

STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS

ANNÉE D'IMPOSITION

2012



Québec 

STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS

ANNÉE D'IMPOSITION

2012

Cette publication a été réalisée par le
ministère des Finances et Revenu Québec.

Le générique masculin n'est utilisé que pour alléger le texte.

Statistiques fiscales des sociétés – Année d'imposition 2012

Dépôt légal – Janvier 2019
Bibliothèque et Archives Canada
ISSN 1484-5245 (Imprimé)
ISSN 2292-9177 (PDF)
© Gouvernement du Québec, 2019

AVANT-PROPOS

Ce document présente les statistiques fiscales des sociétés dont l'année d'imposition s'est terminée en 2012. Dans cette édition, des sections ont été ajoutées, notamment une section présentant certaines cotisations sociales des sociétés.

Ce document regroupe des données relatives à l'impôt sur le revenu des sociétés, à la cotisation au Fonds des services de santé, aux crédits d'impôt accordés aux sociétés, aux prélèvements effectués auprès de sociétés œuvrant dans certains secteurs spécifiques et au bilan des sociétés non financières.

Les données fiscales et financières contenues dans le document sont tirées de l'ensemble des déclarations de revenus produites par les sociétés ayant des activités au Québec.

Le document est divisé en deux parties. La première partie présente un sommaire des statistiques fiscales et financières des sociétés. La seconde partie se compose de tableaux statistiques détaillés portant sur les principales composantes de la déclaration de revenus des sociétés, leur bilan financier et certains crédits d'impôt accordés aux sociétés. En annexe, on trouve une définition des composantes des tableaux détaillés, des précisions sur la méthodologie de construction de la population ainsi que les principales modifications apportées à la fiscalité des sociétés qui trouvent application en 2012.

Pour toute information sur ce document, communiquer avec la Direction de la taxation des entreprises du ministère des Finances du Québec au 418 691-2227, ou à l'adresse suivante :

Direction de la taxation des entreprises
Ministère des Finances du Québec
12, rue Saint-Louis, bur. 1.37
Québec (Québec) G1R 5L3

Site Web : www.finances.gouv.qc.ca

TABLE DES MATIÈRES

Avant-propos.....	I
Liste des graphiques	V
Liste des tableaux.....	VII
Première partie : Sommaire des statistiques fiscales des sociétés en 2012	1
1. Les principales composantes fiscales des sociétés	5
1.1 Un portrait des sociétés réalisant des affaires au Québec	11
1.1.1 Variation du nombre de sociétés par rapport à 2011	13
1.2 L'impôt sur le revenu des sociétés.....	15
1.2.1 Le bénéfice net selon les états financiers	17
1.2.2 Le revenu net aux fins de l'impôt.....	20
1.2.3 Variation du rapprochement entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt par rapport à 2011.....	22
1.2.4 Les déductions.....	24
1.2.5 Le revenu imposable	26
1.2.6 Variation des déductions et du revenu imposable mondial par rapport à 2011.....	27
1.2.7 L'impôt sur le revenu des sociétés	35
1.2.8 Variation de l'impôt sur le revenu par rapport à 2011	38
1.2.9 L'impôt moyen sur le revenu au Québec des sociétés.....	40
1.2.10 Le taux moyen d'imposition	42
1.3 Les crédits d'impôt accordés aux sociétés	45
1.3.1 Le nombre de sociétés	45
1.3.2 Le montant de crédits d'impôt accordés aux sociétés.....	48
1.3.3 Le montant de crédits d'impôt moyen accordé aux sociétés	53
1.3.4 Variation des crédits d'impôt accordés aux sociétés par rapport à 2011.....	55
1.4 La cotisation des sociétés au Fonds des services de santé.....	58
1.4.1 Le nombre de sociétés	59
1.4.2 Les salaires assujettis à la cotisation au Fonds des services de santé	62
1.4.3 Le montant de la cotisation au Fonds des services de santé	64
1.4.4 La cotisation moyenne au Fonds des services de santé des sociétés	67
1.4.5 Variation de la cotisation des sociétés au Fonds des services de santé par rapport à 2011	69
2. Un portrait statistique des autres prélèvements effectués auprès des sociétés visant certains secteurs spécifiques	71
2.1 La taxe sur le capital des sociétés d'assurance	71

2.1.1	Le nombre de sociétés	72
2.1.2	Les primes d'assurance payables au Québec.....	72
2.1.3	Le montant de la taxe sur le capital des sociétés d'assurance	72
2.2	La taxe compensatoire des institutions financières	74
2.3	La taxe sur les services publics	76
2.4	Les prélèvements applicables à certaines ressources naturelles.....	77
2.4.1	L'impôt minier.....	77
2.4.2	Les recettes forestières	79
3.	L'évolution historique.....	81
3.1	Le nombre de sociétés	81
3.2	Le revenu imposable, l'impôt à payer et le taux moyen d'imposition.....	83
3.3	Le total des prélèvements fiscaux.....	84
3.4	La taxe compensatoire des institutions financières	87
3.5	La taxe sur les services publics	88
3.6	L'impôt minier	89
3.7	Les recettes forestières	91
4.	Les cotisations sociales des sociétés	93
4.1	Le nombre de sociétés	95
4.2	Le montant des cotisations sociales des sociétés	97
5.	Le bilan des sociétés non financières	99
5.1	Le portrait de l'actif des sociétés non financières	100
5.1.1	Variation des éléments de l'actif des sociétés non financières par rapport à 2011.....	103
5.2	Le portrait du passif des sociétés non financières	105
5.2.1	Variation des éléments du passif des sociétés non financières par rapport à 2011.....	108
5.3	Le portrait de l'avoir des actionnaires des sociétés non financières.....	110
5.3.1	Variation de l'avoir des actionnaires par rapport à 2011	112
	Deuxième partie : Tableaux statistiques.....	115
ANNEXE 1 :	Définition des composantes des tableaux détaillés.....	191
ANNEXE 2 :	Précisions sur la méthodologie de construction de la population	197
ANNEXE 3 :	Principales modifications apportées à la fiscalité des sociétés qui trouvent application en 2012.....	199

LISTE DES GRAPHIQUES

GRAPHIQUE 1	Répartition des prélèvements fiscaux selon le secteur d'activité économique – 2012	7
GRAPHIQUE 2	Répartition des prélèvements fiscaux selon la proportion des affaires faites au Québec – 2012	8
GRAPHIQUE 3	Répartition des prélèvements fiscaux selon l'actif mondial total – 2012.....	10
GRAPHIQUE 4	Proportion des sociétés non imposées et sans prélèvements fiscaux selon la taille des entreprises – 2012	12
GRAPHIQUE 5	Répartition du bénéfice net selon les états financiers en fonction du secteur d'activité économique – 2012	18
GRAPHIQUE 6	Répartition du revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique – 2012	21
GRAPHIQUE 7	Déductions selon la catégorie – 2012	24
GRAPHIQUE 8	Répartition des déductions selon le secteur d'activité économique – 2012	25
GRAPHIQUE 9	Revenu imposable mondial selon la taille des entreprises – 2012	26
GRAPHIQUE 10	Proportion des affaires faites au Québec selon la taille des entreprises – 2012	30
GRAPHIQUE 11	Proportion des affaires faites au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012	32
GRAPHIQUE 12	Part du revenu imposable mondial et part du revenu imposable au Québec selon la taille des entreprises – 2012	33
GRAPHIQUE 13	Répartition du revenu imposable au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012	34
GRAPHIQUE 14	Impôt sur le revenu au Québec selon la taille des entreprises – 2012	35
GRAPHIQUE 15	Répartition de l'impôt sur le revenu au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012	36
GRAPHIQUE 16	Impôt sur le revenu au Québec selon le type de revenu imposé – 2012.....	37
GRAPHIQUE 17	Impôt moyen au Québec selon la taille des entreprises – 2012	40
GRAPHIQUE 18	Impôt moyen au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012.....	41
GRAPHIQUE 19	Taux moyen d'imposition selon la taille des entreprises – 2012.....	42
GRAPHIQUE 20	Taux moyen d'imposition selon le secteur d'activité économique – 2012	44
GRAPHIQUE 21	Montant des crédits d'impôt en fonction du nombre de sociétés bénéficiaires – 2012	52
GRAPHIQUE 22	Crédit d'impôt moyen selon la taille des entreprises – 2012	53
GRAPHIQUE 23	Crédit d'impôt moyen selon le secteur d'activité économique – 2012	54
GRAPHIQUE 24	Répartition des salaires assujettis à la cotisation au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012.....	63
GRAPHIQUE 25	Cotisation des entreprises au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises – 2012	64
GRAPHIQUE 26	Répartition de la cotisation des entreprises au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012.....	65
GRAPHIQUE 27	Cotisation moyenne au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises – 2012	67

GRAPHIQUE 28	Cotisation moyenne au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012	68
GRAPHIQUE 29	Évolution du nombre de sociétés – 1990 à 2012	81
GRAPHIQUE 30	Répartition de l'actif à court terme – 2012	100
GRAPHIQUE 31	Répartition de l'actif à long terme – 2012.....	101
GRAPHIQUE 32	Répartition du total de l'actif selon le secteur d'activité économique – 2012	102
GRAPHIQUE 33	Répartition du passif à court terme – 2012	105
GRAPHIQUE 34	Répartition du passif à long terme – 2012	106
GRAPHIQUE 35	Répartition du total du passif selon le secteur d'activité économique – 2012	107
GRAPHIQUE 36	Répartition de l'avoir des actionnaires – 2012	110
GRAPHIQUE 37	Répartition du total de l'avoir des actionnaires selon le secteur d'activité économique – 2012	111

LISTE DES TABLEAUX

TABLEAU 1	Sommaire des assiettes et des prélèvements fiscaux effectués auprès des sociétés – 2012.....	5
TABLEAU 2	Prélèvements fiscaux selon la taille des entreprises – 2012	6
TABLEAU 3	Nombre de sociétés selon le secteur d'activité économique – 2012	11
TABLEAU 4	Nombre de sociétés imposées et non imposées selon la taille des entreprises – 2012.....	13
TABLEAU 5	Nombre de sociétés imposées et non imposées selon le secteur d'activité économique – 2012	14
TABLEAU 6	Taux applicables à l'impôt sur le revenu des sociétés – 2012.....	15
TABLEAU 7	Nombre de sociétés et principales composantes de la déclaration de revenus – 2012.....	16
TABLEAU 8	Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon la taille des entreprises – 2012	22
TABLEAU 9	Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique – 2012	23
TABLEAU 10	Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable mondial selon la taille des entreprises – 2012	27
TABLEAU 11	Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable mondial selon le secteur d'activité économique – 2012	29
TABLEAU 12	Revenu imposable et impôt sur le revenu au Québec selon la taille des entreprises – 2012.....	38
TABLEAU 13	Impôt sur le revenu au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012	39
TABLEAU 14	Crédits d'impôt selon que les sociétés sont imposées ou non – 2012	45
TABLEAU 15	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt selon la taille des entreprises – 2012.....	46
TABLEAU 16	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt selon le secteur d'activité économique – 2012	47
TABLEAU 17	Crédits d'impôt selon la taille des entreprises – 2012.....	48
TABLEAU 18	Crédits d'impôt selon le secteur d'activité économique – 2012	49
TABLEAU 19	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant de crédits d'impôt selon l'objectif poursuivi et la taille des entreprises – 2012.....	50
TABLEAU 20	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant de crédits d'impôt selon l'objectif poursuivi et le secteur d'activité économique – 2012	51
TABLEAU 21	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant des crédits d'impôt accordés aux entreprises selon la taille des entreprises – 2012.....	55
TABLEAU 22	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant des crédits d'impôt accordés aux entreprises selon le secteur d'activité économique – 2012	56
TABLEAU 23	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant des crédits d'impôt accordés aux entreprises selon l'objectif poursuivi – 2012.....	57

TABLEAU 24	Taux de la cotisation au Fonds des services de santé des employeurs du secteur privé – 2012	58
TABLEAU 25	Nombre de sociétés cotisant au Fonds des services de santé, salaires versés au Québec et cotisation au Fonds des services de santé selon que les sociétés sont imposées ou non – 2012	59
TABLEAU 26	Nombre d'entreprises cotisant au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises – 2012.....	60
TABLEAU 27	Nombre d'entreprises cotisant au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012	61
TABLEAU 28	Cotisation au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises et le taux de cotisation – 2012	66
TABLEAU 29	Nombre d'entreprises cotisant au Fonds des services de santé, salaires assujettis et cotisation au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises – 2012	69
TABLEAU 30	Nombre d'entreprises cotisant au Fonds des services de santé, salaires assujettis et cotisation au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012	70
TABLEAU 31	Taux de la taxe sur le capital des sociétés d'assurance – 2012.....	71
TABLEAU 32	Nombre de sociétés payant la taxe sur le capital des sociétés d'assurance, primes d'assurance et taxe sur le capital selon que les sociétés sont imposées ou non – 2012	72
TABLEAU 33	Taxe sur le capital des sociétés d'assurance au Québec – 2012.....	73
TABLEAU 34	Taxe sur le capital des sociétés d'assurance selon la taille des entreprises – 2012	73
TABLEAU 35	Taux de la taxe compensatoire des institutions financières – 2012.....	74
TABLEAU 36	Taxe compensatoire des institutions financières selon la taille des entreprises – 2012.....	74
TABLEAU 37	Taxe compensatoire des institutions financières selon le type d'institutions financières – 2012	75
TABLEAU 38	Taux de la taxe sur les services publics – 2012.....	76
TABLEAU 39	Taxe sur les services publics selon le type de réseau – 2012.....	76
TABLEAU 40	Détail des droits miniers – 2012	77
TABLEAU 41	Statistiques fiscales détaillées des sociétés minières – 2012.....	78
TABLEAU 42	Recettes forestières provenant des sociétés – 2012	79
TABLEAU 43	Nombre de sociétés – 1990 à 2012	82
TABLEAU 44	Revenu imposable au Québec, impôt à payer au Québec et taux moyen d'imposition – 1990 à 2012.....	83
TABLEAU 45	Impôt à payer au Québec, taxe sur le capital et cotisation au Fonds des services de santé – 1990 à 2012.....	85
TABLEAU 46	Taxe compensatoire des institutions financières – 2000 à 2012	87
TABLEAU 47	Taxe sur les services publics – 2000 à 2012	88
TABLEAU 48	Détail des droits miniers – 2000 à 2012.....	89
TABLEAU 49	Détail des allocations – 2000 à 2012	90
TABLEAU 50	Recettes forestières provenant des sociétés – 2000 à 2012	91
TABLEAU 51	Taux statutaire des cotisations sociales des sociétés au Québec et plafonds d'admissibilité par régime – 2012	94

TABEAU 52	Nombre de sociétés payant des cotisations sociales selon la taille des entreprises – 2012.....	95
TABEAU 53	Nombre de sociétés payant des cotisations sociales selon le secteur d'activité économique – 2012.....	96
TABEAU 54	Cotisations sociales selon la taille des entreprises – 2012.....	97
TABEAU 55	Cotisations sociales selon le secteur d'activité économique – 2012.....	98
TABEAU 56	Sommaire des statistiques sur le bilan des sociétés non financières – 2012.....	99
TABEAU 57	Éléments de l'actif des sociétés non financières selon la taille des entreprises – 2012.....	103
TABEAU 58	Éléments de l'actif des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique – 2012.....	104
TABEAU 59	Éléments du passif des sociétés non financières selon la taille des entreprises – 2012.....	108
TABEAU 60	Éléments du passif des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique – 2012.....	109
TABEAU 61	Avoir des actionnaires des sociétés non financières selon la taille des entreprises – 2012.....	112
TABEAU 62	Avoir des actionnaires des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique – 2012.....	113
TABEAU 63	Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012.....	117
TABEAU 64	Sommaire des statistiques fiscales selon la proportion des affaires faites au Québec – 2012.....	126
TABEAU 65	Statistiques fiscales détaillées des sociétés imposées et non imposées – 2012.....	129
TABEAU 66	Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative – 2012.....	130
TABEAU 67	Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts – 2012.....	137
TABEAU 68	Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs – 2012.....	141
TABEAU 69	Sommaire des statistiques détaillées selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012.....	145
TABEAU 70	Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la taille des entreprises – 2012.....	154
TABEAU 71	Statistiques sur le bilan des sociétés non financières imposées et non imposées – 2012.....	155
TABEAU 72	Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la région administrative – 2012.....	156
TABEAU 73	Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts – 2012.....	163
TABEAU 74	Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs – 2012.....	167
TABEAU 75	Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille des entreprises – 2012.....	171
TABEAU 76	Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la taille des entreprises – 2012.....	179

TABLEAU 77	Crédits d'impôt accordés selon la région administrative – 2012.....	180
TABLEAU 78	Crédits d'impôt selon l'objectif poursuivi et la région administrative – 2012.....	181
TABLEAU 79	Crédits d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental selon la taille des entreprises – 2012	182
TABLEAU 80	Crédits d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental selon le secteur d'activité économique – 2012	182
TABLEAU 81	Crédits d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental selon la région administrative – 2012	183
TABLEAU 82	Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques selon la taille des entreprises – 2012.....	184
TABLEAU 83	Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques selon la région administrative – 2012	184
TABLEAU 84	Crédit d'impôt à l'investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation selon la taille des entreprises – 2012	185
TABLEAU 85	Crédit d'impôt à l'investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation selon le secteur d'activité économique – 2012	185
TABLEAU 86	Crédit d'impôt à l'investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation selon la région administrative – 2012	186
TABLEAU 87	Crédit d'impôt relatif aux ressources selon la taille des entreprises – 2012.....	187
TABLEAU 88	Crédit d'impôt relatif aux ressources selon la région administrative – 2012.....	187
TABLEAU 89	Crédit d'impôt pour la production cinématographique ou télévisuelle québécoise selon la taille des entreprises – 2012.....	188
TABLEAU 90	Crédit d'impôt pour la production cinématographique ou télévisuelle québécoise selon la région administrative – 2012	188
TABLEAU 91	Crédit d'impôt pour la production de titres multimédias selon la taille des entreprises – 2012.....	189
TABLEAU 92	Crédit d'impôt pour la production de titres multimédias selon la région administrative – 2012.....	189

PREMIÈRE PARTIE : SOMMAIRE DES STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS EN 2012

Cette partie présente une vue d'ensemble du régime fiscal québécois applicable aux sociétés dont l'année d'imposition s'est terminée en 2012. Elle comprend cinq sections.

- La première section dresse un portrait des sociétés faisant des affaires au Québec et présente les résultats consolidés des principaux prélèvements fiscaux effectués auprès des sociétés ainsi que des crédits d'impôt qui leur sont accordés.
- La deuxième section expose un portrait statistique des autres prélèvements, par exemple la taxe compensatoire des institutions financières et l'impôt minier, effectués auprès des sociétés œuvrant dans certains secteurs spécifiques.
- La troisième section présente l'évolution historique, notamment du nombre de sociétés, de leur revenu imposable au Québec, de leur taux moyen d'imposition et des principaux prélèvements fiscaux auxquels elles sont assujetties.
- La quatrième section décrit certaines cotisations sociales que les sociétés doivent payer sur la masse salariale de leurs employés, destinées notamment au Régime de rentes du Québec et à la Commission des normes du travail.
- La dernière section expose le bilan des sociétés non financières.

Fiscalité des entreprises au Québec

Concepts de base

Le Code civil du Québec précise ce que signifie l'expression « exploiter une entreprise ». Le 3^e aliéna de l'article 1525 du Code civil se lit comme suit : « Constitue l'exploitation d'une entreprise l'exercice, par une ou plusieurs personnes, d'une activité économique organisée, qu'elle soit ou non à caractère commercial, consistant dans la production ou la réalisation de biens, leur administration ou leur aliénation, ou dans la prestation de services ».

Au Québec, les formes juridiques de l'entreprise peuvent être regroupées de la façon suivante :

- L'entreprise individuelle est une entreprise qui est exploitée par un seul propriétaire. Cette forme juridique d'entreprise ne peut être utilisée lorsque deux personnes ou plus désirent exploiter une entreprise ensemble. Elles doivent alors utiliser une société par actions ou une société de personnes.
- La société par actions est une entité juridique distincte de son ou de ses actionnaires créée pour exploiter une entreprise. Elle est constituée par la Loi sur les sociétés par actions du Québec ou du Canada.
- La société de personnes peut être une société en commandite, une société en nom collectif ou une société en participation. Globalement, il s'agit d'une entente conclue entre associés dans le but d'exploiter une entreprise et d'en tirer un bénéfice.

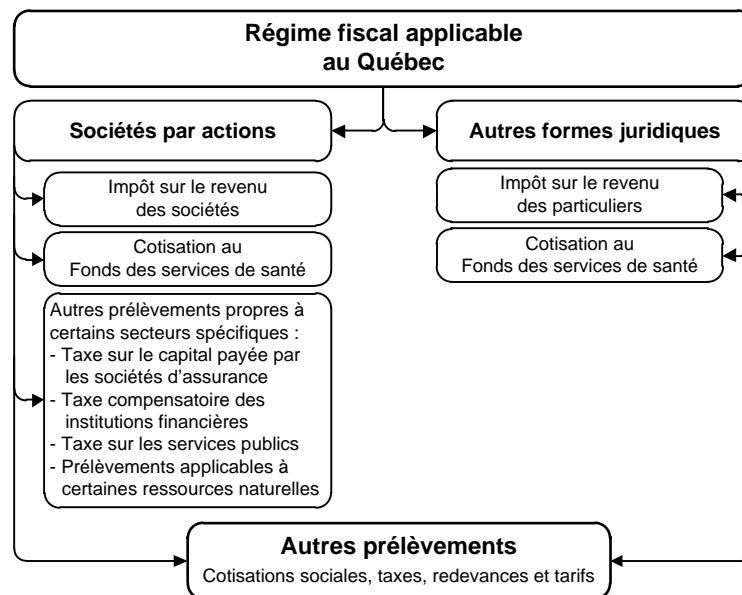
Régime fiscal applicable aux différentes formes juridiques

Le régime fiscal applicable aux sociétés par actions est composé de l'impôt sur le revenu des sociétés, de la taxe sur le capital et de la cotisation des employeurs au Fonds des services de santé. De plus, ces sociétés sont assujetties à divers prélèvements propres à certains secteurs spécifiques tels que la taxe compensatoire des institutions financières, la taxe sur les services publics et les prélèvements applicables à certaines ressources naturelles (notamment l'impôt minier et les recettes forestières).

Pour les autres formes juridiques, le régime fiscal peut faire intervenir l'impôt sur le revenu des particuliers et la cotisation au Fonds des services de santé.

Pour l'ensemble des formes juridiques, d'autres prélèvements peuvent s'ajouter à ceux mentionnés précédemment, dont les cotisations sociales, les taxes à la consommation ou municipales, les redevances liées à l'exploitation de ressources naturelles (hydrocarbures) et les tarifs gouvernementaux.

La fiscalité des entreprises au Québec



Précisions à l'égard de l'édition 2012 des statistiques fiscales des sociétés

Dans ce document, les termes « société » et « entreprise » sont utilisés pour désigner les sociétés poursuivant une activité commerciale, appelées communément « compagnies », et pour désigner les sociétés d'État à vocation commerciale.

De plus, certains organismes sans but lucratif ou organismes municipaux constitués en sociétés font également partie des sociétés dont le portrait statistique est présenté dans cette publication. Il y a lieu de rappeler que les sociétés de personnes ne sont pas présentées dans ce document.

Par ailleurs, le nombre de déclarations de revenus est considéré comme équivalant au nombre de sociétés, et les deux termes sont utilisés indistinctement. Dans les faits, le nombre de déclarations de revenus est légèrement supérieur au nombre de sociétés étant donné que, dans certains cas, une société doit produire plus d'une déclaration, par exemple lorsqu'il y a fusion ou acquisition dans une même année financière.

Période sur laquelle portent les statistiques fiscales 2012

Dans ce document, l'année 2012 fait référence à l'année d'imposition 2012. En vertu de la Loi sur les impôts, les entreprises peuvent terminer leur exercice financier au moment de leur choix durant une année civile donnée (du 1^{er} janvier au 31 décembre).

Ainsi, ce document présente les statistiques des entreprises qui ont terminé leur exercice financier dans l'année civile 2012, et ce, peu importe la date du début de cet exercice financier. Cela fait en sorte que plusieurs entreprises présentent des exercices financiers qui chevauchent les années civiles 2011 et 2012.

Toutefois, les données sur la cotisation au Fonds des services de santé font exception. Ces données présentent les cotisations payées sur les salaires versés pour l'année civile 2012 par les sociétés ayant terminé leur exercice financier en 2012.

Changement méthodologique

Pour l'édition 2011 des statistiques fiscales des sociétés, l'échantillon était utilisé pour les données financières, et la population était utilisée pour les données fiscales.

Pour l'édition 2012, un changement méthodologique a été apporté. Les données financières, tout comme les données fiscales contenues dans le document, sont basées sur l'ensemble des déclarations de revenus des sociétés produites pour l'année d'imposition 2012.

En raison de cette modification, les résultats portant sur l'évolution temporelle des statistiques fiscales doivent être interprétés avec prudence.

Sociétés imposées et non imposées

Dans ce document, certains portraits statistiques font la distinction entre les sociétés imposées et les sociétés non imposées.

- Une société est considérée comme imposée, dans la présente publication, lorsque l'impôt sur le revenu qu'elle doit payer au Québec avant les crédits d'impôt remboursables est supérieur à zéro.
- Une société est considérée comme non imposée lorsque l'impôt qu'elle doit payer au Québec est nul puisqu'elle répond à un des critères suivants : elle est exonérée d'impôt sur le revenu, son revenu imposable est nul ou les déductions du revenu imposable ou les déductions d'impôt lui permettent de ramener son impôt à payer à zéro.

Totaux présentés dans les tableaux et les graphiques

Les totaux présentés dans les tableaux et graphiques du document peuvent ne pas correspondre à la somme des éléments qu'ils contiennent en raison des nombres arrondis.

Confidentialité des données

Les statistiques qui se rapportent à moins de dix sociétés ne sont pas divulguées afin que le caractère confidentiel des déclarations de revenus soit respecté.

1. LES PRINCIPALES COMPOSANTES FISCALES DES SOCIÉTÉS

Les prélèvements fiscaux¹ effectués auprès des sociétés qui sont présentés dans la première section de cette publication sont l'impôt sur le revenu et la cotisation au Fonds des services de santé (FSS).

En 2012, les prélèvements fiscaux effectués auprès des sociétés par le gouvernement du Québec s'élevaient à 8,8 milliards de dollars, soit :

- 4,6 milliards de dollars qui étaient attribuables à l'impôt sur le revenu des sociétés (52,1 % des revenus);
- 4,2 milliards de dollars qui provenaient de la cotisation au FSS (47,9 % des revenus).

Le régime fiscal québécois des sociétés prévoit certains crédits d'impôt qui réduisent ces recettes. En 2012, les crédits d'impôt ont réduit les prélèvements fiscaux effectués auprès des sociétés de 1,9 milliard de dollars. Ainsi, les prélèvements fiscaux nets des crédits d'impôt totalisaient 6,9 milliards de dollars.

TABEAU 1

Sommaire des assiettes et des prélèvements fiscaux effectués auprès des sociétés – 2012 (en millions de dollars, sauf indication contraire)

	2012	Part (%)
Nombre de sociétés (en unités)	442 666	
Assiettes		
– Revenu imposable au Québec ⁽¹⁾	42 818	
– Salaires assujettis au Fonds des services de santé	112 466	
Prélèvements fiscaux		
– Impôt sur le revenu au Québec	4 609	52,1
– Cotisation au Fonds des services de santé	4 237	47,9
TOTAL DES PRÉLÈVEMENTS FISCAUX	8 847	100,0

(1) Obtenu en appliquant la proportion des affaires faites au Québec au revenu imposable mondial.

¹ Les prélèvements fiscaux présentés dans ce document ne constituent pas une liste exhaustive des composantes du régime fiscal des sociétés. La taxe sur le capital des sociétés d'assurance, la taxe compensatoire des institutions financières, la taxe sur les services publics et les prélèvements applicables à certaines ressources naturelles sont présentés brièvement dans la section 2 de la première partie de ce document. La taxe sur le capital des assureurs sur la vie n'est pas présentée dans ce document.

❑ Répartition des prélèvements fiscaux selon la taille² des entreprises

En 2012, Revenu Québec a traité 442 666 déclarations de revenus des sociétés. De ces déclarations :

- 427 976 ont été produites par les petites entreprises (96,7 %);
- 9 670 ont été transmises par les moyennes entreprises (2,2 %);
- 5 020 ont été soumises par les grandes entreprises (1,1 %).

Bien qu'elles aient représenté 1,1 % des sociétés au Québec en 2012, les grandes entreprises ont versé 4,6 milliards de dollars en impôts et cotisations, soit 52,4 % du total. Elles ont payé :

- 2,4 milliards de dollars en impôts sur le revenu des sociétés;
- 2,2 milliards de dollars en cotisations au FSS.

Bénéficiant de mesures préférentielles, notamment de la déduction pour petite entreprise et d'un taux réduit de cotisation au FSS, les PME ont payé 4,2 milliards de dollars en impôts et cotisations, soit :

- 2,7 milliards de dollars dans le cas des petites entreprises;
- 1,5 milliard de dollars dans le cas des moyennes entreprises.

TABLEAU 2

Prélèvements fiscaux selon la taille des entreprises – 2012

(en millions de dollars)

Prélèvements fiscaux	PME		Grandes	Ensemble des entreprises
	Petites	Moyennes		
Impôt sur le revenu des sociétés	1 472	705	2 433	4 609
Cotisation au Fonds des services de santé	1 265	773	2 199	4 237
TOTAL	2 737	1 478	4 632	8 847

² La définition de la Taille des entreprises est présentée à l'annexe 1 de ce document.

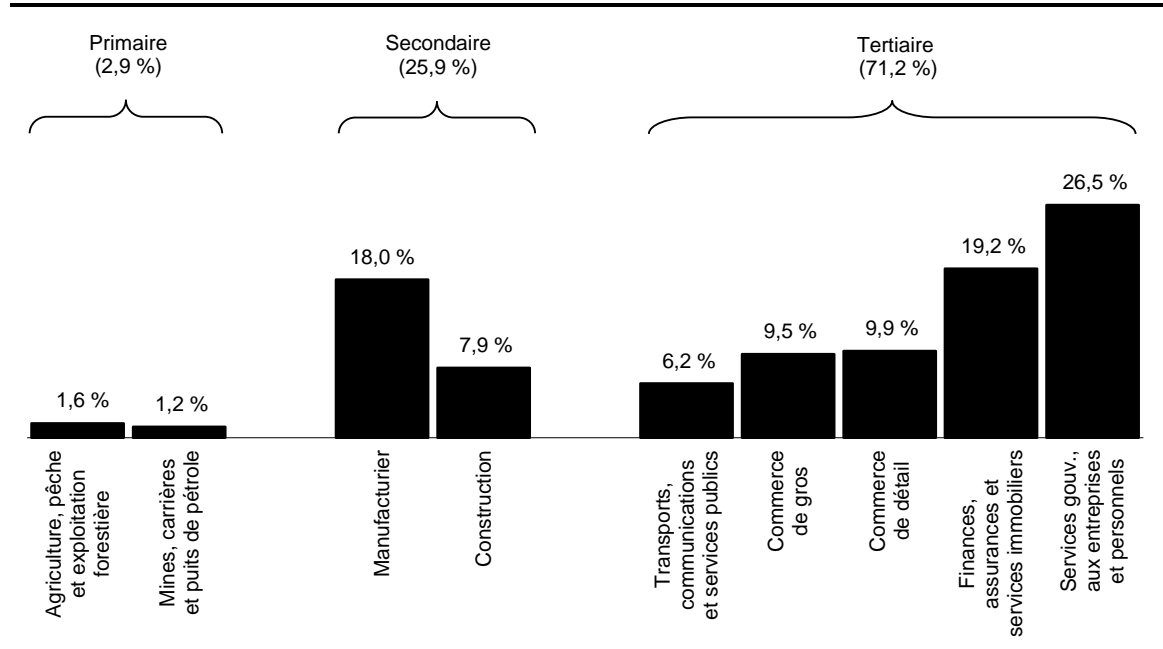
❑ Répartition des prélèvements fiscaux selon le secteur d'activité économique³

En 2012, les entreprises du secteur tertiaire ont assumé 71,2 % des prélèvements fiscaux totaux. La part des entreprises des secteurs primaire et secondaire était respectivement de 2,9 % et de 25,9 %.

- Les entreprises du secteur des finances, des assurances et des services immobiliers et du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels ont respectivement assumé une proportion des prélèvements fiscaux de 19,2 % et de 26,5 %.

GRAPHIQUE 1

Répartition des prélèvements fiscaux selon le secteur d'activité économique – 2012



³ La classification des industries se fait sur la base de la Classification des activités économiques du Québec.

❑ Répartition des prélèvements fiscaux selon la proportion des affaires faites au Québec

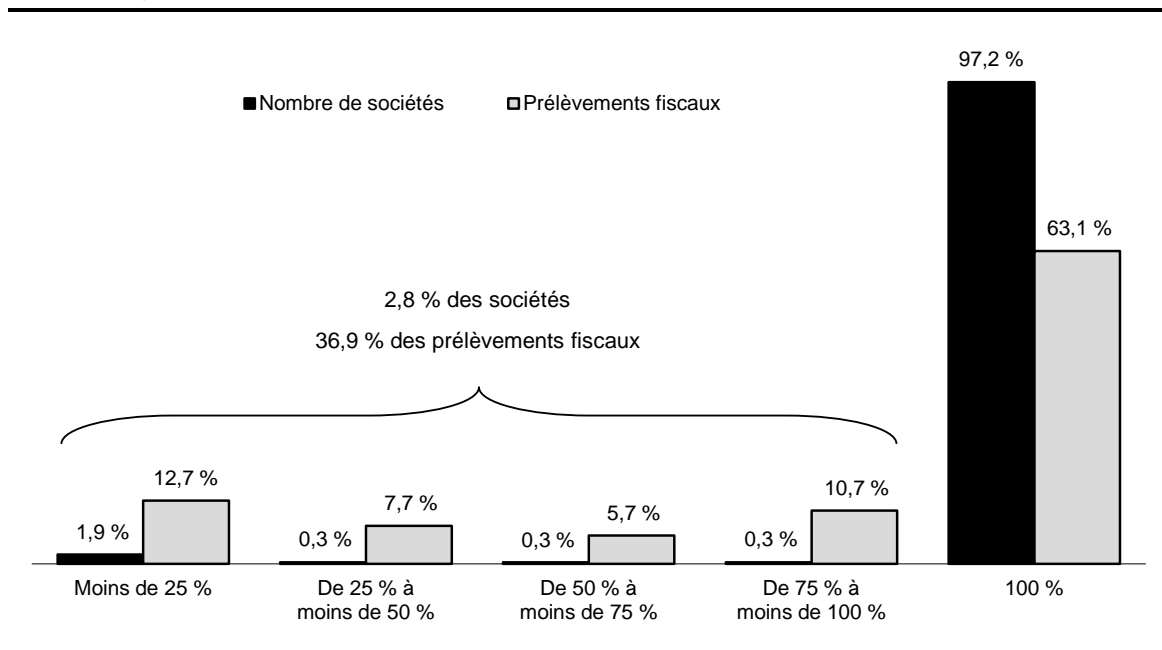
En 2012, 63,1 % des prélèvements fiscaux (5,6 milliards de dollars) provenaient des sociétés qui ont réalisé 100 % de leurs affaires au Québec, parce qu'elles n'avaient pas d'établissements situés ailleurs qu'au Québec ou qu'elles constituaient des filiales québécoises de sociétés canadiennes ou étrangères. Celles-ci représentaient 97,2 % des sociétés déclarant des revenus au Québec, soit 430 285 sociétés.

Par ailleurs, 2,8 % des sociétés (12 381 sociétés) avaient un ou des établissements à l'extérieur du Québec. Elles ont assumé 36,9 % des prélèvements fiscaux des sociétés, soit 3,3 milliards de dollars.

De plus, 1,9 % des sociétés réalisaient moins de 25 % de leurs affaires au Québec (8 433 sociétés). Elles ont contribué pour 12,7 % des prélèvements fiscaux totaux des sociétés (1,1 milliard de dollars).

GRAPHIQUE 2

Répartition des prélèvements fiscaux selon la proportion des affaires faites au Québec – 2012



Proportion des affaires faites au Québec

Règle générale

Une société qui, pendant une année d'imposition, a un établissement au Québec et un établissement à l'extérieur du Québec doit calculer la répartition des affaires qu'elle réalise au Québec afin d'établir les montants qu'elle doit verser au gouvernement du Québec à l'égard de l'impôt sur le revenu.

De façon générale, pour les sociétés qui ne sont pas soumises à des règles particulières, la proportion des affaires faites au Québec par rapport à l'ensemble des affaires faites au Québec et ailleurs est la moitié de la somme des deux proportions suivantes :

$$\frac{\text{Revenu brut d'un établissement au Québec pour l'année}}{\text{Revenu brut total pour l'année}}$$

et

$$\frac{\text{Salaires versés aux employés d'un établissement au Québec}}{\text{Salaires totaux versés par la société}}$$

Si la société n'a pas versé de salaire au cours de l'année, la proportion des affaires faites au Québec par rapport à l'ensemble des affaires faites au Québec et ailleurs est la totalité de la première proportion.

Si elle n'a pas eu de revenu brut pour l'année, la proportion des affaires faites au Québec par rapport à l'ensemble des affaires faites au Québec et ailleurs est la totalité de la deuxième proportion.

Règles particulières

Des règles particulières sont prévues pour les sociétés suivantes :

- les sociétés d'assurance;
- les banques;
- les sociétés de fiducie ou de prêts;
- les sociétés de chemin de fer;
- les sociétés de transport aérien;
- les sociétés d'entreposage de grains;
- les sociétés de transport par autobus et par camions;
- les sociétés exploitant un pipeline;
- les sociétés de navigation;
- les sociétés à entreprise diversifiée;
- les sociétés étrangères.

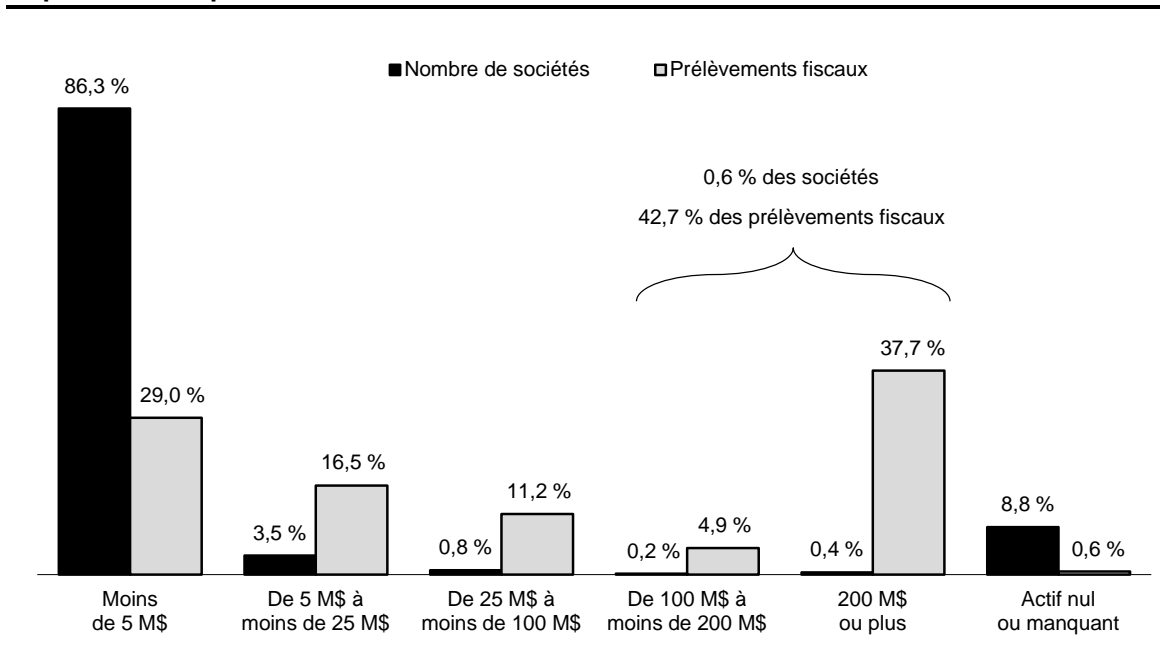
❑ Répartition des prélèvements fiscaux selon l'actif mondial total

En 2012, 86,3 % des sociétés qui ont produit une déclaration de revenus au Québec présentaient un actif mondial de moins de 5 millions de dollars. Ces sociétés ont supporté 29,0 % des prélèvements fiscaux totaux.

Bien qu'elles représentent 0,6 % des sociétés, les entreprises ayant 100 millions de dollars ou plus d'actif mondial ont supporté 42,7 % des prélèvements fiscaux totaux.

GRAPHIQUE 3

Répartition des prélèvements fiscaux selon l'actif mondial total – 2012



1.1 Un portrait des sociétés réalisant des affaires au Québec

Les statistiques fiscales portent sur l'ensemble des sociétés qui ont produit une déclaration de revenus au Québec pour l'année d'imposition 2012. Une société qui a un établissement au Québec à un moment quelconque d'une année d'imposition doit payer un impôt au Québec sur son revenu imposable pour cette année d'imposition. Dans le cas où elle possède également un établissement à l'extérieur du Québec, un mécanisme de répartition de l'impôt de la société entre les juridictions est prévu, de façon à éviter une double imposition des revenus.

En 2012, 442 666 sociétés réalisaient des affaires au Québec.

❑ Répartition du nombre de sociétés selon le secteur d'activité économique

En 2012, 355 439 sociétés provenaient du secteur tertiaire, soit 80,3 % de l'ensemble des sociétés. Les entreprises du secteur primaire et celles du secteur secondaire représentaient respectivement 4,0 % et 15,7 % du nombre total de sociétés.

À elles seules, les entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels étaient au nombre de 166 805, ce qui représentait des proportions de 46,9 % du nombre de sociétés du secteur tertiaire et de 37,7 % de l'ensemble des sociétés.

Le secteur des finances, des assurances et des services immobiliers arrivait deuxième, avec 98 212 entreprises, soit 22,2 % du nombre total de sociétés.

