

Tableau de concordance

Le présent tableau de concordance recoupe certaines dispositions de la *Loi de l'impôt minimum mondial* (la « Loi ») proposée avec les documents sources sur lesquels elles sont fondées, étant les dispositions du modèle de règles GloBE, le commentaire GloBE, les instructions administratives concernant le modèle de règles GloBE, la déclaration de renseignements GloBE et le document portant sur les régimes de protection et l'allègement des sanctions, tous approuvés par le Cadre inclusif et publiés par l'OCDE. (Les termes utilisés dans le présent paragraphe et définis dans la Loi s'entendent au sens de la Loi.)

Ce tableau de concordance est destinée uniquement à servir de guide non officiel pour les utilisateurs de la Loi, et non de source de loi ni d'outil d'interprétation. Bien que tout ait été mis en œuvre pour acquérir la précision souhaitée, seule la Loi fait autorité.

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
<u>Partie I – Interprétation et règles d'application</u>	
4(1) (définitions sélectionnées figurant ci-dessous)	Art. 10.1
« accumulation non admise »	Art. 4.4.6.
« accumulation non réclamée »	Art. 4.4.7.
« année d'ajustement »	Art. 5.4.1.
« année de répartition spéciale transitoire »	Commentaire de l'art. 4.3.2., alinéas 58.1 à 58.7 (IA Fév. 2023, 2.10.)
« année d'imposition locale »	Art. 3.2.2.
« charge d'impôt non soumise à récupération »	Art. 4.4.5
« compagnie d'assurance mutuelle »	Commentaire de l'art. 7.5, alinéas 91 et 91.1 (IA Fév. 2023, 3.6.)
« crédit d'impôt pour report de pertes de remplacement »	Commentaire de l'art. 4.4.1.(e), alinéas 82.1 à 82.4 (IA Fév. 2023, 2.8)
« date d'échéance DRG »	Art. 8.1.6. et 9.4.1.
« dividendes exclus »	Art. 3.2.1.(b) et Art. 10.1.; Commentaire de l'art. 3.2.1.(b), alinéa 37 et de l'art 10.1. « titre de participation », alinéa 85 (IA Fév. 2023, 2.3.)
« DRG »	Art. 8.1.4.; Déclaration d'information GloBE Juill. 2023 (publiée en anglais)
« entité constitutive apatride »	Art. 10.3.2.(b) et Art. 10.3.3.(d)
« entité fiscalement transparente »	Art. 10.2.1.(a)
« entité hybride »	Art. 10.2.5.
« entité hybride inverse »	Art. 10.2.1.(b)
« entité intermédiaire »	Art. 10.2.1.

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
« filiale d'une coentreprise »	Art. 10.1. « Filiale d'une coentreprise »
« fiscalement transparent »	Art. 10.2.2.
« fonds propres de catégorie 1 admissibles »	Commentaire de l'art. 3.2.10., alinéa 142 (IA Fév. 2023, 3.3.)
« impôt complémentaire minimum national admissible »	Commentaire de l'art. 10.1, alinéas 118.1 à 118.53 (IA Fév. 2023, 5.1); chapitres 4 et 5 IA Juill. 2023
« groupe d'une coentreprise »	Art. 10.1. « groupe d'une coentreprise »
« montant de la libération de la dette admissible »	Commentaire de l'art. 3.2.1., alinéas 86.1 à 86.7 (IA Fév. 2023, 2.4)
« montant de récupération du report de pertes de remplacement »	Commentaire de l'art. 4.4.1.(e), alinéas 82.1 à 82.4 (IA Fév. 2023, 2.8)
« perte cumulée sur cession d'actifs »	Art. 3.2.6.
« régime fiscal intégré des sociétés étrangères contrôlées »	Commentaire de l'art. 4.3.2.(c), alinéas 58.1 à 58.7 (IA Fév. 2023, 2.10.)
« ristourne »	Art. 7.2.
« société mère d'une coentreprise »	Art. 10.1. « coentreprise »
« structure fiscalement transparente »	Art. 10.2.3.
« sous-groupe à détention minoritaire », alinéa b)	Art. 5.6.2.
« transport maritime international »	Art. 3.3.2.; Commentaire de l'art. 3.3.2., alinéa 152
« trafic international »	Art. 3.3.2.; Commentaire de l'art. 3.3.2., alinéa 152
4(5)	Commentaire de l'art. 10.1, alinéas 23, 39 et 145; Commentaire de l'art. 3.2.1., alinéa 86.6 (IA Fév. 2023, 2.4.)
4(7)	Art. 10.2.4.
5(1)	Art. 10.3.1.
5(2)	Art. 10.3.2.
5(3)	Art. 10.3.3.
5(4)	Commentaire de l'art. 10.3., alinéas 174 et 175
5(5)	Art. 10.3.6.
6(1)	Art. 10.3.4.
6(2)	Art. 10.3.4.(b)(ii)
6(3)	Art. 10.3.5.
7(1)	Commentaire de l'art. 3.1.2., alinéas 5.1 à 5.6 (IA Juill. 2023); Commentaire - Introduction, alinéas 17.2 et 17.2 (IA Juill. 2023)
7(2)	Commentaire - Introduction, alinéas 20.1 et 20.4 (IA Juill. 2023)

