons au Canada ou à une province autre que l'Ontario au début de l'année d'imposition</b>  | = |  |
| <b>Plus :</b> Dons au Canada ou à une province autre que l'Ontario transférés en raison d'une fusion ou d'une liquidation de filiale  | + |  |
| Total des dons au Canada ou à une province autre que l'Ontario pour l'année en cours (ne s'applique pas aux dons versés après le 18 février 1997, à moins d'une entente conclue par écrit avant cette date) | + |  |
| <b>Total partiel</b>  | = |  |
| <b>Moins :</b> Rajustement pour acquisition de contrôle (dans le cas des dons effectués après le 22 mars 2004)  | - |  |
| Total des dons au Canada ou à une province autre que l'Ontario, disponibles   | = |  |
| <b>Moins :</b> Montant affecté à la réduction du revenu imposable   | - |  |
| <b>Solde de fermeture des dons au Canada ou à une province autre que l'Ontario</b>  | = |  |

|                              |  |                          |
|------------------------------|--|--------------------------|
| Raison sociale de la société | N° de compte d'impôt des sociétés de l'Ontario (MdR) | Fin d'année d'imposition |
|------------------------------|--|--------------------------|

**Partie 6 - Dons de biens culturels attestés**

|  |           |   |   |
|--|-----------|---|---|
| Montant des dons de biens culturels attestés à la fin de l'année d'imposition précédente                         | - - - - - | + | <input type="text"/>                        |
| <b>Moins :</b> Dons de biens culturels attestés reportés depuis plus de cinq ans                                 | - - - - - | - | <input type="text"/>                        |
| <b>Dons de biens culturels attestés au début de l'année d'imposition</b>   | - - - - - | = | <input type="text"/>                        |
| <b>Plus :</b> Dons de biens culturels attestés transférés en raison d'une fusion ou d'une liquidation de filiale | - - - - - | + | <input type="text"/>                        |
| Total des dons de biens culturels attestés pour l'année en cours   | - - - - - | + | <input type="text"/>                        |
| <b>Total partiel</b>   | - - - - - | = | <input type="text"/> ▶ <input type="text"/> |
| <b>Moins :</b> Rajustement pour acquisition de contrôle (dans le cas des dons effectués après le 22 mars 2004)   | - - - - - | - | <input type="text"/>                        |
| Total des dons de biens culturels attestés disponibles   | - - - - - | = | <input type="text"/>                        |
| <b>Moins :</b> Montant affecté à la réduction du revenu imposable  | - - - - - | - | <input type="text"/>                        |
| <b>Solde de fermeture des dons de biens culturels attestés</b>   | - - - - - | = | <input type="text"/>                        |

**Partie 7 - Dons de fonds de terres écosensibles attestés**

|  |           |   |   |
|--|-----------|---|---|
| Montant des dons de fonds de terres écosensibles attestés à la fin de l'année d'imposition précédente                        | - - - - - | + | <input type="text"/>                        |
| <b>Moins :</b> Dons de fonds de terres écosensibles attestés reportés depuis plus de cinq ans                                | - - - - - | - | <input type="text"/>                        |
| <b>Dons de fonds de terres écosensibles attestés au début de l'année d'imposition</b>  | - - - - - | = | <input type="text"/>                        |
| <b>Plus:</b> Dons de fonds de terres écosensibles attestés transférés en raison d'une fusion ou d'une liquidation de filiale | - - - - - | + | <input type="text"/>                        |
| Total des dons de fonds de terres écosensibles attestés pour l'année en cours  | - - - - - | + | <input type="text"/>                        |
| <b>Total partiel</b>   | - - - - - | = | <input type="text"/> ▶ <input type="text"/> |
| <b>Moins :</b> Rajustement pour acquisition de contrôle (dans le cas des dons effectués après le 22 mars 2004)               | - - - - - | - | <input type="text"/>                        |
| Total des dons de fonds de terres écosensibles attestés disponibles  | - - - - - | = | <input type="text"/>                        |
| <b>Moins :</b> Montant affecté à la réduction du revenu imposable  | - - - - - | - | <input type="text"/>                        |
| <b>Solde de fermeture des dons de fonds de terres écosensibles attestés</b>  | - - - - - | = | <input type="text"/>                        |

**Partie 8 - Analyse du solde par année d'origine**

| Année d'origine | Dons de charité | Dons à Sa Majesté du chef de l'Ontario | Dons au Canada ou à une province autre que l'Ontario | Dons de biens culturels attestés | Dons de fonds de terres écosensibles attestés |
|-----------------|-----------------|--|--|----------------------------------|---|
|                 |                 |  |  |                                  |   |
|                 |                 |  |  |                                  |   |
|                 |                 |  |  |                                  |   |
|                 |                 |  |  |                                  |   |
| <b>Totaux</b>   |                 |  |  |                                  |   |