TABLEAU 3

Nombre de sociétés selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Nombre de sociétés (unités)	Part (%)
Secteur primaire		
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	16 747	3,8
– Mines, carrières et puits de pétrole	1 173	0,3
Sous-total	17 920	4,0
Secteur secondaire		
– Manufacturier	21 519	4,9
– Construction	47 788	10,8
Sous-total	69 307	15,7
Secteur tertiaire		
– Transports, communications et services publics	23 513	5,3
– Commerce de gros	23 234	5,2
– Commerce de détail	43 675	9,9
– Finances, assurances et services immobiliers	98 212	22,2
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	166 805	37,7
Sous-total	355 439	80,3
TOTAL	442 666	100,0

❑ Proportion des sociétés non imposées et celle des sociétés sans prélèvements fiscaux selon la taille des entreprises

Parmi toutes les sociétés qui ont produit une déclaration de revenus en 2012, 265 887 sociétés étaient non imposées, soit 60,1 %.

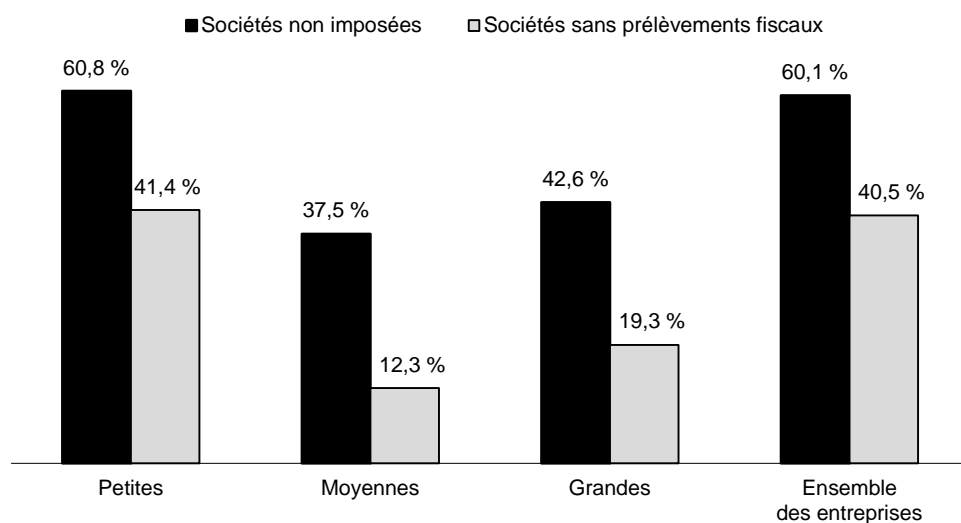
— Plus de la moitié (60,8 %) des petites entreprises étaient non imposées. Cette proportion était de 37,5 % chez les moyennes entreprises et de 42,6 % chez les grandes entreprises.

De plus, en 2012, 179 200 sociétés n'avaient pas de prélèvements fiscaux, ce qui représentait 40,5 % de l'ensemble des entreprises ayant produit une déclaration de revenus.

— Un peu moins de la moitié (41,4 %) des petites entreprises n'avaient aucun prélèvement fiscal. Cette proportion était de 12,3 % chez les moyennes entreprises et de 19,3 % chez les grandes entreprises.

GRAPHIQUE 4

Proportion des sociétés non imposées et sans prélèvements fiscaux selon la taille des entreprises – 2012



1.1.1 Variation du nombre de sociétés par rapport à 2011

❑ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, le nombre total de sociétés a augmenté de 4,8 % par rapport à 2011. Le nombre de petites sociétés a augmenté de 4,8 %. Le nombre de moyennes et de grandes entreprises a également augmenté, respectivement de 4,4 % et de 4,0 %.

Quant aux sociétés imposées et non imposées, leur nombre a augmenté respectivement de 1,4 % et de 7,2 %.

Une augmentation de 1,7 % du nombre de sociétés imposées est constatée pour les grandes entreprises en 2012 par rapport à 2011, et des augmentations respectives de 1,4 % et de 1,3 % sont observées chez les petites et les moyennes entreprises imposées.

Une augmentation du nombre de sociétés non imposées est également constatée parmi les petites entreprises (7,1 %), les moyennes entreprises (10,0 %) et les grandes entreprises (7,3 %).

TABLEAU 4

Nombre de sociétés imposées et non imposées selon la taille des entreprises – 2012 (en unités, sauf indication contraire)

	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	Nombre	Var. p/r à 2011 (%)	Nombre	Var. p/r à 2011 (%)	Nombre	Var. p/r à 2011 (%)	Nombre	Var. p/r à 2011 (%)
Imposées	167 853	1,4	6 046	1,3	2 880	1,7	176 779	1,4
Non imposées	260 123	7,1	3 624	10,0	2 140	7,3	265 887	7,2
TOTAL	427 976	4,8	9 670	4,4	5 020	4,0	442 666	4,8

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

Par rapport à 2011, le nombre de sociétés a augmenté de 2,2 % en 2012 dans le secteur primaire, de 4,4 % dans le secteur secondaire et de 5,0 % dans le secteur tertiaire.

Dans le secteur primaire, le nombre de sociétés imposées et non imposées a augmenté respectivement de 0,9 % et de 3,2 %.

Dans le secteur secondaire, le nombre de sociétés imposées a diminué de 1,2 %, alors que celles non imposées a crû de 9,1 %.

Finalement, dans le secteur tertiaire, le nombre de sociétés imposées et non imposées a augmenté respectivement de 2,0 % et de 7,0 %.

TABLEAU 5

Nombre de sociétés imposées et non imposées selon le secteur d'activité économique – 2012 (en unités, sauf indication contraire)

Secteur d'activité économique	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Ensemble des entreprises	
	Nombre	Var. p/r à 2011 (%)	Nombre	Var. p/r à 2011 (%)	Nombre	Var. p/r à 2011 (%)
Secteur primaire						
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	7 313	1,1	9 434	3,2	16 747	2,2
– Mines, carrières et puits de pétrole	349	-1,7	824	4,2	1 173	2,4
Sous-total	7 662	0,9	10 258	3,2	17 920	2,2
Secteur secondaire						
– Manufacturier	8 445	-2,4	13 074	4,7	21 519	1,8
– Construction	21 312	-0,7	26 476	11,4	47 788	5,7
Sous-total	29 757	-1,2	39 550	9,1	69 307	4,4
Secteur tertiaire						
– Transports, communications et services publics	10 900	1,1	12 613	4,2	23 513	2,7
– Commerce de gros	9 775	-4,1	13 459	3,6	23 234	0,2
– Commerce de détail	18 727	-3,5	24 948	6,0	43 675	1,7
– Finances, assurances et services immobiliers	35 377	0,7	62 835	7,3	98 212	4,8
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	64 581	5,6	102 224	7,9	166 805	7,0
Sous-total	139 360	2,0	216 079	7,0	355 439	5,0
TOTAL	176 779	1,4	265 887	7,2	442 666	4,8

1.2 L'impôt sur le revenu des sociétés

En 2012, le taux général d'imposition sur le revenu des sociétés était de 11,9 % au Québec.

Les sociétés privées sous contrôle canadien dont le capital versé de l'année précédente est inférieur à 10 millions de dollars pouvaient bénéficier d'une réduction du taux d'imposition de 3,9 points de pourcentage sur la première tranche de 500 000 \$ de leurs revenus actifs annuels imposables (le plafond des affaires), de sorte que le taux d'imposition passait de 11,9 % à 8,0 % sur cette première tranche de revenus.

— Entre 10 millions de dollars et 15 millions de dollars, le plafond des affaires diminue linéairement de 500 000 \$ à 0 \$.

Toutefois, les PME ne pouvaient pas bénéficier d'un taux réduit à l'égard de leur revenu passif.

TABLEAU 6

Taux applicables à l'impôt sur le revenu des sociétés – 2012

	Taux général	Taux réduit pour les PME
Revenu actif	11,9 %	8,0 %
Revenu passif	11,9 %	s. o.

Note : Il existe deux formes de revenu : le revenu actif (provenant des activités de l'entreprise telles que la vente de biens) et le revenu passif (provenant de placements détenus par les entreprises). Depuis le jour suivant le discours sur le budget 2007-2008, le taux général d'imposition du régime fiscal québécois applicable à ces deux formes de revenu est identique.

s. o. : Sans objet.

TABLEAU 7

Nombre de sociétés et principales composantes de la déclaration de revenus – 2012

(en millions de dollars, sauf indication contraire)

	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Ensemble des entreprises	
	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)
Nombre de sociétés (en unités)	176 779	1,4	265 887	7,2	442 666	4,8
Principales composantes						
Bénéfice net selon les états financiers						
– Bénéfice net positif	154 159	4,0	78 556	-2,5	232 715	1,7
– Bénéfice net négatif ou nul	-4 350	-24,6	-43 527	58,0	-47 878	43,7
Sous-total	149 809	5,2	35 029	-33,9	184 837	-5,5
Rapprochement entre le bénéfice net et le revenu net aux fins de l'impôt						
– Éléments à ajouter	533 495	7,7	136 059	17,2	669 553	9,5
– Éléments à retrancher	529 236	7,3	144 911	3,3	674 148	6,4
Sous-total	4 258	83,7	-8 853	-63,4	-4 594	-79,0
Revenu net aux fins de l'impôt						
– Revenu net positif	154 067	6,4	43 163	-3,5	197 230	4,1
– Revenu net négatif ou nul	—	—	-16 987	6,7	-16 987	6,7
Sous-total	154 067	6,4	26 176	-9,2	180 243	3,8
Déductions	45 231	18,3	42 300	-6,2	87 530	5,1
Revenu imposable mondial	107 640	2,7	3 062	45,4	110 702	3,5
Impôt total sur le revenu	12 314	n. d.	364	n. d.	12 679	n. d.
Proportion des affaires faites au Québec (%)	45,9	n. d.	48,4	n. d.	46,8	n. d.
Impôt sur le revenu au Québec	4 609	1,4	—	—	4 609	1,4

— : Valeur nulle.

n. d. : Étant donnée la modification apportée au calcul de la proportion des affaires faites au Québec entre les éditions 2011 et 2012 (voir page 31), les comparaisons de l'impôt total, de la proportion des affaires faites au Québec et du revenu imposable au Québec entre 2011 et 2012 ne sont pas disponibles.

1.2.1 Le bénéfice net selon les états financiers

Le bénéfice net selon les états financiers mesure les profits réalisés par les sociétés au cours de l'exercice financier se terminant dans l'année civile 2012 selon les normes comptables en vigueur. Il représente, entre autres, la différence entre les produits et les charges des sociétés. À cet égard, il tient compte des revenus tirés de la vente de biens et de services et des coûts engagés pour réaliser ces ventes, notamment les dépenses liées aux salaires et aux achats d'intrants. Il incorpore également d'autres revenus tels que les gains en capital et les dividendes, et d'autres charges telles que les impôts fonciers et les intérêts sur emprunt.

En 2012, le bénéfice net selon les états financiers de l'ensemble des sociétés s'élevait à 184,8 milliards de dollars.

Au cours d'un exercice donné, les sociétés peuvent réaliser des profits ou accuser des pertes. En 2012, 234 039 sociétés⁴ ont réalisé des profits et ont déclaré un bénéfice net positif de 232,7 milliards de dollars. Les 138 398 sociétés⁵ présentant un bénéfice net négatif ou nul enregistraient des pertes totalisant 47,9 milliards de dollars.

☐ Répartition selon la taille des entreprises

Le bénéfice net selon les états financiers réalisé par les petites entreprises atteint une proportion de 11,3 % (21,0 milliards de dollars), alors qu'elles ont produit 96,7 % des déclarations de revenus des entreprises.

Inversement, les grandes entreprises ont déclaré 83,2 % (153,7 milliards de dollars) du bénéfice net total, alors qu'elles ont soumis 1,1 % des déclarations de revenus.

Pour leur part, les entreprises de taille moyenne, qui ont transmis 2,2 % des déclarations de revenus, ont réalisé 5,5 % (10,1 milliards de dollars) du bénéfice net de l'ensemble des sociétés.

⁴ Voir le tableau 65.

⁵ *Idem.*

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

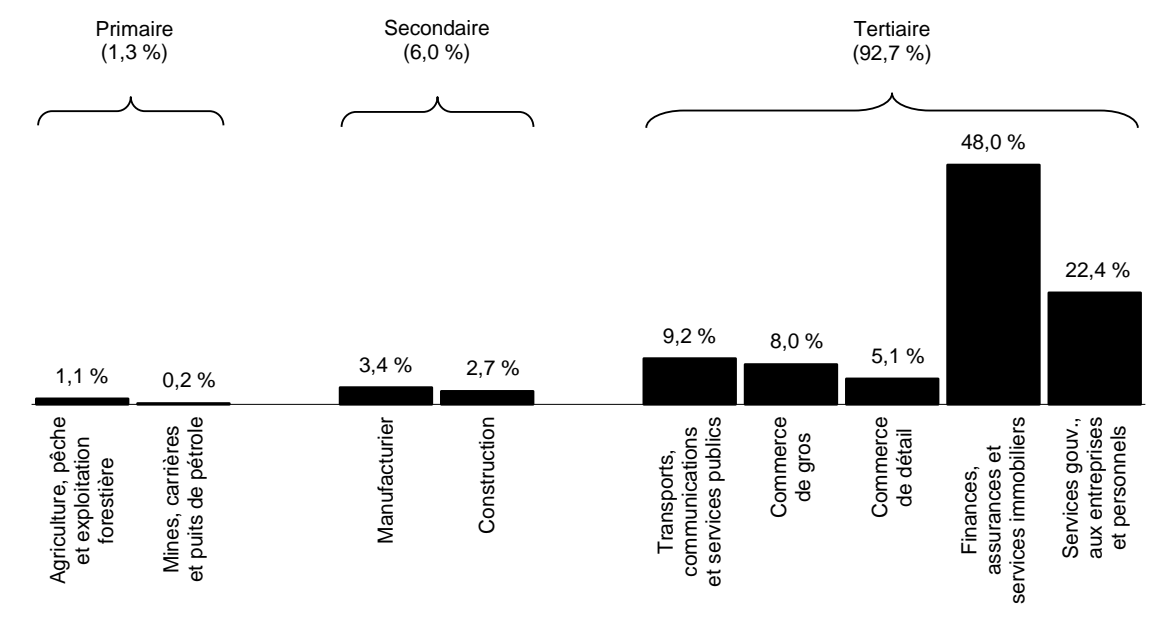
En 2012, 92,7 % du bénéfice net total selon les états financiers provenaient des entreprises du secteur tertiaire. En comparaison, ces dernières ont produit 80,3 % des déclarations de revenus.

Les entreprises du secteur primaire ont déclaré 1,3 % du bénéfice net global, alors qu'elles ont produit 4,0 % des déclarations de revenus.

Les entreprises du secteur secondaire ont réalisé, quant à elles, 6,0 % du bénéfice net total et ont transmis 15,7 % des déclarations de revenus.

GRAPHIQUE 5

Répartition du bénéfice net selon les états financiers en fonction du secteur d'activité économique – 2012



Rapprochement entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt

Le bénéfice net selon les états financiers ne correspond pas nécessairement au revenu net aux fins de l'impôt sur le revenu. Il peut différer du fait que la Loi sur les impôts prévoit notamment des règles différentes au chapitre du calcul de l'amortissement, des provisions et des réserves.

Illustration des principales différences entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt

	Bénéfice net selon les états financiers	Revenu net aux fins de l'impôt
Dépenses de recherche et de développement	Dépenses courantes	Dépenses courantes avec exception
Amortissement	Selon la durée de vie utile du bien	Selon les taux prévus par la législation
Frais de repas et de représentation	Pleinement déductibles	Partiellement déductibles
Provisions et réserves	Dépenses courantes	Partiellement déductibles

1.2.2 Le revenu net aux fins de l'impôt

Le revenu net aux fins de l'impôt est obtenu après que certains ajustements au bénéfice net selon les états financiers aient été apportés. En 2012, le revenu net aux fins de l'impôt était inférieur de 4,6 milliards de dollars par rapport au bénéfice net selon les états financiers.

Ainsi, le revenu net aux fins de l'impôt de l'ensemble des sociétés s'élevait à 180,2 milliards de dollars. Cette situation résulte du fait que 237 034 sociétés⁶ ont déclaré un revenu net positif qui totalisait 197,2 milliards de dollars, alors que 131 982 sociétés⁷ ont enregistré un revenu net nul ou négatif totalisant 17,0 milliards de dollars.

Par ailleurs, les sociétés imposées et non imposées ont déclaré respectivement un revenu net aux fins de l'impôt de 154,1 milliards de dollars et de 26,2 milliards de dollars.

☐ Répartition selon la taille des entreprises

Le revenu net aux fins de l'impôt déclaré par les petites entreprises a atteint une proportion de 12,0 %, soit 21,6 milliards de dollars, bien qu'elles représentaient 96,7 % du nombre total de sociétés.

À titre de comparaison, les grandes entreprises ont réalisé 82,6 % du revenu net total (148,9 milliards de dollars), alors qu'elles constituaient 1,1 % de l'ensemble des sociétés.

Pour leur part, les entreprises de taille moyenne ont déclaré 5,4 % du revenu net aux fins de l'impôt de l'ensemble des sociétés (9,8 milliards de dollars) et représentaient 2,2 % des sociétés.

⁶ Voir le tableau 65.

⁷ *Idem.*

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, les entreprises du secteur tertiaire ont déclaré 79,5 % du total du revenu net aux fins de l'impôt.

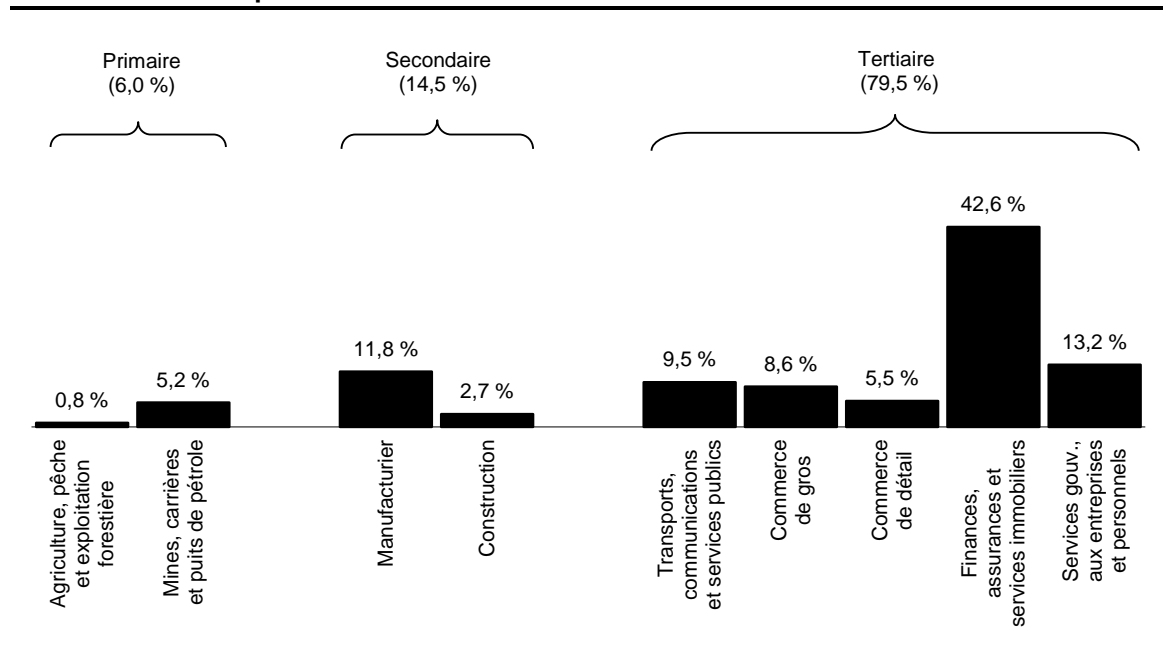
— La proportion du revenu net aux fins de l'impôt fournie par les entreprises du secteur des finances, des assurances et des services immobiliers représentait, à elle seule, 42,6 % du total.

La part déclarée par le secteur secondaire, soit 14,5 %, a été attribuable essentiellement aux entreprises du secteur manufacturier, qui ont déclaré 11,8 % du total.

Les entreprises du secteur primaire ont déclaré, quant à elles, 6,0 % du revenu net global.

GRAPHIQUE 6

Répartition du revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique – 2012



1.2.3 Variation du rapprochement entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt par rapport à 2011

En 2012, le bénéfice net selon les états financiers de l'ensemble des entreprises a diminué de 5,5 % par rapport à 2011.

Pour sa part, le revenu net aux fins de l'impôt de l'ensemble des entreprises a augmenté de 3,8 % entre 2011 et 2012.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, le bénéfice net des petites et des moyennes entreprises a augmenté respectivement de 11,5 % et de 3,0 %. Quant à celui des grandes entreprises, il a diminué de 7,9 % par rapport à 2011.

Par ailleurs, le revenu net aux fins de l'impôt des petites, des moyennes et des grandes entreprises a augmenté respectivement de 9,2 %, de 3,4 % et de 3,1 % entre 2011 et 2012.

TABLEAU 8

Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon la taille des entreprises – 2012

	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)
Bénéfice net selon les états financiers	20 956	11,5	10 144	3,0	153 737	-7,9	184 837	-5,5
À ajouter								
– Amortissement comptable	5 604	5,2	2 764	4,4	35 483	5,0	43 851	5,0
– Autres dépenses non admissibles	16 672	8,3	9 615	16,9	599 415	9,7	625 702	9,8
À retrancher								
– Amortissement fiscal	5 276	2,4	2 440	4,0	33 933	11,0	41 649	9,4
– Autres déductions admissibles	16 389	12,1	10 274	15,6	605 836	5,9	632 499	6,2
Revenu net aux fins de l'impôt	21 567	9,2	9 809	3,4	148 867	3,1	180 243	3,8

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, le bénéfice net selon les états financiers pour les entreprises du secteur tertiaire a crû de 7,3 % par rapport à 2011. Quant aux entreprises des secteurs primaire et secondaire, elles affichaient une baisse de leur bénéfice net de 85,0 % et de 43,9 %.

Par ailleurs, le revenu net aux fins de l'impôt pour les entreprises des secteurs primaire et tertiaire a augmenté respectivement de 46,9 %, et de 2,5 %. Quant aux entreprises du secteur secondaire, il a diminué de 1,1 %.

TABLEAU 9

Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Bénéfice net selon les états financiers		À ajouter				À retrancher				Revenu net aux fins de l'impôt	
			Amortissement comptable		Autres dépenses non admissibles		Amortissement fiscal		Autres déductions admissibles			
	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)
Secteur primaire												
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	2 081	649,5	895	–8,1	4 836	–11,0	921	–3,0	5 369	11,6	1 522	65,0
– Mines, carrières et puits de pétrole	324	–97,9	5 097	55,4	31 688	101,7	2 354	–0,9	25 426	–1,9	9 330	44,4
Sous-total	2 406	–85,0	5 991	40,8	36 524	72,8	3 275	–1,5	30 794	0,2	10 852	46,9
Secteur secondaire												
– Manufacturier	6 226	–57,9	6 802	0,2	52 615	0,7	6 529	4,5	37 870	–18,6	21 244	0,9
– Construction	4 901	–3,1	1 490	10,1	6 016	2,8	1 400	7,1	6 085	9,4	4 921	–8,8
Sous-total	11 127	–43,9	8 292	1,8	58 631	0,9	7 929	4,9	43 955	–15,6	26 165	–1,1
Secteur tertiaire												
– Transports, communications et services publics	16 928	4,4	7 198	5,1	17 154	13,8	5 957	–0,4	18 120	–11,9	17 202	48,5
– Commerce de gros	14 841	8,7	4 926	41,0	14 357	36,1	5 239	41,3	13 413	26,7	15 471	15,5
– Commerce de détail	9 502	–2,4	3 420	5,6	4 455	–1,9	2 989	–1,4	4 429	–10,7	9 960	4,6
– Finances, assurances et services immobiliers	88 713	–3,5	5 448	–23,1	465 040	7,2	8 406	24,2	474 034	7,8	76 761	–11,2
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	41 321	47,4	8 576	–1,5	29 541	11,4	7 853	2,1	47 753	29,8	23 832	26,9
Sous-total	171 305	7,3	29 568	0,7	530 547	8,1	30 445	12,0	557 749	8,8	143 226	2,5
TOTAL	184 837	–5,5	43 851	5,0	625 702	9,8	41 649	9,4	632 499	6,2	180 243	3,8

1.2.4 Les déductions

Les déductions permises dans le calcul du revenu servent notamment à :

- assurer une équité temporelle dans le traitement du revenu des sociétés (ex. : déductions pour pertes agricoles, pour pertes autres qu'en capital, pour pertes nettes en capital);
- éviter la double imposition des dividendes provenant de sociétés canadiennes imposables;
- exclure du revenu imposable les dons de charité admissibles.

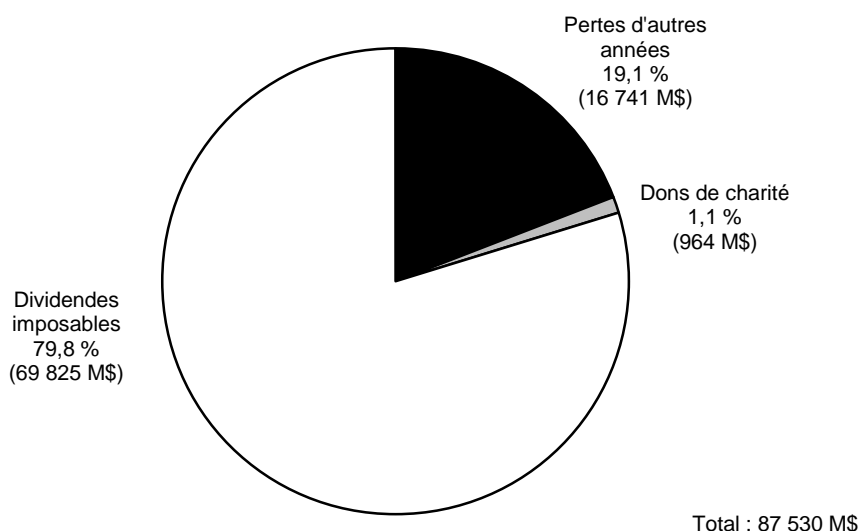
En 2012, les déductions réclamées dans les déclarations de revenus ont totalisé 87,5 milliards de dollars⁸.

□ Répartition selon la catégorie

En 2012, la déduction pour les dividendes imposables, qui vise à éviter la double imposition des bénéfices, représentait 79,8 % de l'ensemble des déductions, et la déduction à l'égard des pertes des années antérieures atteignait 19,1 %. La déduction pour les dons de charité représentait, quant à elle, 1,1 % des déductions totales.

GRAPHIQUE 7

Déductions selon la catégorie – 2012



⁸ Le total des déductions réclamées dans les déclarations de revenus diffère du montant effectivement utilisé pour le calcul du revenu imposable. En effet, pour certaines sociétés, le total des déductions demandées est supérieur au revenu net aux fins de l'impôt. Dans le cas de ces sociétés, l'excédent des déductions par rapport au revenu net aux fins de l'impôt n'est pas considéré dans le calcul du revenu imposable. De plus, le montant des déductions inscrit dans les déclarations est généralement plus élevé que le montant des déductions effectivement utilisées. En 2012, le montant des déductions effectivement utilisées s'élevait à 69,5 milliards de dollars.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

Les déductions réclamées par les grandes entreprises (73,8 milliards de dollars) représentaient 84,3 % du total des déductions, soit une proportion supérieure à leur part du revenu net aux fins de l'impôt (82,6 %).

Les déductions demandées par les petites entreprises (9,9 milliards de dollars) atteignaient 11,3 % du total, soit une proportion inférieure à leur part du revenu net aux fins de l'impôt (12,0 %).

Dans le cas des moyennes entreprises, la proportion des déductions était de 4,5 % (3,9 milliards de dollars), ce qui est également inférieur à leur part du revenu net aux fins de l'impôt (5,4 %).

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

Les entreprises du secteur tertiaire sont celles pour lesquelles les déductions, avec une proportion de 75,6 %, ont été les plus élevées par rapport aux déductions totales. À elles seules, les déductions des entreprises du secteur des finances, des assurances et des services immobiliers représentaient 45,6 % des déductions totales.

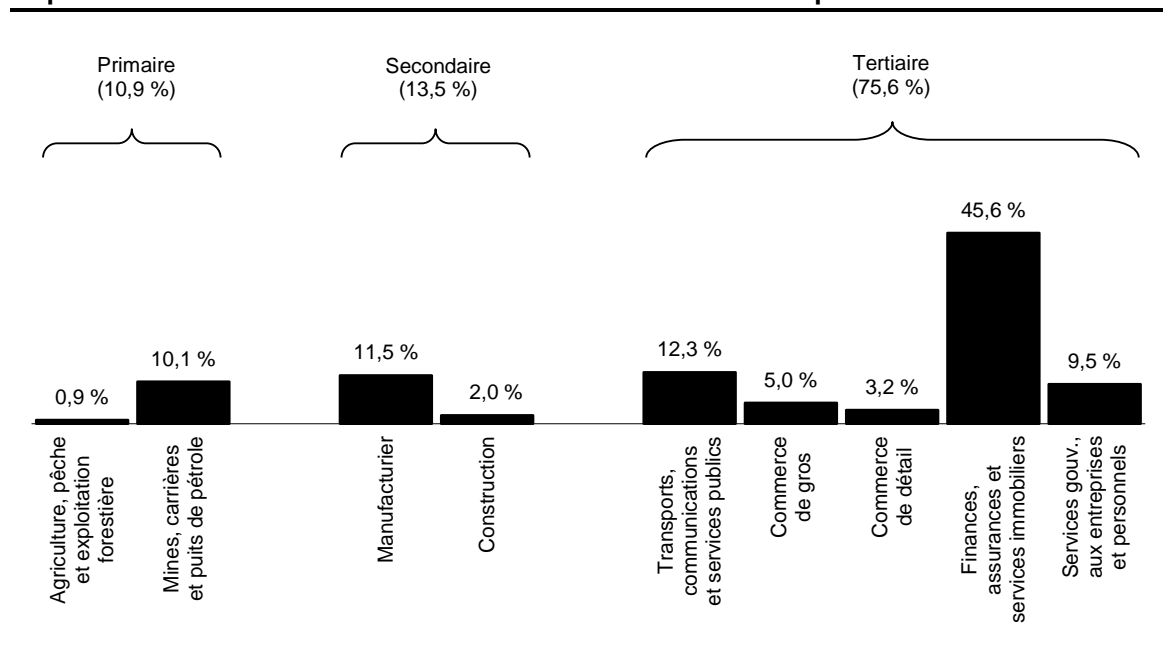
— Cette proportion élevée était attribuable principalement aux dividendes imposables déductibles. En fait, les entreprises du secteur des finances, des assurances et des services immobiliers ont eu un total de 36,9 milliards de dollars⁹ de déductions pour dividendes imposables, soit 42,1 % du montant total des déductions.

La part déclarée par le secteur secondaire, soit 13,5 %, était attribuable essentiellement aux entreprises du secteur manufacturier, qui ont déclaré 11,5 % du total.

Les entreprises du secteur primaire ont pour leur part déclaré 10,9 % des déductions totales.

GRAPHIQUE 8

Répartition des déductions selon le secteur d'activité économique – 2012



⁹ Voir le tableau 69.

1.2.5 Le revenu imposable

Le revenu imposable s'obtient en retranchant du revenu net aux fins de l'impôt l'ensemble des déductions permises.

En 2012, le revenu imposable mondial des sociétés ayant au moins un établissement au Québec totalisait 110,7 milliards de dollars. Il correspondait au revenu net aux fins de l'impôt (180,2 milliards de dollars) moins les déductions effectivement utilisées (69,5 milliards de dollars).

Bien que l'utilisation des déductions ne permette pas à toutes les sociétés d'obtenir un revenu imposable nul, certaines sociétés n'ont pas d'impôt sur le revenu à payer. Ainsi, en 2012, les sociétés non imposées ont déclaré un revenu imposable mondial de 3,1 milliards de dollars¹⁰. Il s'agissait essentiellement des sociétés exonérées d'impôt en vertu de la Loi sur les impôts (ex. : organismes sans but lucratif, organismes publics et coopératives).

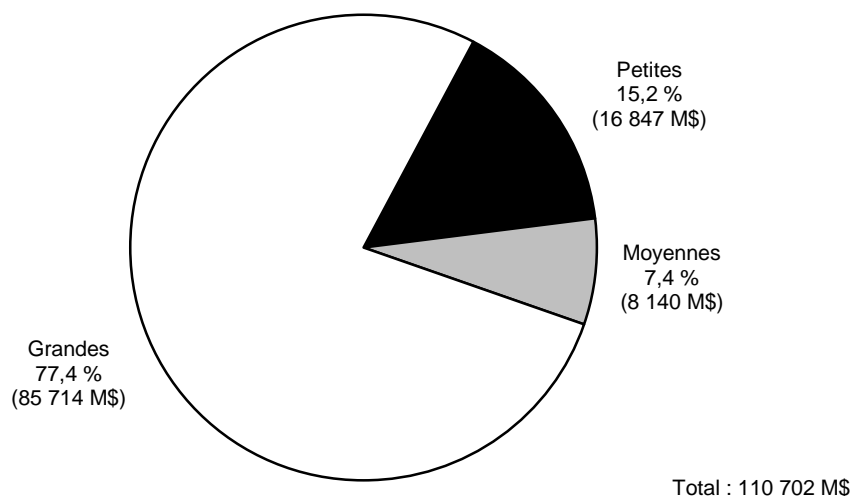
Le revenu imposable mondial englobe aussi bien les revenus réalisés au Québec qu'à l'extérieur. Par ailleurs, l'impôt qu'une société doit payer au Québec ne s'applique que sur la part des affaires qu'elle y a réalisées. Ainsi, le revenu imposable des sociétés au Québec équivaut à leur revenu imposable mondial multiplié par la proportion des affaires qu'elles ont réalisées au Québec et totalisait 42,8 milliards de dollars en 2012.

□ Revenu imposable mondial selon la taille des entreprises

Les grandes entreprises ont déclaré 77,4 % du revenu imposable mondial. Dans le cas des petites et des moyennes entreprises, la proportion du revenu imposable mondial était respectivement de 15,2 % et de 7,4 %.

GRAPHIQUE 9

Revenu imposable mondial selon la taille des entreprises – 2012



¹⁰ Voir le tableau 65.

1.2.6 Variation des déductions et du revenu imposable mondial par rapport à 2011

En 2012, les déductions inscrites dans les déclarations de revenus des sociétés ont connu une hausse de 5,1 % par rapport à 2011.

Le revenu imposable mondial des sociétés a augmenté de 3,5 %.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

Les déductions déclarées par les petites, moyennes et grandes entreprises ont augmenté respectivement de 11,3 %, de 10,6 % et de 4,0 % entre 2011 et 2012.

Le revenu imposable mondial des petites, des moyennes et des grandes entreprises a crû respectivement de 7,2 %, de 6,7 % et de 2,5 %.

TABLEAU 10

Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable mondial selon la taille des entreprises – 2012

	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)
Revenu net aux fins de l'impôt	21 567	9,2	9 809	3,4	148 867	3,1	180 243	3,8
– Revenu net positif	26 491	8,3	12 019	7,5	158 720	3,1	197 230	4,1
– Revenu net négatif ou nul	-4 923	4,7	-2 210	30,5	-9 853	3,4	-16 987	6,7
Déductions								
– Dons de charité	78	1,7	68	2,3	818	17,8	964	15,1
– Dividendes imposables	7 818	8,0	2 917	7,2	59 090	4,3	69 825	4,8
– Pertes d'années antérieures	1 970	27,2	915	23,8	13 857	2,0	16 741	5,5
Total des déductions	9 866	11,3	3 900	10,6	73 765	4,0	87 530	5,1
Revenu imposable mondial	16 847	7,2	8 140	6,7	85 714	2,5	110 702	3,5

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

Le revenu imposable mondial des entreprises des secteurs primaire, secondaire et tertiaire a augmenté respectivement de 3,3 %, de 4,9 % et de 3,2 %.

Par ailleurs, en ce qui concerne l'utilisation des déductions, l'augmentation la plus prononcée est l'utilisation des dons de charité comme déductions par les entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole, qui affiche une variation de 809,1 % en 2012 par rapport à 2011.

- Cette augmentation s'explique par l'ajout de quelques sociétés en 2012 et, de surcroît, par le fait qu'elles ont des montants assez importants comme déduction pour les dons de charité.
- Le secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole comporte relativement peu de sociétés de sorte qu'une grosse différence, même pour une société, peut sensiblement influencer la statistique du secteur.

Inversement, la diminution la plus prononcée (50,3 %) est l'utilisation des pertes d'années antérieures comme déductions par les entreprises du secteur des finances, des assurances et des services immobiliers.

TABLEAU 11

Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable mondial selon le secteur d'activité économique – 2012

	Déductions									
	Revenu net aux fins de l'impôt		Dons de charité		Dividendes imposables		Pertes d'années antérieures		Revenu imposable mondial	
	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)
Secteur d'activité économique										
Secteur primaire										
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	1 522	65,0	3	–31,3	602	207,8	165	9,8	1 137	13,3
– Mines, carrières et puits de pétrole	9 330	44,4	138	809,1	5 480	–11,6	3 186	139,6	3 613	0,4
Sous-total	10 852	46,9	141	642,4	6 082	–4,9	3 351	126,4	4 750	3,3
Secteur secondaire										
– Manufacturier	21 244	0,9	99	–29,6	7 243	43,2	2 736	–9,6	15 790	4,0
– Construction	4 921	–8,8	12	–22,6	1 160	15,9	553	–47,3	4 397	8,4
Sous-total	26 165	–1,1	110	–28,9	8 403	38,7	3 289	–19,3	20 187	4,9
Secteur tertiaire										
– Transports, communications et services publics	17 202	48,5	69	28,6	8 175	41,8	2 512	138,7	6 913	12,3
– Commerce de gros	15 471	15,5	85	23,4	2 039	16,5	2 220	152,4	12 459	5,3
– Commerce de détail	9 960	4,6	41	58,7	2 119	0,9	668	–33,2	8 291	15,1
– Finances, assurances et services immobiliers	76 761	–11,2	401	5,8	36 884	–4,8	2 641	–50,3	38 882	–11,5
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	23 832	26,9	117	–13,7	6 122	5,9	2 059	–0,5	19 220	37,8
Sous-total	143 226	2,5	713	7,5	55 340	2,2	10 101	–2,1	85 765	3,2
TOTAL	180 243	3,8	964	15,1	69 825	4,8	16 741	5,5	110 702	3,5

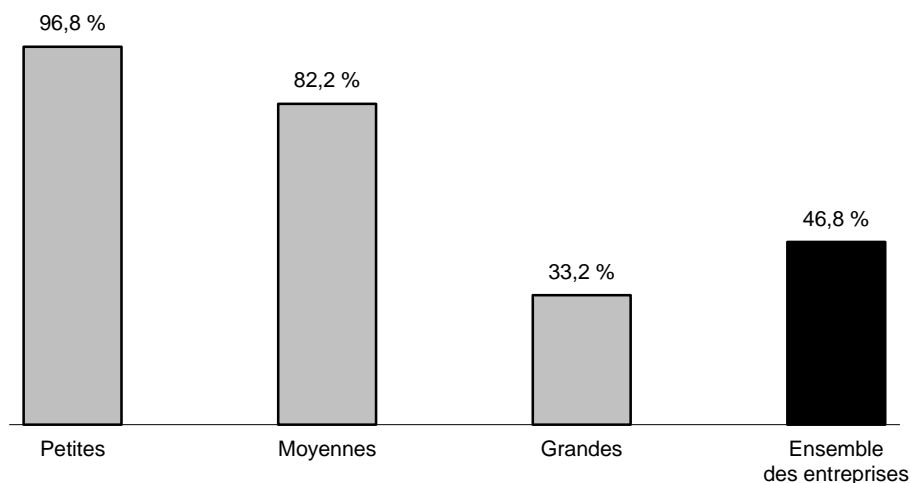
❑ Proportion des affaires faites au Québec selon la taille des entreprises

Globalement, pour l'année d'imposition 2012, la proportion des affaires faites au Québec par les sociétés ayant au moins un établissement au Québec se situait à 46,8 %.

Lorsqu'on compare la proportion des affaires réalisées au Québec selon la taille des entreprises, les écarts sont importants. En effet, la proportion des affaires faites au Québec par les grandes entreprises était de 33,2 %, alors qu'elle était de 96,8 % dans le cas des petites entreprises et de 82,2 % dans celui des entreprises de taille moyenne.

GRAPHIQUE 10

Proportion des affaires faites au Québec selon la taille des entreprises – 2012



Modification à l'égard de la proportion des affaires faites au Québec

Le calcul de la proportion des affaires faites au Québec a été amélioré entre les éditions de 2011 et de 2012.

Édition 2011

Dans l'édition 2011 des statistiques fiscales des sociétés, pour l'ensemble des sociétés, la proportion des affaires faites au Québec était déterminée par la somme de l'impôt sur le revenu au Québec divisée par la somme de l'impôt total sur le revenu.

Édition 2012

Dans la présente publication, la proportion des affaires faites au Québec est le rapport du total estimé des ventes de biens et de services réalisées au Québec par l'ensemble des sociétés sur le total des ventes mondiales de biens et de services de ces sociétés.

En raison de ces modifications, les comparaisons intertemporelles des statistiques fiscales à l'égard de la proportion des affaires faites au Québec doivent être faites avec précaution.