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
9(1)	Art. 1.1.
9(2)	Art. 1.1.
9(3)	Art. 6.1.1.(a) et (b)
9(4)	Art. 6.1.1.(c)
9(5)	Art. 6.1.2.
9(6)	Art. 6.1.3.
9(7)	Art. 6.1.1.(a) et (b)
10(1)	Art. 1.2.1.
10(2)	Art. 1.2.2. et 1.2.3.
11(1)	Art. 1.3.1. et 1.3.3.
11(2)	Art. 1.3.2.
11(3)	Art. 5.1.3.
12(1)	Art. 1.4.1.
12(2)	Commentaire de l'art. 1.4.1., alinéas 36.1 à 36.4 (IA Fév. 2023, 1.4.)
13(1)	Art. 1.5.1. et 1.5.2.; Commentaire de l'art. 1.5.2., alinéas 43.1, 53 et 54.1 (IA Fév. 2023, 1.5.)
13(2)	Art. 1.5.3.
<u>Partie II – Impôt minimum mondial</u>	
Section A – Assujettissement	
14(1)	Art. 2.1.
14(2)	Art. 2.1.
14(3)	Art. 2.1.
15(1)	Art. 2.1.
15(2)	Art. 2.2.1.
15(3)	Art. 2.2.2. et 2.2.3.
15(4)	
15(5)	Art. 5.4.2. et 5.4.3.
Section B – Calcul du résultat net GloBE	
16	Art. 3.1.1.
Sous-section A – Détermination du résultat net comptable	
17(1)(a)	Art. 3.1.2. et 3.1.3.
17(1)(b)	Art. 3.4.1. et 3.4.3.
17(2)	Art. 3.4.2.
17(3)	Art. 3.4.4.
17(4)	Art. 3.1.2.
17(5)	Commentaire de l'art. 3.1.2, alinéa 9
17(6)	Art. 3.5.

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
Sous-section B – Ajustements nécessaires pour déterminer le résultat net GloBE	
18(1)	Art. 3.2.1.(a)
18(2)	Commentaire de l'art. 3.1.2, alinéa 4
18(3)	Art. 3.2.1.(b); Commentaire de l'art. 3.2.1.(b), alinéa 45 (IA Fév. 2023, 3.5.)
18(4)	Art. 3.2.1.(c)
18(5)	Commentaire de l'art. 3.2.1.(b) et 3.2.1.(c), alinéas 36 et 54 (IA Fév. 2023, 3.4.)
18(6)	Commentaire de l'art. 3.2.1.(c), alinéas 57.1 à 57.4 (IA Fév. 2023, 2.2.)
18(7)	Commentaire de l'art. 3.2.1.(c), alinéas 57.1 à 57.2 (IA Fév. 2023, 2.9.)
18(8)	Art. 3.2.1.(d)
18(9)	Art. 3.2.1.(f)
18(10)	Art. 3.2.1.(g)
18(11)	Art. 3.2.1.(h)
18(12)	Art. 3.2.1.(i); Commentaire de l'art. 3.2.1.(i), alinéas 85 à 86.1 (IA Fév. 2023, 2.5.)
18(13)	Art. 3.2.3.
18(14)	Art. 3.2.3.
18(15)	Art. 3.2.4.
18(16)	Art. 3.2.7.
18(17)	Art. 3.2.9.
18(18)	Art. 3.2.10.; Commentaire de l'art. 3.2.10., alinéa 142 (IA Fév. 2023, 3.3.)
18(19)	Art. 3.2.2.
18(20)	Art. 3.2.5.
18(21)	Art. 3.2.6.
18(22)	Art. 3.2.8.
18(23)	Commentaire de l'art. 3.2.1., alinéas 86.1 à 86.7 (IA Fév. 2023, 2.4.)
18(24)	Art. 3.4.5.
Sous-section C – Exclusion du résultat net de transport maritime international	
19(1)	Art. 3.3.1.
19(2)	Art. 3.3.
19(3)	Art. 3.3.2. et 3.3.5.
19(4)	Art. 3.3.2.
19(5)	Art. 3.3.5.
19(6)	Art. 3.3.2. et 3.3.6.
19(7)	Art. 3.3.4.
19(8)	Art. 3.3.3. et 3.3.5.
19(9)	Art. 3.3.3.