❑ Proportion des affaires faites au Québec selon le secteur d'activité économique

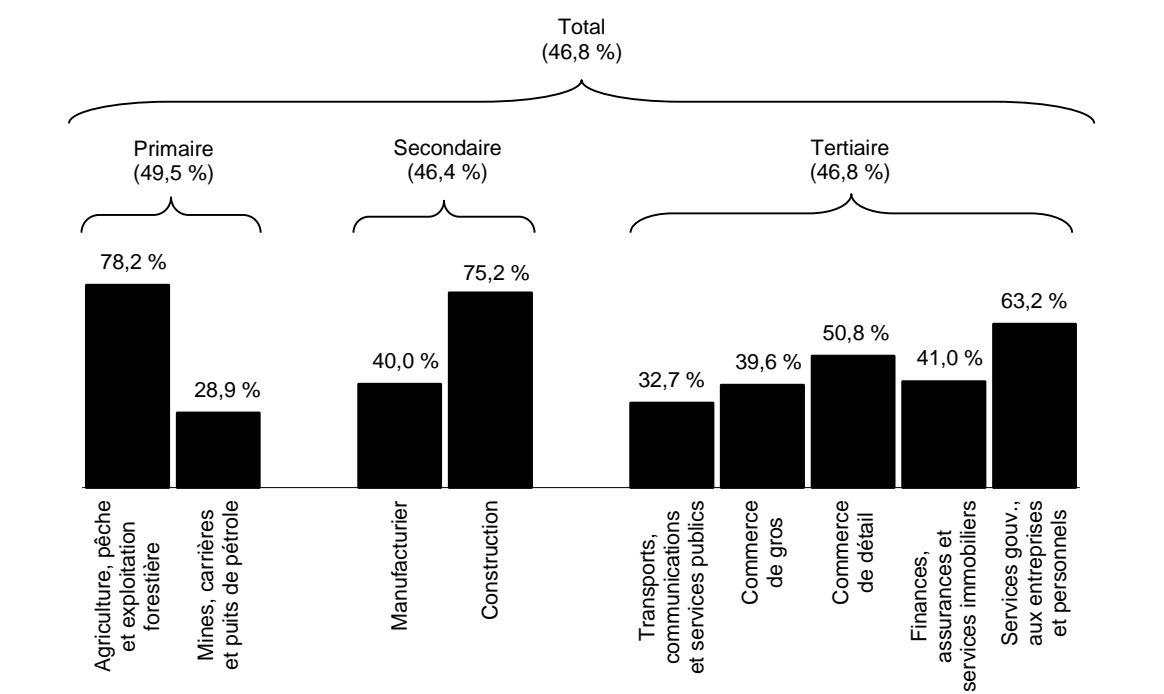
Il existe également des différences relativement substantielles dans la proportion des affaires réalisées au Québec selon le secteur d'activité économique.

Les entreprises du secteur de l'agriculture, de la pêche et de l'exploitation forestière ainsi que du secteur de la construction sont celles pour lesquelles la proportion des affaires réalisées au Québec était la plus élevée (78,2 % et 75,2 %).

Les entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole sont celles où la proportion des affaires réalisées au Québec était la plus faible (28,9 %).

GRAPHIQUE 11

Proportion des affaires faites au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012



❑ Revenu imposable au Québec selon la taille des entreprises

La répartition du revenu imposable au Québec selon la taille des entreprises est sensiblement différente de celle du revenu imposable mondial.

Ainsi, en 2012, la part des grandes sociétés représentaient 77,4 % du revenu imposable mondial, alors que cette part diminuait à 47,8 % pour le revenu imposable au Québec, c'est-à-dire lorsqu'on tient compte de la proportion des affaires réalisées au Québec.

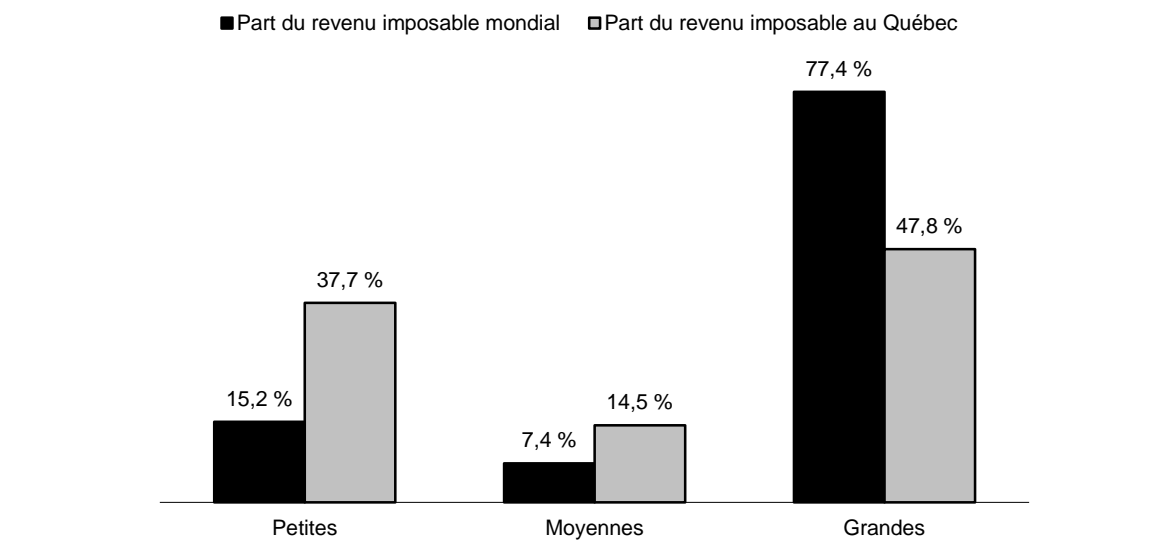
— Cela est essentiellement attribuable au fait que plusieurs grandes entreprises sont des multinationales qui exercent une plus faible partie de leurs activités au Québec.

La part du revenu imposable mondial des petites entreprises était de 15,2 %, alors que cette part augmentait à 37,7 % pour le revenu imposable au Québec.

Chez les entreprises de taille moyenne, la part du revenu imposable mondial était de 7,4 %, alors qu'elle augmentait à 14,5 % pour le revenu imposable au Québec.

GRAPHIQUE 12

Part du revenu imposable mondial et part du revenu imposable au Québec selon la taille des entreprises – 2012

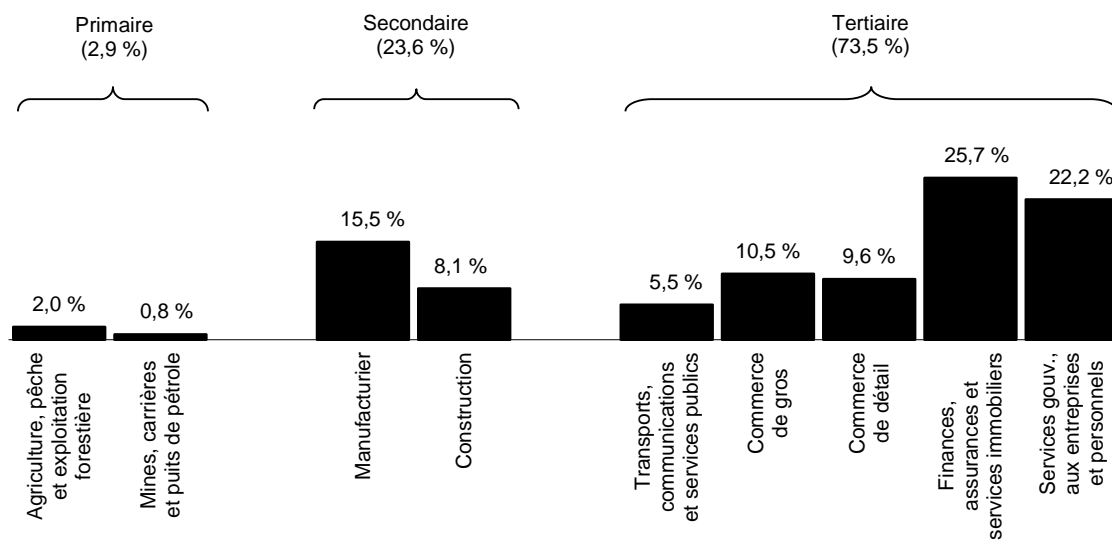


❑ Revenu imposable au Québec selon le secteur d'activité économique

En 2012, les entreprises du secteur tertiaire déclaraient la plus grande part du revenu imposable global au Québec, soit 73,5 % du total. Les entreprises des secteurs primaire et secondaire déclaraient respectivement 2,9 % et 23,6 % du revenu imposable au Québec.

GRAPHIQUE 13

Répartition du revenu imposable au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012



1.2.7 L'impôt sur le revenu des sociétés

❑ Impôt total sur le revenu

L'impôt total sur le revenu des sociétés, soit le résultat de l'application des taux d'imposition propres à chaque type de revenu imposable, s'est chiffré à 12,7 milliards de dollars en 2012.

❑ Impôt sur le revenu à payer au Québec

Pour plusieurs sociétés, l'impôt total sur le revenu ne correspond pas à l'impôt à payer au Québec. En effet, les sociétés qui possèdent des établissements à la fois au Québec et ailleurs doivent calculer leur impôt total à partir de leur revenu imposable mondial. Dans le cas de ces sociétés, l'impôt à payer au Québec s'obtient en appliquant la proportion des affaires qu'elles ont faites au Québec à leur impôt total.

En 2012, étant donné que les sociétés ayant au moins un établissement au Québec réalisaient 46,8 % de leurs affaires au Québec, l'impôt à payer au Québec s'élevait à 4,6 milliards de dollars.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

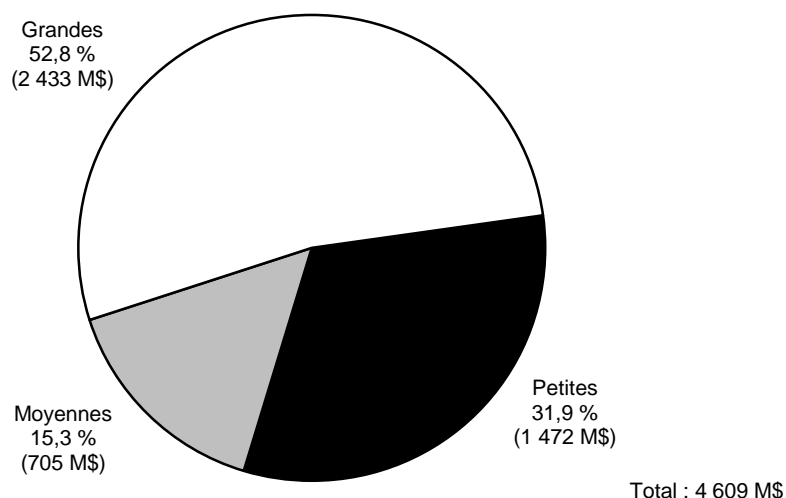
En 2012, les grandes entreprises payaient 52,8 % de l'impôt sur le revenu au Québec, alors qu'elles ont déclaré 82,6 % du revenu net aux fins de l'impôt.

- Cette différence s'explique principalement par le fait que ces entreprises n'exerçaient qu'une partie (33,2 %) de leurs activités au Québec et qu'elles ne sont pas imposées au Québec sur leurs bénéfices réalisés à l'extérieur.

Les petites et les moyennes entreprises payaient respectivement 31,9 % et 15,3 % du total de l'impôt à payer au Québec.

GRAPHIQUE 14

Impôt sur le revenu au Québec selon la taille des entreprises – 2012



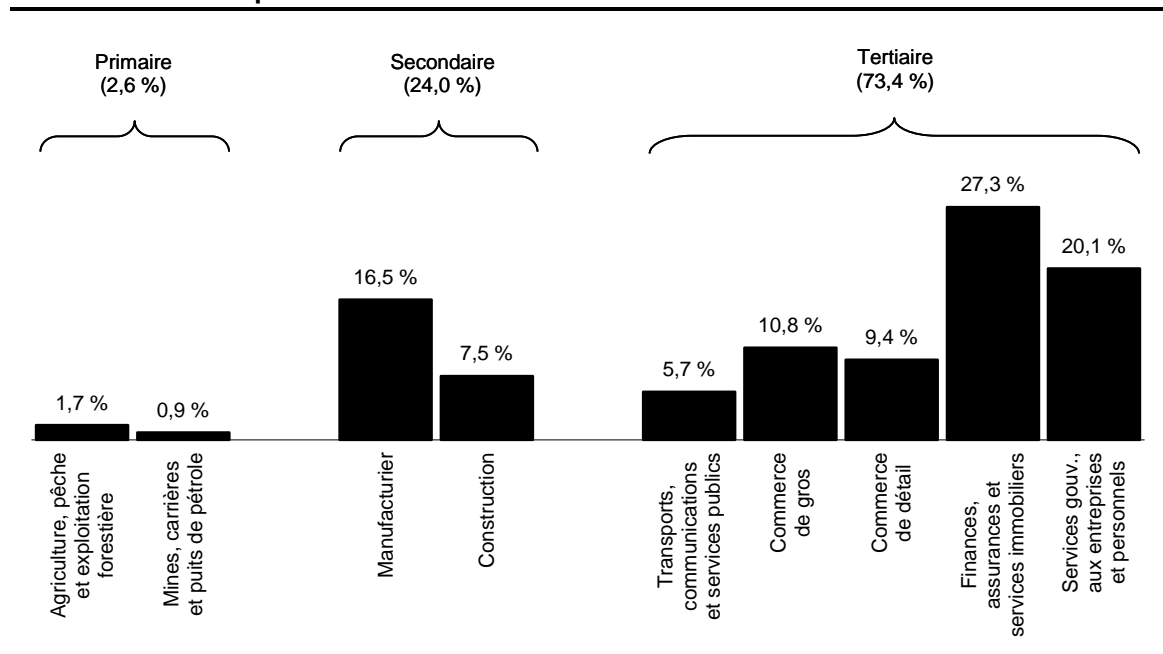
❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, la part la plus élevée de l'impôt sur le revenu à payer au Québec, soit 73,4 % du total, provenait des entreprises du secteur tertiaire, en raison notamment du nombre élevé d'entreprises qu'il comprend.

Les entreprises du secteur secondaire contribuaient pour 24,0 % du total de l'impôt à payer, une proportion principalement attribuable aux entreprises du secteur manufacturier qui, à elles seules, versaient 16,5 % de l'impôt total à payer au Québec. Quant aux entreprises du secteur primaire, la proportion était de 2,6 %.

GRAPHIQUE 15

Répartition de l'impôt sur le revenu au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012



❑ Répartition selon le type de revenu imposé

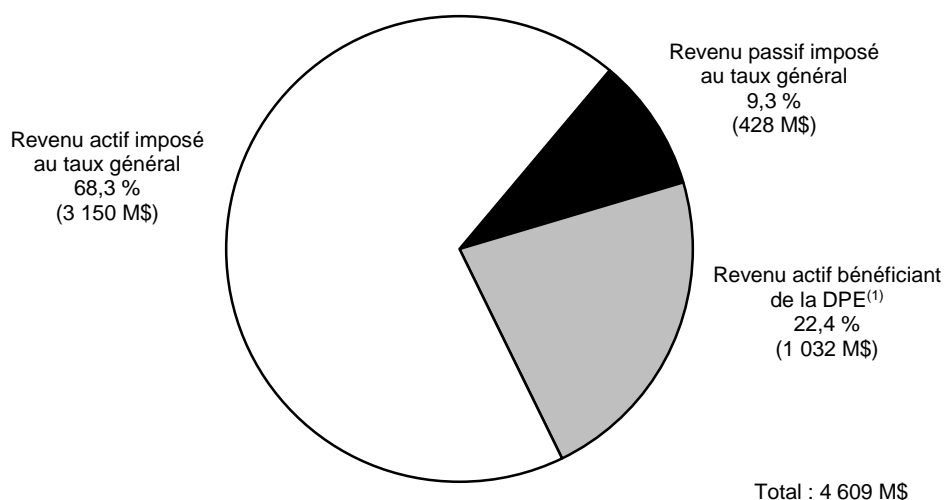
Le revenu des sociétés peut se diviser en trois composantes : le revenu passif (par exemple un revenu de placements), le revenu actif imposé au taux général et le revenu actif imposé à un taux réduit reflétant la déduction pour petite entreprise.

En 2012, 90,7 % de l'impôt sur le revenu au Québec (4,2 milliards de dollars) provenait du revenu actif, soit la somme de l'impôt au taux réduit pour les PME (22,4 %) et de l'impôt au taux général (68,3 %).

Les recettes associées à l'imposition du revenu passif représentaient 9,3 % de l'impôt à payer au Québec, soit 428 millions de dollars.

GRAPHIQUE 16

Impôt sur le revenu au Québec selon le type de revenu imposé – 2012



(1) Déduction pour petite entreprise.

1.2.8 Variation de l'impôt sur le revenu par rapport à 2011

En 2012, l'impôt total sur le revenu des sociétés a augmenté de 7,4 % par rapport à 2011 et l'impôt à payer au Québec a augmenté de 1,4 %. Le revenu imposable au Québec de l'ensemble des entreprises a augmenté de 1,8 % entre 2011 et 2012.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, l'impôt total sur le revenu a augmenté de 8,9 % pour les petites entreprises, de 10,4 % pour les moyennes entreprises et de 6,9 % pour les grandes entreprises.

L'impôt sur le revenu à payer au Québec a augmenté de 6,9 % pour les petites entreprises et de 7,9 % pour les moyennes entreprises. Pour les grandes entreprises, il a diminué de 3,2 %.

TABLEAU 12

Revenu imposable et impôt sur le revenu au Québec selon la taille des entreprises – 2012 (en millions de dollars, sauf indication contraire)

	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)
Revenu imposable mondial	16 847	7,2	8 140	6,7	85 714	2,5	110 702	3,5
Impôt total sur le revenu	1 552	n. d.	929	n. d.	10 197	n. d.	12 679	n. d.
Proportion des affaires faites au Québec (en %)	96,8	n. d.	82,2	n. d.	33,2	n. d.	46,8	n. d.
Revenu imposable au Québec	16 124	n. d.	6 229	n. d.	20 465	n. d.	42 818	n. d.
Impôt sur le revenu au Québec	1 472	6,9	705	7,9	2 433	-3,2	4 609	1,4

n. d. : Étant donnée la modification apportée au calcul de la proportion des affaires faites au Québec entre les éditions 2011 et 2012 (voir page 31), les comparaisons de l'impôt total, de la proportion des affaires faites au Québec et du revenu imposable au Québec entre 2011 et 2012 ne sont pas disponibles.

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

Par rapport à 2011, la répartition selon le secteur d'activité montre que l'impôt sur le revenu au Québec a diminué dans le secteur primaire (33,1 %) et dans le secteur secondaire (0,1 %), alors qu'il a augmenté dans le secteur tertiaire (3,8 %).

Entre 2011 et 2012, l'impôt sur le revenu au Québec a augmenté davantage pour les entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels (17,3 %), alors qu'il a diminué dans une plus grande proportion (61,8 %) pour les entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole.

TABLEAU 13

Impôt sur le revenu au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Revenu imposable mondial		Impôt total sur le revenu		Proportion des affaires faites au Québec		Revenu imposable au Québec		Impôt sur le revenu au Québec	
	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	%	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)
Secteur primaire										
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	1 137	13,3	112	n. d.	78,2	n. d.	871	n. d.	80	9,1
– Mines, carrières et puits de pétrole	3 613	0,4	429	n. d.	28,9	n. d.	355	n. d.	41	–61,8
Sous-total	4 750	3,3	541	n. d.	49,5	n. d.	1 226	n. d.	121	–33,1
Secteur secondaire										
– Manufacturier	15 790	4,0	1 847	n. d.	40,0	n. d.	6 644	n. d.	759	–2,7
– Construction	4 397	8,4	456	n. d.	75,2	n. d.	3 478	n. d.	346	6,2
Sous-total	20 187	4,9	2 302	n. d.	46,4	n. d.	10 121	n. d.	1 105	–0,1
Secteur tertiaire										
– Transports, communications et services publics	6 913	12,3	801	n. d.	32,7	n. d.	2 369	n. d.	261	15,1
– Commerce de gros	12 459	5,3	1 447	n. d.	39,6	n. d.	4 478	n. d.	499	2,2
– Commerce de détail	8 291	15,1	931	n. d.	50,8	n. d.	4 118	n. d.	435	3,0
– Finances, assurances et services immobiliers	38 882	–11,5	4 579	n. d.	41,0	n. d.	10 985	n. d.	1 260	–5,2
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	19 220	37,8	2 077	n. d.	63,2	n. d.	9 521	n. d.	928	17,3
Sous-total	85 765	3,2	9 835	n. d.	46,8	n. d.	31 471	n. d.	3 383	3,8
TOTAL	110 702	3,5	12 679	n. d.	46,8	n. d.	42 818	n. d.	4 609	1,4

n. d. : Étant donnée la modification apportée au calcul de la proportion des affaires faites au Québec entre les éditions 2011 et 2012 (voir page 31), les comparaisons de l'impôt total, de la proportion des affaires faites au Québec et du revenu imposable au Québec entre 2011 et 2012 ne sont pas disponibles.

1.2.9 L'impôt moyen sur le revenu au Québec des sociétés

En 2012, l'impôt sur le revenu au Québec des sociétés était en moyenne de 10 413 \$ par société.

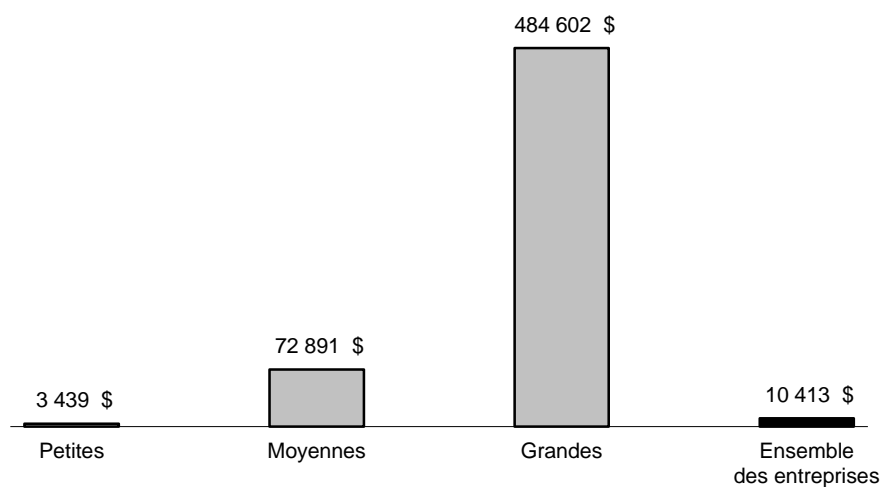
— Il a diminué par rapport à l'impôt moyen de 2011, qui était de 10 784 \$.

□ L'impôt moyen selon la taille des entreprises

L'impôt moyen au Québec était de 3 439 \$ par société pour les petites entreprises, de 72 891 \$ pour les entreprises de taille moyenne et de 484 602 \$ pour les grandes entreprises.

GRAPHIQUE 17

Impôt moyen au Québec selon la taille des entreprises – 2012



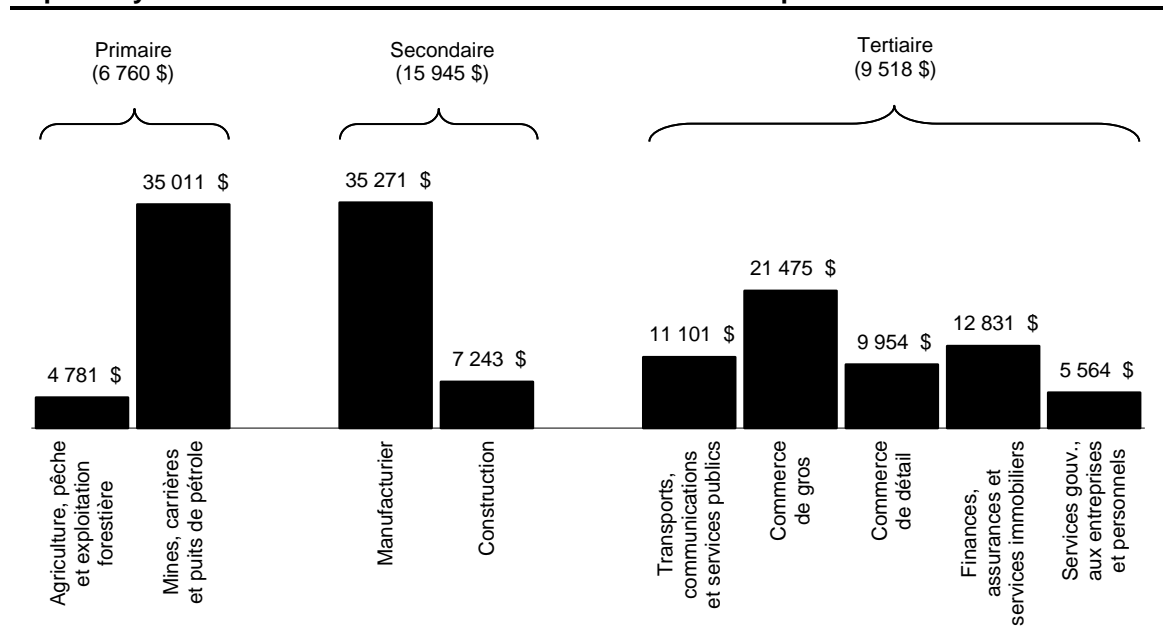
❑ L'impôt moyen selon le secteur d'activité économique

En 2012, l'impôt moyen au Québec des entreprises du secteur tertiaire était de 9 518 \$. Les entreprises des secteurs primaire et secondaire avaient quant à elles un impôt moyen respectif de 6 760 \$ et de 15 945 \$.

L'impôt moyen des entreprises du secteur manufacturier était le plus élevé, soit 35 271 \$, alors que l'impôt moyen des entreprises du secteur de l'agriculture, de la pêche et de l'exploitation forestière était le plus faible, avec 4 781 \$.

GRAPHIQUE 18

Impôt moyen au Québec selon le secteur d'activité économique – 2012



1.2.10 Le taux moyen d'imposition

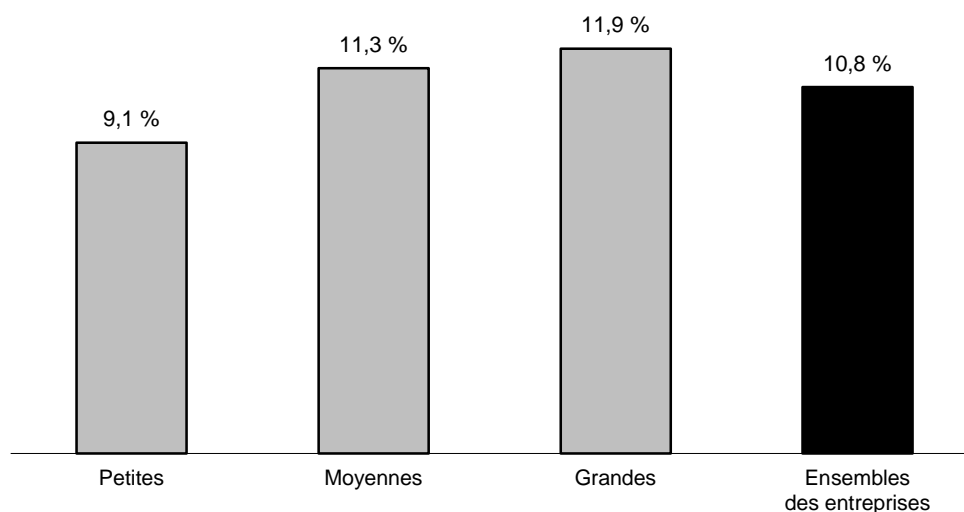
En 2012, le taux moyen d'imposition¹¹, qui correspond à l'impôt sur le revenu à payer au Québec exprimé en proportion du revenu imposable, était de 10,8 % pour l'ensemble des entreprises. Ce taux est identique au taux enregistré en 2011.

□ Le taux moyen d'imposition selon la taille des entreprises

Le taux moyen d'imposition sur le revenu des petites entreprises était de 9,1 %, soit 2,8 points de pourcentage de moins que celui des grandes entreprises, qui se situait à 11,9 %. Pour leur part, les moyennes entreprises ont été imposées à un taux moyen de 11,3 %.

GRAPHIQUE 19

Taux moyen d'imposition selon la taille des entreprises – 2012



Note : Le taux moyen d'imposition est défini comme le ratio de l'impôt à payer au Québec sur le revenu imposable au Québec. Les sociétés exonérées d'impôt sur le revenu sont exclues du calcul.

¹¹ Les sociétés exonérées d'impôt sur le revenu sont exclues du calcul du taux moyen d'imposition.

Illustration du calcul du taux moyen d'imposition

Une petite entreprise privée sous contrôle canadien dont le capital versé de l'année précédente est de 500 000 \$ qui déclare un revenu imposable de 750 000 \$ a un impôt à payer au taux réduit de 40 000 \$ et un impôt à payer au taux général de 29 750 \$, pour un total de 69 750 \$ d'impôt à payer.

- Ainsi, son taux moyen d'imposition, défini comme le ratio de l'impôt à payer sur le revenu imposable, est de 9,3 %.

Une grande entreprise qui déclare un revenu imposable de 10 000 000 \$ a un total de 1 190 000 \$ d'impôt à payer, pour un taux moyen d'imposition de 11,9 %.

Illustration du calcul du taux moyen d'imposition

(en dollars, sauf indication contraire)

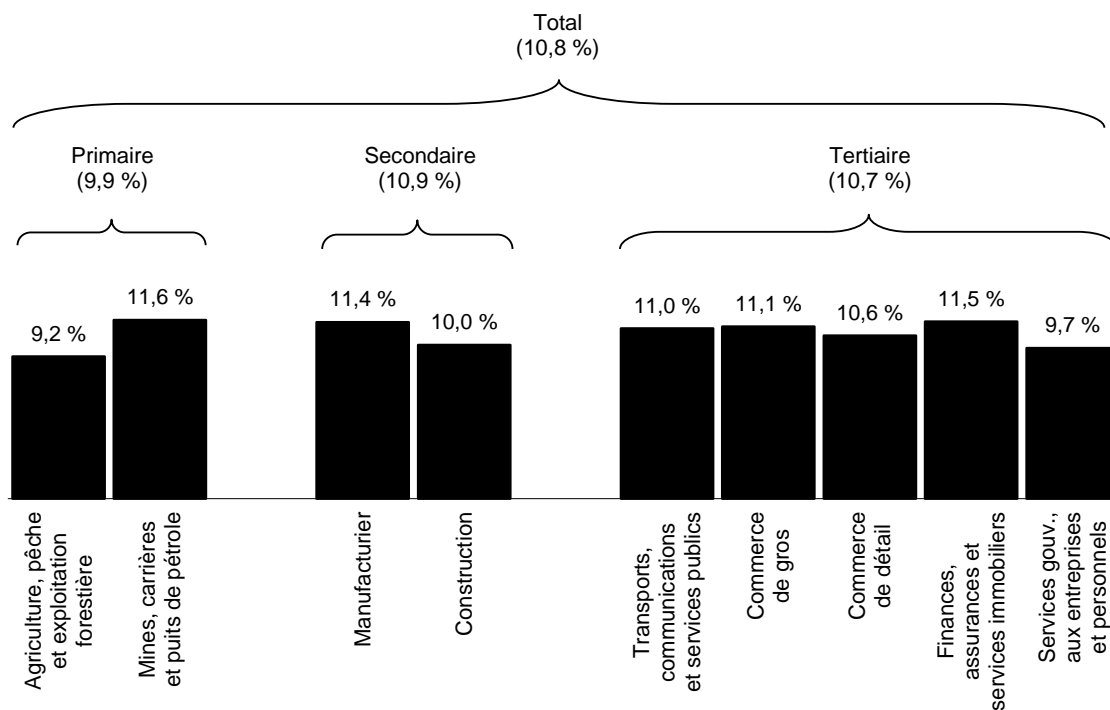
	Petite entreprise	Grande entreprise
Capital versé de l'année précédente	500 000	20 000 000
Actif	2 000 000	60 000 000
Revenu brut	1 000 000	100 000 000
REVENU IMPOSABLE (A)	750 000	10 000 000
Calcul de l'impôt à payer au taux réduit pour les PME		
Plafond de revenu admissible au taux réduit pour les PME	500 000	0
Taux réduit d'imposition pour les PME	8,0 %	8,0 %
Impôt à payer au taux réduit	40 000	0
Calcul de l'impôt à payer au taux général		
Revenu imposable excédant le plafond de revenu admissible au taux réduit pour les PME	250 000	10 000 000
Taux général d'imposition	11,9 %	11,9 %
Impôt à payer au taux général	29 750	1 190 000
IMPÔT TOTAL À PAYER (B)	69 750	1 190 000
TAUX MOYEN D'IMPOSITION (B / A)	9,3 %	11,9 %

❑ Le taux moyen d'imposition selon le secteur d'activité économique

En 2012, le taux moyen d'imposition des entreprises du secteur tertiaire était de 10,7 %, soit 0,1 point de pourcentage de moins que celui de l'ensemble des entreprises. Les entreprises des secteurs primaire et secondaire étaient quant à elles imposées à des taux moyens respectifs de 9,9 % et de 10,9 %.

GRAPHIQUE 20

Taux moyen d'imposition selon le secteur d'activité économique – 2012



Note : Le taux moyen d'imposition est défini comme le ratio de l'impôt à payer au Québec sur le revenu imposable au Québec. Les sociétés exonérées d'impôt sur le revenu sont exclues du calcul.

1.3 Les crédits d'impôt¹² accordés aux sociétés

Les crédits d'impôt sont des éléments qui, au lieu de diminuer les revenus assujettis à l'impôt, servent généralement à réduire l'impôt à payer. La plupart des crédits d'impôt accordés aux sociétés sont remboursables du fait que lorsque leur valeur est supérieure à l'impôt à payer de la société, l'excédent lui est remboursé.

1.3.1 Le nombre de sociétés

En 2012, 22 772 entreprises bénéficiaient de crédits d'impôt, soit 5,1 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration de revenus.

❑ Répartition selon que les sociétés sont imposées ou non

En 2012, le montant des crédits d'impôt reçu par les sociétés imposées à l'impôt sur le revenu (985 millions de dollars) représentait 51,5 % de l'ensemble des crédits d'impôt versés. Les entreprises imposées bénéficiaires de crédits d'impôt (11 378 sociétés) représentaient 50,0 % de l'ensemble des sociétés bénéficiaires.

Pour leur part, les sociétés ne payant aucun impôt sur le revenu ont bénéficié de 48,5 % (929 millions de dollars) du total des crédits d'impôt. Les sociétés non imposées bénéficiaires de crédits d'impôt représentaient la moitié (11 394 sociétés) des sociétés bénéficiant de crédits d'impôt.

Lorsque l'on considère seulement les entreprises recevant des crédits d'impôt, les sociétés imposées affichaient un prélèvement fiscal net positif de 1,8 milliard de dollars, alors que les sociétés non imposées avaient un prélèvement fiscal net négatif de 303 millions de dollars.

Pour l'ensemble des sociétés bénéficiaires de crédits d'impôt, les prélèvements fiscaux nets des crédits d'impôt s'élevaient à 1,5 milliard de dollars.

TABLEAU 14

Crédits d'impôt selon que les sociétés sont imposées ou non – 2012

Type d'entreprises	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt		Prélèvements fiscaux avant crédits d'impôt	Crédits d'impôt		Prélèvements fiscaux nets des crédits d'impôt
	Unités	Part (%)	M\$	M\$	Part (%)	M\$
Imposées	11 378	50,0	2 810	985	51,5	1 825
Non imposées	11 394	50,0	626	929	48,5	-303
TOTAL	22 772	100,0	3 436	1 914	100,0	1 522

¹² Les montants des crédits d'impôt présentés dans cette publication sont calculés à partir de ceux de l'ensemble des déclarations de revenus des sociétés produites pour l'année d'imposition 2012 et cotisées au 31 décembre 2015. Ces montants sont légèrement sous-estimés en raison de certains délais occasionnés notamment par le dépôt des demandes de crédits d'impôt par les sociétés ainsi que par le traitement, la vérification et le versement de ces crédits d'impôt par Revenu Québec.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, les 19 609 petites entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt représentaient 86,1 % de l'ensemble des sociétés bénéficiaires. Ainsi, 4,6 % des petites entreprises québécoises recevaient un montant en crédits d'impôt.

Pour leur part, les moyennes entreprises représentaient 9,3 % des sociétés bénéficiant de crédits d'impôt, soit 2 123 entreprises. Ce nombre correspondait à 22,0 % de l'ensemble des entreprises de taille moyenne ayant produit une déclaration de revenus.

Le nombre de grandes entreprises recevant au moins un crédit d'impôt était de 1 040, soit une proportion de 4,6 %. Ainsi, 20,7 % des grandes entreprises ayant transmis une déclaration de revenus bénéficiaient de crédits d'impôt.

TABLEAU 15

Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt selon la taille des entreprises – 2012

Taille des entreprises	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt		Nombre total d'entreprises	Part des entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt p/r au nombre total d'entreprises	
	Unités	Part (%)		Unités	Part (%)
Petites	19 609	86,1	427 976		4,6
Moyennes	2 123	9,3	9 670		22,0
Grandes	1 040	4,6	5 020		20,7
TOTAL	22 772	100,0	442 666		5,1

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, les entreprises du secteur primaire représentaient 8,7 % (1 982 sociétés) des sociétés bénéficiaires de crédits d'impôt. Les entreprises des secteurs secondaire et tertiaire représentaient respectivement 25,2 % (5 743 entreprises) et 66,1 % (15 047 entreprises) des sociétés recevant des crédits d'impôt.

À elles seules, les entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels ayant reçu au moins un crédit d'impôt étaient au nombre de 10 994, ce qui représentait une proportion de 48,3 % de l'ensemble des sociétés bénéficiaires de crédits d'impôt.

De plus, 22,8 % des entreprises du secteur manufacturier et 21,5 % des entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole ont bénéficié de crédits d'impôt, alors que seulement 0,8 % des entreprises du secteur des finances, des assurances et des services immobiliers ont reçu des crédits d'impôt.

TABEAU 16

Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt		Nombre total d'entreprises	Part des entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt p/r au nombre total d'entreprises
	Unités	Part (%)	Unités	Part (%)
Secteur primaire				
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	1 730	7,6	16 747	10,3
– Mines, carrières et puits de pétrole	252	1,1	1 173	21,5
Sous-total	1 982	8,7	17 920	11,1
Secteur secondaire				
– Manufacturier	4 910	21,6	21 519	22,8
– Construction	833	3,7	47 788	1,7
Sous-total	5 743	25,2	69 307	8,3
Secteur tertiaire				
– Transports, communications et services publics	477	2,1	23 513	2,0
– Commerce de gros	1 300	5,7	23 234	5,6
– Commerce de détail	1 530	6,7	43 675	3,5
– Finances, assurances et services immobiliers	746	3,3	98 212	0,8
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	10 994	48,3	166 805	6,6
Sous-total	15 047	66,1	355 439	4,2
TOTAL	22 772	100,0	442 666	5,1

1.3.2 Le montant de crédits d'impôt accordés aux sociétés

En 2012, les crédits d'impôt accordés aux sociétés totalisaient 1,9 milliard de dollars.

□ Répartition selon la taille des entreprises

Le montant des crédits d'impôt reçu par les petites entreprises (699 millions de dollars) représentait 36,5 % de l'ensemble des crédits d'impôt versés. Pour leur part, les moyennes et les grandes entreprises ont bénéficié respectivement de 21,7 % (416 millions de dollars) et de 41,8 % (799 millions de dollars) du total des crédits d'impôt.

Lorsque l'on considère seulement les entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt, les petites entreprises affichaient un prélèvement fiscal net négatif de 231 millions de dollars. Pour leur part, les moyennes et les grandes entreprises assumaient respectivement un prélèvement fiscal net positif de 157 millions de dollars et de près de 1,6 milliard de dollars.

TABLEAU 17

Crédits d'impôt selon la taille des entreprises – 2012

Taille des entreprises	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt		Prélèvements fiscaux avant crédits d'impôt	Crédits d'impôt		Prélèvements fiscaux nets des crédits d'impôt
	Unités	Part (%)	M\$	M\$	Part (%)	M\$
Petites	19 609	86,1	468	699	36,5	-231
Moyennes	2 123	9,3	573	416	21,7	157
Grandes	1 040	4,6	2 396	799	41,8	1 596
TOTAL	22 772	100,0	3 436	1 914	100,0	1 522

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, la part du montant des crédits d'impôt qui a été reçue par les entreprises du secteur primaire était de 8,9 % (170 millions de dollars). Pour leur part, les entreprises des secteurs secondaire et tertiaire ont bénéficié respectivement de 29,5 % (566 millions de dollars) et de 61,6 % (1,2 milliard de dollars) de l'ensemble des crédits d'impôt versés.

Lorsque l'on considère seulement les entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt, les entreprises de certains secteurs d'activité économique affichaient un prélèvement fiscal net négatif.

- C'est le cas des entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole et de celles du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels, qui présentaient respectivement un prélèvement fiscal net négatif de 57 millions de dollars et de 239 millions de dollars.

Inversement, les sociétés qui assumaient le prélèvement fiscal net positif le plus élevé, avec un solde de 689 millions de dollars, étaient celles du secteur manufacturier.

TABLEAU 18

Crédits d'impôt selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt		Prélèvements fiscaux avant crédits d'impôt	Crédits d'impôt		Prélèvements fiscaux nets des crédits d'impôt
	Unités	Part (%)	M\$	M\$	Part (%)	M\$
Secteur primaire						
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	1 730	7,6	48	43	2,2	6
– Mines, carrières et puits de pétrole	252	1,1	70	127	6,7	-57
Sous-total	1 982	8,7	118	170	8,9	-52
Secteur secondaire						
– Manufacturier	4 910	21,6	1 226	537	28,0	689
– Construction	833	3,7	145	29	1,5	116
Sous-total	5 743	25,2	1 370	566	29,5	805
Secteur tertiaire						
– Transports, communications et services publics	477	2,1	185	61	3,2	124
– Commerce de gros	1 300	5,7	387	130	6,8	257
– Commerce de détail	1 530	6,7	276	33	1,7	243
– Finances, assurances et services immobiliers	746	3,3	416	33	1,7	383
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	10 994	48,3	683	922	48,2	-239
Sous-total	15 047	66,1	1 947	1 178	61,6	769
TOTAL	22 772	100,0	3 436	1 914	100,0	1 522

❑ Répartition selon l'objectif poursuivi et la taille des entreprises

En 2012, pour l'ensemble des entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt, 59,1 % du montant de crédits était destiné à encourager l'innovation, soit 1,1 milliard de dollars dont 642 millions de dollars pour encourager la recherche scientifique et le développement expérimental et 490 millions de dollars pour soutenir la nouvelle économie.

- Plus précisément, plus de la moitié du montant de crédits d'impôt (272 millions de dollars) ayant pour objectif de soutenir la nouvelle économie a été versée aux grandes entreprises.

De plus, au total, 459 millions de dollars versés en crédits d'impôt avaient pour objectif de favoriser l'investissement et 207 millions de dollars de promouvoir la culture.

TABLEAU 19

Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant de crédits d'impôt selon l'objectif poursuivi et la taille des entreprises – 2012

Objectif poursuivi	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	Nombre (Unités)	Montant (M\$)	Nombre (Unités)	Montant (M\$)	Nombre (Unités)	Montant (M\$)	Nombre (Unités)	Montant (M\$)
Encourager l'innovation								
– Recherche et développement	5 772	279	1 001	111	607	252	7 380	642
– Nouvelle économie	748	100	185	118	81	272	1 014	490
Sous-total	6 151	379	1 089	229	642	524	7 882	1 132
Favoriser l'investissement								
– Régions	607	40	120	51	77	86	804	176
– Sectoriel	4 305	55	936	62	350	166	5 591	283
Sous-total	4 676	95	991	113	403	252	6 070	459
Promouvoir la culture	771	138	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	801	207
Autres crédits d'impôt	10 207	87	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	11 448	116
TOTAL	19 609	699	2 123	416	1 040	799	22 772	1 914

Note : Une entreprise peut recevoir plus d'un crédit d'impôt. Donc, les totaux et sous-totaux ne correspondent pas à la somme des éléments qu'ils contiennent.

d. c. : Donnée confidentielle.

❑ Répartition selon l'objectif poursuivi et le secteur d'activité économique

En 2012, 7 380 entreprises ont reçu un montant de crédits d'impôt destiné à encourager la recherche scientifique et le développement expérimental, dont 3 896 entreprises du secteur tertiaire, avec un montant de 340 millions de dollars.

De plus, le nombre total d'entreprises bénéficiant de crédits d'impôt ayant pour objectif de promouvoir la culture était de 801.

Par ailleurs, le montant le plus élevé versé en crédits d'impôt (386 millions de dollars) était destiné au soutien à la nouvelle économie pour les entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels.

TABLEAU 20

**Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant de crédits d'impôt
selon l'objectif poursuivi et le secteur d'activité économique – 2012**

Secteur d'activité économique	Encourager l'innovation				Favoriser l'investissement				Promouvoir la culture		Autres crédits d'impôt	
	Recherche et développement		Nouvelle économie		Région		Sectoriel		Nombre (Unités)	Montant (M\$)	Nombre (Unités)	Montant (M\$)
	Nombre (Unités)	Montant (M\$)	Nombre (Unités)	Montant (M\$)	Nombre (Unités)	Montant (M\$)	Nombre (Unités)	Montant (M\$)				
Secteur primaire												
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	395	10	—	—	36	3	662	25	—	—	803	5
– Mines, carrières et puits de pétrole	45	5	d. c.	d. c.	187	99	38	21	d. c.	d. c.	25	1
Sous-total	440	15	d. c.	d. c.	223	102	700	46	d. c.	d. c.	828	6
Secteur secondaire												
– Manufacturier	2 786	279	278	28	333	39	2 374	164	91	8	1 157	18
– Construction	258	7	d. c.	d. c.	69	14	252	4	d. c.	d. c.	394	3
Sous-total	3 044	287	d. c.	d. c.	402	52	2 626	169	d. c.	d. c.	1 551	22
Secteur tertiaire												
– Transports, communications et services publics	147	28	12	25	10	1	71	2	d. c.	d. c.	263	1
– Commerce de gros	770	59	121	33	33	2	384	34	—	—	285	2
– Commerce de détail	347	12	64	12	29	1	371	4	d. c.	d. c.	913	4
– Finances, assurances et services immobiliers	143	8	14	6	20	2	270	12	d. c.	d. c.	382	4
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	2 489	232	523	386	87	15	1 169	16	696	196	7 226	77
Sous-total	3 896	340	734	462	179	21	2 265	68	710	199	9 069	88
TOTAL	7 380	642	1 014	490	804	176	5 591	283	801	207	11 448	116

d. c. : Donnée confidentielle.

— : Valeur nulle.

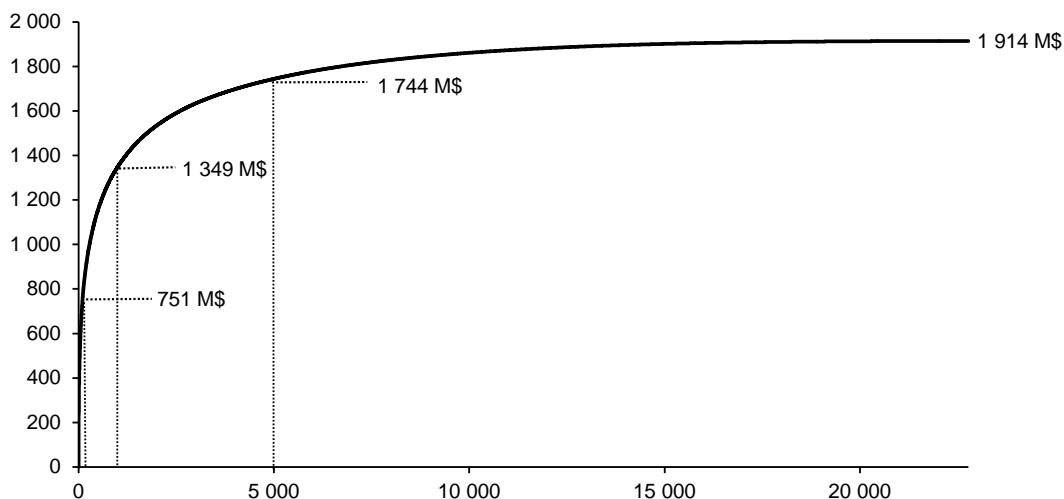
❑ Répartition des crédits d'impôt parmi les sociétés bénéficiaires

Une proportion importante des crédits d'impôt a été accordée à un petit nombre de sociétés. En effet, en 2012, on observe que parmi les 22 772 sociétés bénéficiaires de crédits d'impôt :

- 100 sociétés, soit moins de 1,0 % des sociétés bénéficiaires, se sont vu accorder 39,2 % du montant total des crédits d'impôt (751 millions de dollars);
- 1 000 sociétés, soit 4,4 % des sociétés bénéficiaires, ont reçu 70,4 % des crédits d'impôt (1,3 milliard de dollars);
- 5 000 sociétés, soit 22,0 % des sociétés bénéficiaires, se sont vu accorder 91,1 % de l'ensemble des crédits d'impôt (1,7 milliard de dollars).

GRAPHIQUE 21

Montant des crédits d'impôt en fonction du nombre de sociétés bénéficiaires – 2012



Note : Les sociétés ont été sélectionnées selon l'ordre décroissant du montant total de crédits d'impôt reçu en 2012.

1.3.3 Le montant de crédits d'impôt moyen accordé aux sociétés

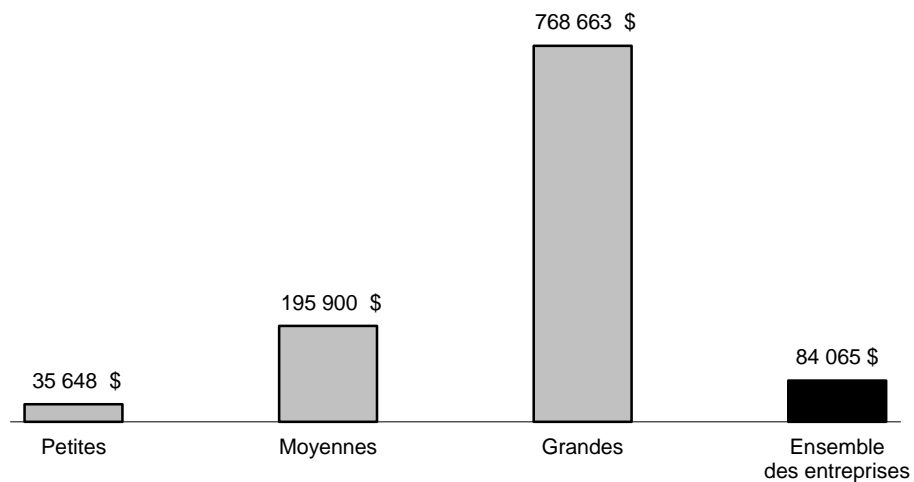
En moyenne, le montant de crédits d'impôt était de 84 065 \$ par société bénéficiaire.

☐ Le crédit d'impôt moyen selon la taille des entreprises

En moyenne, le montant de crédits d'impôt pour l'année 2012 était de 768 663 \$ par société pour les grandes entreprises, comparativement à 35 648 \$ pour les petites entreprises et à 195 900 \$ pour les moyennes entreprises.

GRAPHIQUE 22

Crédit d'impôt moyen selon la taille des entreprises – 2012



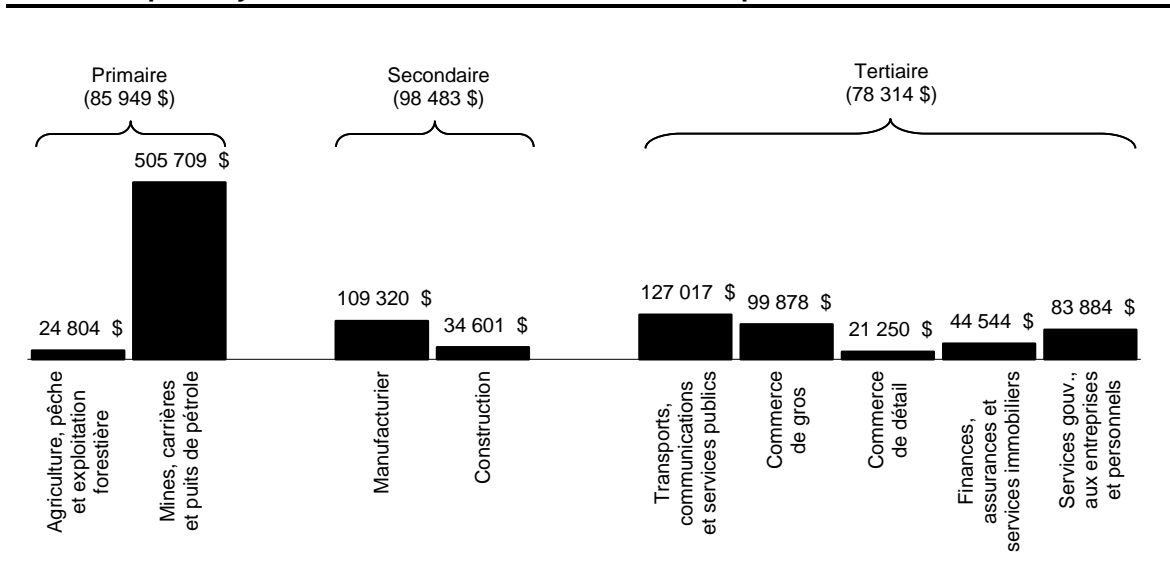
❑ Le crédit d'impôt moyen selon le secteur d'activité économique

En 2012, le crédit d'impôt moyen des entreprises du secteur primaire était de 85 949 \$. Les entreprises des secteurs secondaire et tertiaire avaient quant à elles un impôt moyen respectif de 98 483 \$ et de 78 314 \$.

Le crédit d'impôt moyen des entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole était le plus élevé, soit 505 709 \$, alors que le crédit d'impôt moyen des entreprises du secteur du commerce de détail était le plus faible, avec 21 250 \$.

GRAPHIQUE 23

Crédit d'impôt moyen selon le secteur d'activité économique – 2012



1.3.4 Variation des crédits d'impôt accordés aux sociétés par rapport à 2011

En 2012, le nombre d'entreprises bénéficiant de crédits d'impôt a augmenté de 1,0 % par rapport à l'année précédente, et le montant des crédits d'impôt accordés aux sociétés a augmenté de 4,9 %.

□ Répartition selon la taille des entreprises

Le nombre de petites entreprises qui ont reçu des crédits d'impôt a augmenté de 0,4 % entre 2011 et 2012. Le nombre de moyennes et de grandes entreprises a augmenté respectivement de 2,5 % et de 11,3 %.

Le montant de crédits d'impôt a diminué de 0,8 % chez les petites entreprises. Par contre, ce montant a augmenté de 7,7 % chez les moyennes entreprises et de 8,8 % chez les grandes entreprises.

TABLEAU 21

Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant des crédits d'impôt accordés aux entreprises selon la taille des entreprises – 2012

	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)
Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt (en unités)	19 609	0,4	2 123	2,5	1 040	11,3	22 772	1,0
Crédits d'impôt (en M\$)	699	-0,8	416	7,7	799	8,8	1 914	4,9

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition selon le secteur d'activité économique montre que le nombre de sociétés bénéficiant de crédits d'impôt a diminué de 0,4 % dans le secteur primaire et de 1,1 % dans le secteur secondaire, alors qu'il a augmenté de 2,1 % dans le secteur tertiaire.

- La plus forte augmentation se retrouvait dans le secteur des finances, des assurances et des services immobiliers avec 5,5 %, alors que la diminution la plus prononcée, qui était de 8,8 %, se situait dans le secteur des transports, des communications et des services publics.

En 2012, le montant de crédits d'impôt accordés aux sociétés a diminué respectivement de 7,4 % et de 3,8 % par rapport à l'année précédente pour les entreprises des secteurs primaire et secondaire. Par contre, ce montant a augmenté de 11,9 % entre 2011 et 2012 pour les entreprises du secteur tertiaire.

Ce sont les sociétés du secteur des transports, des communications et des services publics qui ont connu la plus forte variation de crédits d'impôt, avec une hausse de 44,3 %, suivies des sociétés du secteur de la construction (25,3 %) et de celles du secteur du commerce de détail (25,0 %).

Pour leur part, les entreprises du secteur de l'agriculture, de la pêche et de l'exploitation forestière ont vu leur montant de crédits d'impôt diminuer de 36,0 % entre 2011 et 2012.

TABLEAU 22

Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant des crédits d'impôt accordés aux entreprises selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt		Crédits d'impôt	
	Unités	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)
Secteur primaire				
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	1 730	-0,5	43	-36,0
– Mines, carrières et puits de pétrole	252	0,4	127	8,9
Sous-total	1 982	-0,4	170	-7,4
Secteur secondaire				
– Manufacturier	4 910	-0,3	537	-5,0
– Construction	833	-5,3	29	25,3
Sous-total	5 743	-1,1	566	-3,8
Secteur tertiaire				
– Transports, communications et services publics	477	-8,8	61	44,3
– Commerce de gros	1 300	-1,1	130	15,9
– Commerce de détail	1 530	-1,4	33	25,0
– Finances, assurances et services immobiliers	746	5,5	33	10,8
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	10 994	3,2	922	9,4
Sous-total	15 047	2,1	1 178	11,9
TOTAL	22 772	1,0	1 914	4,9

❑ Répartition selon l'objectif poursuivi

En 2012, le montant de crédits d'impôt destinés à encourager l'innovation a augmenté de 7,3 % par rapport à 2011, le montant de crédits d'impôt afin de favoriser l'investissement a diminué de 1,6 %, et le montant de crédits d'impôt ayant pour objectif de promouvoir la culture a augmenté de 4,1 %.

Le nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt favorisant l'investissement sectoriel a connu la plus importante hausse, avec 12,8 %, alors que la plus forte variation du montant de crédits d'impôt est celle destinée à encourager la nouvelle économie, avec une hausse de 19,4 %.

TABLEAU 23

Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt et montant des crédits d'impôt accordés aux entreprises selon l'objectif poursuivi – 2012

Objectif poursuivi	Nombre d'entreprises bénéficiaires de crédits d'impôt		Crédits d'impôt	
	Unités	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)
Encourager l'innovation				
– Recherche et développement	7 380	-5,1	642	-0,4
– Nouvelle économie	1 014	11,2	490	19,4
Sous-total	7 882	-4,1	1 132	7,3
Favoriser l'investissement				
– Régions	804	-1,8	176	-0,8
– Sectoriel	5 591	12,8	283	-2,1
Sous-total	6 070	10,8	459	-1,6
Promouvoir la culture	801	6,7	207	4,1
Autres crédits d'impôt	11 448	2,4	116	10,8
TOTAL	22 772	1,0	1 914	4,9

1.4 La cotisation des sociétés au Fonds des services de santé

En règle générale, tous les employeurs du Québec, qu'ils soient du secteur privé ou du secteur public, paient la cotisation au Fonds des services de santé (FSS), qui prend la forme d'une taxe sur la masse salariale.

La cotisation au FSS que doit payer une société est déterminée par le produit de deux éléments, soit :

- le taux de la cotisation, qui est déterminé selon la masse salariale totale consolidée de la société;
- les salaires assujettis à la cotisation, qui sont déterminés selon la masse salariale au Québec de la société.

Ainsi, le taux de la cotisation au FSS des employeurs du secteur privé varie en fonction de la masse salariale totale consolidée de la société, soit le total des salaires versés par la société et par tout employeur auquel elle est associée, même si ce dernier exerce ses activités ailleurs qu'au Québec.

En 2012, les taux en vigueur étaient :

- de 2,7 % pour une masse salariale totale consolidée de 1 million de dollars ou moins;
- entre 2,7 % et 4,26 % selon une augmentation linéaire pour une masse salariale totale consolidée supérieure à 1 million de dollars et inférieure à 5 millions de dollars;
- de 4,26 % pour une masse salariale totale consolidée de 5 millions de dollars ou plus.

Les sociétés du secteur public paient le taux maximal de 4,26 %, sans égard à leur masse salariale totale consolidée.

TABLEAU 24

Taux de la cotisation au Fonds des services de santé des employeurs du secteur privé – 2012

Masse salariale totale consolidée	Taux
1 million de dollars ou moins	2,7 %
Supérieure à 1 million de dollars et inférieure à 5 millions de dollars	Entre 2,7 % et 4,26 %
5 millions de dollars ou plus	4,26 %

1.4.1 Le nombre de sociétés

En 2012, 187 292 sociétés ont payé la cotisation au FSS¹³. Ce nombre correspondait à 42,3 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration de revenus.

Parmi les sociétés qui ont cotisé au FSS, 86 687 (46,3 %) étaient non imposées, soit 19,6 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration de revenus.

Le montant de la cotisation au FSS des sociétés non imposées s'élevait à 1,7 milliard de dollars en 2012, une hausse de 10,3 % par rapport à 2011. Pour les sociétés imposées, la cotisation au FSS s'élevait à 2,5 milliards de dollars, soit une hausse de 3,7 %.

TABLEAU 25

Nombre de sociétés cotisant au Fonds des services de santé, salaires versés au Québec et cotisation au Fonds des services de santé selon que les sociétés sont imposées ou non – 2012

(en millions de dollars, sauf indication contraire)

	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Ensemble des entreprises	
	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)
Nombre de sociétés (en unités)	100 605	-1,3%	86 687	6,0%	187 292	1,9%
Salaires versés par les sociétés faisant des affaires au Québec seulement	42 679	3,6%	34 897	21,8%	77 576	11,1%
Salaires versés au Québec par les sociétés faisant des affaires au Québec et ailleurs	24 440	2,1%	10 449	-16,2%	34 890	-4,2%
Total des salaires versés au Québec	67 119	3,0%	45 347	10,3%	112 466	5,8%
Cotisation au FSS	2 516	3,7%	1 722	10,3%	4 237	6,3%

¹³ Parmi les sociétés qui ne paient pas la cotisation des employeurs au FSS, on retrouve notamment une forte proportion de sociétés de portefeuille qui ne versent aucun salaire au Québec.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, le nombre de petites entreprises qui ont versé une cotisation au FSS était de 176 551 (94,3 %). Ce nombre correspondait à 41,3 % des petites entreprises situées au Québec.

Le nombre d'entreprises de taille moyenne qui ont cotisé au FSS était de 7 327, ce qui représente une part de 3,9 %. Ainsi, 75,8 % de l'ensemble des moyennes entreprises ayant transmis une déclaration de revenus ont payé une cotisation au FSS.

Pour sa part, le nombre de grandes entreprises cotisant au FSS était de 3 414, soit une proportion de 1,8 %. Ce nombre représentait 68,0 % des grandes entreprises ayant produit une déclaration de revenus.

TABLEAU 26

Nombre d'entreprises cotisant au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises – 2012

Taille des entreprises	Nombre d'entreprises cotisant au FSS ⁽¹⁾		Nombre total d'entreprises		Part des entreprises cotisant au FSS ⁽¹⁾ p/r au nombre total d'entreprises
	Unités	Part (%)	Unités		Part (%)
Petites	176 551	94,3	427 976		41,3
Moyennes	7 327	3,9	9 670		75,8
Grandes	3 414	1,8	5 020		68,0
TOTAL	187 292	100,0	442 666		42,3

(1) Fonds des services de santé.

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, 136 225 sociétés qui ont payé une cotisation au FSS, soit une proportion de 72,7 %, provenaient du secteur tertiaire. Les entreprises du secteur primaire et celles du secteur secondaire représentaient 5,3 % et 22,0 % du nombre total de sociétés cotisant au FSS.

À elles seules, les entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels qui ont cotisé au FSS étaient au nombre de 71 547, ce qui représentait une proportion de 38,2 % de l'ensemble des sociétés qui ont versé une cotisation au FSS.

De plus, 63,7 % des entreprises du secteur du commerce de détail ont payé une cotisation au FSS, alors que seulement 12,3 % des entreprises du secteur des finances, des assurances et des services immobiliers ont cotisé au FSS.

TABLEAU 27

Nombre d'entreprises cotisant au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Nombre d'entreprises cotisant au FSS ⁽¹⁾		Nombre total d'entreprises	Part des entreprises cotisant au FSS ⁽¹⁾ p/r au nombre total d'entreprises
	Unités	Part (%)	Unités	Part (%)
Secteur primaire				
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	9 471	5,1	16 747	56,6
– Mines, carrières et puits de pétrole	473	0,3	1 173	40,3
Sous-total	9 944	5,3	17 920	55,5
Secteur secondaire				
– Manufacturier	13 318	7,1	21 519	61,9
– Construction	27 805	14,8	47 788	58,2
Sous-total	41 123	22,0	69 307	59,3
Secteur tertiaire				
– Transports, communications et services publics	12 660	6,8	23 513	53,8
– Commerce de gros	12 081	6,5	23 234	52,0
– Commerce de détail	27 817	14,9	43 675	63,7
– Finances, assurances et services immobiliers	12 120	6,5	98 212	12,3
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	71 547	38,2	166 805	42,9
Sous-total	136 225	72,7	355 439	38,3
TOTAL	187 292	100,0	442 666	42,3

(1) Fonds des services de santé.

1.4.2 Les salaires assujettis à la cotisation au Fonds des services de santé

L'assiette de la cotisation au FSS correspond au salaire versé au Québec à un employé, soit le revenu brut d'emploi pour l'application de l'impôt sur le revenu. Il comprend notamment les traitements, les avantages imposables, les commissions et tout paiement semblable fait à un employé¹⁴.

En 2012, les salaires versés au Québec assujettis à la cotisation au FSS des sociétés s'élevaient à 112,5 milliards de dollars. De plus, la masse salariale moyenne assujettie à la cotisation au FSS était de 600 485 \$ par société.

Les salaires versés par les sociétés non imposées, qui comptent pour 40,3 % de l'assiette, ont augmenté de 10,3 % par rapport à 2011. Les salaires versés par les sociétés imposées ont quant à eux augmenté de 3,0 %.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, les petites entreprises ont versé 36,7 % (41,3 milliards de dollars) des salaires assujettis à la cotisation au FSS, soit une proportion inférieure à celle des grandes entreprises, établie à 46,1 % (51,8 milliards de dollars). De plus, 17,3 % (19,4 milliards de dollars) des salaires versés au Québec étaient attribuables aux moyennes entreprises.

La forte représentation des grandes sociétés dans les salaires versés au Québec, lesquelles ne totalisaient que 1,8 % des sociétés ayant cotisé au FSS en 2012, s'explique par leur masse salariale moyenne plus élevée que celle des entreprises de taille inférieure.

- En effet, les salaires versés par les entreprises qui ont payé une cotisation au FSS étaient, en moyenne, de 15,2 millions de dollars par société pour les grandes entreprises, comparativement à 2,6 millions de dollars pour les moyennes entreprises et de 233 693 \$ pour les petites entreprises.

¹⁴ Il est à noter qu'en matière de détermination de l'assiette de la cotisation au FSS, contrairement à ce qui est le cas dans la législation fiscale, le terme « salaire » ne comprend pas les prestations d'assurance salaire provenant d'un régime d'assurance salaire auquel un employeur a cotisé, les sommes versées par un fiduciaire d'une fiducie pour employés ou d'un régime d'intéressement et les sommes versées par un dépositaire d'un régime de prestations aux employés.

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

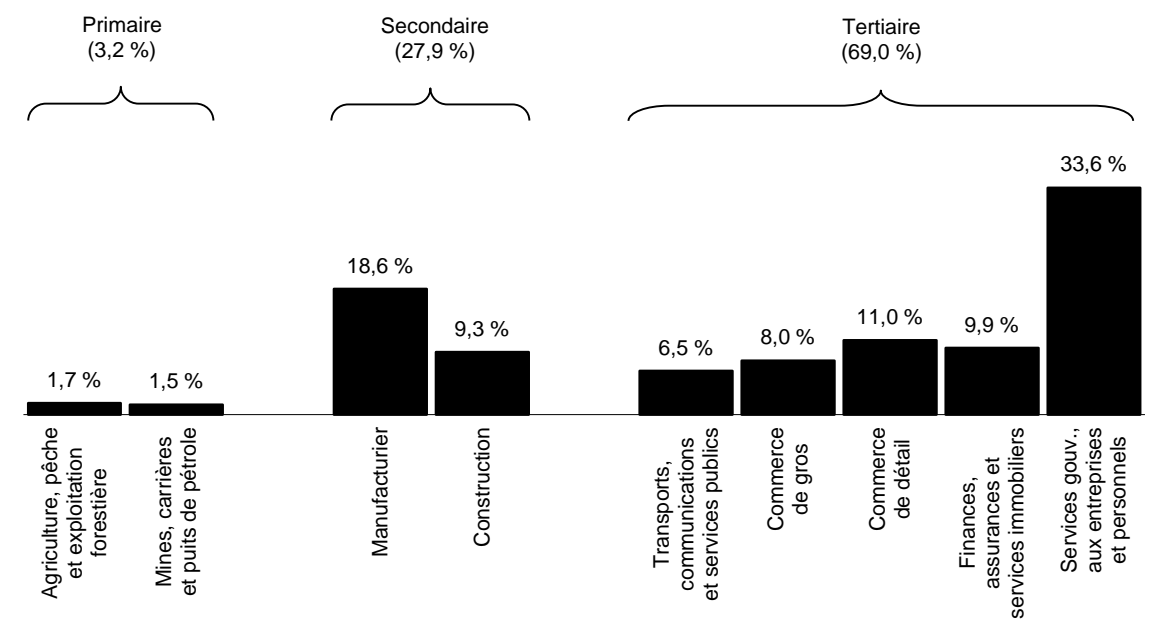
En 2012, 69,0 % des salaires assujettis à la cotisation au FSS provenaient des entreprises du secteur tertiaire. La majorité de ces salaires provenaient des entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels, qui représentaient près de la moitié des salaires du secteur tertiaire.

Les entreprises du secteur secondaire suivaient avec 27,9 % des salaires globaux versés au Québec, dont un peu plus des deux tiers étaient attribuables aux entreprises du secteur manufacturier (18,6 %). Finalement, 3,2 % des salaires ont été versés par des sociétés du secteur primaire.

En moyenne, pour les sociétés ayant cotisé au FSS, la masse salariale assujettie à la cotisation était de 357 337 \$ pour les entreprises du secteur primaire, de 762 143 \$ pour celles du secteur secondaire et de 569 434 \$ pour les entreprises du secteur tertiaire.

GRAPHIQUE 24

Répartition des salaires assujettis à la cotisation au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012



1.4.3 Le montant de la cotisation au Fonds des services de santé

Le montant total de la cotisation des sociétés au FSS s'élevait à 4,2 milliards de dollars en 2012.

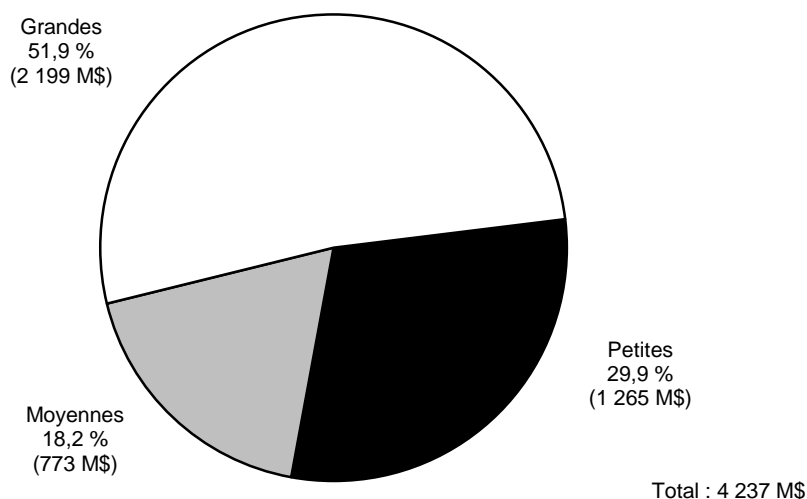
❑ Répartition selon la taille des entreprises

Pour 2012, plus de la moitié de la cotisation des sociétés au FSS a été payée par les grandes entreprises (51,9 %). La part des petites entreprises était de 29,9 % et celle des moyennes entreprises était de 18,2 %.

La part des cotisations payées attribuable aux grandes entreprises était plus élevée que la part des salaires versés par ces dernières (46,1 %) en raison du taux de cotisation plus élevé qui leur est applicable. L'inverse est également vrai pour les petites sociétés.

GRAPHIQUE 25

Cotisation des entreprises au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises – 2012



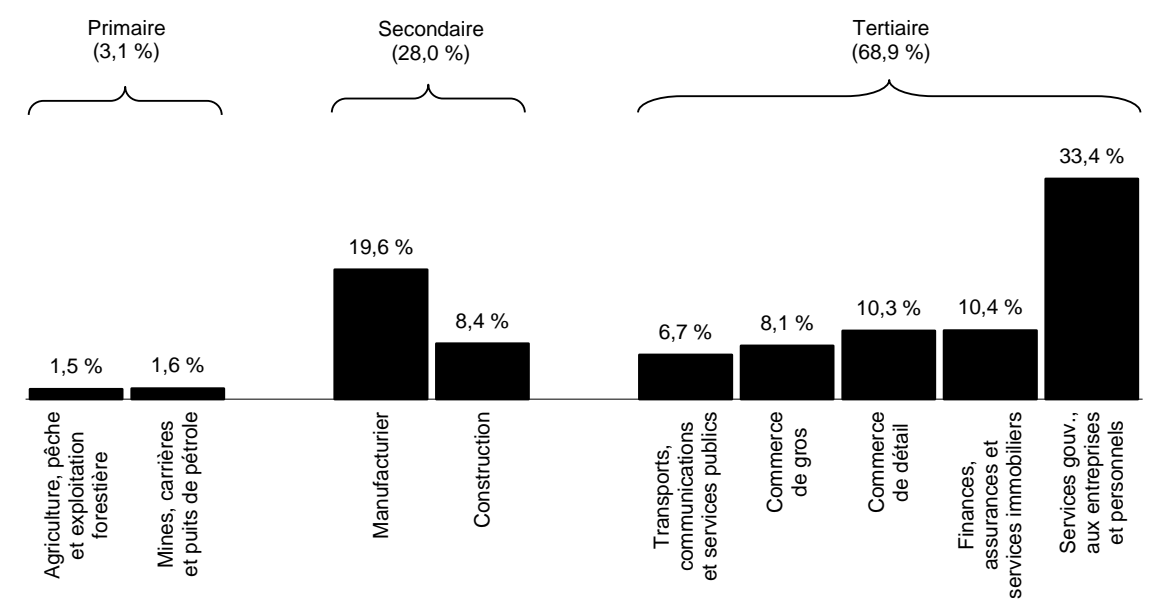
❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

Les entreprises du secteur tertiaire ont payé 68,9 % de la cotisation au FSS en 2012, soit 2,9 milliards de dollars. Pour ce secteur, près de la moitié des cotisations était attribuable aux entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels (33,4 %).

Pour ce qui est des sociétés du secteur secondaire, les cotisations au FSS ont totalisé 28,0 % du total, soit 1,2 milliard de dollars. Pour leur part, les sociétés du secteur primaire ont payé des cotisations au FSS représentant 3,1 % du total, soit 132 millions de dollars.

GRAPHIQUE 26

Répartition de la cotisation des entreprises au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012



❑ Répartition selon la taille des entreprises et le taux de cotisation au FSS

Lorsque la cotisation au FSS est décomposée en fonction de trois paliers de cotisation (2,7 %, taux intermédiaire et 4,26 %), il apparaît qu'en 2012 :

- 17,1 % de la cotisation des sociétés au FSS, soit 726 millions de dollars, a été payée par des sociétés bénéficiant du taux minimal de 2,7 % et ayant donc une masse salariale totale consolidée de 1 million de dollars ou moins;
- 14,6 %, ou 617 millions de dollars, ont été payés par des sociétés à un taux intermédiaire variant entre 2,7 % et 4,26 %, ces sociétés ayant une masse salariale totale consolidée supérieure à 1 million de dollars et inférieure à 5 millions de dollars;
- 68,3 % de la cotisation des sociétés, soit 2,9 milliards de dollars, a été payée sur la base du taux le plus élevé de 4,26 %, soit le taux applicable à une masse salariale totale consolidée de 5 millions de dollars ou plus.

TABLEAU 28

Cotisation au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises et le taux de cotisation – 2012

	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	Montant (M\$)	Part (%)	Montant (M\$)	Part (%)	Montant (M\$)	Part (%)	Montant (M\$)	Part (%)
Au taux de 2,7 %	616	48,7	11	1,4	99	4,5	726	17,1
À un taux intermédiaire	387	30,6	210	27,1	20	0,9	617	14,6
Au taux de 4,26 %	263	20,8	552	71,4	2 079	94,5	2 894	68,3
TOTAL	1 265	100,0	773	100,0	2 199	100,0	4 237	100,0

1.4.4 La cotisation moyenne au Fonds des services de santé des sociétés

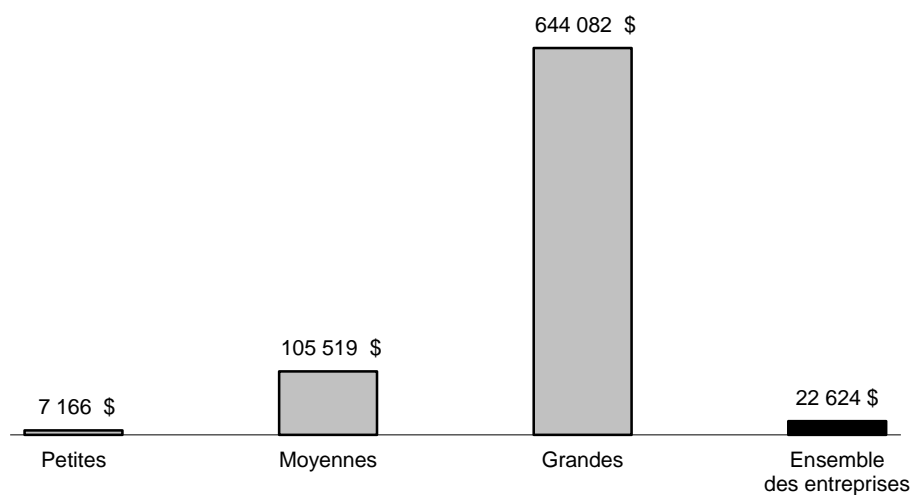
En moyenne, le montant de la cotisation des sociétés au FSS était de 22 624 \$ par société.

☐ La cotisation moyenne au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises

La cotisation moyenne au FSS par société ayant payé la cotisation, en 2012, était de 7 166 \$ pour les petites entreprises, de 105 519 \$ pour les moyennes entreprises et de 644 082 \$ pour les grandes entreprises.

GRAPHIQUE 27

Cotisation moyenne au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises – 2012



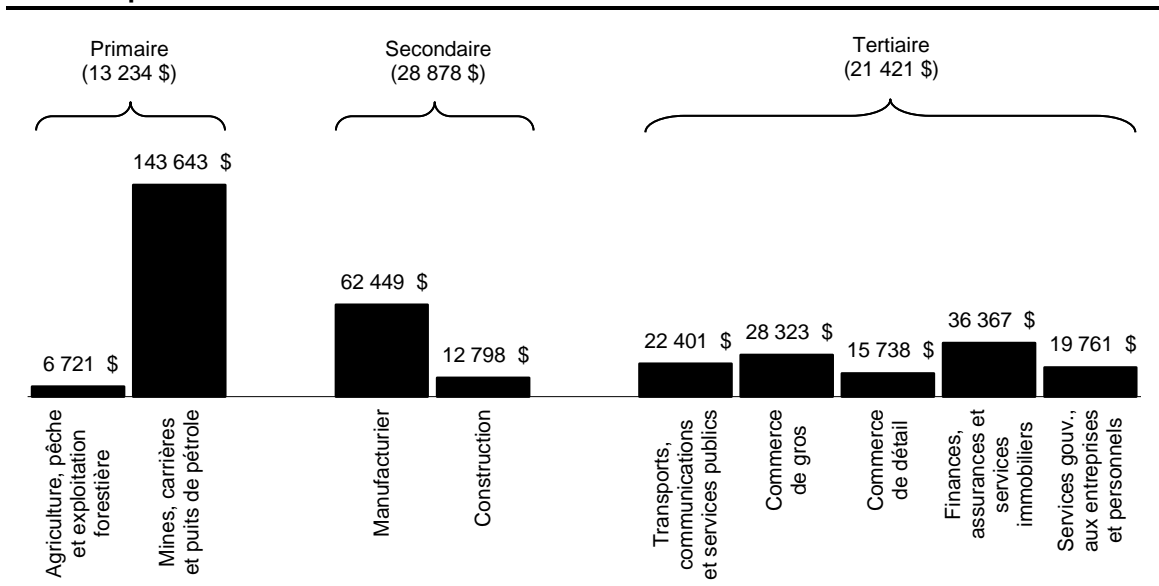
❑ La cotation moyenne au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique

En moyenne, pour les sociétés ayant cotisé au FSS, la cotation était de 13 234 \$ pour les entreprises du secteur primaire, de 28 878 \$ pour celles du secteur secondaire et de 21 421 \$ pour les entreprises du secteur tertiaire.

La cotation moyenne au FSS des entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole était la plus élevée, soit 143 643 \$, alors que la cotation moyenne au FSS des entreprises du secteur de l'agriculture, de la pêche et de l'exploitation forestière était la plus faible avec 6 721 \$.

GRAPHIQUE 28

Cotation moyenne au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012



1.4.5 Variation de la cotisation des sociétés au Fonds des services de santé par rapport à 2011

En 2012, le nombre de sociétés qui ont payé la cotisation au FSS a augmenté de 1,9 % par rapport à l'année précédente.

Les salaires assujettis à la cotisation au FSS ont augmenté de 5,8 %, alors que la cotisation au FSS a augmenté de 6,3 %.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

Le nombre de petites entreprises cotisant au FSS a augmenté de 1,8 % entre 2011 et 2012, de même que le nombre de moyennes et de grandes entreprises, qui a augmenté respectivement de 3,5 % et de 4,3 %.

Les salaires assujettis à la cotisation au FSS ont augmenté de 3,3 % chez les petites entreprises, de 6,1 % chez les moyennes entreprises et de 7,8 % chez les grandes entreprises.

La cotisation au FSS a augmenté de 3,6 % chez les petites entreprises, de 6,3 % chez les moyennes entreprises et de 7,8 % chez les grandes entreprises.

TABLEAU 29

Nombre d'entreprises cotisant au Fonds des services de santé, salaires assujettis et cotisation au Fonds des services de santé selon la taille des entreprises – 2012
(en millions de dollars, sauf indication contraire)

	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)
Nombre d'entreprises (en unités)	176 551	1,8	7 327	3,5	3 414	4,3	187 292	1,9
Salaires assujettis	41 259	3,3	19 406	6,1	51 801	7,8	112 466	5,8
Cotisation au Fonds des services de santé	1 265	3,6	773	6,3	2 199	7,8	4 237	6,3

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition selon le secteur d'activité économique montre que le nombre de sociétés cotisant au FSS a augmenté de 0,9 % dans le secteur primaire, de 2,1 % dans le secteur secondaire et de 2,0 % dans le secteur tertiaire.

— La plus forte augmentation se retrouvait dans le secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels, avec 3,7 %.

En 2012, la cotisation des sociétés au FSS a augmenté respectivement de 9,5 % et de 5,5 % par rapport à l'année précédente pour les entreprises des secteurs secondaire et tertiaire et a diminué de 3,8 % pour les entreprises du secteur primaire.

Ce sont les sociétés du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole qui ont connu la plus forte variation de cotisation au FSS, avec une baisse de 12,6 %. Pour leur part, les entreprises du secteur de la construction ont vu leur cotisation augmenter de 10,8 % entre 2011 et 2012.

TABLEAU 30

Nombre d'entreprises cotisant au Fonds des services de santé, salaires assujettis et cotisation au Fonds des services de santé selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Nombre d'entreprises		Salaires assujettis		Cotisation au Fonds des services de santé	
	Unités	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)
Secteur primaire						
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	9 471	1,0	1 918	7,0	64	7,9
– Mines, carrières et puits de pétrole	473	-0,4	1 635	-12,5	68	-12,6
Sous-total	9 944	0,9	3 553	-2,9	132	-3,8
Secteur secondaire						
– Manufacturier	13 318	-0,2	20 928	8,4	832	9,0
– Construction	27 805	3,2	10 413	8,9	356	10,8
Sous-total	41 123	2,1	31 342	8,6	1 188	9,5
Secteur tertiaire						
– Transports, communications et services publics	12 660	1,4	7 267	2,9	284	3,0
– Commerce de gros	12 081	-0,9	8 990	7,0	342	8,0
– Commerce de détail	27 817	0,4	12 395	5,1	438	5,9
– Finances, assurances et services immobiliers	12 120	-0,7	11 094	0,2	441	0,2
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	71 547	3,7	37 824	6,8	1 414	7,0
Sous-total	136 225	2,0	77 571	5,2	2 918	5,5
TOTAL	187 292	1,9	112 466	5,8	4 237	6,3

2. UN PORTRAIT STATISTIQUE DES AUTRES PRÉLÈVEMENTS EFFECTUÉS AUPRÈS DES SOCIÉTÉS VISANT CERTAINS SECTEURS SPÉCIFIQUES

Certaines sociétés œuvrant dans des secteurs spécifiques sont sujets à des prélèvements, en plus de l'impôt sur le revenu et de la cotisation au Fonds des services de santé, dont :

- la taxe sur le capital des sociétés d'assurance;
- la taxe compensatoire des institutions financières;
- la taxe sur les services publics;
- les prélèvements applicables à certaines ressources naturelles :
 - l'impôt minier,
 - les recettes forestières.

2.1 La taxe sur le capital des sociétés d'assurance

Les sociétés d'assurance étaient assujetties à la taxe sur le capital, laquelle est calculée en fonction des primes payables au Québec établies dans les contrats d'assurance.