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
19(10)	Art. 3.3.5.
19(11)	Art. 3.3.3. et 3.3.6.
Sous-section D – Entités mères ultimes assujetti aux régimes de la transparence fiscale ou des dividendes déductible	
20(1)	Art. 7.1.1.
20(2)	Commentaire de l'art. 7.1.1, alinéa 20 et de l'art. 7.2.1, alinéa 44
20(3)	Art. 7.1.2.
20(4)	Art. 7.1.4.
21(1)	Art. 7.2.1.
21(2)	Art. 7.2.2.
21(3)	Art. 7.2.3.
21(4)	Art. 7.2.4.
Section C – Calcul des impôts concernés ajustés	
Sous-section A – Impôts concernés ajustés	
22(1)	Art. 4.1.1.
22(2)	Art. 4.1.2.
22(3)	Art. 4.1.3.
22(4)	Art. 7.1.3. et 7.2.2.
22(5)	Art. 4.1.4.
23(1)	Art. 4.2.1.
23(2)	Art. 4.2.2.
Sous-section B – Attribution des impôts concernés	
24(1)	Art. 4.3.2.(a)
24(2)(a)	Commentaire de l'art. 4.3.4., alinéa 66
24(2)(b)	Art. 4.3.4.
24(3)	Art. 4.3.2.(b)
24(4)(a)	Art. 4.3.2.(c)
24(4)(b)	Commentaire de l'art. 4.3.2.(c), alinéas 58.1 à 58.7 (IA Fév. 2023, 2.10.)
24(4)(c)	Art. 4.3.3.
24(5)(a)	Art. 4.3.2.(d)
24(5)(b)	Art. 4.3.3.
24(6)	Art. 4.3.2.(e)
Sous-section C – Montant total du rajustement de l'impôt différé	
25(1)	Art. 4.4.1.
25(1), élément A	Art. 4.4.1.
25(1), élément B	Art. 4.4.2.(a) et (b)
25(1), élément C	Art. 4.4.2.(c) et 4.4.3.
25(2)	Art. 4.4.2.

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
25(3)	Commentaire de l'art. 4.4.1.(e), alinéas 82.1, 82.3 et 82.4 (IA Fév. 2023, 2.8.)
25(4)	Commentaire de l'art. 4.4.1.(e), alinéas 82.3 et 82.4 (IA Fév. 2023, 2.8.)
25(5)	Art. 4.4.3.
25(6)	Art. 4.4.4.
Sous-section D – Choix relatif à une perte GloBE	
26	Art. 4.5.
26(a)	Art. 4.5.4.
26(b)	Art. 4.5.1.
26(c)	Art. 4.5.2. et 4.5.3.
26(d)	Art. 4.5.6.
Sous-section E – Ajustements postérieurs à la déclaration et changements de taux d'imposition	
27(1)	Art. 4.6.1.
27(2)	Art. 4.6.2.
27(3)	Art. 4.6.3.
27(4)	Art. 4.6.4.
Sous-section F – Avantages fiscaux intermédiaires admissibles	
28	Commentaire de l'art. 3.2.1.(c), alinéas 57.4 à 57.8 (IA Fév. 2023, 2.9.)
Section D – Calcul du taux effectif d'imposition et du montant complémentaire	
Sous-section A – Taux effectif d'imposition	
29(1)	Art. 5.1.1.
29(2)	Art. 5.1.2.
29(3)	Art. 5.1.1.
29(4)	Commentaire de l'art. 5.2.1., alinéas 15.1 à 15.5 (IA Fév. 2023, 2.7.); Commentaire de l'art. 4.1.5., alinéas 21.1 à 21.8 (IA Fév. 2023, 2.7.)
Sous-section B – Montant complémentaire d'une entité constitutive type	
30(1)	Art. 5.2.4.; Art. 10.1.
30(2)	Art. 5.2.3.
30(3)	Art. 5.2.1.
30(4)	Art. 5.2.2.
30(5)	Art. 5.2.5.
31(1)	Art. 5.4.1.; Art. 10.1. « Impôt complémentaire additionnel courant »
31(2)	Art. 5.4.3.; Art. 10.1. « Impôt complémentaire additionnel courant »
31(3)	Art. 5.4.3.