En 2012, le taux de la taxe sur le capital applicable sur les primes d'assurance de personnes était de 2 %, et le taux de la taxe sur le capital applicable sur les primes d'assurance de dommages était de 3 %.

Une société qui recevait des primes relativement à une entreprise d'assurance maritime océanique au Québec devait payer, à titre de taxe sur le capital, la moins élevée des taxes suivantes :

- une taxe égale à 5 % de la proportion de son bénéfice d'exploitation qui provient de son entreprise d'assurance maritime océanique, pour la période où elle exploite cette entreprise au Canada, proportion qui correspond au rapport entre les primes nettes souscrites au Québec et celles souscrites au Canada pendant cette période relativement à cette entreprise;
- une taxe égale à 3 % de toute prime payable qui provient de son entreprise d'assurance maritime océanique et qui se rapporte à des affaires faites au Québec.

Une société qui exploitait une entreprise d'assurance maritime autre qu'une entreprise d'assurance maritime océanique visée au paragraphe précédent devait payer, à titre de taxe sur le capital également, un montant égal à 3 % des primes payables qui se rapportent à des affaires faites au Québec.

TABLEAU 31

Taux de la taxe sur le capital des sociétés d'assurance – 2012

Assiette	Taux
Primes d'assurance de personnes	2 %
Primes d'assurance de dommages	3 %
Primes d'assurance maritime océanique ou d'assurance maritime	3 % ou 5 %

2.1.1 Le nombre de sociétés

En 2012, 332 sociétés d'assurance ont payé la taxe sur le capital, laquelle est calculée en fonction des primes payables au Québec.

— Parmi ces sociétés, 134 sociétés (40,4 %) n'ont payé aucun impôt sur le revenu des sociétés.

TABLEAU 32

Nombre de sociétés payant la taxe sur le capital des sociétés d'assurance, primes d'assurance et taxe sur le capital selon que les sociétés sont imposées ou non – 2012
(en millions de dollars, sauf indication contraire)

	Sociétés imposées	Sociétés non imposées	Ensemble des entreprises
Nombre de sociétés (en unités)	198	134	332
Primes d'assurance de personnes	10 631	1 739	12 370
Primes d'assurance de dommages	6 537	1 052	7 589
Primes d'assurance maritime océanique ou d'assurance maritime	9	18	27
Taxe sur le capital des sociétés d'assurance	410	67	477

2.1.2 Les primes d'assurance payables au Québec

En 2012, les primes d'assurance de personnes s'élevaient à 12,4 milliards de dollars, les primes d'assurance de dommages s'élevaient à 7,6 milliards de dollars et les primes d'assurance maritime océanique ou d'assurance maritime s'élevaient à 27 millions de dollars.

2.1.3 Le montant de la taxe sur le capital des sociétés d'assurance

La taxe sur le capital des sociétés d'assurance au Québec s'élevait à 477 millions de dollars en 2012, soit :

- 248 millions de dollars qui étaient attribuables à la taxe sur les primes d'assurance de personnes payée par 113 sociétés d'assurance;
- 228 millions de dollars qui provenaient de la taxe sur les primes d'assurance de dommage payée par 141 sociétés d'assurance;
- 1 million de dollars qui représentaient la taxe sur les primes d'assurance maritime océanique ou d'assurance maritime payée par 20 sociétés d'assurance;
- 1 million de dollars qui étaient attribuables à la taxe minimale¹⁵ ou à la taxe sur des primes d'assurance indéterminées¹⁶.

¹⁵ Pour chaque année d'imposition, une société d'assurance doit payer, à titre de taxe sur le capital sur les primes qui lui sont payables et les primes taxables qui lui sont versées, une somme qui ne doit pas être inférieure au montant minimal de la taxe. Cette taxe minimale est déterminée en fonction du type de société d'assurance et en fonction des primes selon qu'elles soient payables ou taxables. La somme minimale de taxe sur le capital varie entre 200 \$ et 600 \$ par société d'assurance.

¹⁶ Dans la déclaration de revenu, certaines sociétés d'assurance n'inscrivent que le total de la taxe sur le capital à payer (L434) et n'inscrivent pas sur quel type de prime est prélevée la taxe (L432aa, L432b et L433). Ainsi, pour ces sociétés, il est impossible de décomposer la taxe en fonction des primes d'assurance.

TABLEAU 33

Taxe sur le capital des sociétés d'assurance au Québec – 2012

	Nombre de sociétés		Montant	
	Unités		M\$	Part (%)
Taxe sur le capital des sociétés d'assurance				
– Taxe sur les primes d'assurance de personnes	113		248	52,0
– Taxe sur les primes d'assurance de dommages	141		228	47,8
– Taxe sur les primes d'assurance maritime océanique ou d'assurance maritime	20		1	0,2
– Taxe minimale ou taxe sur des primes d'assurance indéterminées	93		1	0,2
TOTAL	332		477	100,0

Note : Une société d'assurance peut payer plus d'une taxe dépendamment des primes d'assurance. Donc, le total du nombre de sociétés ne correspond pas à la somme des éléments qu'ils contiennent.

☐ Répartition selon la taille des entreprises

Les 202 grandes entreprises, qui représentaient 60,8 % des entreprises ayant payé la taxe sur le capital des sociétés d'assurance, ont versé 93,5 % du total, soit un montant de 446 millions de dollars.

Pour leur part, les petites et les moyennes entreprises ont versé respectivement 0,3 % et 6,2 % de la taxe totale perçue par le gouvernement, alors qu'elles représentaient 19,9 % et 19,3 % des sociétés assujetties à cette taxe.

TABLEAU 34

Taxe sur le capital des sociétés d'assurance selon la taille des entreprises – 2012

Taille des entreprises	Nombre de sociétés		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Petites	66	19,9	1	0,3
Moyennes	64	19,3	30	6,2
Grandes	202	60,8	446	93,5
TOTAL	332	100,0	477	100,0

2.2 La taxe compensatoire des institutions financières

Une société qui était une institution financière, à un moment donné de son année d'imposition, devait payer la taxe compensatoire. Les taux de taxation varient en fonction du type d'institution financière et de l'assiette taxable.

TABLEAU 35

Taux de la taxe compensatoire des institutions financières – 2012

Type d'institutions financières	Assiette taxable	Taux
Banques, sociétés de prêts, fiducies et sociétés faisant le commerce de valeurs mobilières	Capital versé	0,25 %
	Salaires versés	3,90 %
Sociétés d'assurance	Primes d'assurance ⁽¹⁾	0,55 %
Caisses d'épargne et de crédit	Salaires versés	3,80 %
Autres institutions financières	Salaires versés	1,50 %

(1) Y compris les sommes établies à l'égard des fonds d'assurance.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, le montant de la taxe compensatoire des institutions financières (TCIF) prélevé auprès de 2 674 sociétés totalisait 375 millions de dollars.

Les 1 802 petites entreprises, qui représentaient 67,4 % des entreprises ayant payé la TCIF, ont versé 2,0 % du total, soit un montant de 7 millions de dollars.

Pour leur part, les moyennes et les grandes entreprises ont versé respectivement 2,8 % et 95,2 % de la TCIF totale perçue par le gouvernement, alors qu'elles représentaient 6,5 % et 26,1 % des sociétés assujetties à cette taxe.

TABLEAU 36

Taxe compensatoire des institutions financières selon la taille des entreprises – 2012

Taille des entreprises	Nombre de sociétés		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Petites	1 802	67,4	7	2,0
Moyennes	175	6,5	10	2,8
Grandes	697	26,1	357	95,2
TOTAL	2 674	100,0	375	100,0

❑ Répartition selon le type d'institutions financières

En 2012, les 2 674 institutions financières payant 375 millions de dollars en TCIF peuvent être réparties en quatre types soit :

- 193 banques, sociétés de prêts, fiducies ou sociétés faisant le commerce de valeurs mobilières, qui représentaient 7,2 % des entreprises ayant payé la TCIF, ont versé 48,1 % du total (180 millions de dollars);
- 380 caisses d'épargne et de crédit, représentant 14,2 % et ayant payé 16,5 % de la TCIF totale (62 millions de dollars);
- 256 sociétés d'assurance ou ordres professionnels (9,6 %) ont versé 28,7 % du montant total de la TCIF (108 millions de dollars);
- 1 845 autres types d'institutions financières (69,0 %) ont payé 6,7 % de la TCIF totale (25 millions de dollars).

TABLEAU 37

Taxe compensatoire des institutions financières selon le type d'institutions financières – 2012

Type d'institutions financières	Nombre de sociétés		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Banques, sociétés de prêts, fiducies et sociétés faisant le commerce de valeurs mobilières	193	7,2	180	48,1
Caisses d'épargne et de crédit	380	14,2	62	16,5
Sociétés d'assurance et ordres professionnels	256	9,6	108	28,7
Autres institutions financières	1 845	69,0	25	6,7
TOTAL	2 674	100,0	375	100,0

2.3 La taxe sur les services publics

En 2012, une société qui exploitait un réseau dont certains immeubles étaient situés au Québec et n'étaient pas portés au rôle d'évaluation foncière d'une municipalité était assujettie à la taxe sur les services publics (TSP). Il s'agit d'un prélèvement sur le droit conféré aux producteurs de services publics pour installer leur réseau sur le territoire québécois.

La TSP est calculée en fonction de la valeur nette des actifs faisant partie d'un réseau de télécommunication, d'un réseau de distribution de gaz ou d'un réseau de production, de transmission ou de distribution d'énergie électrique.

Les taux de taxation varient en fonction du type de réseau et de la valeur nette des actifs.

TABLEAU 38

Taux de la taxe sur les services publics – 2012

Type de réseau	Valeur nette des actifs	
	Première tranche de 750 M\$	Tranche excédant 750 M\$
Électricité	0,20 %	0,55 %
Télécommunication ⁽¹⁾	0,70 %	0,70 %
Gaz	0,75 %	1,50 %

(1) Les taux s'appliquent sur la valeur nette des actifs acquis après 2005. Pour la valeur nette des actifs acquis avant 2006, le taux applicable est de 10,5 % sur la tranche excédant 750 millions de dollars.

❑ Répartition selon le type de réseau

En 2012, 82 sociétés exploitaient des réseaux assujettis à la TSP. Ces sociétés ont versé au gouvernement un montant de 281 millions de dollars.

- Parmi celles-ci, 72,0 % exploitaient des réseaux de télécommunication ou de distribution de gaz. Ces sociétés ont versé une somme de 35 millions de dollars.
- Les 23 sociétés exploitant des réseaux de production, de transmission ou de distribution d'énergie électrique ont versé à elles seules 246 millions de dollars, soit 87,5 % de la somme totale de la TSP versée par l'ensemble des sociétés.

TABLEAU 39

Taxe sur les services publics selon le type de réseau – 2012

Type de réseau	Nombre de sociétés		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Électricité	23	28,0	246	87,5
Télécommunication ou gaz	59	72,0	35	12,5
TOTAL	82	100,0	281	100,0

2.4 Les prélèvements applicables à certaines ressources naturelles

L'exploitation des ressources naturelles sur son territoire permet à l'État québécois de percevoir des revenus additionnels. Ces revenus proviennent notamment :

- de l'impôt minier;
- des recettes forestières.

2.4.1 L'impôt minier

Une société qui effectue des travaux d'exploitation minière sur un terrain situé au Québec ou dans une mine au cours d'un exercice financier a l'obligation de payer les droits relatifs à l'impôt minier.

En 2012, le régime de droits miniers du Québec était basé sur la notion de profit minier. Les droits miniers correspondaient alors à 16 % du profit annuel de l'exploitant.

Sommairement, une société établissait son profit annuel en soustrayant de l'ensemble des bénéfices annuels à l'égard de chaque mine qu'elle exploite certaines dépenses et allocations, notamment l'allocation pour exploration et l'allocation pour aménagement et mise en valeur avant production.

La méthode de calcul du bénéfice annuel d'un exploitant s'appuyait sur une approche « mine par mine ». Ainsi, les pertes relatives à une mine ne pouvaient pas réduire le bénéfice d'une autre mine. Ce bénéfice annuel correspondait sommairement au total de la valeur brute de la production annuelle de l'exploitant attribuable à cette mine duquel était soustrait un ensemble de dépenses et allocations dont l'allocation pour amortissement ainsi que l'allocation pour traitement.

De plus, sous réserve de certaines règles particulières, le régime prévoyait également un crédit de droits remboursable pour perte lorsqu'un exploitant réalisait une perte annuelle pour un exercice financier. Le taux de ce crédit était de 16%.

- Le crédit de droits remboursable pour perte, dont le taux était également de 16 %, est une aide à l'exploration, à la mise en valeur et à l'aménagement minier avant production.

Le Québec compte un petit nombre de sociétés productrices et un nombre important de sociétés d'exploration minière. En 2012, 19 sociétés exploitaient un gisement, alors que 208 sociétés exploraient le territoire québécois pour découvrir des ressources minières.

Par ailleurs, le profit net après allocations des sociétés productrices était de 1,1 milliard de dollars en 2012, tandis les sociétés d'exploration avaient un déficit net après allocations de 344 millions de dollars.

TABEAU 40

Détail des droits miniers – 2012

(en millions de dollars, sauf indication contraire)

	Nombre total de sociétés (unités)	Profit net après allocations	Droits miniers nets payés
Sociétés d'exploration	208	-344	d. c.
Sociétés productrices	19	1 081	d. c.
TOTAL	227	738	147

d. c. : Donnée confidentielle.

❑ Statistiques fiscales détaillées des sociétés minières

En 2012, la valeur brute de la production et les coûts de production globaux admissibles ont respectivement totalisé 6,8 milliards de dollars et 4,4 milliards de dollars. Ainsi, le profit net avant allocations s'est établi à 2,4 milliards de dollars au cours de la période.

Les allocations dont peuvent se prévaloir les entreprises dans le calcul de leur profit annuel se sont établies à 1,7 milliard de dollars. De cette somme :

- l'allocation pour amortissement s'est élevée à 621 millions de dollars;
- l'allocation pour traitement a totalisé 244 millions de dollars.

Ces allocations, soustraites du profit net avant allocations, ont fait en sorte que les sociétés minières ont généré un profit minier net de 738 millions de dollars en 2012.

Par ailleurs, les droits miniers nets du crédit de droits remboursable pour perte payés par les sociétés minières étaient de 147 millions de dollars en 2012.

TABLEAU 41

Statistiques fiscales détaillées des sociétés minières – 2012

	Nombre de sociétés (unités)	Montant (M\$)
Nombre de déclarations	227	
Impôt minier		
Valeur brute de la production	22	6 797
Coûts de production globaux admissibles	86	-4 377
Profit net avant allocations	87	2 420
Allocation pour amortissement	12	-621
Allocation pour aménagement et mise en valeur après production	d. c.	d. c.
Allocation pour traitement	11	-244
Allocation supplémentaire pour amortissement	d. c.	d. c.
Allocation additionnelle pour une mine nordique	—	—
Allocation additionnelle pour une mine située dans le Nord québécois	—	—
Dons	d. c.	d. c.
Dépenses de recherche scientifique et de développement expérimental	d. c.	d. c.
Allocation pour exploration, mise en valeur et aménagement minier	d. c.	d. c.
Allocation pour exploration	120	-93
Dépenses générales et administratives liées à des travaux d'exploration	81	-113
Allocation pour aménagement et mise en valeur avant production	18	-296
Allocation additionnelle pour exploration	—	—
Profit net après allocations	171	738
Droits miniers	d. c.	d. c.
Crédit de droits remboursable pour perte	d. c.	d. c.
Droits miniers nets payés	128	147

— : Valeur nulle.

d. c. : Donnée confidentielle.

2.4.2 Les recettes forestières

Au Québec, une société effectuant la coupe et la récolte de bois sur les terres publiques, qui constituent la grande majorité des zones forestières commercialement exploitables dans la province, était tenue d'acquitter, en 2012, différents droits au gouvernement, notamment les redevances forestières.

Les redevances forestières sont établies sur la valeur du bois récolté, soit le produit du volume de bois (en mètres cubes) et des taux unitaires applicables (en dollars par mètre cube).

- En 2012, la valeur marchande moyenne des bois sur pied dans les forêts publiques servant à déterminer les redevances a varié entre 6,94 dollars par mètre cube et 8,55 dollars par mètre cube, selon la période de l'année¹⁷.

Les sociétés étaient également assujetties à une taxe de 10 % sur leurs revenus nets tirés d'opérations forestières au Québec, si ces derniers dépassaient 10 000 \$ au cours de l'année d'imposition. Cette taxe est applicable, peu importe que les revenus proviennent de terres publiques ou privées.

Pour l'année 2012, les recettes forestières provenant des sociétés étaient de 153 millions de dollars, soit :

- 152 millions de dollars attribuables aux redevances forestières (99,1 %);
- 1 million de dollars provenant de la taxe sur les opérations forestières (0,9 %).

TABEAU 42

Recettes forestières⁽¹⁾ provenant des sociétés – 2012

	Montant (M\$)	Part (%)
Redevances forestières	152	99,1
Taxe sur les opérations forestières	1	0,9
TOTAL	153	100,0

(1) Avant l'application des crédits de redevances et de la déduction pour impôt sur les opérations forestières.

¹⁷ Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs du Québec, *Ressources et industries forestières – Portrait statistique – Édition 2015*.

3. L'ÉVOLUTION HISTORIQUE¹⁸

3.1 Le nombre de sociétés

De 1990 à 2012, le nombre de sociétés est passé de 221 680 à 442 666, soit une augmentation de 220 986 sociétés.

- La croissance annuelle moyenne entre 1990 et 2001 a été de 2,1 %, alors qu'elle a été de 4,3 % entre 2001 et 2012.
- L'augmentation plus prononcée du nombre de sociétés, au cours des dernières années, s'explique entre autres par le fait que depuis 2001, chaque ordre professionnel peut permettre l'incorporation de ses professionnels.

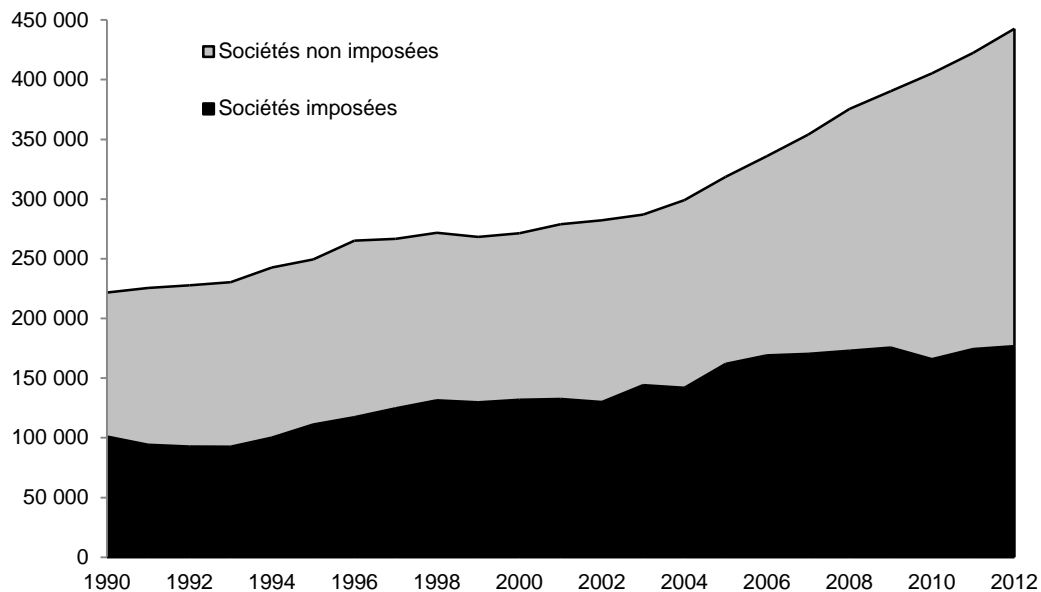
Le nombre de sociétés imposées est passé de 101 068 à 176 779, une hausse de 75 711 sociétés entre 1990 et 2012.

Quant au nombre de sociétés non imposées, il a augmenté de 145 275, passant de 120 612 à 265 887 sociétés.

- La hausse du montant des déductions (par exemple les dividendes imposables et les pertes d'années antérieures) permettant de diminuer le revenu imposable des sociétés est entre autres un facteur expliquant l'augmentation du nombre de sociétés ne payant pas d'impôt.

GRAPHIQUE 29

Évolution du nombre de sociétés – 1990 à 2012



¹⁸ Les résultats portant sur l'évolution temporelle des statistiques fiscales doivent être interprétés avec prudence. Pour les éditions 2010 et 2012, des changements méthodologiques ont été apportés. Ainsi, à partir de 2010, les données fiscales sont basées sur la population constituée de l'ensemble des déclarations de revenus des sociétés au lieu d'être basées sur un échantillon. De plus, à partir de 2012, les données financières sont également basées sur la population.

❑ Évolution annuelle du nombre de sociétés

De 1990 à 2012, le nombre total de sociétés au Québec a connu une croissance annuelle moyenne de 3,2 %. Le nombre de sociétés imposées et non imposées a connu une croissance annuelle moyenne respective de 2,6 % et de 3,7 %.

Entre 2011 et 2012, le nombre de sociétés a augmenté de 4,8 %, passant de 422 449 à 442 666.

— Le nombre de sociétés imposées a augmenté de 1,4 %, passant de 174 359 à 176 779.

— Le nombre de sociétés non imposées a augmenté de 7,2 %, passant de 248 090 à 265 887.

TABLEAU 43

Nombre de sociétés – 1990 à 2012

(en unités, sauf indication contraire)

Année d'imposition	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Ensemble des entreprises	
	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)
1990	101 068	0,7	120 612	6,4	221 680	3,8
1991	94 167	-6,8	131 363	8,9	225 530	1,7
1992	92 692	-1,6	135 038	2,8	227 730	1,0
1993	92 541	-0,2	137 814	2,1	230 355	1,2
1994	100 176	8,3	142 487	3,4	242 663	5,3
1995	111 226	11,0	138 285	-2,9	249 511	2,8
1996	117 265	5,4	147 885	6,9	265 150	6,3
1997	124 709	6,3	141 954	-4,0	266 663	0,6
1998	131 400	5,4	140 339	-1,1	271 739	1,9
1999	129 731	-1,3	138 548	-1,3	268 279	-1,3
2000	131 867	1,6	139 478	0,7	271 345	1,1
2001	132 533	0,5	146 378	4,9	278 911	2,8
2002	129 993	-1,9	152 216	4,0	282 209	1,2
2003	144 116	10,9	142 865	-6,1	286 981	1,7
2004	141 912	-1,5	157 188	10,0	299 100	4,2
2005	161 935	14,1	156 677	-0,3	318 612	6,5
2006	169 058	4,4	166 894	6,5	335 952	5,4
2007	170 319	0,7	183 632	10,0	353 951	5,4
2008	172 925	1,5	202 512	10,3	375 437	6,1
2009	175 595	1,5	214 741	6,0	390 336	4,0
2010	165 883	-5,5	239 404	11,5	405 287	3,8
2011	174 359	5,1	248 090	3,6	422 449	4,2
2012	176 779	1,4	265 887	7,2	442 666	4,8
Croissance annuelle moyenne		2,6		3,7		3,2

Note : Les variations sont calculées par rapport à l'année précédente.

3.2 Le revenu imposable, l'impôt à payer et le taux moyen d'imposition

Le revenu imposable des sociétés au Québec a connu une croissance annuelle moyenne de 6,0 % entre 1990 et 2012. L'impôt sur le revenu que les sociétés doivent payer au Québec a augmenté en moyenne de 8,7 % par année au cours de la même période.

De plus, de 1990 à 2012, le taux moyen d'imposition a crû de 4,5 points de pourcentage, passant de 6,3 % à 10,8 %, ce qui représente une croissance annuelle moyenne de 2,5 %.

TABLEAU 44

Revenu imposable au Québec, impôt à payer au Québec et taux moyen d'imposition – 1990 à 2012

Année d'imposition	Revenu imposable au Québec		Impôt à payer au Québec		Taux moyen d'imposition ⁽¹⁾	
	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	%	Var. (%)
1990	11 763	-14,3	742	-18,2	6,3	-4,5
1991	11 814	0,4	787	6,1	6,7	5,7
1992	11 680	-1,1	862	9,5	7,4	10,7
1993	11 480	-1,7	1 000	16,0	8,7	18,0
1994	12 850	11,9	1 096	9,7	8,5	-2,0
1995	14 822	15,3	1 292	17,9	8,7	2,2
1996	16 835	13,6	1 511	17,0	9,0	3,0
1997	19 474	15,7	1 749	15,7	9,0	—
1998	20 942	7,5	1 938	10,8	9,3	3,0
1999	21 938	4,8	2 015	4,0	9,2	-0,7
2000	24 590	12,1	2 346	16,4	9,5	3,9
2001	24 465	-0,5	2 296	-2,1	9,4	-1,6
2002	25 934	6,0	2 352	2,4	9,1	-3,4
2003	29 066	12,1	2 484	5,6	8,5	-5,8
2004	33 521	15,3	2 737	10,2	8,2	-4,5
2005	33 388	-0,4	3 049	11,4	9,1	11,9
2006	39 936	19,6	3 277	7,5	8,2	-10,1
2007	37 754	-5,5	3 498	6,7	9,3	12,9
2008	34 781	-7,9	3 461	-1,1	10,0	7,4
2009	36 120	3,8	3 637	5,1	10,1	1,2
2010	37 598	4,1	4 053	11,5	10,8	7,1
2011	42 063	11,9	4 545	12,1	10,8	0,2
2012	42 818	1,8	4 609	1,4	10,8	-0,4
Croissance annuelle moyenne		6,0		8,7		2,5

Note : Les variations sont calculées par rapport à l'année précédente.

(1) Le taux moyen d'imposition est défini comme le ratio de l'impôt à payer au Québec sur le revenu imposable au Québec. Les sociétés exonérées sont exclues du calcul.

3.3 Le total des prélèvements fiscaux

Entre 1990 et 2012, la croissance annuelle moyenne du total des principaux prélèvements fiscaux effectués auprès des sociétés, soit la somme de l'impôt sur le revenu à payer au Québec, de la taxe sur le capital¹⁹ et de la cotisation au Fonds des services de santé (FSS), a été de 4,5 %, passant de 3 523 millions de dollars à 9 323 millions de dollars.

Au cours de cette même période :

- l'impôt à payer est passé de 742 millions de dollars à 4 609 millions de dollars, ce qui représente une croissance annuelle moyenne de 8,7 %;
- la taxe sur le capital totale est passée de 1 148 millions de dollars à 477 millions de dollars, soit une décroissance annuelle moyenne de 3,9 %;
- la cotisation au FSS est passée de 1 634 millions de dollars à 4 237 millions de dollars, ce qui représente une croissance annuelle moyenne de 4,4 %.

¹⁹ Y compris la taxe sur le capital payée par les sociétés d'assurance à l'égard notamment des primes pour de l'assurance de dommages ou de personnes.

TABLEAU 45

Impôt à payer au Québec, taxe sur le capital et cotisation au Fonds des services de santé – 1990 à 2012

Année d'imposition	Impôt à payer au Québec		Taxe sur le capital ⁽¹⁾		Cotisation au FSS ⁽²⁾		Total des prélèvements fiscaux ⁽³⁾	
	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)
1990	742	-18,2	1 148	12,7	1 634	1,2	3 523	-0,5
1991	787	6,1	1 247	8,6	1 689	3,4	3 723	5,7
1992	862	9,5	1 384	11,0	1 855	9,8	4 101	10,2
1993	1 000	16,0	1 425	2,9	1 835	-1,0	4 260	3,9
1994	1 096	9,7	1 432	0,5	1 900	3,5	4 428	4,0
1995	1 292	17,9	1 550	8,2	2 195	15,5	5 037	13,8
1996	1 511	17,0	1 716	10,7	2 372	8,0	5 599	11,2
1997	1 749	15,7	1 786	4,1	2 558	7,8	6 093	8,8
1998	1 938	10,8	1 909	6,9	2 832	10,7	6 678	9,6
1999	2 015	4,0	1 871	-2,0	3 535	24,8	7 421	11,1
2000	2 346	16,4	1 976	5,6	2 802	-20,7	7 124	-4,0
2001	2 296	-2,1	2 053	3,9	2 735	-2,4	7 084	-0,6
2002	2 352	2,4	1 970	-4,0	2 683	-1,9	7 005	-1,1
2003	2 484	5,6	1 991	1,1	2 956	10,2	7 431	6,1
2004	2 737	10,2	1 860	-6,6	2 938	-0,6	7 534	1,4
2005	3 049	11,4	1 926	3,5	3 089	5,1	8 063	7,0
2006	3 277	7,5	1 876	-2,6	3 095	0,2	8 248	2,3
2007	3 498	6,7	1 720	-8,3	3 190	3,1	8 408	1,9
2008	3 461	-1,1	1 343	-21,9	3 205	0,5	8 009	-4,7
2009	3 637	5,1	1 022	-23,9	3 095	-3,4	7 753	-3,2
2010	4 053	11,5	803	-21,4	3 722	20,3	8 579	10,7
2011	4 545	12,1	538	-33,0	3 988	7,1	9 071	5,7
2012	4 609	1,4	477	-11,4	4 237	6,2	9 323	2,8
Croissance annuelle moyenne		8,7		-3,9		4,4		4,5

Note : Les variations sont calculées par rapport à l'année précédente.

(1) Y compris la taxe sur le capital payée par les sociétés d'assurance à l'égard notamment des primes pour de l'assurance de dommages ou de personnes.

(2) Fonds des services de santé.

(3) Dans ce cas-ci, le total des prélèvements fiscaux est la somme de l'impôt sur le revenu au Québec, de la taxe sur le capital (y compris la taxe sur le capital payée par les sociétés d'assurance) et de la cotisation de l'employeur au Fonds des services de santé.

Proportion des prélèvements fiscaux effectués auprès des sociétés dans les revenus autonomes du gouvernement

La part des prélèvements faits auprès des sociétés dans les revenus autonomes du gouvernement a progressé lors des trente dernières années, passant de 12,4 % en 1980-1981 à 18,0 % en 2011-2012.

En 1981-1982, afin de stabiliser les revenus et de réduire l'effet de la conjoncture économique sur les finances publiques, une réforme a accéléré le virage vers les charges fixes que sont la cotisation au Fonds des services de santé et la taxe sur le capital.

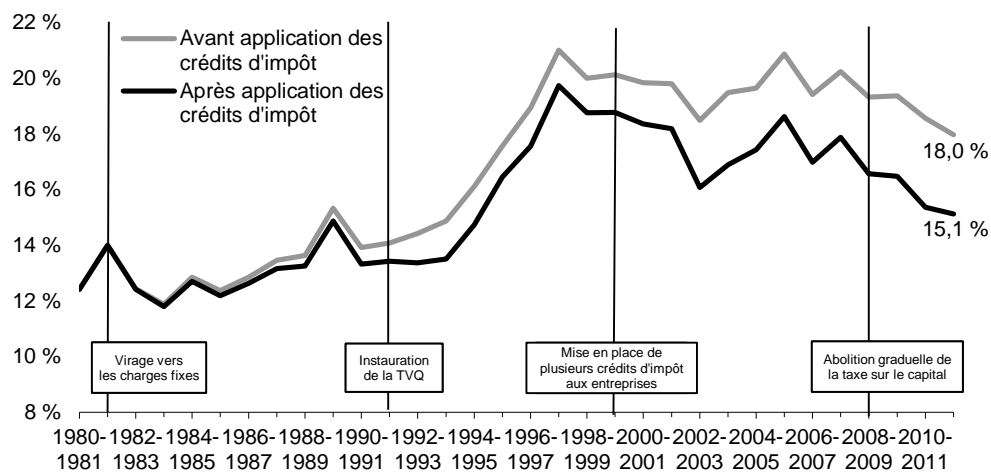
Au début des années 1990, l'instauration du régime de la TVQ, y compris le remboursement aux entreprises des taxes payées sur les intrants, a été financée en grande partie par une augmentation des charges fixes.

À la fin des années 1990, de nombreux crédits d'impôt ont été successivement mis en place pour favoriser le développement de certaines régions ou de certains secteurs d'activité.

Dans le but de favoriser l'investissement, la taxe sur le capital a graduellement été abolie au cours des années 2000. L'abolition de cette charge fixe a été financée par une hausse du taux général d'imposition sur le revenu des sociétés.

On note pour la même période un élargissement de l'écart entre les prélèvements avant et après crédits d'impôt, ce qui illustre l'importance grandissante des crédits d'impôt dans le soutien aux entreprises. En 2011-2012, cet écart atteignait 2,8 points de pourcentage (18,0 % avant l'application des crédits d'impôt et 15,1 % après leur application).

Évolution de la proportion des prélèvements fiscaux⁽¹⁾ effectués auprès des sociétés dans les revenus autonomes du gouvernement – 1980-1981 à 2011-2012



(1) Comprend l'impôt sur le revenu, la taxe sur le capital, la taxe sur le capital payée par les sociétés d'assurance et la cotisation au Fonds des services de santé.

3.4 La taxe compensatoire des institutions financières

Entre 2000 et 2012, le nombre de sociétés qui ont payé la taxe compensatoire des institutions financières (TCIF) est passé de 3 931 à 2 674, ce qui correspond à une décroissance annuelle moyenne de 3,2 %.

Le montant de la TCIF était de 136 millions de dollars en 2000 et a augmenté pour s'établir à 375 millions de dollars en 2012, pour une croissance annuelle moyenne de 8,8 %.

Entre 2011 et 2012, le montant de la TCIF a augmenté de 2,5 %, passant de 366 millions de dollars à 375 millions de dollars.

TABLEAU 46

Taxe compensatoire des institutions financières – 2000 à 2012

Année d'imposition	Nombre		Montant	
	Unités	Var. (%)	M\$	Var. (%)
2000	3 931		136	
2001	3 617	-8,0	143	4,6
2002	3 421	-5,4	150	4,7
2003	3 324	-2,8	158	5,5
2004	2 954	-11,1	168	6,2
2005	2 914	-1,4	179	7,0
2006	2 959	1,5	187	4,1
2007	2 957	-0,1	196	4,9
2008	2 922	-1,2	204	4,0
2009	2 836	-2,9	210	3,0
2010	2 721	-4,1	292	38,9
2011	2 720	—	366	25,4
2012	2 674	-1,7	375	2,5
Croissance annuelle moyenne		-3,2		8,8

Note : Les variations sont calculées par rapport à l'année précédente.

3.5 La taxe sur les services publics

Entre 2000 et 2012, le nombre de sociétés qui ont payé la taxe sur les services publics (TSP) est passé de 149 à 82, ce qui correspond à une décroissance annuelle moyenne de 4,9 %.

Le montant de la TSP était de 349 millions de dollars en 2000 et s'est établi à 281 millions de dollars en 2012, soit une décroissance annuelle moyenne de 1,8 %.

- Cette diminution s'explique par la réduction du taux applicable au régime de la TSP dans le secteur des télécommunications, qui est passé de 10,5 % à 0,7 % pour la tranche excédant 750 millions de dollars pour les actifs acquis après 2005.
- L'effet de cette réduction est d'ailleurs observé parmi les sociétés des secteurs des télécommunications ou de distribution de gaz qui, depuis 2005, ont payé un montant de la TSP réduit de 73 %, celui-ci passant de 131 millions de dollars à 35 millions de dollars.

Entre 2011 et 2012, le montant de la TSP a diminué de 5,3 %, passant de 297 millions de dollars à 281 millions de dollars.

TABLEAU 47

Taxe sur les services publics – 2000 à 2012

(en millions de dollars, sauf indication contraire)

Année d'imposition	Nombre de sociétés		Montant			
	Unités	Var. (%)	Électricité	Télécom. ou gaz	Total	Var. (%)
2000	149		229	120	349	
2001	132	-11,4	229	135	364	4,2
2002	125	-5,3	235	125	360	-1,1
2003	108	-13,6	250	124	374	3,7
2004	115	6,5	223	124	347	-7,2
2005	107	-7,0	227	131	357	3,0
2006	98	-8,4	239	114	353	-1,4
2007	96	-2,0	242	100	342	-3,0
2008	93	-3,1	247	89	336	-1,6
2009	92	-1,1	264	80	343	2,0
2010	88	-4,3	247	69	316	-7,8
2011	80	-9,1	254	43	297	-6,1
2012	82	2,5	246	35	281	-5,3
Croissance annuelle moyenne		-4,9				-1,8

Note : Les variations sont calculées par rapport à l'année précédente.

3.6 L'impôt minier

Le nombre de sociétés d'exploration minière est passé de 89 en 2000 à 208 en 2012. Le nombre de sociétés minières productrices a légèrement diminué, passant de 26 à 19 au cours de la même période.

Les droits miniers nets du crédit de droits remboursable pour perte payés par les sociétés minières sont passés de 16 millions de dollars en 2000 à 147 millions de dollars en 2012, ce qui représente une croissance annuelle moyenne de 20,3 %.

TABLEAU 48

Détail des droits miniers – 2000 à 2012
(en millions de dollars, sauf indication contraire)

Année	Sociétés d'exploration			Sociétés productrices			Total		
	Nombre (unités)	Profit net après allocations	Droits miniers nets payés	Nombre (unités)	Profit net après allocations	Droits miniers nets payés	Nombre (unités)	Profit net après allocations	Droits miniers nets payés
2000	89	-23	-2	26	108	18	115	85	16
2001	89	-75	-3	23	105	16	112	30	13
2002	104	-45	-4	25	33	14	129	-12	10
2003	114	-53	-4	25	46	12	139	-7	8
2004	140	-92	-8	25	141	21	165	49	13
2005	134	-120	-8	22	311	41	156	191	33
2006	138	-162	-13	18	472	64	156	310	51
2007	164	-230	-19	24	384	53	188	154	34
2008	195	-376	-25	21	906	112	216	530	87
2009	194	-341	-15	19	506	62	213	165	47
2010	193	-246	-13	20	2 001	275	213	1 755	262
2011	210	-149	-10	22	2 307	347	232	2 157	337
2012	208	-344	d. c.	19	1 081	d. c.	227	738	147
Croissance annuelle moyenne									20,3 %

d. c. : Donnée confidentielle.

□ Détail des allocations à l'impôt minier

Entre 2000 et 2012, le profit net après allocations des sociétés minières est passé de 85 millions de dollars à 738 millions de dollars, ce qui correspond à une croissance annuelle moyenne de 19,7 %.

Entre 2011 et 2012, le profit net après allocations des sociétés minières a diminué de 65,8 %, passant de 2,2 milliards de dollars à 738 millions de dollars.

- Cette diminution est attribuable à l'effet combiné de la diminution du prix de certains métaux et de l'augmentation des investissements et des travaux d'exploration réalisés par les sociétés minières.
- La hausse des investissements et des travaux d'exploration a fait en sorte d'accroître le niveau des allocations prévues au régime d'impôt minier, ce qui a fait diminuer le profit net après allocations des sociétés minières.

TABLEAU 49

Détail des allocations – 2000 à 2012

(en millions de dollars, sauf indication contraire)

Année	Valeur brute de la production	Profit net avant allocations	Allocation pour amortissement	Allocation pour exploration, mise en valeur et aménagement minier ⁽¹⁾	Allocation pour traitement	Autres allocations ⁽²⁾	Profit net après allocations
2000	2 645	769	224	193	149	d. c.	85
2001	2 675	660	198	114	174	d. c.	30
2002	2 518	619	259	198	158	d. c.	-12
2003	2 742	462	249	112	95	14	-8
2004	3 138	905	429	171	173	82	49
2005	3 221	910	d. c.	153	d. c.	d. c.	191
2006	3 319	1 218	d. c.	294	d. c.	d. c.	310
2007	3 868	1 617	929	368	d. c.	d. c.	154
2008	4 817	1 858	552	514	168	94	530
2009	4 067	986	271	456	92	d. c.	165
2010	5 767	2 440	278	198	d. c.	d. c.	1 754
2011	7 295	2 864	229	196	195	134	2 157
2012	6 797	2 420	621	655	244	186	738
Croissance annuelle moyenne							19,7 %

Note : Le total des allocations réclamées (1 706 M\$) par les sociétés minières diffère du montant effectivement utilisé (1 683 millions de dollars) pour le calcul du profit minier. En effet, le montant des allocations inscrit dans les déclarations est généralement plus élevé que le montant des allocations effectivement utilisées.

(1) Sont incluses l'allocation pour exploration, mise en valeur et aménagement minier, l'allocation pour aménagement et mise en valeur après production, l'allocation pour exploration et l'allocation pour aménagement et mise en valeur avant production.

(2) Sont incluses l'allocation additionnelle pour exploration, l'allocation supplémentaire pour amortissement, l'allocation additionnelle pour une mine nordique, l'allocation additionnelle pour une mine située dans le Nord québécois, les dons, les dépenses de recherche scientifique et de développement expérimental et les dépenses générales et administratives reliées à des travaux d'exploration.

d. c. : Donnée confidentielle.

3.7 Les recettes forestières

Le total des recettes forestières au Québec a connu une décroissance annuelle moyenne de 7,7 % entre 2000 et 2012, passant de 400 millions de dollars à 153 millions de dollars. Au cours de la même période :

- les redevances forestières ont diminué de 231 millions de dollars, passant de 383 millions de dollars à 152 millions de dollars;
- la taxe sur les opérations forestières était de 18 millions de dollars et est passée à 1 million de dollars.

La diminution des recettes forestières au cours de cette période s'explique notamment par la baisse des volumes récoltés dans les forêts publiques et privées du Québec et par le repli des prix sur les marchés.

TABLEAU 50

Recettes forestières⁽¹⁾ provenant des sociétés – 2000 à 2012

Année d'imposition	Redevances forestières		Taxe sur les opérations forestières		TOTAL	
	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)
2000	383		18		400	
2001	301	-21,2	10	-41,7	312	-22,1
2002	300	-0,5	12	11,4	312	-0,1
2003	317	5,7	7	-41,3	324	4,0
2004	397	25,3	14	105,8	411	27,0
2005	397	-0,1	10	-27,1	407	-1,0
2006	291	-26,8	8	-23,8	298	-26,7
2007	185	-36,3	5	-35,0	190	-36,3
2008	147	-20,7	1	-70,9	148	-22,1
2009	113	-23,2	1	-7,6	114	-23,0
2010	116	2,7	2	26,7	117	3,0
2011	116	0,2	1	-32,4	117	-0,3
2012	152	31,1	1	24,9	153	31,1
Croissance annuelle moyenne		-7,4		-18,8		-7,7

Note : Les variations sont calculées par rapport à l'année précédente.

(1) Avant l'application des crédits de redevances et de la déduction pour impôt sur les opérations forestières.