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
31(4)	Art. 4.1.5.
31(5)	Commentaire de l'art. 4.1.5., alinéas 21.1 à 21.8 (IA Fév. 2023, 2.7.)
Sous-section C – Exclusion de revenus fondée sur la substance	
32(1)	Art. 5.3.2.; Commentaire de l'art. 5.3.1., alinéa 29.1 (IA Juill. 2023)
32(2)	Art. 5.3.3.; Art. 10.1. « Frais de personnel éligible »
32(3)	Art. 5.3.3.
32(4)	Commentaire de l'art. 5.3.3., alinéas 33 et 33.1 (IA Juill. 2023)
32(5)	Art. 5.3.7.
32(6)	Commentaire de l'art. 5.3.3., alinéa 36.1 (IA Juill. 2023)
32(7)	Art. 10.1. « Employés éligibles »
32(8)	Art. 5.3.4.
32(9)	Art. 5.3.6.
32(10)	Art. 5.3.7.
32(11)	Commentaire de l'art. 5.3.4., alinéa 48.1 (IA Juill. 2023)
32(12)	Art. 5.3.4.; Commentaire de l'art. 5.3.4., alinéas 43 à 43.1.7. (IA Juill. 2023)
32(13)	Art. 5.3.4. et 5.3.5.; Commentaire de l'art. 5.3.3., alinéas 38 et 38.1 (IA Juill. 2023); Commentaire de l'art. 5.3.5., alinéa 50.1. (IA Juill. 2023); Commentaire de l'art. 5.3.4., alinéas 43 à 43.1.7 (IA Juill. 2023)
32(14)	Art. 5.3.1.
Sous-section D – Exclusion de minimis de juridiction	
33(1)	Art. 5.5.1., 5.5.2. et 5.5.4.
33(2)	Art. 5.5.3.
33(3)	Art. 5.5.3.
33(4)	Art. 5.5.3.
Sous-section E – Montant complémentaire d'une entité constitutive à détention minoritaire	
34(1)	Art. 5.6.1.
34(2)	Art. 5.6.1.
34(3)	Art. 5.6.1.
Sous-section F – Montant complémentaire d'une entité de coentreprise	
35(1)	Art. 6.4.1.(a)
35(2)	Art. 6.4.1.(b)

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
35(3)	Art. 6.4.1.(b)
Sous-section G – Montant complémentaire d'une entité d'investissement	
36(1)	Art. 7.4.1., 7.4.3. et 7.4.4.
36(2)	Art. 7.4.2., 7.4.5. et 7.4.6.
36(3)	Art. 7.4.2., 7.4.5. et 7.4.6.
Sous-section H – Régime admissible d'impôt sur les distributions	
37(1)	Art. 7.3.1., 7.3.3. et 7.3.6.
37(2)	Art. 7.3.2.
37(3)	Art. 7.3.4.
37(4)	Art. 7.3.5.
37(5)	Art. 7.3.7.
37(6)	Art. 7.3.8.
Section E – Réorganisations et transferts d'actifs	
38(1)	Art. 6.2.1.
38(2)	Art. 6.2.2.
39(1)	Art. 6.3.1.
39(2)	Art. 6.3.2. et 6.3.3.
39(3)	Art. 6.3.4.
Section F – Groupes d'EMN à entités mères multiples	
40(1)	Art. 6.5.1.
40(2)	Art. 6.5.1.(b)
Section G – Choix relatives aux entités d'investissement	
Sous-section A – Choix relatif à la transparence fiscale	
41(1)	Commentaire de l'art. 7.5., alinéas 91 et 91.1 (IA Fév. 2023, 3.6.)
41(2)	Art. 7.5.1.
41(3)	Art. 7.5.2.
Sous-section B – Option de la méthode de distribution imposable	
42(1)	Art. 7.6.2., 7.6.5.(d) et 7.6.6; et Commentaire de l'art. 7.6, alinéa 99 ((IA Fév. 2023, 3.1.)
42(2)	Art. 7.6.3. et 7.6.4.
42(3)	Art. 7.6.1.
42(4)	Art. 7.6.5.(a) et (b)
42(5)	Art. 7.6.5.(c)
Section H – Régimes de protection et simplifications	
Sous-section A – Régime de protection permanente	
43	Art. 8.2.; Art. 10.1. « Régime de protection GloBE »; IA Juill. 2023, chapitre 5