4. LES COTISATIONS SOCIALES DES SOCIÉTÉS

En plus de la cotisation au Fonds des services de santé, les sociétés doivent verser diverses cotisations sociales sur la masse salariale de leurs employés destinées notamment aux régimes suivants²⁰ :

- le Régime de rentes du Québec;
- le Régime québécois d'assurance parentale;
- la Commission des normes du travail;
- le Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre.

☐ Le Régime de rentes du Québec

Généralement, les employeurs doivent payer une cotisation au Régime de rentes du Québec (RRQ) sur la rémunération de leurs employés âgés de 18 ans ou plus.

Le RRQ offre une protection de base qui garantit une rente à l'employé s'il prend sa retraite ou devient invalide, et à ses proches s'il décède. Les cotisations au régime sont payées à parts égales entre l'employeur et l'employé.

Pour 2012, le taux de cotisation au RRQ pour l'employeur était fixé à 5,025 % et le maximum des gains admissibles, à 50 100 \$ par employé d'âge majeur, dont les premiers 3 500 \$ étaient exemptés. Ainsi, la cotisation maximale pour l'année était de près de 2 342 \$ par employé.

☐ Le Régime québécois d'assurance parentale

En règle générale, les employeurs doivent payer des cotisations au Régime québécois d'assurance parentale (RQAP) sur la rémunération versée à leurs employés. Le RQAP permet à un employé de recevoir des prestations financières s'il prend un congé de maternité, de paternité ou d'adoption, ou un congé parental au cours duquel il cesse d'être rémunéré.

Les cotisations au régime sont payées à 58,3 % par l'employeur et à 41,7 % par l'employé.

Pour 2012, le taux de cotisation de l'employeur au RQAP est de 0,782 %, et le maximum de revenus assurables est de 66 000 \$. Les cotisations maximales à payer pour l'année sont donc de près de 516 \$ par employé.

☐ La Commission des normes du travail

Chaque employeur doit généralement payer une cotisation pour le financement de la Commission des normes du travail (CNT), calculée en fonction des salaires versés à ses employés. La CNT vise à faire respecter les normes prévues dans la Loi sur les normes du travail.

Les cotisations à la CNT sont entièrement payées par l'employeur.

Pour 2012, le taux de cotisation des sociétés à la CNT est de 0,08 % des rémunérations versées aux employés pour l'année, jusqu'à concurrence d'un salaire annuel de 66 000 \$ par employé. La cotisation maximale à payer pour l'année est donc de près de 53 \$ par employé.

²⁰ Les cotisations sociales présentées dans ce document ne constituent pas une liste exhaustive. Les cotisations au titre de l'assurance emploi et de la Commission de la santé et de la sécurité du travail ne sont pas présentées dans ce document.

❑ Le Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre

Tous les employeurs dont la masse salariale dépasse 1 million de dollars et qui consacrent une somme représentant moins de 1 % de leur masse salariale à des dépenses de formation admissibles doivent verser au Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre (FDRCMO) une cotisation égale à la différence entre ce 1 % de masse salariale et ses dépenses de formation admissibles effectuées.

Le Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre est affecté à la promotion et au soutien du développement des compétences de la main-d'œuvre québécoise.

Les cotisations au fonds sont entièrement payées par l'employeur.

Le taux de cotisation au FDRCMO pour les entreprises avec une masse salariale d'au moins 1 million de dollars varie entre 0 % et 1 % des rémunérations totales versées aux employés pour l'année, selon le niveau des dépenses de formation admissibles réalisées.

TABEAU 51

Taux statutaire des cotisations sociales des sociétés au Québec et plafonds d'admissibilité par régime – 2012

Cotisation sociale	Minimum	Maximum	Plafond⁽¹⁾
Régime de rentes du Québec ⁽²⁾	5,025 %	5,025 %	50 100 \$
Régime québécois d'assurance parentale	0,782 %	0,782 %	66 000 \$
Commission des normes du travail	0,08 %	0,08 %	66 000 \$
Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre	0 %	1 %	Aucun
TOTAL⁽³⁾	5,887 %	6,887 %	

Note : Les cotisations sociales présentées dans ce document ne constituent pas une liste exhaustive. L'assurance emploi et la Commission de la santé et de la sécurité du travail ne sont pas présentées dans ce document.

(1) Par employé.

(2) Les premiers 3 500 \$ sont exemptés pour l'ensemble des employés, ainsi que le salaire des employés de moins de 18 ans.

(3) Le total ne tient pas compte des plafonds d'admissibilité et des exemptions.

4.1 Le nombre de sociétés

En 2012, 187 247 entreprises payaient au moins une cotisation sociale, soit 42,3 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration de revenus. De ces entreprises :

- 185 374 ont payé une cotisation au RRQ;
- 186 287 ont versé une cotisation au RQAP;
- 174 763 ont financé la CNT;
- 2 773 ont cotisé au FDRCMO.

☐ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, les 176 491 petites entreprises payant des cotisations sociales représentaient 94,3 % de l'ensemble des sociétés versant des cotisations sociales.

Pour leur part, les moyennes entreprises représentaient 3,9 % des sociétés, soit 7 336 entreprises.

Le nombre de grandes entreprises cotisant à au moins une cotisation sociale était de 3 420, soit une proportion de 1,8 %.

TABLEAU 52

Nombre de sociétés payant des cotisations sociales selon la taille des entreprises – 2012 (en unités)

Cotisation sociale	PME		Grandes	Ensemble des entreprises
	Petites	Moyennes		
Régime de rentes du Québec	174 650	7 319	3 405	185 374
Régime québécois d'assurance parentale	175 547	7 324	3 416	186 287
Commission des normes du travail	164 871	6 785	3 107	174 763
Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre	1 494	733	546	2 773
TOTAL	176 491	7 336	3 420	187 247

Note : Une entreprise peut payer plus d'une cotisation sociale. Donc, les totaux ne correspondent pas à la somme des éléments qu'ils contiennent.

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, le nombre de sociétés du secteur primaire qui payaient des cotisations sociales totalisait 9 941 entreprises alors qu'il était respectivement de 41 118 et de 136 188 entreprises pour les secteurs secondaire et tertiaire.

TABEAU 53

Nombre de sociétés payant des cotisations sociales selon le secteur d'activité économique – 2012 (en unités)

Secteur d'activité économique	Régime de rentes du Québec	Régime québécois d'assurance parentale	Commission des normes du travail	FDRCMO ⁽¹⁾	TOTAL
Secteur primaire					
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	9 356	9 438	9 173	38	9 471
– Mines, carrières et puits de pétrole	467	469	452	24	470
Sous-total	9 823	9 907	9 625	62	9 941
Secteur secondaire					
– Manufacturier	13 267	13 291	12 974	415	13 321
– Construction	27 615	27 715	24 935	529	27 797
Sous-total	40 882	41 006	37 909	944	41 118
Secteur tertiaire					
– Transports, communications et services publics	12 575	12 633	11 261	192	12 664
– Commerce de gros	12 009	12 041	11 663	340	12 089
– Commerce de détail	27 687	27 753	26 372	263	27 816
– Finances, assurances et services immobiliers	11 773	11 897	11 584	198	12 099
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	70 625	71 050	66 349	774	71 520
Sous-total	134 669	135 374	127 229	1 767	136 188
Ensemble des entreprises	185 374	186 287	174 763	2 773	187 247

Note : Une entreprise peut payer plus d'une cotisation sociale. Donc, les totaux ne correspondent pas à la somme des éléments qu'ils contiennent.

(1) Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre.

4.2 Le montant des cotisations sociales des sociétés

En 2012, les principales cotisations sociales sur la masse salariale auprès des sociétés québécoises ont totalisé près de 4,7 milliards de dollars.

— Plus de 80 % de ce total est attribuable au RRQ, soit un montant de 3,9 milliards de dollars.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

Le montant de cotisations sociales payé par les petites entreprises était sensiblement le même que celui payé par les grandes entreprises, soit 1,9 milliard de dollars. Pour leur part, les entreprises de taille moyenne ont versé 837 millions de dollars en cotisations sociales.

TABEAU 54

Cotisations sociales selon la taille des entreprises – 2012

(en millions de dollars)

Cotisation sociale	PME		Grandes	Ensemble des entreprises
	Petites	Moyennes		
Régime de rentes du Québec	1 575	689	1 600	3 864
Régime québécois d'assurance parentale	294	129	309	731
Commission des normes du travail	26	11	22	59
Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre	10	8	14	33
TOTAL	1 905	837	1 945	4 687

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

Le montant total de cotisations sociales versé par les sociétés diffère en fonction du secteur d'activité économique. Les entreprises du secteur primaire ont contribué à la hauteur de 146 millions de dollars, alors que celles des secteurs secondaire et tertiaire ont payé respectivement 1,3 milliard de dollars et 3,2 milliards de dollars en cotisations sociales.

TABEAU 55

Cotisations sociales selon le secteur d'activité économique – 2012

(en millions de dollars)

Secteur d'activité économique	Régime de rentes du Québec	Régime québécois d'assurance parentale	Commission des normes du travail	FDRCMO ⁽¹⁾	TOTAL
Secteur primaire					
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	76	14	1	0,3	92
– Mines, carrières et puits de pétrole	44	9	1	0,4	54
Sous-total	121	23	2	1	146
Secteur secondaire					
– Manufacturier	704	133	14	5	855
– Construction	389	71	4	5	469
Sous-total	1 093	204	17	10	1 324
Secteur tertiaire					
– Transports, communications et services publics	247	47	2	2	298
– Commerce de gros	302	56	6	5	369
– Commerce de détail	466	88	8	3	566
– Finances, assurances et services immobiliers	327	62	5	3	397
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	1 308	251	18	9	1 587
Sous-total	2 651	504	39	22	3 217
Ensemble des entreprises	3 864	731	59	33	4 687

(1) Fonds de développement et de reconnaissance des compétences de la main-d'œuvre.

5. LE BILAN DES SOCIÉTÉS NON FINANCIÈRES

En 2012, le nombre de sociétés non financières était de 344 454.

L'actif total des sociétés non financières s'établissait à 2 180 milliards de dollars. Parmi ces sociétés, celles qui étaient imposées sur le revenu ont vu leur actif augmenter de 48,2 % entre 2011 et 2012. Celles qui étaient non imposées ont vu leur actif augmenter de 35,7 %.

Par ailleurs, le passif total des sociétés non financières était de 1 346 milliards de dollars, dont 580 milliards de dollars pour les sociétés imposées et 766 milliards de dollars pour les sociétés non imposées.

Finalement, l'avoir des actionnaires s'établissait à 834 milliards de dollars en 2012.

TABLEAU 56

Sommaire des statistiques sur le bilan des sociétés non financières – 2012

(en millions de dollars, sauf indication contraire)

	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Ensemble des entreprises	
	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)	2012	Var. p/r à 2011 (%)
Nombre de sociétés (en unités)	141 402	4,3	203 052	12,9	344 454	9,2
Principales composantes du bilan						
Actif						
– Court terme	334 456	35,3	218 248	63,6	552 704	45,2
– Long terme	637 784	56,1	989 942	30,8	1 627 727	39,6
Total de l'actif	972 240	48,2	1 208 190	35,7	2 180 430	41,0
Passif						
– Court terme	259 832	45,2	196 729	23,4	456 561	34,9
– Long terme	320 626	52,9	568 861	35,2	889 487	41,1
Total du passif	580 459	49,3	765 589	32,0	1 346 048	38,9
Avoir des actionnaires						
– Capital-actions	197 899	55,4	302 537	86,2	500 436	72,7
– Bénéfices non répartis	240 255	42,4	330 531	19,9	570 786	28,5
– Déficits accumulés	-46 373	60,2	-190 467	49,1	-236 840	51,2
Total de l'avoir	391 781	46,7	442 601	42,6	834 382	44,5
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	972 240	48,2	1 208 190	35,7	2 180 430	41,0

5.1 Le portrait de l'actif des sociétés non financières

□ Répartition selon la taille des entreprises

La répartition de l'actif selon la taille des entreprises montre que les grandes entreprises détenaient 88,3 % de l'actif total, les petites entreprises en possédaient 7,4 %, alors que la part des entreprises de taille moyenne était de 4,3 %.

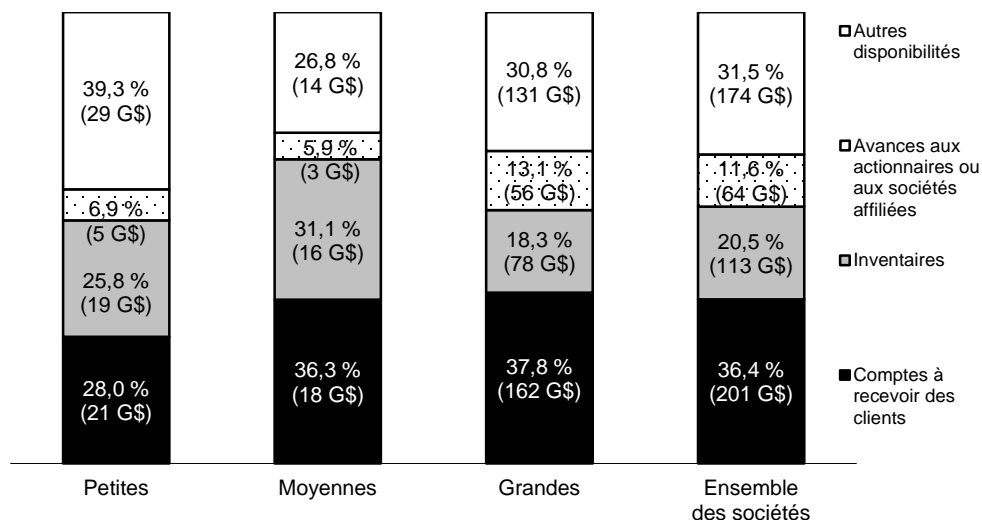
□ Répartition de l'actif à court terme

En 2012, l'actif à court terme provenait principalement des comptes à recevoir des clients pour les moyennes entreprises (36,3 %) et les grandes entreprises (37,8 %), alors qu'il provenait des autres disponibilités pour les petites entreprises (39,3 %).

Pour l'ensemble des entreprises, les avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées parmi les éléments de l'actif à court terme représentaient le plus faible pourcentage, avec 11,6 %.

GRAPHIQUE 30

Répartition de l'actif à court terme – 2012



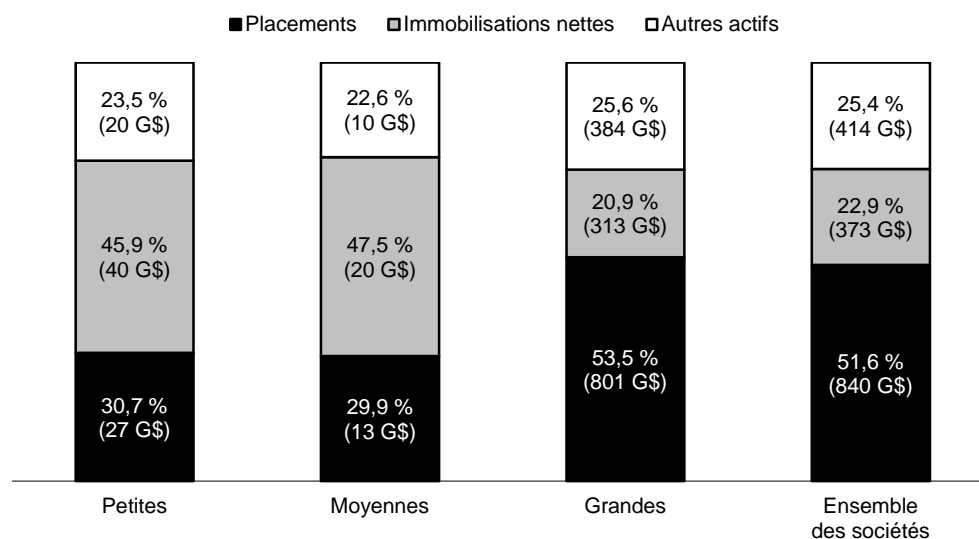
❑ Répartition de l'actif à long terme

En 2012, l'actif à long terme provenait principalement des immobilisations nettes pour les petites entreprises (45,9 %) et les moyennes entreprises (47,5 %), alors qu'il provenait des placements pour les grandes entreprises (53,5 %).

Pour l'ensemble des entreprises, les immobilisations nettes parmi les éléments de l'actif à long terme représentaient le plus faible pourcentage, avec 22,9 %.

GRAPHIQUE 31

Répartition de l'actif à long terme – 2012



❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, les entreprises du secteur tertiaire détenaient 60,7 % de l'actif total.

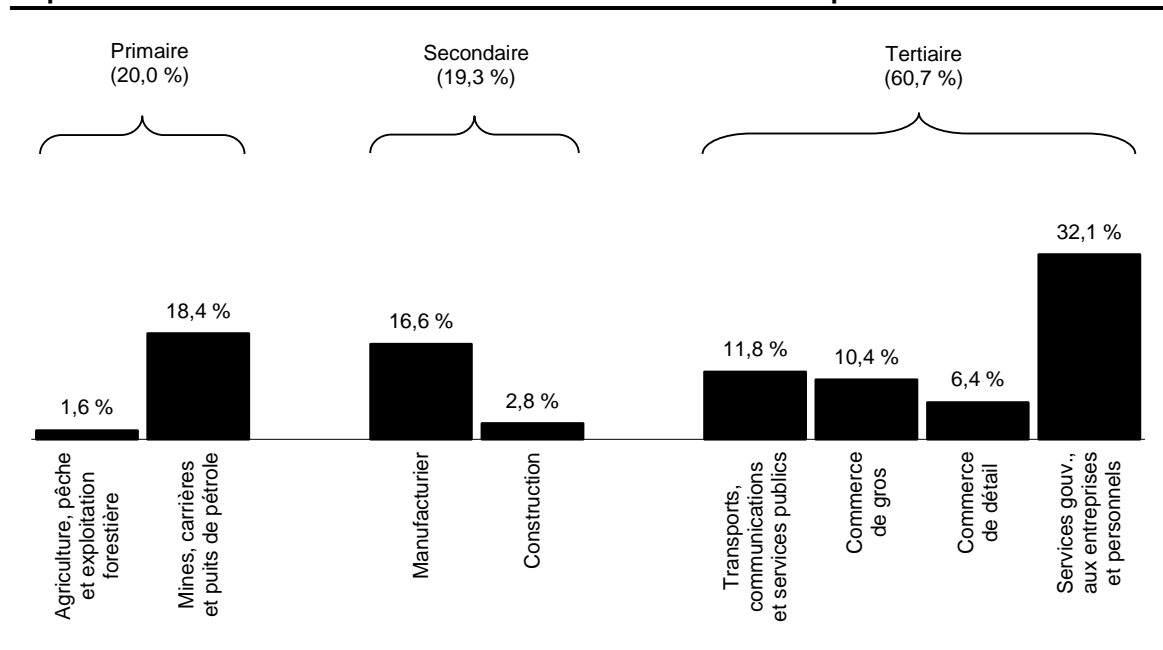
— À elle seule, la part des entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels était de 32,1 %.

Les entreprises du secteur secondaire possédaient 19,3 % de l'actif total.

Finalement, la part des entreprises du secteur primaire était de 20,0 % et était attribuable essentiellement aux entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole, qui détenaient 18,4 % de l'actif total.

GRAPHIQUE 32

Répartition du total de l'actif selon le secteur d'activité économique – 2012



5.1.1 Variation des éléments de l'actif des sociétés non financières par rapport à 2011

En 2012, le total de l'actif à court terme a augmenté de 45,2 % par rapport à 2011, pour s'établir à 553 milliards de dollars, et le total de l'actif à long terme a augmenté de 39,6 % pour l'ensemble des entreprises.

De plus, l'actif total des sociétés non financières a augmenté de 41,0 % entre 2011 et 2012.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

Le total de l'actif à court terme a augmenté de 10,3 %, de 8,9 % et de 60,4 % pour les petites, les moyennes et les grandes entreprises.

Le total de l'actif à long terme des petites, moyennes et grandes entreprises a crû respectivement de 11,3 %, de 9,1 % et de 42,9 %.

Finalement, entre 2011 et 2012, le total de l'actif a augmenté de 10,8 % pour les petites entreprises, de 9,0 % pour les moyennes entreprises et de 46,5 % pour les grandes entreprises.

TABEAU 57

Éléments de l'actif des sociétés non financières selon la taille des entreprises – 2012

Éléments de l'actif	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)
Comptes à recevoir des clients	20 852	6,9	18 487	4,7	161 638	75,4	200 977	55,4
Inventaires	19 205	7,6	15 863	10,2	78 281	55,6	113 349	37,3
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	5 125	32,6	2 995	26,7	55 968	77,0	64 089	69,4
Autres disponibilités	29 227	11,4	13 648	9,8	131 414	42,5	174 289	33,1
Total de l'actif à court terme	74 410	10,3	50 993	8,9	427 301	60,4	552 704	45,2
Placements	26 627	14,6	12 860	3,0	800 922	32,1	840 409	30,9
Immobilisations nettes	39 820	8,4	20 466	7,2	313 012	36,0	373 298	30,6
Autres actifs	20 367	12,7	9 726	23,2	383 926	81,3	414 019	74,2
Total de l'actif à long terme	86 814	11,3	43 053	9,1	1 497 860	42,9	1 627 727	39,6
TOTAL	161 223	10,8	94 046	9,0	1 925 161	46,5	2 180 430	41,0

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, la répartition de l'actif selon le secteur d'activité économique montre que la plus forte augmentation était pour les comptes à recevoir des clients pour les entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole, avec 358,8 % alors que la diminution la plus prononcée était pour les avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées des entreprises du secteur de l'agriculture, de la pêche et de l'exploitation forestière, avec 1,8 %.

TABLEAU 58

Éléments de l'actif des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Éléments de l'actif à court terme								Éléments de l'actif à long terme					
	Comptes à recevoir des clients		Inventaires		Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées		Autres disponibilités		Placements		Immobilisations nettes		Autres actifs	
	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)
Secteur primaire														
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	3 409	16,7	3 233	11,3	540	-1,8	2 062	0,5	7 991	31,4	7 702	25,3	9 016	27,9
– Mines, carrières et puits de pétrole	19 541	358,8	4 300	130,3	11 212	98,2	10 693	101,7	149 336	219,1	49 716	87,9	156 418	150,8
Sous-total	22 950	219,7	7 533	57,9	11 751	89,4	12 755	73,4	157 327	197,5	57 418	76,1	165 434	138,4
Secteur secondaire														
– Manufacturier	37 253	49,7	34 601	49,4	10 264	72,6	36 536	38,3	121 216	54,7	53 281	84,7	68 463	50,5
– Construction	12 822	28,4	9 918	24,7	2 250	19,0	9 082	33,1	9 969	73,1	11 271	31,4	4 896	47,3
Sous-total	50 074	43,6	44 519	43,1	12 514	59,7	45 618	37,3	131 185	56,0	64 552	72,5	73 359	50,3
Secteur tertiaire														
– Transports, communications et services publics	18 924	33,7	1 854	14,3	12 555	71,9	11 407	14,7	111 859	2,2	67 888	19,7	31 925	31,2
– Commerce de gros	34 745	36,9	26 833	33,8	4 190	5,1	25 011	44,1	64 462	59,7	25 107	55,7	45 712	106,4
– Commerce de détail	11 097	17,3	25 629	33,7	6 003	207,1	13 864	27,7	42 850	152,3	24 294	40,3	16 485	45,8
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	63 188	65,1	6 981	19,6	17 076	61,7	65 634	25,8	332 726	-1,6	134 038	6,6	81 104	31,5
Sous-total	127 954	46,6	61 297	31,3	39 823	67,3	115 915	28,4	551 897	9,3	251 328	16,4	175 226	46,7
TOTAL	200 977	55,4	113 349	37,3	64 089	69,4	174 289	33,1	840 409	30,9	373 298	30,6	414 019	74,2

5.2 Le portrait du passif des sociétés non financières

❑ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, la répartition du passif selon la taille des entreprises montre que les petites entreprises détenaient 7,6 % du passif total, les entreprises de taille moyenne en détenaient 4,5 %, alors que la part des grandes entreprises était de 87,9 %.

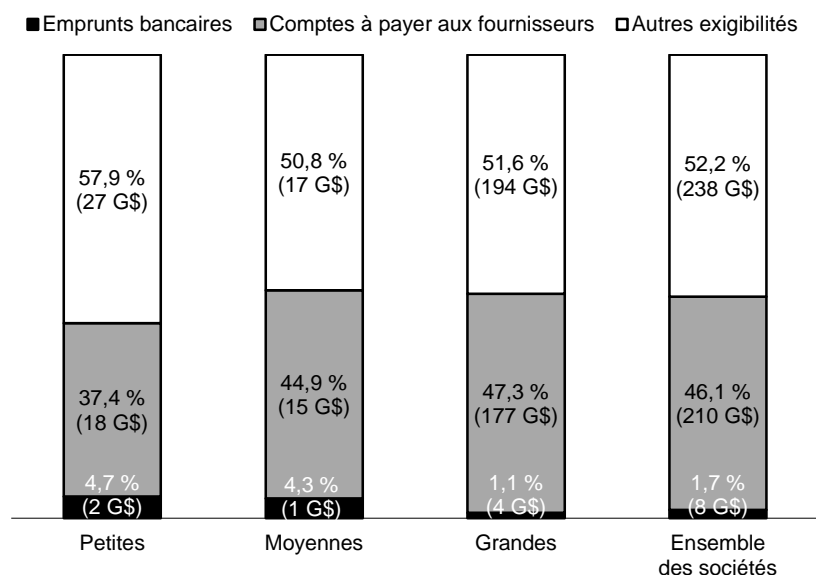
❑ Répartition du passif à court terme

En 2012, le passif à court terme provenait principalement des autres exigibilités pour les petites entreprises (57,9 %), pour les moyennes entreprises (50,8 %) ainsi que pour les grandes entreprises (51,6 %)

Pour l'ensemble des entreprises, une très faible part, soit moins de 2 %, provenait des emprunts bancaires.

GRAPHIQUE 33

Répartition du passif à court terme – 2012



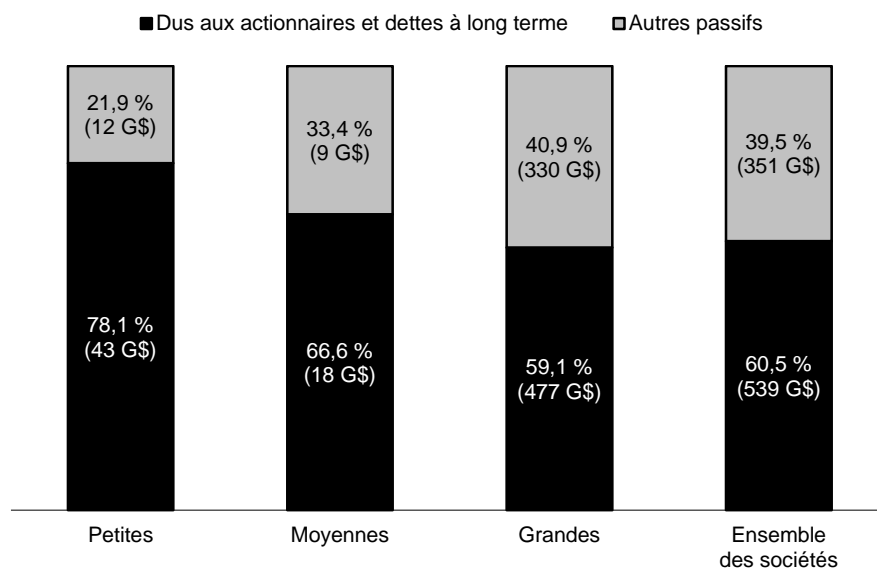
❑ Répartition du passif à long terme

Le passif à long terme provenait principalement des dus aux actionnaires et des dettes à long terme pour les petites entreprises (78,1 %), pour les moyennes entreprises (66,6 %) et pour les grandes entreprises (59,1 %).

Pour l'ensemble des entreprises, les autres passifs parmi les éléments du passif à long terme représentaient le plus faible pourcentage (39,5 %).

GRAPHIQUE 34

Répartition du passif à long terme – 2012



❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, les entreprises du secteur tertiaire détenaient 56,0 % du passif total.

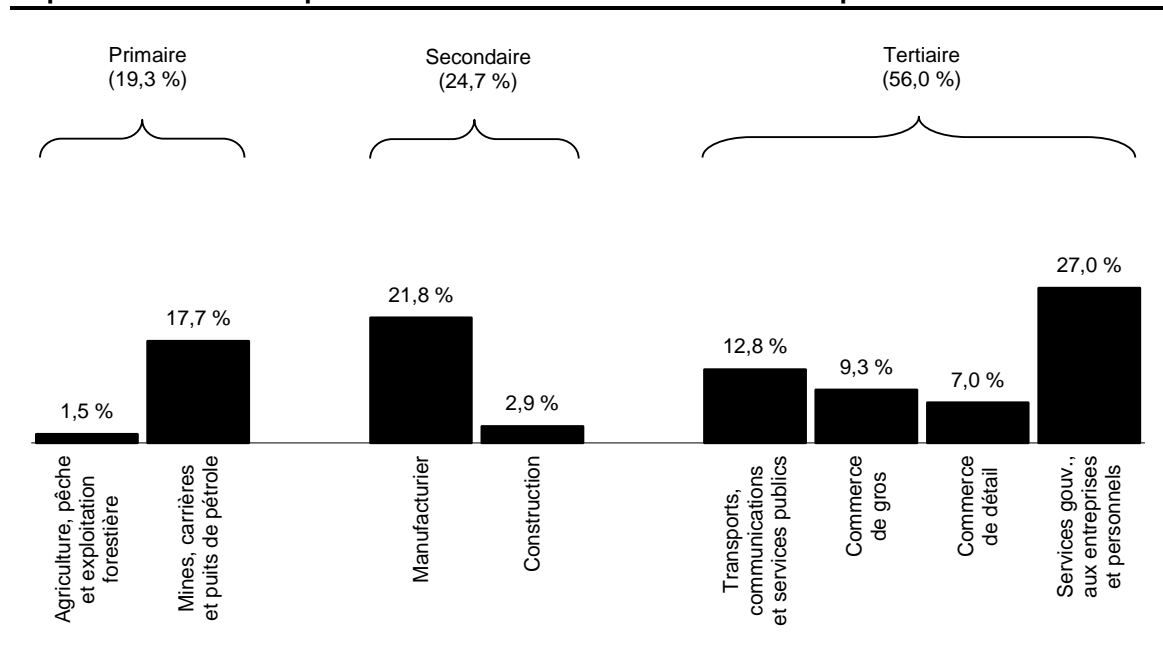
— À elle seule, la part des entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels était de 27,0 %.

Les entreprises du secteur secondaire possédaient 24,7 % du passif total, et ce pourcentage était attribuable essentiellement aux entreprises du secteur manufacturier, qui détenaient 21,8 % du passif total.

Finalement, la part des entreprises du secteur primaire était de 19,3 %.

GRAPHIQUE 35

Répartition du total du passif selon le secteur d'activité économique – 2012



5.2.1 Variation des éléments du passif des sociétés non financières par rapport à 2011

En 2012, le total du passif à court terme a augmenté de 34,9 % par rapport à 2011, pour s'établir à 457 milliards de dollars. Également, le total du passif à long terme a augmenté de 41,1 % pour l'ensemble des entreprises.

De plus, le passif total des sociétés non financières était de 1 346 milliards de dollars, ce qui représente une hausse de 38,9 % par rapport à 2011.

□ Répartition selon la taille des entreprises

Le total du passif à court terme a augmenté de 14,0 %, de 10,0 % et de 41,1 % pour les petites, moyennes et grandes entreprises.

Le total du passif à long terme des petites, moyennes et grandes entreprises a crû respectivement de 15,4 %, de 10,8 % et de 44,6 %.

Finalement, entre 2011 et 2012, le total du passif a augmenté de 14,7 % pour les petites entreprises, de 10,3 % pour les moyennes entreprises et de 43,5 % pour les grandes entreprises.

TABLEAU 59

Éléments du passif des sociétés non financières selon la taille des entreprises – 2012

Éléments du passif	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)
Emprunts bancaires	2 213	-0,9	1 449	13,0	4 273	52,3	7 936	25,5
Comptes à payer aux fournisseurs	17 683	7,5	15 230	2,2	177 466	77,7	210 379	60,3
Autres exigibilités	27 404	20,1	17 237	17,6	193 606	18,5	238 246	18,6
Total du passif à court terme	47 300	14,0	33 916	10,0	375 345	41,1	456 561	34,9
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	43 201	13,7	17 955	0,8	477 344	37,2	538 500	33,4
Autres passifs	12 125	21,9	9 001	38,0	329 861	56,9	350 986	54,8
Total du passif à long terme	55 326	15,4	26 956	10,8	807 205	44,6	889 487	41,1
TOTAL	102 626	14,7	60 872	10,3	1 182 550	43,5	1 346 048	38,9

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition du passif selon le secteur d'activité économique montre que la plus forte augmentation était pour les autres passifs pour les entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole, avec 310,2 % alors que la diminution la plus prononcée était pour la catégorie des emprunts bancaires des entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole, avec 38,6 %.

- Le secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole comporte relativement peu de sociétés de sorte qu'une grosse différence, même pour une société, peut sensiblement influencer la statistique du secteur.

TABLEAU 60

Éléments du passif des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Éléments du passif à court terme						Éléments du passif à long terme			
	Emprunts bancaires		Compte à payer aux fournisseurs		Autres exigibilités		Dus aux actionnaires et dettes à long terme		Autres passifs	
	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)
Secteur primaire										
— Agriculture, pêche et exploitation forestière	482	-6,2	2 767	30,3	3 468	-12,4	10 619	10,1	3 034	s. o.
— Mines, carrières et puits de pétrole	17	-38,6	28 225	307,2	17 191	-36,5	106 583	230,5	86 760	310,2
Sous-total	499	-7,8	30 992	242,3	20 659	-33,4	117 203	179,8	89 794	360,7
Secteur secondaire										
— Manufacturier	886	17,1	39 373	35,8	51 185	94,9	82 547	40,5	119 587	41,0
— Construction	689	6,1	11 023	20,1	11 536	52,3	11 332	16,2	4 384	59,5
Sous-total	1 575	12,0	50 396	32,0	62 720	85,4	93 879	37,0	123 971	41,6
Secteur tertiaire										
— Transports, communications et services publics	522	-0,5	16 998	23,0	37 968	21,0	79 626	7,0	37 120	0,2
— Commerce de gros	708	5,0	34 076	44,2	30 768	59,5	42 442	60,1	16 650	37,4
— Commerce de détail	945	18,2	24 733	35,3	17 056	38,9	42 225	97,8	9 643	42,5
— Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	3 686	55,2	53 184	88,2	69 074	-5,5	163 126	-4,6	73 809	15,9
Sous-total	5 861	34,0	128 991	53,6	154 867	13,8	327 419	11,6	137 222	14,7
TOTAL	7 936	25,5	210 379	60,3	238 246	18,6	538 500	33,4	350 986	54,8

s. o. : Sans objet. Dans ce cas-ci, le montant en 2011 était négatif.

5.3 Le portrait de l'avoir des actionnaires des sociétés non financières

❑ Répartition selon la taille des entreprises

En 2012, les grandes entreprises détenaient 89,0 % du total de l'avoir des actionnaires, les petites entreprises en possédaient 7,0 %, alors que la part des entreprises de taille moyenne était de 4,0 %.

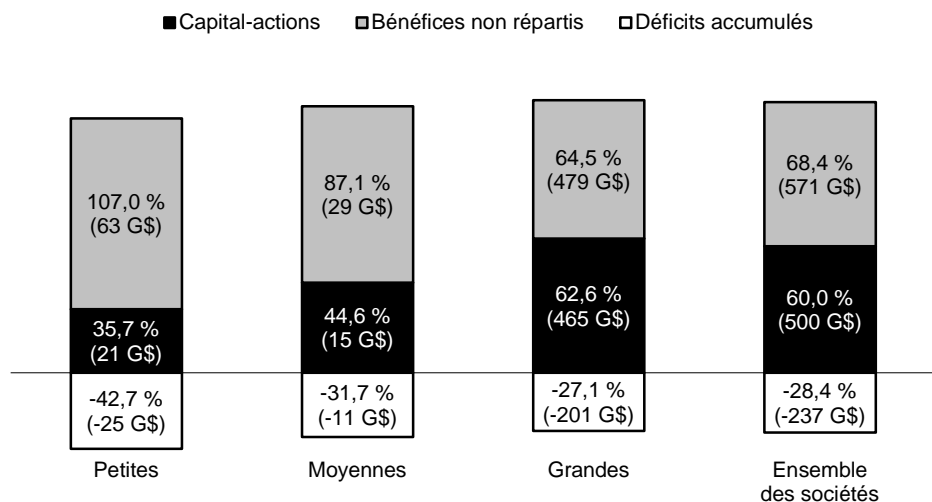
❑ Répartition de l'avoir des actionnaires

L'avoir total des actionnaires provenait principalement des bénéfices non répartis, soit 68,4 % pour l'ensemble des sociétés.

L'avoir des actionnaires totalisait 59 milliards de dollars pour les petites entreprises, 33 milliards de dollars pour les moyennes entreprises et 743 milliards de dollars pour les grandes entreprises.

GRAPHIQUE 36

Répartition de l'avoir des actionnaires – 2012



❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2012, les entreprises du secteur tertiaire détenaient 68,2 % du total de l'avoir des actionnaires.

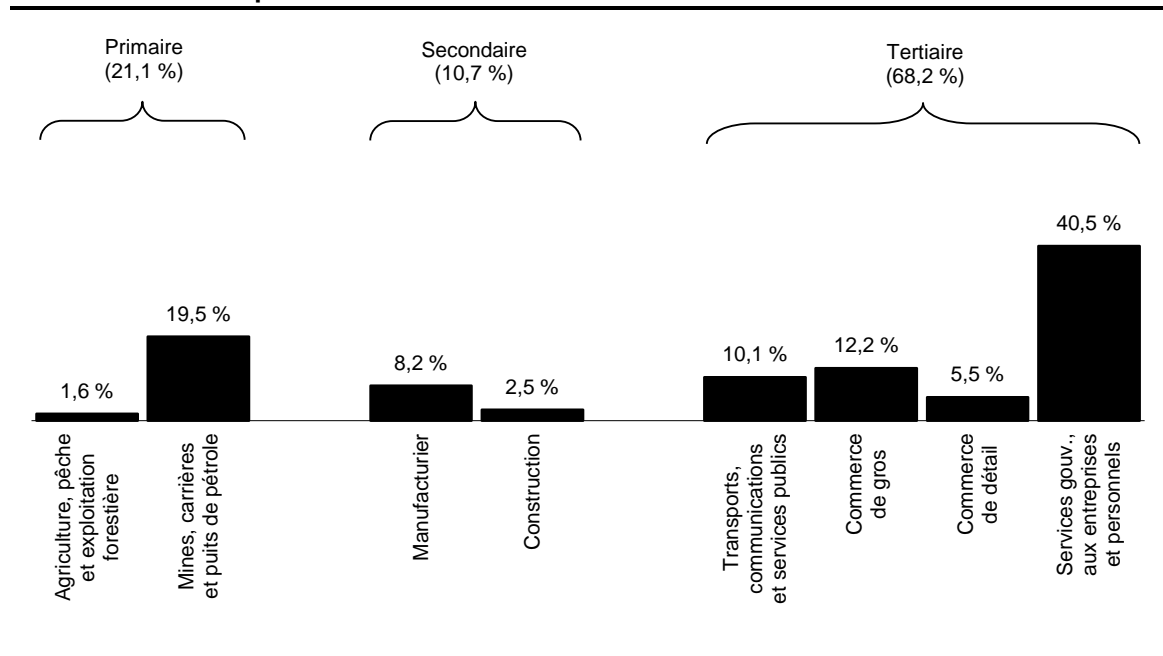
— À elle seule, la part des entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels était de 40,5 %.

Les entreprises du secteur primaire possédaient 21,1 % de l'avoir total, et ce pourcentage était attribuable essentiellement aux entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole, avec 19,5 % de l'avoir total.

Finalement, la part des entreprises du secteur secondaire était de 10,7 %.

GRAPHIQUE 37

Répartition du total de l'avoir des actionnaires selon le secteur d'activité économique – 2012



5.3.1 Variation de l'avoir des actionnaires par rapport à 2011

L'avoir des actionnaires a augmenté de 44,5 % entre 2011 et 2012, pour s'établir à 834 milliards de dollars.

Plus précisément, pour l'ensemble des entreprises, la somme du capital-actions, les bénéfices non répartis et les déficits accumulés ont crû respectivement de 72,7 %, de 28,5 % et de 51,2 %.

❑ Répartition selon la taille des entreprises

Le total de l'avoir des actionnaires a augmenté de 4,6 %, de 6,5 % et de 51,5 % pour les petites, moyennes et grandes entreprises.

La plus forte augmentation était pour le capital-actions pour les grandes entreprises avec 79,3 %, alors que la plus faible augmentation était pour le capital-actions pour les moyennes entreprises, avec 6,8 %.

TABEAU 61

Avoir des actionnaires des sociétés non financières selon la taille des entreprises – 2012

Avoir des actionnaires	Petites		Moyennes		Grandes		Ensemble des entreprises	
	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)	Montant (M\$)	Var. p/r à 2011 (%)
Capital-actions	20 943	25,0	14 803	6,8	464 691	79,3	500 436	72,7
Bénéfices non répartis	62 683	12,6	28 887	12,6	479 216	32,0	570 786	28,5
Déficits accumulés	-25 028	52,7	-10 516	25,5	-201 296	52,6	-236 840	51,2
TOTAL	58 597	4,6	33 174	6,5	742 611	51,5	834 382	44,5

❑ Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition de l'avoir des actionnaires selon le secteur d'activité économique montre que la plus forte augmentation était pour la somme du capital-actions pour les entreprises du secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole, avec 266,5 %, alors que la diminution la plus prononcée était pour les déficits accumulés des entreprises du secteur des services gouvernementaux, aux entreprises et personnels, avec 6,9 %.

TABEAU 62

Avoir des actionnaires des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Capital-actions		Bénéfices non répartis		Déficits accumulés	
	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)	M\$	Var. p/r à 2011 (%)
Secteur primaire						
– Agriculture, pêche et exploitation forestière	5 282	-2,1	10 180	5,9	-1 880	0,3
– Mines, carrières et puits de pétrole	127 815	266,5	64 881	66,4	-30 258	252,2
Sous-total	133 098	230,5	75 061	54,5	-32 138	207,1
Secteur secondaire						
– Manufacturier	120 298	115,9	68 920	31,5	-121 182	62,4
– Construction	9 613	134,0	16 053	18,8	-4 423	37,8
Sous-total	129 911	117,1	84 973	28,9	-125 604	61,4
Secteur tertiaire						
– Transports, communications et services publics	83 971	21,6	26 483	47,3	-26 277	27,4
– Commerce de gros	52 445	92,4	64 262	43,2	-15 292	70,5
– Commerce de détail	21 031	57,2	29 813	63,3	-5 224	28,6
– Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	79 981	—	290 194	16,7	-32 306	-6,9
Sous-total	237 428	25,2	410 751	24,6	-79 098	15,7
TOTAL	500 436	72,7	570 786	28,5	-236 840	51,2

— : Valeur nulle.

DEUXIÈME PARTIE : TABLEAUX STATISTIQUES

ABRÉVIATIONS ET SIGNES UTILISÉS DANS LES TABLEAUX

d. c. = Donnée confidentielle

— = Valeur nulle

TABLEAU 63

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Année d'imposition 1986		Année d'imposition 1987		Année d'imposition 1988	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés
Sociétés imposées						
Nombre de sociétés (en unités)	85 253	88 584	92 100	95 553	95 382	99 297
Revenu						
– Au Québec	90 560 061	142 275 690	110 076 594	171 335 806	119 100 294	188 449 618
– Imposable au Québec	5 774 597	9 179 896	6 948 598	10 863 778	7 831 658	12 624 027
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	302 619	505 261	400 420	638 096	420 746	705 965
– Taxe sur le capital	150 201	314 994	191 314	406 377	217 054	458 353
– Cotisation au Fonds des services de santé	418 834	667 185	488 680	788 083	581 374	938 418
Total des prélèvements fiscaux	871 655	1 487 441	1 080 415	1 832 558	1 219 175	2 102 736
Toutes les sociétés						
Nombre de sociétés (en unités)	163 349	168 994	177 446	183 527	192 907	199 074
Revenu						
– Au Québec	144 346 559	229 316 840	161 615 240	282 018 559	175 832 242	275 152 919
– Imposable au Québec	5 794 830	9 222 300	6 976 562	10 895 287	7 848 153	12 641 035
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	302 619	505 261	400 420	638 096	420 746	705 965
– Taxe sur le capital	401 284	734 813	473 698	841 665	526 448	919 186
– Cotisation au Fonds des services de santé	638 492	1 094 110	755 368	1 267 146	901 869	1 471 117
Total des prélèvements fiscaux	1 342 396	2 334 185	1 629 487	2 746 908	1 849 065	3 096 269

TABLEAU 63 (suite)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Année d'imposition 1989		Année d'imposition 1990		Année d'imposition 1991	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés
Sociétés imposées						
Nombre de sociétés (en unités)	97 171	100 350	97 586	101 068	91 280	94 167
Revenu						
– Au Québec	117 559 285	176 869 309	118 746 152	176 015 537	109 598 717	158 311 646
– Imposable au Québec	8 736 375	13 610 389	8 050 927	11 746 806	8 159 136	11 807 422
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	579 856	906 607	501 222	741 694	542 677	787 064
– Taxe sur le capital	218 614	482 241	240 437	463 738	245 357	478 687
– Cotisation au Fonds des services de santé	577 706	917 733	577 252	862 751	564 595	831 850
Total des prélèvements fiscaux	1 376 176	2 306 581	1 318 912	2 068 184	1 352 629	2 097 596
Toutes les sociétés						
Nombre de sociétés (en unités)	207 637	213 668	209 690	221 680	216 930	225 530
Revenu						
– Au Québec	184 596 462	287 942 725	191 407 870	295 971 128	188 607 697	285 663 623
– Imposable au Québec	8 858 047	13 733 330	8 066 086	11 762 735	8 160 633	11 807 422
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	579 856	906 607	501 222	741 694	542 676	787 064
– Taxe sur le capital	572 297	1 018 818	662 105	1 147 840	720 379	1 246 669
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 029 403	1 614 986	1 004 111	1 633 649	1 036 960	1 689 208
Total des prélèvements fiscaux	2 181 556	3 540 411	2 167 440	3 523 184	2 300 015	3 722 941

TABLEAU 63 (suite)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Année d'imposition 1992		Année d'imposition 1993		Année d'imposition 1994	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés
Sociétés imposées						
Nombre de sociétés (en unités)	89 423	92 692	89 408	92 541	96 772	100 176
Revenu						
– Au Québec	106 549 594	154 957 106	116 755 711	168 708 435	121 002 935	183 087 949
– Imposable au Québec	8 386 116	11 557 886	7 780 355	11 435 886	8 448 366	12 713 390
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	613 541	861 944	664 787	999 529	709 511	1 096 061
– Taxe sur le capital	245 404	405 290	264 318	443 826	275 807	469 335
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	18 019	82 286	22 878	110 057	20 126	107 749
– Cotisation au Fonds des services de santé	581 479	874 444	621 353	939 794	1 705 796	2 716 930
Total des prélèvements fiscaux	1 458 443	2 223 964	1 573 336	2 493 206	1 705 796	2 716 930
Toutes les sociétés						
Nombre de sociétés (en unités)	218 196	227 730	223 029	230 355	234 874	242 663
Revenu						
– Au Québec	181 437 973	278 089 540	196 649 280	296 348 460	197 666 872	302 633 461
– Imposable au Québec	8 507 093	11 680 288	7 821 581	11 479 839	8 575 229	12 850 202
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	613 541	861 944	664 787	999 529	709 511	1 096 061
– Taxe sur le capital	756 861	1 161 527	785 872	1 197 100	811 618	1 220 737
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	40 402	222 786	58 476	227 887	46 370	211 497
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 133 128	1 854 792	1 135 464	1 835 375	1 211 410	1 900 021
Total des prélèvements fiscaux	2 543 932	4 101 049	2 644 599	4 259 891	2 778 909	4 428 316

TABLEAU 63 (suite)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Année d'imposition 1995		Année d'imposition 1996		Année d'imposition 1997	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés
Sociétés imposées						
Nombre de sociétés (en unités)	107 820	111 226	113 801	117 265	121 330	124 709
Revenu						
– Au Québec	142 117 654	215 743 913	148 068 225	222 797 657	157 502 200	242 165 094
– Imposable au Québec	9 512 876	14 812 356	10 608 983	16 827 686	10 608 983	19 375 331
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	817 274	1 291 869	952 015	1 511 175	988 809	1 748 819
– Taxe sur le capital	336 740	589 573	389 680	687 125	403 060	755 754
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	22 569	98 070	22 687	160 916	27 711	182 713
– Cotisation au Fonds des services de santé	891 689	1 299 320	891 689	1 423 189	1 080 419	1 609 222
Total des prélèvements fiscaux	2 068 272	3 278 832	2 256 071	3 782 405	2 499 999	4 296 508
Toutes les sociétés						
Nombre de sociétés (en unités)	243 479	249 511	259 256	265 150	260 596	266 663
Revenu						
– Au Québec	227 614 161	344 567 611	232 751 381	349 017 212	238 225 725	366 671 245
– Imposable au Québec	9 520 912	14 882 048	10 616 044	16 824 909	11 260 715	19 474 254
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	817 274	1 291 869	952 015	1 511 175	988 809	1 748 819
– Taxe sur le capital	898 099	1 341 572	997 402	1 506 828	999 578	1 548 891
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	41 239	208 704	44 212	209 478	48 529	237 196
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 436 985	2 195 209	1 520 797	2 371 839	1 652 513	2 557 762
Total des prélèvements fiscaux	3 193 597	5 037 354	3 514 426	5 599 320	3 689 429	6 092 668

TABLEAU 63 (suite)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Année d'imposition 1998		Année d'imposition 1999		Année d'imposition 2000	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés
Sociétés imposées						
Nombre de sociétés (en unités)	127 643	131 400	125 446	129 731	127 360	131 867
Revenu						
– Au Québec	178 059 731	278 175 198	174 848 630	279 016 227	214 795 866	318 077 662
– Imposable au Québec	12 635 548	20 924 509	12 759 736	21 920 379	14 762 933	24 079 867
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	1 126 269	1 937 610	1 174 010	2 015 268	1 478 731	2 345 930
– Taxe sur le capital	458 627	870 984	454 091	825 190	512 562	870 863
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	29 346	150 662	37 608	159 571	43 422	197 987
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 171 741	1 870 328	1 263 168	2 005 057	1 098 448	1 745 370
Total des prélèvements fiscaux	2 785 983	4 829 584	2 928 877	5 005 086	3 133 163	5 160 150
Toutes les sociétés						
Nombre de sociétés (en unités)	264 444	271 739	260 232	268 279	264 319	271 345
Revenu						
– Au Québec	257 655 556	403 404 601	252 208 823	412 806 913	312 738 765	490 241 955
– Imposable au Québec	12 635 548	20 924 509	12 759 736	21 920 379	14 766 933	24 079 867
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	11 126 269	1 937 610	1 174 010	2 015 268	1 478 731	2 345 930
– Taxe sur le capital	756 288	1 679 194	718 259	1 655 543	790 303	1 737 112
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	58 503	229 422	64 877	215 317	55 437	239 367
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 774 249	2 832 048	2 258 918	3 534 513	1 665 153	2 801 849
Total des prélèvements fiscaux	3 715 309	6 678 274	4 216 064	7 420 641	3 989 624	7 124 258

TABLEAU 63 (suite)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Année d'imposition 2001		Année d'imposition 2002		Année d'imposition 2003	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés
Sociétés imposées						
Nombre de sociétés (en unités)	128 571	132 533	125 523	129 993	140 093	144 116
Revenu						
– Au Québec	202 036 314	309 714 515	228 776 959	349 530 468	235 458 206	415 412 078
– Imposable au Québec	15 303 964	23 841 012	16 710 061	25 080 006	17 045 515	28 049 227
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	1 513 959	2 296 445	1 585 369	2 351 894	1 586 493	2 483 538
– Taxe sur le capital	491 187	851 135	547 408	932 618	513 709	896 177
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	72 282	199 107	40 955	226 275	58 874	293 204
– Cotisation au Fonds des services de santé	961 013	1 692 520	1 042 799	1 704 219	1 058 876	1 891 316
Total des prélèvements fiscaux	3 038 441	5 039 207	3 216 531	5 215 006	3 217 952	5 564 235
Toutes les sociétés						
Nombre de sociétés (en unités)	271 997	278 911	273 635	282 209	278 545	286 981
Revenu						
– Au Québec	301 473 790	480 266 311	217 916 869	504 209 842	325 846 954	582 078 358
– Imposable au Québec	15 303 964	23 841 012	16 710 061	25 080 006	17 045 515	28 049 227
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	1 513 959	2 296 445	1 585 369	2 351 894	1 586 493	2 483 538
– Taxe sur le capital	861 364	1 806 776	786 783	1 677 683	762 703	1 644 718
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	80 895	246 028	64 266	292 328	69 951	346 471
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 459 108	2 734 638	1 521 327	2 683 124	1 595 473	2 955 877
Total des prélèvements fiscaux	3 915 326	7 083 887	3 957 745	7 005 029	4 014 620	7 430 604

TABLEAU 63 (suite)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Année d'imposition 2004		Année d'imposition 2005		Année d'imposition 2006	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés
Sociétés imposées						
Nombre de sociétés (en unités)	137 562	141 912	156 948	161 935	163 582	169 058
Revenu						
– Au Québec	238 296 342	406 652 879	253 062 059	410 373 307	248 751 981	424 009 224
– Imposable au Québec	17 760 144	30 031 561	21 084 629	32 431 455	21 050 051	33 202 515
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	1 619 248	2 736 501	2 012 263	3 048 879	2 052 695	3 276 995
– Taxe sur le capital	445 721	847 879	440 610	816 206	425 714	857 191
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	62 400	318 938	49 019	312 221	67 556	352 701
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 103 792	1 908 032	1 243 254	2 063 043	1 233 107	2 078 205
Total des prélèvements fiscaux	3 231 161	5 811 350	3 745 146	6 240 348	3 779 073	6 565 092
Toutes les sociétés						
Nombre de sociétés (en unités)	289 686	299 100	309 608	318 612	323 865	335 952
Revenu						
– Au Québec	337 093 890	587 893 442	375 509 229	608 539 617	377 186 005	641 485 631
– Imposable au Québec	17 760 144	30 031 561	21 084 629	32 431 455	21 050 051	33 302 515
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	1 619 248	2 736 501	2 012 263	3 048 879	2 052 695	3 276 995
– Taxe sur le capital	647 605	1 573 464	656 992	1 598 976	613 275	1 501 240
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	64 827	335 183	51 582	326 688	74 385	375 106
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 641 799	2 937 819	1 766 805	3 088 621	1 781 930	3 094 866
Total des prélèvements fiscaux	3 973 479	7 582 967	4 487 642	8 063 164	4 522 285	8 248 207

TABLEAU 63 (suite)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Année d'imposition 2007		Année d'imposition 2008		Année d'imposition 2009	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés
Sociétés imposées						
Nombre de sociétés (en unités)	165 216	170 319	168 330	172 925	170 531	175 595
Revenu						
– Au Québec	252 337 126	478 136 803	255 311 455	399 802 075	250 777 799	412 246 824
– Imposable au Québec	23 567 141	36 167 088	24 762 809	34 010 305	22 710 925	34 056 979
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	2 231 006	3 497 723	2 431 119	3 460 717	2 301 535	3 636 539
– Taxe sur le capital	382 885	733 234	271 305	478 973	230 841	364 869
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	53 129	315 284	8 216	170 977	11 257	298 353
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 237 489	2 156 549	1 244 886	1 936 235	1 214 281	1 974 493
Total des prélèvements fiscaux	3 904 510	6 702 790	3 955 527	6 046 902	3 757 914	6 274 254
Toutes les sociétés						
Nombre de sociétés (en unités)	336 171	353 951	351 956	375 437	363 329	390 336
Revenu						
– Au Québec	371 124 102	687 714 125	373 551 001	641 088 177	384 335 849	623 398 145
– Imposable au Québec	23 567 141	36 167 088	24 762 809	34 010 305	22 710 925	34 056 979
Prélèvements fiscaux						
– Impôt sur le revenu au Québec	2 231 006	3 497 723	2 431 119	3 460 717	2 301 535	3 636 539
– Taxe sur le capital	580 308	1 392 208	447 867	1 017 488	327 275	680 625
– Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	61 402	328 129	77 256	325 983	38 113	341 182
– Cotisation au Fonds des services de santé	1 768 993	3 190 216	1 813 965	3 205 025	1 806 232	3 094 671
Total des prélèvements fiscaux	4 641 710	8 408 275	4 770 207	8 009 215	4 473 154	7 753 017

TABLEAU 63 (fin)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – 1986 à 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Année d'imposition 2010		Année d'imposition 2011		Année d'imposition 2012	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Ensemble des sociétés
Sociétés imposées						
Nombre de sociétés (en unités)	160 637	165 883	168 709	174 359	170 898	176 779
Revenu						
— Au Québec	250 098 987	599 777 702	271 186 149	736 579 284	281 970 354	597 851 748
— Imposable au Québec	23 666 421	37 598 074	26 088 849	42 062 531	27 738 835	42 817 846
Prélèvements fiscaux						
— Impôt sur le revenu au Québec	2 402 248	4 053 497	2 651 617	4 544 784	2 822 579	4 609 280
— Taxe sur le capital	135 467	250 932	29 986	50 643	—	—
— Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	31 767	296 195	57 458	413 823	63 558	409 785
— Cotisation au Fonds des services de santé	1 300 066	2 161 618	1 412 969	2 426 592	1 480 393	2 515 503
Total des prélèvements fiscaux	3 869 548	6 762 242	4 152 029	7 435 841	4 366 530	7 534 568
Toutes les sociétés						
Nombre de sociétés (en unités)	375 694	405 287	397 906	422 449	430 285	442 666
Revenu						
— Au Québec	399 726 063	893 004 335	421 843 848	996 979 609	497 156 123	921 256 039
— Imposable au Québec	23 666 421	37 598 074	26 088 849	42 062 531	27 738 835	42 817 846
Prélèvements fiscaux						
— Impôt sur le revenu au Québec	2 402 248	4 053 497	2 651 617	4 544 784	2 822 579	4 609 280
— Taxe sur le capital	199 432	426 146	45 872	70 589	—	—
— Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	77 654	377 346	87 955	467 905	91 956	476 696
— Cotisation au Fonds des services de santé	2 161 342	3 722 130	2 468 964	3 987 920	2 760 989	4 237 285
Total des prélèvements fiscaux	4 840 676	8 579 119	5 254 408	9 071 198	5 675 524	9 323 261

TABLEAU 64

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés selon la proportion des affaires faites au Québec – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Moins de 10 %		De 10 % à moins de 20 %		De 20 % à moins de 30 %		De 30 % à moins de 40 %	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Sociétés non imposées	3 724		881		327		248	
Revenu au Québec	1 294	38 385 314	876	16 659 697	322	5 618 999	245	4 079 566
Total des salaires versés au Québec	635	947 125	332	1 261 297	189	657 888	124	322 250
Cotisation au Fonds des services de santé	635	39 439	332	53 575	189	27 882	124	13 533
Sociétés imposées	1 748		1 497		595		344	
Revenu au Québec	1 732	29 048 681	1 494	57 457 981	594	27 343 831	343	15 472 724
Revenu imposable au Québec	1 745	1 841 101	1 497	3 145 749	594	1 688 703	344	1 839 381
Impôt sur le revenu au Québec	1 748	218 649	1 497	373 824	595	200 609	344	218 652
Total des salaires versés au Québec	720	1 472 539	726	4 082 807	391	2 424 829	196	2 510 125
Cotisation au Fonds des services de santé	720	62 578	726	173 577	391	103 032	196	106 750
Toutes les sociétés	5 472		2 378		922		592	
Revenu au Québec	3 026	67 433 995	2 370	74 117 678	916	32 962 830	588	19 552 290
Total des salaires versés au Québec	1 355	2 419 664	1 058	5 344 104	580	3 082 717	320	2 832 375
Cotisation au Fonds des services de santé	1 355	102 018	1 058	227 153	580	130 914	320	120 282
Total des prélèvements fiscaux	2 383	320 666	1 829	600 977	784	331 522	468	338 934

TABLEAU 64 (suite)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés selon la proportion des affaires faites au Québec – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 40 % à moins de 50 %		De 50 % à moins de 60 %		De 60 % à moins de 70 %		De 70 % à moins de 80 %	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Sociétés non imposées	193		407		128		145	
Revenu au Québec	192	5 478 813	322	6 428 291	128	3 150 299	144	7 345 002
Total des salaires versés au Québec	124	1 182 094	133	730 561	92	435 668	111	1 149 579
Cotisation au Fonds des services de santé	124	50 245	133	30 880	92	18 311	111	48 440
Sociétés imposées	261		270		247		236	
Revenu au Québec	261	6 575 156	270	9 004 952	245	12 894 652	235	122 344 796
Revenu imposable au Québec	260	726 373	270	1 240 260	247	630 695	236	1 480 320
Impôt sur le revenu au Québec	261	86 143	270	147 136	247	74 491	236	175 093
Total des salaires versés au Québec	182	1 832 891	192	1 945 909	194	2 098 760	191	3 634 910
Cotisation au Fonds des services de santé	182	77 833	192	82 495	194	88 735	191	153 825
Toutes les sociétés	454		677		375		381	
Revenu au Québec	453	12 053 969	592	15 433 244	373	16 044 951	379	129 689 798
Total des salaires versés au Québec	306	3 014 985	325	2 676 470	286	2 534 428	302	4 784 489
Cotisation au Fonds des services de santé	306	128 078	325	113 375	286	107 045	302	202 265
Total des prélèvements fiscaux	385	214 220	403	260 511	339	181 536	347	377 358

TABLEAU 64 (fin)

Sommaire des statistiques fiscales des sociétés selon la proportion des affaires faites au Québec – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 80 % à moins de 90 %		De 90 % à moins de 100 %		100 %		Ensemble des sociétés	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Sociétés non imposées	181		266		259 387		265 887	
Revenu au Québec	177	4 004 958	266	17 067 581	182 960	215 185 769	186 926	323 404 291
Total des salaires versés au Québec	139	973 901	186	2 789 079	84 618	34 897 204	86 683	45 346 648
Cotisation au Fonds des services de santé	139	40 982	186	117 899	84 622	1 280 597	86 687	1 721 782
Sociétés imposées	299		384		170 898		176 779	
Revenu au Québec	298	10 552 828	384	25 185 792	170 852	281 970 354	176 708	597 851 748
Revenu imposable au Québec	298	968 862	384	1 517 567	170 810	27 738 835	176 685	42 817 846
Impôt sur le revenu au Québec	299	113 801	384	178 304	170 898	2 822 579	176 779	4 609 280
Total des salaires versés au Québec	251	2 050 030	281	2 387 539	97 279	42 679 061	100 603	67 119 399
Cotisation au Fonds des services de santé	251	85 912	281	100 374	97 281	1 480 393	100 605	2 515 503
Toutes les sociétés	480		650		430 285		442 666	
Revenu au Québec	475	14 557 787	650	42 253 373	353 812	497 156 123	363 634	921 256 039
Total des salaires versés au Québec	390	3 023 931	467	5 176 618	181 897	77 576 265	187 286	112 466 047
Cotisation au Fonds des services de santé	390	126 894	467	218 272	181 903	2 760 989	187 292	4 237 285
Total des prélèvements fiscaux	438	240 695	570	396 576	255 520	5 583 569	263 466	8 846 565

TABLEAU 65

Statistiques fiscales détaillées des sociétés imposées et non imposées – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Ensemble des sociétés	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	176 779		265 887		442 666	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	176 729	1 151 672 174	188 467	579 724 239	365 196	1 731 396 413
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	176 489	149 808 772	195 948	35 028 547	372 437	184 837 319
— Bénéfice net positif	169 051	154 159 193	64 988	78 555 866	234 039	232 715 059
— Bénéfice net négatif ou nul	7 438	-4 350 421	130 960	-43 527 319	138 398	-47 877 740
Éléments à ajouter						
— Amortissement comptable	132 850	24 454 424	109 595	19 396 766	242 445	43 851 191
— Autres dépenses non admissibles	143 579	509 040 228	113 156	116 661 763	256 735	625 701 991
Éléments à retrancher						
— Amortissement fiscal	145 914	24 238 737	121 560	17 410 299	267 474	41 649 035
— Autres déductions admissibles	62 959	504 997 535	54 115	127 501 095	117 074	632 498 630
Revenu net aux fins de l'impôt	176 773	154 067 153	192 243	26 175 682	369 016	180 242 835
— Revenu net positif	176 773	154 067 153	60 261	43 162 582	237 034	197 229 735
— Revenu net négatif ou nul	—	—	131 982	-16 986 900	131 982	-16 986 900
Déductions						
— Dons de charité	16 148	590 857	3 490	373 252	19 638	964 109
— Dividendes imposables	32 196	37 445 910	27 250	32 378 773	59 446	69 824 683
— Pertes d'autres années	35 657	7 193 901	43 646	9 547 559	79 303	16 741 460
Total des déductions	69 056	45 230 667	64 682	42 299 583	133 738	87 530 251
Revenu imposable total	176 686	107 639 754	2 114	3 062 182	178 800	110 701 935
Impôt total sur le revenu	176 779	12 314 305	2 118	364 214	178 897	12 678 519
Proportion des affaires faites au Québec	151 256	45,9 %	138 392	48,4 %	289 648	46,8 %
Impôt sur le revenu au Québec	176 779	4 609 280	—	—	176 779	4 609 280
Taxe sur le capital						
Capital versé	50 119	692 115 833	48 727	667 282 531	98 846	1 359 398 364
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	100 603	67 119 399	86 683	45 346 648	187 286	112 466 047
— Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	97 279	42 679 061	84 618	34 897 204	181 897	77 576 265
— Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	3 324	24 440 338	2 065	10 449 443	5 389	34 889 782
Cotisation au Fonds des services de santé	100 605	2 515 503	86 687	1 721 782	187 292	4 237 285
Total des prélèvements fiscaux	176 779	7 124 783	86 687	1 721 782	263 466	8 846 565

TABLEAU 66

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Bas-Saint-Laurent (01)		Saguenay–Lac-Saint-Jean (02)		Capitale-Nationale (03)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	9 301		11 103		33 922	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	8 350	9 895 761	9 540	12 643 044	28 725	47 613 636
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	7 858	919 754	9 296	1 038 573	28 443	4 383 913
– Bénéfice net positif	5 228	1 043 073	5 979	1 176 500	18 707	4 971 635
– Bénéfice net négatif ou nul	2 630	–123 319	3 317	–137 927	9 736	–587 722
Éléments à ajouter						
– Amortissement comptable	5 926	306 745	6 647	338 762	18 934	935 138
– Autres dépenses non admissibles	6 284	901 771	7 010	702 795	21 184	40 407 922
Éléments à retrancher						
– Amortissement fiscal	6 371	339 327	7 284	383 254	21 767	905 720
– Autres déductions admissibles	3 749	1 065 995	3 767	888 191	10 048	40 870 020
Revenu net aux fins de l'impôt	7 522	722 948	9 176	808 685	28 222	3 951 234
– Revenu net positif	5 087	828 686	5 879	1 002 836	18 865	4 405 420
– Revenu net négatif ou nul	2 435	–105 738	3 297	–194 151	9 357	–454 186
Déductions						
– Dons de charité	197	595	342	1 297	1 400	10 258
– Dividendes imposables	1 321	192 644	1 652	249 790	5 669	1 225 752
– Pertes d'autres années	1 525	89 074	2 121	83 481	5 840	262 981
Total des déductions	2 643	282 312	3 526	334 567	10 874	1 498 990
Revenu imposable total	3 958	538 257	4 285	673 718	14 653	2 885 804
Impôt total sur le revenu	3 960	53 698	4 286	66 995	14 661	296 644
Proportion des affaires faites au Québec	6 766	96,6 %	7 897	98,7 %	22 630	94,8 %
Impôt sur le revenu au Québec	3 903	46 562	4 267	65 856	14 587	278 436
Taxe sur le capital						
Capital versé	2 086	3 955 196	2 632	5 035 915	7 379	23 614 780
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	5 253	1 776 630	5 714	2 426 927	14 715	8 112 311
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	5 220	1 655 352	5 700	2 306 484	14 647	7 162 183
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	33	121 278	14	120 442	68	950 129
Cotisation au Fonds des services de santé	5 253	61 384	5 715	83 801	14 715	295 825
Total des prélèvements fiscaux	6 541	107 945	7 261	149 657	21 049	574 261

TABLEAU 66 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Mauricie (04)		Estrie (05)		Montréal (06)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	10 746		15 891		125 352	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	9 228	10 529 352	13 653	16 246 214	96 430	389 150 166
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	9 124	928 380	13 785	1 461 943	100 862	64 014 713
— Bénéfice net positif	5 970	1 057 410	8 826	1 761 917	59 537	79 979 787
— Bénéfice net négatif ou nul	3 154	-129 030	4 959	-299 974	41 325	-15 965 074
Éléments à ajouter						
— Amortissement comptable	6 409	261 283	9 411	474 042	56 455	12 417 547
— Autres dépenses non admissibles	6 897	677 837	10 318	1 196 322	60 474	89 739 180
Éléments à retrancher						
— Amortissement fiscal	7 175	250 276	11 031	370 606	61 570	7 958 404
— Autres déductions admissibles	3 490	739 297	5 099	1 525 408	25 037	107 470 161
Revenu net aux fins de l'impôt	8 954	877 928	13 537	1 236 292	100 563	50 742 874
— Revenu net positif	5 914	968 706	8 915	1 470 656	60 839	55 694 887
— Revenu net négatif ou nul	3 040	-90 778	4 622	-234 364	39 724	-4 952 013
Déductions						
— Dons de charité	290	621	727	3 274	7 270	362 756
— Dividendes imposables	1 619	267 035	2 511	439 118	16 041	25 777 827
— Pertes d'autres années	1 939	65 012	2 871	121 777	21 700	3 662 797
Total des déductions	3 307	332 669	5 136	564 168	37 074	29 803 380
Revenu imposable total	4 531	640 194	6 621	913 933	44 124	25 968 396
Impôt total sur le revenu	4 534	62 728	6 626	90 254	44 150	2 965 292
Proportion des affaires faites au Québec	7 262	99,1 %	10 810	98,0 %	73 638	70,9 %
Impôt sur le revenu au Québec	4 514	62 243	6 543	89 467	43 733	1 709 999
Taxe sur le capital						
Capital versé	2 436	4 681 262	3 510	6 950 267	29 697	396 824 275
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	5 128	1 932 628	6 923	2 801 501	45 489	42 460 493
— Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	5 111	1 788 139	6 902	2 475 718	44 288	27 094 932
— Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	17	144 489	21	325 783	1 201	15 365 561
Cotisation au Fonds des services de santé	5 128	66 179	6 924	98 201	45 489	1 664 446
Total des prélèvements fiscaux	6 911	128 421	9 772	187 668	66 044	3 374 445

TABLEAU 66 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative – 2012
(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Outaouais (07)		Abitibi-Témiscamingue (08)		Côte-Nord (09)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	11 708		6 375		3 294	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	9 790	9 992 898	5 537	7 851 764	2 906	5 690 365
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	9 883	1 028 689	5 419	630 466	2 672	831 931
– Bénéfice net positif	6 200	1 247 024	3 663	924 471	1 769	872 273
– Bénéfice net négatif ou nul	3 683	-218 334	1 756	-294 005	903	-40 342
Éléments à ajouter						
– Amortissement comptable	6 781	250 397	3 815	237 691	1 950	217 028
– Autres dépenses non admissibles	6 448	569 109	4 272	581 613	1 872	300 805
Éléments à retrancher						
– Amortissement fiscal	7 395	208 666	4 369	226 139	2 126	230 434
– Autres déductions admissibles	2 175	862 736	2 109	501 125	1 000	351 975
Revenu net aux fins de l'impôt	9 769	776 792	5 344	722 507	2 627	767 355
– Revenu net positif	6 245	1 005 153	3 638	819 792	1 749	809 386
– Revenu net négatif ou nul	3 524	-228 360	1 706	-97 285	878	-42 031
Déductions						
– Dons de charité	287	1 548	93	697	102	315
– Dividendes imposables	1 086	258 764	1 055	216 604	420	44 579
– Pertes d'autres années	2 080	84 810	1 152	45 527	620	27 635
Total des déductions	3 047	345 122	1 999	262 829	998	72 528
Revenu imposable total	4 827	644 858	2 759	559 676	1 349	740 479
Impôt total sur le revenu	4 830	62 303	2 761	56 837	1 349	83 052
Proportion des affaires faites au Québec	8 175	89,0 %	4 255	91,2 %	2 339	61,2 %
Impôt sur le revenu au Québec	4 739	60 097	2 749	51 301	1 342	31 592
Taxe sur le capital						
Capital versé	1 978	4 644 049	1 685	3 468 099	753	3 273 149
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	4 912	1 709 725	3 237	1 505 774	1 796	914 184
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	4 728	1 568 407	3 183	1 237 912	d. c.	d. c.
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	184	141 318	54	267 862	d. c.	d. c.
Cotisation au Fonds des services de santé	4 913	57 532	3 237	52 759	1 796	32 688
Total des prélèvements fiscaux	7 034	117 629	4 202	104 060	2 210	64 280

TABLEAU 66 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Nord-du-Québec (10)		Gaspésie-Îles-de-la-Madeleine (11)		Chaudière-Appalaches (12)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	1 001		3 844		22 906	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	870	1 785 703	3 415	3 179 387	20 076	38 233 691
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	727	26 660	3 150	206 929	20 086	3 981 801
— Bénéfice net positif	449	122 078	1 956	257 639	13 559	4 372 477
— Bénéfice net négatif ou nul	278	-95 418	1 194	-50 709	6 527	-390 676
Éléments à ajouter						
— Amortissement comptable	536	77 164	2 381	75 902	14 523	704 362
— Autres dépenses non admissibles	555	142 150	2 310	110 095	15 842	19 263 719
Éléments à retrancher						
— Amortissement fiscal	583	111 214	2 463	67 866	16 615	681 701
— Autres déductions admissibles	282	156 659	1 113	160 930	9 230	20 849 254
Revenu net aux fins de l'impôt	703	-21 900	3 073	164 131	19 648	2 418 928
— Revenu net positif	410	88 294	1 937	205 005	13 586	2 699 550
— Revenu net négatif ou nul	293	-110 194	1 136	-40 874	6 062	-280 622
Déductions						
— Dons de charité	12	20	68	197	648	4 089
— Dividendes imposables	94	24 268	422	32 082	3 984	731 582
— Pertes d'autres années	155	7 136	658	20 433	4 121	285 375
Total des déductions	232	31 424	1 019	52 712	7 415	1 021 046
Revenu imposable total	301	66 023	1 447	152 999	10 600	1 697 781
Impôt total sur le revenu	301	6 890	1 448	13 850	10 606	174 075
Proportion des affaires faites au Québec	660	97,8 %	2 802	99,8 %	16 138	90,9 %
Impôt sur le revenu au Québec	301	6 228	1 441	13 819	10 393	161 230
Taxe sur le capital						
Capital versé	220	2 271 654	740	945 733	5 299	13 747 301
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	559	311 810	2 226	667 018	11 033	5 092 226
— Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	d. c.	d. c.	d. c.	666 086	10 981	3 901 529
— Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	d. c.	d. c.	d. c.	932	52	1 190 697
Cotisation au Fonds des services de santé	559	11 494	2 226	22 508	11 034	186 165
Total des prélèvements fiscaux	668	17 721	2 681	36 326	15 047	347 395

TABLEAU 66 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative – 2012
 (en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Laval (13)		Lanaudière (14)		Laurentides (15)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	24 247		23 826		33 597	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	19 287	33 464 023	20 252	20 319 277	28 016	26 155 947
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	20 311	3 297 799	20 740	1 515 020	28 973	2 445 349
– Bénéfice net positif	12 355	3 902 048	13 091	1 808 763	17 681	2 832 311
– Bénéfice net négatif ou nul	7 956	-604 250	7 649	-293 743	11 292	-386 962
Éléments à ajouter						
– Amortissement comptable	12 424	694 852	14 743	502 596	19 581	656 712
– Autres dépenses non admissibles	12 142	2 352 282	14 624	996 977	19 904	1 635 140
Éléments à retrancher						
– Amortissement fiscal	13 401	576 610	15 853	466 417	20 786	565 596
– Autres déductions admissibles	4 546	2 561 004	5 866	1 161 162	7 424	1 751 238
Revenu net aux fins de l'impôt	20 262	3 207 319	20 541	1 387 015	28 728	2 420 368
– Revenu net positif	12 606	3 759 143	13 245	1 608 533	17 956	2 744 602
– Revenu net négatif ou nul	7 656	-551 825	7 296	-221 518	10 772	-324 234
Déductions						
– Dons de charité	998	8 862	607	3 007	1 102	5 258
– Dividendes imposables	2 638	1 688 416	2 631	364 838	3 936	783 192
– Pertes d'autres années	4 336	203 171	4 547	110 837	6 422	196 761
Total des déductions	6 828	1 900 449	6 912	478 682	9 902	985 210
Revenu imposable total	9 500	1 950 741	10 041	1 138 710	13 444	1 773 779
Impôt total sur le revenu	9 503	207 505	10 049	109 780	13 450	177 549
Proportion des affaires faites au Québec	15 773	89,4 %	16 832	98,5 %	22 898	94,6 %
Impôt sur le revenu au Québec	9 458	169 798	9 995	108 290	13 343	145 295
Taxe sur le capital						
Capital versé	5 053	17 234 741	4 401	8 559 043	6 168	12 101 367
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	9 760	4 734 748	11 352	3 207 848	14 321	4 416 894
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	9 655	3 876 240	11 319	3 129 659	14 264	4 108 126
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	105	858 507	33	78 189	57	308 768
Cotisation au Fonds des services de santé	9 760	173 186	11 352	105 734	14 321	149 418
Total des prélèvements fiscaux	13 820	342 984	15 221	214 024	20 060	294 713

TABLEAU 66 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Montérégie (16)		Centre-du-Québec (17)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	78 970		13 150	
Impôt sur le revenu				
Revenu brut	66 328	101 608 102	11 609	16 567 531
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt				
Bénéfice net selon les états financiers	68 277	7 904 862	11 528	1 633 110
– Bénéfice net positif	43 888	9 832 204	7 970	1 938 981
– Bénéfice net négatif ou nul	24 389	–1 927 341	3 558	–305 871
Éléments à ajouter				
– Amortissement comptable	46 717	2 282 212	8 314	446 097
– Autres dépenses non admissibles	48 229	9 740 002	9 051	2 617 606
Éléments à retrancher				
– Amortissement fiscal	51 300	2 158 165	9 574	458 068
– Autres déductions admissibles	20 059	9 918 004	5 270	2 668 693
Revenu net aux fins de l'impôt	67 746	7 850 907	11 274	1 570 052
– Revenu net positif	44 516	8 914 702	7 952	1 795 902
– Revenu net négatif ou nul	23 230	–1 063 796	3 322	–225 850
Déductions				
– Dons de charité	2 750	22 263	401	2 347
– Dividendes imposables	10 510	2 715 217	2 239	616 475
– Pertes d'autres années	14 371	507 912	2 386	120 218
Total des déductions	23 665	3 245 393	4 288	739 041
Revenu imposable total	34 014	5 615 223	6 202	1 060 643
Impôt total sur le revenu	34 028	575 954	6 207	109 370
Proportion des affaires faites au Québec	54 160	88,6 %	9 309	96,4 %
Impôt sur le revenu au Québec	33 838	527 271	6 137	104 534
Taxe sur le capital				
Capital versé	15 845	52 295 051	3 245	10 689 984
Cotisation au Fonds des services de santé				
Salaires assujettis	33 922	13 902 247	6 395	2 502 802
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	33 669	11 435 973	6 365	2 339 959
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	253	2 466 274	30	162 843
Cotisation au Fonds des services de santé	33 924	496 203	6 395	87 838
Total des prélèvements fiscaux	48 647	1 023 474	8 858	192 372

TABLEAU 66 (fin)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Hors Québec		Ensemble des sociétés	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	13 433		442 666	
Impôt sur le revenu				
Revenu brut	11 184	980 469 553	365 196	1 731 396 413
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt				
Bénéfice net selon les états financiers	11 303	88 587 426	372 437	184 837 319
– Bénéfice net positif	7 211	114 614 469	234 039	232 715 059
– Bénéfice net négatif ou nul	4 092	-26 027 044	138 398	-47 877 740
Éléments à ajouter				
– Amortissement comptable	6 898	22 972 662	242 445	43 851 191
– Autres dépenses non admissibles	9 319	453 766 665	256 735	625 701 991
Éléments à retrancher				
– Amortissement fiscal	7 811	25 690 572	267 474	41 649 035
– Autres déductions admissibles	6 810	438 996 779	117 074	632 498 630
Revenu net aux fins de l'impôt	11 327	100 639 401	369 016	180 242 835
– Revenu net positif	7 695	108 408 484	237 034	197 229 735
– Revenu net négatif ou nul	3 632	-7 769 082	131 982	-16 986 900
Déductions				
– Dons de charité	2 344	536 705	19 638	964 109
– Dividendes imposables	1 618	34 196 500	59 446	69 824 683
– Pertes d'autres années	2 459	10 846 524	79 303	16 741 460
Total des déductions	4 873	45 579 729	133 738	87 530 251
Revenu imposable total	6 144	63 680 721	178 800	110 701 935
Impôt total sur le revenu	6 148	7 565 744	178 897	12 678 519
Proportion des affaires faites au Québec	7 304	17,2 %	289 648	46,8 %
Impôt sur le revenu au Québec	5 496	977 263	176 779	4 609 280
Taxe sur le capital				
Capital versé	5 719	789 106 497	98 846	1 359 398 364
Cotisation au Fonds des services de santé				
Salaires assujettis	4 551	13 990 281	187 286	112 466 047
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	1 298	1 734 157	181 897	77 576 265
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	3 253	12 256 123	5 389	34 889 782
Cotisation au Fonds des services de santé	4 551	591 925	187 292	4 237 285
Total des prélèvements fiscaux	7 440	1 569 188	263 466	8 846 565

TABLEAU 67

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Moins de 100		De 100 à moins de 200		De 200 à moins de 500	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	221 086		53 992		66 349	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	143 616	-2 384 545	53 992	7 821 000	66 349	21 413 639
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	161 006	-8 235 790	50 954	1 412 280	63 448	3 749 282
— Bénéfice net positif	70 883	2 496 180	37 692	2 089 629	47 829	5 056 406
— Bénéfice net négatif ou nul	90 123	-10 731 970	13 262	-677 349	15 619	-1 307 125
Éléments à ajouter						
— Amortissement comptable	69 391	423 892	37 856	354 946	50 610	840 508
— Autres dépenses non admissibles	85 166	21 469 862	37 097	1 288 929	49 812	3 261 663
Éléments à retrancher						
— Amortissement fiscal	88 803	383 155	39 763	158 865	52 617	852 102
— Autres déductions admissibles	33 126	13 194 636	12 816	913 909	21 296	2 864 294
Revenu net aux fins de l'impôt	161 744	80 172	50 190	1 983 382	62 340	4 135 057
— Revenu net positif	75 148	2 660 222	38 002	2 477 412	47 923	4 963 026
— Revenu net négatif ou nul	86 596	-2 580 050	12 188	-494 031	14 417	-827 969
Déductions						
— Dons de charité	1 849	4 288	1 805	5 237	3 501	11 432
— Dividendes imposables	26 904	1 084 681	8 559	741 799	10 563	1 508 818
— Pertes d'autres années	29 406	592 947	12 764	294 940	15 284	323 158
Total des déductions	50 183	1 681 916	19 732	1 041 976	24 868	1 843 407
Revenu imposable total	48 341	1 104 502	29 096	1 461 543	37 916	3 150 687
Impôt total sur le revenu	48 402	109 857	29 112	132 020	37 925	275 297
Proportion des affaires faites au Québec	92 485	92,5 %	46 582	99,5 %	58 451	99,2 %
Impôt sur le revenu au Québec	47 626	88 845	28 891	119 302	37 587	266 802
Taxe sur le capital						
Capital versé	33 802	54 149 662	8 661	9 754 478	12 318	19 185 281
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	29 093	2 263 879	28 982	1 499 171	45 263	4 429 661
— Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	28 931	2 027 756	28 906	1 466 554	45 107	4 408 486
— Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	162	236 123	76	32 617	156	21 176
Cotisation au Fonds des services de santé	29 096	81 985	28 984	41 926	45 264	123 584
Total des prélèvements fiscaux	67 866	170 830	43 350	161 229	58 187	390 387