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
Sous-section B – Régime de protection transitoire	
44	Art. 8.2.; Art. 10.1. « Régime de protection GloBE »; IA sur régimes de protection et l'allègement des sanctions (Déc. 2022 – publiées en anglais), chapitre 1
Sous-section C – Simplifications	
45	IA sur régimes de protection et l'allègement des sanctions (Déc. 2022 – publiées en anglais), chapitre 2
Section I – Règles transitoires	
Sous-section A – Attributs fiscaux sur transition	
46(1)	Art. 9.1.1.
46(2)	Art. 9.1.2.
46(3)	Art. 9.1.1.
46(4)	Art. 9.1.3.
46(5)	Art. 9.1.3.; Commentaire de l'art. 9.1.3., alinéas 10.8 et 10.9 (IA Fév. 2023, 4.3.)
46(6)	Commentaire de l'art. 9.1.3., alinéas 10.3 à 10.7 (IA Fév. 2023, 4.3.)
46(7)	Commentaire de l'art. 9.1.3., alinéa 10.4 (IA Fév. 2023, 4.3)
46(8)	Commentaire de l'art. 9.1.3., alinéa 10.8 (IA Fév. 2023, 4.3.)
46(9)	Commentaire de l'art. 9.1.3., alinéa 10.10 (IA Fév. 2023, 4.3.)
Sous-section B – Allègement transitoire pour l'exclusion de bénéfices fondée sur la substance	
47(1)	Art. 9.2.
47(2)	Art. 9.2.
<u>Partie IV – Impôt minimum complémentaire national</u>	
48	Commentaire de l'art. 10.1, alinéas 118.1 à 118.53 (IA Fév. 2023, 5.1); IA Juill. 2023, chapitres 4 et 5
49	Commentaire de l'art. 10.1, alinéas 118.9 et 118.13 (IA Fév. 2023, 5.1) et alinéas 118.10 à 118.12 (IA Juill. 2023)
50(1)	Commentaire de l'art. 10.1, alinéas 118.33 à 118.39 (IA Fév. 2023, 5.1) et alinéas 118.30 et 118.33.1 (IA Juill. 2023)

<i>Loi de l'impôt minimum mondial</i>	<i>Règles GloBE, Commentaire GloBE (publié en anglais), Instructions administratives (IA) (publiées en anglais)</i>
50(2)	Commentaire de l'art. 10.1., alinéas 118.7 et 118.8 (IA Fév. 2023, 5.1.) et alinéa 118.8 (IA Juill. 2023)
51(1)	
« année de la phase de démarrage des activités internationales »	Art. 9.3.2.
« juridiction de référence »	Art. 10.1.
« valeur nette comptable »	Art. 9.3.3.
51(2)	Art. 10.1. « Actifs corporels »
51(3)	Commentaire de l'art. 10.1, alinéa 118.51 (IA Juill. 2023)
<u>Partie VI – Dispositions générales, application et exécution</u>	
53(1)	
« accord admissible entre autorités compétentes »	Art. 10.1
« entité déclarante désignée »	Art. 10.1.
« entité locale désignée »	Art. 10.1.
59(1)	Art. 8.1.1. et 8.1.2.
59(2)	Art. 8.1.1.
59(3)	Art. 8.1.3.
59(4)	Art. 8.1.4., 8.1.5. et 8.1.7.; Déclaration d'information GloBE (Juill. 2023 – publiée en anglais)
65	Commentaire de l'art. 10.1, alinéa 118.12 (IA Juill. 2023)
97(1)	Art. 8.1.8.
97(2)	IA sur les régimes de protection et l'allègement des sanctions (Déc. 2022 – publiées en anglais), chapitre 3
121	Art. 8.1.8.