TABLEAU 67 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 500 à moins de 1 000		De 1 000 à moins de 5 000		De 5 000 à moins de 15 000	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	38 528		43 819		10 756	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	38 528	27 197 271	43 819	93 401 700	10 756	90 956 901
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	36 774	4 088 942	41 903	9 762 652	10 423	8 292 517
– Bénéfice net positif	28 450	4 913 517	33 782	12 467 557	8 710	10 156 932
– Bénéfice net négatif ou nul	8 324	-824 575	8 121	-2 704 905	1 713	-1 864 415
Éléments à ajouter						
– Amortissement comptable	31 464	961 200	36 806	2 518 866	9 249	1 932 502
– Autres dépenses non admissibles	30 374	2 707 484	36 967	8 485 056	9 759	30 010 458
Éléments à retrancher						
– Amortissement fiscal	32 130	943 618	37 498	2 379 784	9 504	1 906 871
– Autres déductions admissibles	14 898	2 919 916	21 406	8 401 704	6 952	30 489 984
Revenu net aux fins de l'impôt	35 978	3 894 092	40 875	9 985 087	10 170	7 838 622
– Revenu net positif	28 141	4 667 785	32 912	11 634 566	8 422	9 419 506
– Revenu net négatif ou nul	7 837	-773 693	7 963	-1 649 480	1 748	-1 580 884
Déductions						
– Dons de charité	2 753	15 690	4 818	49 811	2 085	50 808
– Dividendes imposables	5 241	1 461 817	5 211	3 749 436	1 337	3 181 469
– Pertes d'autres années	8 586	321 566	9 417	913 763	2 176	719 716
Total des déductions	13 929	1 799 073	16 094	4 713 011	4 472	3 951 993
Revenu imposable total	22 972	2 905 397	27 608	6 977 411	7 248	5 614 208
Impôt total sur le revenu	22 978	258 320	27 611	671 228	7 249	606 320
Proportion des affaires faites au Québec	34 781	99,0 %	40 046	97,4 %	9 989	90,2 %
Impôt sur le revenu au Québec	22 755	247 521	27 328	613 501	7 131	471 930
Taxe sur le capital						
Capital versé	9 116	18 134 627	19 614	58 794 018	8 467	60 276 816
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	30 605	5 938 336	37 265	19 622 271	9 211	14 965 762
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	30 382	5 899 426	36 380	19 184 180	8 165	13 711 511
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	223	38 910	885	438 091	1 046	1 254 251
Cotisation au Fonds des services de santé	30 605	165 861	37 265	596 313	9 211	543 494
Total des prélèvements fiscaux	35 399	413 382	41 106	1 209 813	10 067	1 015 424

TABLEAU 67 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 15 000 à moins de 25 000		De 25 000 à moins de 50 000		De 50 000 à moins de 200 000	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	2 770		2 374		2 034	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	2 770	53 554 475	2 374	82 165 883	2 034	195 265 489
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	2 686	5 004 976	2 321	6 909 078	1 983	22 099 251
— Bénéfice net positif	2 275	5 701 214	1 955	8 467 816	1 654	26 003 758
— Bénéfice net négatif ou nul	411	-696 238	366	-1 558 737	329	-3 904 506
Éléments à ajouter						
— Amortissement comptable	2 388	1 015 417	2 092	1 637 698	1 756	5 045 193
— Autres dépenses non admissibles	2 545	4 909 111	2 218	9 798 393	1 895	44 541 285
Éléments à retrancher						
— Amortissement fiscal	2 444	866 270	2 124	1 736 225	1 763	5 051 259
— Autres déductions admissibles	2 026	6 058 773	1 879	9 744 743	1 765	47 731 422
Revenu net aux fins de l'impôt	2 621	4 004 461	2 268	6 864 202	1 919	18 903 049
— Revenu net positif	2 210	4 712 501	1 881	8 018 275	1 598	21 463 241
— Revenu net négatif ou nul	411	-708 040	387	-1 154 074	321	-2 560 192
Déductions						
— Dons de charité	684	22 377	705	30 364	878	111 995
— Dividendes imposables	464	1 427 866	394	2 075 590	417	5 596 647
— Pertes d'autres années	537	432 599	436	597 358	415	1 811 578
Total des déductions	1 302	1 882 843	1 175	2 703 312	1 237	7 520 219
Revenu imposable total	1 921	2 842 096	1 662	5 373 051	1 371	14 099 622
Impôt total sur le revenu	1 922	324 199	1 662	631 557	1 371	1 676 165
Proportion des affaires faites au Québec	2 531	84,4 %	2 190	74,3 %	1 793	51,5 %
Impôt sur le revenu au Québec	1 893	235 850	1 616	372 853	1 320	664 519
Taxe sur le capital						
Capital versé	2 371	36 522 888	2 074	60 018 720	1 702	188 382 655
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	2 401	6 964 728	2 029	8 931 390	1 667	14 345 250
— Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	1 907	5 999 207	1 368	6 822 513	660	8 112 198
— Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	494	965 521	661	2 108 877	1 007	6 233 053
Cotisation au Fonds des services de santé	2 401	276 605	2 029	370 935	1 667	609 415
Total des prélèvements fiscaux	2 575	512 456	2 204	743 789	1 846	1 273 934

TABLEAU 67 (fin)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	200 000 ou plus		Ensemble des sociétés	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	958		442 666	
Impôt sur le revenu				
Revenu brut	958	1 162 004 600	365 196	1 731 396 413
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt				
Bénéfice net selon les états financiers	939	131 754 130	372 437	184 837 319
– Bénéfice net positif	809	155 362 051	234 039	232 715 059
– Bénéfice net négatif ou nul	130	-23 607 921	138 398	-47 877 740
Éléments à ajouter				
– Amortissement comptable	833	29 120 969	242 445	43 851 191
– Autres dépenses non admissibles	902	499 229 750	256 735	625 701 991
Éléments à retrancher				
– Amortissement fiscal	828	27 370 886	267 474	41 649 035
– Autres déductions admissibles	910	510 179 251	117 074	632 498 630
Revenu net aux fins de l'impôt	911	122 554 712	369 016	180 242 835
– Revenu net positif	797	127 213 200	237 034	197 229 735
– Revenu net négatif ou nul	114	-4 658 489	131 982	-16 986 900
Déductions				
– Dons de charité	560	662 106	19 638	964 109
– Dividendes imposables	356	48 996 559	59 446	69 824 683
– Pertes d'autres années	282	10 733 835	79 303	16 741 460
Total des déductions	746	60 392 500	133 738	87 530 251
Revenu imposable total	665	67 173 419	178 800	110 701 935
Impôt total sur le revenu	665	7 993 555	178 897	12 678 519
Proportion des affaires faites au Québec	800	29,5 %	289 648	46,8 %
Impôt sur le revenu au Québec	632	1 528 156	176 779	4 609 280
Taxe sur le capital				
Capital versé	721	854 179 219	98 846	1 359 398 364
Cotisation au Fonds des services de santé				
Salaires assujettis	770	33 505 598	187 286	112 466 047
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	91	9 944 434	181 897	77 576 265
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	679	23 561 164	5 389	34 889 782
Cotisation au Fonds des services de santé	770	1 427 166	187 292	4 237 285
Total des prélèvements fiscaux	866	2 955 322	263 466	8 846 565

TABLEAU 68

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Moins de 100		De 100 à moins de 200		De 200 à moins de 500	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	198 889		49 191		68 494	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	132 899	19 102 946	46 024	13 680 881	64 725	30 219 434
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	140 616	840 786	46 228	1 150 320	65 040	2 754 750
— Bénéfice net positif	68 310	2 656 645	29 627	1 569 142	44 370	3 578 172
— Bénéfice net négatif ou nul	72 306	-1 815 858	16 601	-418 821	20 670	-823 422
Éléments à ajouter						
— Amortissement comptable	77 092	332 807	33 115	305 541	46 126	714 566
— Autres dépenses non admissibles	76 135	17 161 422	31 716	441 150	47 609	1 468 442
Éléments à retrancher						
— Amortissement fiscal	86 802	281 359	35 175	274 959	50 276	637 159
— Autres déductions admissibles	16 724	17 025 571	9 918	384 886	20 972	1 335 035
Revenu net aux fins de l'impôt	141 718	1 028 086	45 741	1 237 167	64 154	2 965 562
— Revenu net positif	69 973	2 539 207	30 156	1 592 573	45 215	3 599 215
— Revenu net négatif ou nul	71 745	-1 511 121	15 585	-355 406	18 939	-633 653
Déductions						
— Dons de charité	2 572	5 164	1 790	2 863	3 185	7 606
— Dividendes imposables	5 299	531 143	5 157	200 979	12 577	662 843
— Pertes d'autres années	27 789	365 210	10 424	148 916	14 256	285 744
Total des déductions	33 701	901 517	15 524	352 757	25 484	956 192
Revenu imposable total	50 180	1 702 570	22 473	1 246 335	33 912	2 662 693
Impôt total sur le revenu	50 247	147 064	22 482	103 452	33 922	226 801
Proportion des affaires faites au Québec	109 342	95,8 %	38 310	99,0 %	51 088	98,7 %
Impôt sur le revenu au Québec	49 682	135 700	22 371	101 644	33 675	220 989
Taxe sur le capital						
Capital versé	13 217	1 277 246	3 917	557 765	8 974	2 273 662
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	57 576	4 464 597	27 084	3 019 977	36 209	6 817 591
— Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	57 374	4 339 560	26 983	3 007 619	35 957	6 762 914
— Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	202	125 038	101	12 359	252	54 677
Cotisation au Fonds des services de santé	57 578	138 343	27 087	83 966	36 210	198 095
Total des prélèvements fiscaux	83 168	274 043	35 273	185 610	49 105	419 085

TABLEAU 68 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 500 à moins de 1 000		De 1 000 à moins de 5 000		De 5 000 à moins de 15 000	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	45 473		59 091		12 754	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	43 460	34 157 864	57 102	120 666 215	12 429	105 013 547
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	43 418	3 274 064	56 597	10 489 896	12 167	7 984 651
– Bénéfice net positif	31 834	4 067 343	43 771	13 041 096	9 587	9 908 555
– Bénéfice net négatif ou nul	11 584	-793 279	12 826	-2 551 200	2 580	-1 923 904
Éléments à ajouter						
– Amortissement comptable	30 706	817 801	40 691	2 699 243	8 709	1 998 346
– Autres dépenses non admissibles	34 532	1 816 601	48 377	8 327 854	10 860	6 269 808
Éléments à retrancher						
– Amortissement fiscal	34 007	739 126	45 117	2 566 079	9 670	1 781 255
– Autres déductions admissibles	19 547	1 831 231	33 691	8 777 008	8 982	7 209 761
Revenu net aux fins de l'impôt	42 615	3 338 109	55 114	10 173 906	11 768	7 261 789
– Revenu net positif	32 347	3 987 653	43 700	11 893 131	9 404	8 756 109
– Revenu net négatif ou nul	10 268	-649 544	11 414	-1 719 225	2 364	-1 494 320
Déductions						
– Dons de charité	2 678	9 116	4 870	36 441	2 009	42 690
– Dividendes imposables	11 839	1 000 487	17 879	3 643 622	4 095	2 454 137
– Pertes d'autres années	9 543	263 677	12 585	753 899	2 793	705 728
Total des déductions	19 618	1 273 280	27 865	4 433 961	6 650	3 202 555
Revenu imposable total	24 937	2 743 994	34 744	7 520 645	7 569	5 585 851
Impôt total sur le revenu	24 939	238 924	34 750	725 817	7 570	621 967
Proportion des affaires faites au Québec	32 925	97,8 %	42 950	92,5 %	9 098	83,2 %
Impôt sur le revenu au Québec	24 668	230 297	34 176	670 308	7 412	516 681
Taxe sur le capital						
Capital versé	11 347	4 431 705	42 649	48 048 753	11 339	59 192 658
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	22 850	6 734 173	30 772	20 141 785	7 278	13 305 046
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	22 557	6 619 373	29 695	19 184 258	6 264	11 639 431
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	293	114 801	1 077	957 527	1 014	1 665 615
Cotisation au Fonds des services de santé	22 850	195 005	30 772	651 107	7 278	514 565
Total des prélèvements fiscaux	33 218	425 302	45 490	1 321 415	10 244	1 031 246

TABLEAU 68 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 15 000 à moins de 25 000		De 25 000 à moins de 50 000		De 50 000 à moins de 200 000	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	2 640		2 199		2 185	
Impôt sur le revenu						
Revenu brut	2 570	46 504 839	2 143	68 348 652	2 121	154 616 307
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
Bénéfice net selon les états financiers	2 515	3 282 695	2 082	5 006 670	2 076	12 026 810
— Bénéfice net positif	1 952	4 534 269	1 605	6 656 892	1 582	15 569 353
— Bénéfice net négatif ou nul	563	-1 251 574	477	-1 650 222	494	-3 542 543
Éléments à ajouter						
— Amortissement comptable	1 813	882 008	1 474	1 402 294	1 458	3 661 836
— Autres dépenses non admissibles	2 247	3 841 585	1 849	14 584 237	1 849	37 158 831
Éléments à retrancher						
— Amortissement fiscal	1 958	777 602	1 607	1 159 670	1 548	3 145 828
— Autres déductions admissibles	2 033	3 764 360	1 784	14 571 542	1 836	37 507 052
Revenu net aux fins de l'impôt	2 396	3 464 324	1 980	5 261 988	1 938	12 194 598
— Revenu net positif	1 856	4 049 303	1 536	6 361 767	1 501	14 203 325
— Revenu net négatif ou nul	540	-584 979	444	-1 099 778	437	-2 008 727
Déductions						
— Dons de charité	621	30 936	594	33 165	649	219 530
— Dividendes imposables	807	1 089 322	632	1 735 894	547	3 626 106
— Pertes d'autres années	577	340 280	461	481 860	453	1 032 984
Total des déductions	1 444	1 460 539	1 213	2 250 920	1 180	4 878 619
Revenu imposable total	1 496	2 599 620	1 234	4 105 178	1 160	9 390 704
Impôt total sur le revenu	1 496	306 282	1 234	487 761	1 161	1 116 342
Proportion des affaires faites au Québec	1 825	74,8 %	1 505	59,2 %	1 432	45,1 %
Impôt sur le revenu au Québec	1 449	222 434	1 190	295 798	1 103	436 366
Taxe sur le capital						
Capital versé	2 323	29 246 991	1 889	40 575 228	1 822	99 123 850
Cotisation au Fonds des services de santé						
Salaires assujettis	1 629	5 080 335	1 376	6 236 565	1 371	10 807 135
— Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	1 190	3 838 179	830	4 049 809	653	5 576 095
— Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	439	1 242 156	546	2 186 756	718	5 231 040
Cotisation au Fonds des services de santé	1 629	211 082	1 376	263 465	1 371	457 722
Total des prélèvements fiscaux	2 128	433 516	1 776	559 263	1 661	894 087

TABLEAU 68 (fin)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	200 000 ou plus		Ensemble des sociétés	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	1 750		442 666	
Impôt sur le revenu				
Revenu brut	1 723	1 139 085 729	365 196	1 731 396 413
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt				
Bénéfice net selon les états financiers	1 698	138 026 678	372 437	184 837 319
– Bénéfice net positif	1 401	171 133 594	234 039	232 715 059
– Bénéfice net négatif ou nul	297	-33 106 916	138 398	-47 877 740
Éléments à ajouter				
– Amortissement comptable	1 261	31 036 750	242 445	43 851 191
– Autres dépenses non admissibles	1 561	534 632 061	256 735	625 701 991
Éléments à retrancher				
– Amortissement fiscal	1 314	30 285 998	267 474	41 649 035
– Autres déductions admissibles	1 587	540 092 185	117 074	632 498 630
Revenu net aux fins de l'impôt	1 592	133 317 306	369 016	180 242 835
– Revenu net positif	1 346	140 247 453	237 034	197 229 735
– Revenu net négatif ou nul	246	-6 930 147	131 982	-16 986 900
Déductions				
– Dons de charité	670	576 597	19 638	964 109
– Dividendes imposables	614	54 880 149	59 446	69 824 683
– Pertes d'autres années	422	12 363 162	79 303	16 741 460
Total des déductions	1 059	67 819 908	133 738	87 530 251
Revenu imposable total	1 095	73 144 345	178 800	110 701 935
Impôt total sur le revenu	1 096	8 704 108	178 897	12 678 519
Proportion des affaires faites au Québec	1 173	28,6 %	289 648	46,8 %
Impôt sur le revenu au Québec	1 053	1 779 064	176 779	4 609 280
Taxe sur le capital				
Capital versé	1 369	1 074 670 507	98 846	1 359 398 364
Cotisation au Fonds des services de santé				
Salaires assujettis	1 141	35 858 842	187 286	112 466 047
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	394	12 559 028	181 897	77 576 265
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	747	23 299 814	5 389	34 889 782
Cotisation au Fonds des services de santé	1 141	1 523 935	187 292	4 237 285
Total des prélèvements fiscaux	1 403	3 302 999	263 466	8 846 565

TABLEAU 69

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Agriculture, pêche et exploitation forestière							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	16 524		170		53		16 747	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	15 198	9 360 588	169	2 814 210	53	10 983 497	15 420	23 158 295
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	15 546	1 076 230	165	160 660	52	844 503	15 763	2 081 394
– Bénéfice net positif	10 504	1 300 091	134	194 642	36	960 276	10 674	2 455 010
– Bénéfice net négatif ou nul	5 042	-223 861	31	-33 982	16	-115 773	5 089	-373 616
Éléments à ajouter								
– Amortissement comptable	13 262	620 195	151	54 268	48	220 148	13 461	894 611
– Autres dépenses non admissibles	12 865	3 228 798	158	467 035	51	1 140 114	13 074	4 835 948
Éléments à retrancher								
– Amortissement fiscal	13 174	659 815	156	57 169	46	204 260	13 376	921 243
– Autres déductions admissibles	10 547	3 542 249	150	491 855	48	1 334 744	10 745	5 368 848
Revenu net aux fins de l'impôt	14 221	723 160	153	132 940	51	665 762	14 425	1 521 862
– Revenu net positif	9 701	897 481	123	155 450	39	852 298	9 863	1 905 229
– Revenu net négatif ou nul	4 520	-174 321	30	-22 510	12	-186 536	4 562	-383 367
Déductions								
– Dons de charité	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	16	1 692	345	2 578
– Dividendes imposables	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	18	454 652	1 817	601 966
– Pertes d'autres années	2 903	91 996	36	10 759	13	62 733	2 952	165 487
Total des déductions	4 441	204 194	71	46 761	32	519 076	4 544	770 032
Revenu imposable total	7 590	692 533	101	107 926	28	336 640	7 719	1 137 099
Impôt total sur le revenu	7 592	59 802	101	12 203	28	40 020	7 721	112 025
Proportion des affaires faites au Québec	13 995	99,5 %	159	97,2 %	48	49,0 %	14 202	78,2 %
Impôt sur le revenu au Québec	7 190	59 315	98	10 837	25	9 916	7 313	80 068
Taxe sur le capital								
Capital versé	1 937	2 202 537	126	1 163 243	40	6 274 167	2 103	9 639 947
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	9 284	1 180 504	143	283 699	44	454 251	9 471	1 918 454
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	24	186 240	9 414	1 637 584
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	20	268 011	57	280 871
Cotisation au Fonds des services de santé	9 284	33 545	143	10 851	44	19 255	9 471	63 651
Total des prélèvements fiscaux	11 617	92 860	154	21 688	47	29 171	11 818	143 719

TABLEAU 69 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Mines, carrières et puits de pétrole							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	951		112		110		1 173	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	692	559 181	108	1 010 039	106	46 092 262	906	47 661 482
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	844	-341 258	111	-178 246	107	843 906	1 062	324 401
– Bénéfice net positif	384	79 540	46	151 611	44	11 107 545	474	11 338 697
– Bénéfice net négatif ou nul	460	-420 799	65	-329 858	63	-10 263 639	588	-11 014 296
Éléments à ajouter								
– Amortissement comptable	525	38 747	92	50 398	82	5 007 672	699	5 096 817
– Autres dépenses non admissibles	633	351 926	108	336 635	104	30 999 717	845	31 688 278
Éléments à retrancher								
– Amortissement fiscal	529	42 491	67	53 995	75	2 257 269	671	2 353 755
– Autres déductions admissibles	396	76 426	104	120 788	105	25 228 411	605	25 425 625
Revenu net aux fins de l'impôt	842	-69 502	109	34 004	106	9 365 615	1 057	9 330 117
– Revenu net positif	378	71 294	46	150 013	53	11 005 301	477	11 226 609
– Revenu net négatif ou nul	464	-140 797	63	-116 009	53	-1 639 686	580	-1 896 492
Déductions								
– Dons de charité	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	34	136 678	64	138 020
– Dividendes imposables	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	32	5 457 019	86	5 480 141
– Pertes d'autres années	151	12 078	23	34 272	34	3 139 310	208	3 185 661
Total des déductions	199	18 062	35	52 752	56	8 733 007	290	8 803 821
Revenu imposable total	293	55 938	37	100 414	32	3 456 405	362	3 612 757
Impôt total sur le revenu	294	5 582	37	11 833	32	411 312	363	428 727
Proportion des affaires faites au Québec	488	93,7 %	59	79,9 %	59	25,8 %	606	28,9 %
Impôt sur le revenu au Québec	288	5 305	35	8 924	26	26 839	349	41 068
Taxe sur le capital								
Capital versé	408	1 000 635	102	1 711 432	95	210 384 153	605	213 096 220
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	337	120 455	78	226 339	58	1 288 108	473	1 634 902
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	22	766 627	395	1 051 167
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	36	521 481	78	583 735
Cotisation au Fonds des services de santé	337	3 919	78	9 246	58	54 778	473	67 943
Total des prélèvements fiscaux	463	9 224	86	18 171	66	81 617	615	109 011

TABLEAU 69 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Manufacturier							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	19 493		1 268		758		21 519	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	16 628	18 594 775	1 257	25 092 108	754	273 417 735	18 639	317 104 619
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	17 549	465 934	1 260	1 285 028	752	4 475 326	19 561	6 226 288
– Bénéfice net positif	10 132	1 409 699	996	1 805 332	582	18 710 659	11 710	21 925 690
– Bénéfice net négatif ou nul	7 417	-943 765	264	-520 304	170	-14 235 333	7 851	-15 699 402
Éléments à ajouter								
– Amortissement comptable	13 671	534 347	1 205	601 073	689	5 666 173	15 565	6 801 593
– Autres dépenses non admissibles	13 063	1 055 830	1 235	916 822	742	50 642 021	15 040	52 614 673
Éléments à retrancher								
– Amortissement fiscal	13 984	546 628	1 196	606 941	689	5 375 441	15 869	6 529 010
– Autres déductions admissibles	6 382	818 255	1 105	952 743	718	36 098 941	8 205	37 869 939
Revenu net aux fins de l'impôt	17 428	691 227	1 245	1 243 239	744	19 309 138	19 417	21 243 605
– Revenu net positif	10 030	1 323 100	969	1 690 163	597	22 383 898	11 596	25 397 160
– Revenu net négatif ou nul	7 398	-631 873	276	-446 923	147	-3 074 760	7 821	-4 153 555
Déductions								
– Dons de charité	1 084	5 869	417	10 223	400	82 856	1 901	98 948
– Dividendes imposables	974	149 418	108	136 312	158	6 956 991	1 240	7 242 722
– Pertes d'autres années	4 208	179 185	249	134 900	211	2 422 148	4 668	2 736 233
Total des déductions	5 510	334 472	602	281 436	516	9 461 994	6 628	10 077 903
Revenu imposable total	7 228	1 049 201	818	1 421 911	474	13 319 345	8 520	15 790 458
Impôt total sur le revenu	7 232	97 974	818	163 914	474	1 584 957	8 524	1 846 845
Proportion des affaires faites au Québec	15 367	96,8 %	1 226	83,0 %	696	32,2 %	17 289	40,0 %
Impôt sur le revenu au Québec	7 182	94 905	810	133 336	453	530 762	8 445	759 003
Taxe sur le capital								
Capital versé	4 810	6 310 847	1 125	10 741 310	581	110 435 448	6 516	127 487 606
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	11 507	4 642 074	1 161	3 954 569	649	12 331 589	13 317	20 928 232
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	11 311	4 515 589	888	3 345 664	217	2 930 053	12 416	10 791 307
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	196	126 485	273	608 905	432	9 401 536	901	10 136 925
Cotisation au Fonds des services de santé	11 508	145 041	1 161	161 489	649	525 170	13 318	831 699
Total des prélèvements fiscaux	13 240	239 945	1 212	294 825	699	1 055 932	15 151	1 590 702

TABLEAU 69 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Construction							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	46 713		909		166		47 788	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	39 542	26 957 059	900	16 411 042	165	27 607 936	40 607	70 976 036
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	42 480	2 083 294	892	1 148 274	164	1 668 971	43 536	4 900 539
– Bénéfice net positif	25 913	2 607 665	767	1 277 793	124	2 098 657	26 804	5 984 115
– Bénéfice net négatif ou nul	16 567	-524 371	125	-129 519	40	-429 686	16 732	-1 083 576
Éléments à ajouter								
– Amortissement comptable	32 713	718 891	777	236 928	141	534 193	33 631	1 490 012
– Autres dépenses non admissibles	30 897	1 003 151	856	1 357 304	160	3 655 894	31 913	6 016 350
Éléments à retrancher								
– Amortissement fiscal	34 233	663 463	818	226 014	145	510 999	35 196	1 400 476
– Autres déductions admissibles	11 213	1 054 650	723	1 457 855	158	3 572 679	12 094	6 085 185
Revenu net aux fins de l'impôt	42 331	2 087 223	888	1 058 638	164	1 775 379	43 383	4 921 240
– Revenu net positif	26 306	2 585 438	721	1 223 266	127	2 277 823	27 154	6 086 527
– Revenu net négatif ou nul	16 025	-498 215	167	-164 628	37	-502 444	16 229	-1 165 287
Déductions								
– Dons de charité	1 610	3 592	234	2 797	68	5 131	1 912	11 520
– Dividendes imposables	2 231	234 523	98	102 106	36	823 238	2 365	1 159 867
– Pertes d'autres années	10 060	276 561	222	107 184	44	168 918	10 326	552 663
Total des déductions	12 627	514 676	435	212 087	111	997 286	13 173	1 724 049
Revenu imposable total	20 707	2 077 467	629	1 013 323	106	1 306 135	21 442	4 396 925
Impôt total sur le revenu	20 722	186 127	629	114 277	106	155 187	21 457	455 591
Proportion des affaires faites au Québec	36 438	98,4 %	875	92,8 %	158	42,2 %	37 471	75,2 %
Impôt sur le revenu au Québec	20 590	181 559	620	104 984	102	59 565	21 312	346 108
Taxe sur le capital								
Capital versé	7 369	7 353 062	848	5 920 538	149	13 134 472	8 366	26 408 072
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	26 903	6 012 902	771	2 555 437	131	1 845 024	27 805	10 413 363
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	26 739	5 935 168	699	2 301 692	56	735 313	27 494	8 972 173
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	164	77 734	72	253 745	75	1 109 711	311	1 441 190
Cotisation au Fonds des services de santé	26 903	175 390	771	102 074	131	78 385	27 805	355 849
Total des prélèvements fiscaux	32 486	356 949	836	207 058	141	137 950	33 463	701 957

TABLEAU 69 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Transports, communications et services publics							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	22 786		457		270		23 513	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	19 231	10 752 281	455	8 512 728	268	96 267 806	19 954	115 532 815
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	19 892	625 392	445	444 266	256	15 858 315	20 593	16 927 973
– Bénéfice net positif	13 008	890 625	356	522 627	199	17 551 570	13 563	18 964 823
– Bénéfice net négatif ou nul	6 884	-265 233	89	-78 362	57	-1 693 255	7 030	-2 036 849
Éléments à ajouter								
– Amortissement comptable	14 746	561 553	420	297 249	225	6 338 874	15 391	7 197 676
– Autres dépenses non admissibles	12 752	744 750	423	196 488	245	16 212 455	13 420	17 153 693
Éléments à retrancher								
– Amortissement fiscal	15 195	491 115	409	250 649	215	5 215 636	15 819	5 957 400
– Autres déductions admissibles	5 093	781 233	322	268 569	234	17 070 134	5 649	18 119 936
Revenu net aux fins de l'impôt	19 810	659 347	437	418 785	248	16 123 874	20 495	17 202 006
– Revenu net positif	13 098	861 166	350	490 907	194	16 656 502	13 642	18 008 574
– Revenu net négatif ou nul	6 712	-201 819	87	-72 122	54	-532 627	6 853	-806 568
Déductions								
– Dons de charité	510	1 596	103	1 310	101	65 707	714	68 613
– Dividendes imposables	701	43 159	44	47 221	60	8 084 347	805	8 174 727
– Pertes d'autres années	4 352	98 153	96	55 538	78	2 358 753	4 526	2 512 444
Total des déductions	5 179	142 908	189	104 069	158	10 508 806	5 526	10 755 784
Revenu imposable total	10 547	720 034	295	388 298	141	5 804 844	10 983	6 913 175
Impôt total sur le revenu	10 550	66 111	295	44 327	142	690 681	10 987	801 119
Proportion des affaires faites au Québec	18 060	95,2 %	436	68,4 %	231	20,9 %	18 727	32,7 %
Impôt sur le revenu au Québec	10 473	62 254	288	30 314	139	168 450	10 900	261 017
Taxe sur le capital								
Capital versé	2 814	2 848 580	391	3 109 725	229	105 273 785	3 434	111 232 090
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	12 061	2 208 566	389	1 041 706	209	4 016 889	12 659	7 267 161
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	11 931	2 075 890	269	847 791	54	613 533	12 254	3 537 215
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	130	132 676	120	193 915	155	3 403 356	405	3 729 946
Cotisation au Fonds des services de santé	12 062	70 107	389	42 451	209	171 035	12 660	283 592
Total des prélèvements fiscaux	15 620	132 360	421	72 765	234	339 485	16 275	544 610

TABLEAU 69 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Commerce de gros							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	21 247		1 308		679		23 234	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	17 171	18 902 089	1 304	27 735 853	673	254 938 173	19 148	301 576 116
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	18 627	802 686	1 296	1 240 359	671	12 797 842	20 594	14 840 887
— Bénéfice net positif	10 857	1 252 503	1 096	1 494 727	580	13 829 933	12 533	16 577 162
— Bénéfice net négatif ou nul	7 770	-449 817	200	-254 367	91	-1 032 091	8 061	-1 736 275
Éléments à ajouter								
— Amortissement comptable	12 951	268 870	1 225	305 577	627	4 351 364	14 803	4 925 811
— Autres dépenses non admissibles	12 708	421 547	1 262	537 219	658	13 398 648	14 628	14 357 414
Éléments à retrancher								
— Amortissement fiscal	13 582	235 881	1 239	235 961	640	4 767 321	15 461	5 239 163
— Autres déductions admissibles	4 205	405 956	882	580 464	590	12 427 054	5 677	13 413 474
Revenu net aux fins de l'impôt	18 670	851 266	1 289	1 266 731	671	13 353 478	20 630	15 471 475
— Revenu net positif	11 052	1 235 810	1 100	1 458 943	590	13 995 620	12 742	16 690 373
— Revenu net négatif ou nul	7 618	-384 545	189	-192 212	81	-642 141	7 888	-1 218 898
Déductions								
— Dons de charité	1 158	5 611	415	8 079	364	71 379	1 937	85 070
— Dividendes imposables	1 168	112 780	144	68 025	120	1 858 679	1 432	2 039 484
— Pertes d'autres années	4 090	135 898	233	110 183	147	1 974 278	4 470	2 220 359
Total des déductions	5 620	254 289	638	186 288	463	3 904 336	6 721	4 344 912
Revenu imposable total	8 364	989 185	992	1 277 447	534	10 192 485	9 890	12 459 117
Impôt total sur le revenu	8 365	90 064	992	144 358	534	1 212 239	9 891	1 446 661
Proportion des affaires faites au Québec	15 654	93,3 %	1 281	72,8 %	637	31,8 %	17 572	39,6 %
Impôt sur le revenu au Québec	8 290	82 833	977	95 398	508	320 710	9 775	498 941
Taxe sur le capital								
Capital versé	4 200	4 293 336	1 166	7 964 800	604	86 007 815	5 970	98 265 951
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	10 306	2 463 014	1 185	2 214 921	590	4 311 917	12 081	8 989 852
— Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	9 985	2 331 004	768	1 621 488	156	1 044 809	10 909	4 997 301
— Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	321	132 010	417	593 433	434	3 267 108	1 172	3 992 551
Cotisation au Fonds des services de santé	10 306	73 638	1 185	85 503	590	183 027	12 081	342 168
Total des prélèvements fiscaux	12 887	156 471	1 255	180 901	630	503 737	14 772	841 109

TABLEAU 69 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Commerce de détail							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	41 685		1 684		306		43 675	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	36 128	35 951 548	1 683	34 853 830	306	158 175 814	38 117	228 981 192
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	37 559	1 270 959	1 680	813 450	304	7 417 592	39 543	9 502 001
– Bénéfice net positif	22 456	1 771 459	1 414	1 003 814	249	8 087 103	24 119	10 862 376
– Bénéfice net négatif ou nul	15 103	-500 500	266	-190 364	55	-669 512	15 424	-1 360 376
Éléments à ajouter								
– Amortissement comptable	28 416	524 603	1 568	311 903	286	2 583 835	30 270	3 420 341
– Autres dépenses non admissibles	24 580	425 439	1 595	235 906	301	3 793 566	26 476	4 454 911
Éléments à retrancher								
– Amortissement fiscal	28 974	466 832	1 631	284 964	294	2 237 119	30 899	2 988 915
– Autres déductions admissibles	8 145	501 198	993	342 946	262	3 584 596	9 400	4 428 740
Revenu net aux fins de l'impôt	37 539	1 252 971	1 678	733 349	302	7 973 277	39 519	9 959 598
– Revenu net positif	22 671	1 725 739	1 415	932 429	250	8 423 646	24 336	11 081 814
– Revenu net négatif ou nul	14 868	-472 767	263	-199 080	52	-450 369	15 183	-1 122 217
Déductions								
– Dons de charité	1 600	4 708	280	4 884	141	31 345	2 021	40 937
– Dividendes imposables	2 229	123 001	375	24 411	71	1 972 063	2 675	2 119 476
– Pertes d'autres années	8 156	167 097	292	53 570	56	447 288	8 504	667 956
Total des déductions	10 755	294 807	769	82 866	195	2 450 696	11 719	2 828 369
Revenu imposable total	17 314	1 435 042	1 260	850 243	230	6 005 270	18 804	8 290 555
Impôt total sur le revenu	17 324	126 206	1 260	90 397	230	714 296	18 814	930 900
Proportion des affaires faites au Québec	33 650	98,6 %	1 669	94,8 %	283	30,2 %	35 602	50,8 %
Impôt sur le revenu au Québec	17 249	123 468	1 253	79 557	225	231 715	18 727	434 740
Taxe sur le capital								
Capital versé	6 557	5 945 150	1 445	6 776 160	289	43 696 642	8 291	56 417 952
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	25 957	5 209 954	1 590	3 339 473	267	3 845 914	27 814	12 395 341
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	25 793	5 138 848	1 476	3 045 327	118	1 408 126	27 387	9 592 300
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	164	71 106	114	294 146	149	2 437 788	427	2 803 040
Cotisation au Fonds des services de santé	25 960	151 270	1 590	122 968	267	163 535	27 817	437 772
Total des prélèvements fiscaux	29 823	274 738	1 651	202 525	287	395 249	31 761	872 512

TABLEAU 69 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Finances, assurances et services immobiliers							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	94 500		1 925		1 787		98 212	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	73 607	20 719 757	1 849	11 658 574	1 724	349 965 715	77 180	382 344 046
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	76 581	7 796 271	1 836	3 087 299	1 721	77 829 392	80 138	88 712 961
– Bénéfice net positif	49 367	9 273 269	1 477	4 324 159	1 400	84 927 189	52 244	98 524 617
– Bénéfice net négatif ou nul	27 214	-1 476 998	359	-1 236 861	321	-7 097 797	27 894	-9 811 655
Éléments à ajouter								
– Amortissement comptable	31 951	785 061	967	273 102	991	4 390 019	33 909	5 448 183
– Autres dépenses non admissibles	50 022	5 236 226	1 595	3 701 806	1 508	456 102 180	53 125	465 040 212
Éléments à retrancher								
– Amortissement fiscal	45 113	698 845	1 267	221 259	1 154	7 486 080	47 534	8 406 185
– Autres déductions admissibles	29 213	5 158 276	1 413	3 768 531	1 497	465 107 198	32 123	474 034 005
Revenu net aux fins de l'impôt	76 001	7 960 438	1 786	3 072 416	1 596	65 728 314	79 383	76 761 167
– Revenu net positif	51 374	8 688 204	1 465	3 657 010	1 322	67 147 464	54 161	79 492 678
– Revenu net négatif ou nul	24 627	-727 766	321	-584 594	274	-1 419 150	25 222	-2 731 511
Déductions								
– Dons de charité	2 592	26 862	335	27 721	348	346 644	3 275	401 226
– Dividendes imposables	29 918	5 248 047	982	1 918 463	640	29 717 533	31 540	36 884 043
– Pertes d'autres années	16 683	391 658	451	150 620	319	2 099 101	17 453	2 641 379
Total des déductions	39 201	5 666 567	1 228	2 096 804	880	32 163 278	41 309	39 926 649
Revenu imposable total	33 754	3 107 574	1 144	1 567 569	1 033	34 207 130	35 931	38 882 273
Impôt total sur le revenu	33 778	324 983	1 144	184 693	1 034	4 069 494	35 956	4 579 170
Proportion des affaires faites au Québec	36 964	96,4 %	914	78,4 %	878	32,0 %	38 756	41,0 %
Impôt sur le revenu au Québec	33 263	305 072	1 112	137 529	1 002	817 548	35 377	1 260 150
Taxe sur le capital								
Capital versé	35 405	45 833 117	1 674	20 062 351	1 446	471 109 380	38 525	537 004 848
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	10 648	2 115 076	643	967 141	829	8 012 064	12 120	11 094 281
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	10 472	2 036 949	526	727 573	542	2 401 538	11 540	5 166 060
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	176	78 127	117	239 568	287	5 610 526	580	5 928 222
Cotisation au Fonds des services de santé	10 648	66 967	643	38 357	829	335 449	12 120	440 773
Total des prélèvements fiscaux	37 800	372 039	1 327	175 886	1 220	1 152 997	40 347	1 700 922

TABLEAU 69 (fin)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	164 077		1 837		891		166 805	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	132 553	59 541 774	1 806	25 663 822	866	158 856 216	135 225	244 061 812
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	129 261	7 176 728	1 590	2 143 213	796	32 000 933	131 647	41 320 874
– Bénéfice net positif	80 077	9 279 844	1 230	2 668 965	611	34 133 760	81 918	46 082 569
– Bénéfice net négatif ou nul	49 184	-2 103 116	360	-525 752	185	-2 132 827	49 729	-4 761 695
Éléments à ajouter								
– Amortissement comptable	82 955	1 551 554	1 186	633 464	575	6 391 128	84 716	8 576 146
– Autres dépenses non admissibles	86 222	4 204 539	1 325	1 865 320	667	23 470 654	88 214	29 540 514
Éléments à retrancher								
– Amortissement fiscal	90 885	1 470 872	1 196	503 136	568	5 878 881	92 649	7 852 889
– Autres déductions admissibles	30 712	4 051 005	1 168	2 289 910	696	41 411 964	32 576	47 752 879
Revenu net aux fins de l'impôt	128 576	7 410 944	1 436	1 848 952	695	14 571 869	130 707	23 831 765
– Revenu net positif	81 426	9 102 327	1 108	2 261 209	529	15 977 234	83 063	27 340 771
– Revenu net négatif ou nul	47 150	-1 691 383	328	-412 257	166	-1 405 365	47 644	-3 509 005
Déductions								
– Dons de charité	6 797	27 499	383	12 807	289	76 891	7 469	117 196
– Dividendes imposables	17 051	1 790 888	260	566 134	175	3 765 235	17 486	6 122 258
– Pertes d'autres années	25 655	617 480	357	257 637	184	1 184 162	26 196	2 059 279
Total des déductions	42 656	2 435 867	732	836 578	440	5 026 288	43 828	8 298 733
Revenu imposable total	63 829	6 720 301	897	1 413 030	423	11 086 244	65 149	19 219 575
Impôt total sur le revenu	63 863	595 459	898	163 097	423	1 318 925	65 184	2 077 481
Proportion des affaires faites au Québec	107 450	96,0 %	1 368	69,2 %	605	49,0 %	109 423	63,2 %
Impôt sur le revenu au Québec	63 328	557 011	853	103 979	400	267 196	64 581	928 185
Taxe sur le capital								
Capital versé	22 926	18 114 020	1 405	14 487 927	705	147 243 733	25 036	179 845 679
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	69 542	17 306 205	1 367	4 822 538	637	15 695 718	71 546	37 824 461
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	68 790	16 756 864	1 020	3 978 807	278	11 095 488	70 088	31 831 159
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	752	549 341	347	843 732	359	4 600 230	1 458	5 993 302
Cotisation au Fonds des services de santé	69 543	545 373	1 367	200 202	637	668 262	71 547	1 413 837
Total des prélèvements fiscaux	97 000	1 102 384	1 539	304 181	725	935 458	99 264	2 342 023

TABLEAU 70

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de déclarations	427 976		9 670		5 020		442 666	
Impôt sur le revenu								
Revenu brut	350 750	201 339 052	9 531	153 752 206	4 915	1 376 305 155	365 196	1 731 396 413
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
Bénéfice net selon les états financiers	358 339	20 956 235	9 275	10 144 304	4 823	153 736 781	372 437	184 837 319
– Bénéfice net positif	222 698	27 864 695	7 516	13 443 672	3 825	191 406 693	234 039	232 715 059
– Bénéfice net négatif ou nul	135 641	-6 908 460	1 759	-3 299 368	998	-37 669 912	138 398	-47 877 740
Éléments à ajouter								
– Amortissement comptable	231 190	5 603 822	7 591	2 763 962	3 664	35 483 406	242 445	43 851 191
– Autres dépenses non admissibles	243 742	16 672 206	8 557	9 614 536	4 436	599 415 250	256 735	625 701 991
Éléments à retrancher								
– Amortissement fiscal	255 669	5 275 943	7 979	2 440 087	3 826	33 933 006	267 474	41 649 035
– Autres déductions admissibles	105 906	16 389 247	6 860	10 273 660	4 308	605 835 723	117 074	632 498 630
Revenu net aux fins de l'impôt	355 418	21 567 073	9 021	9 809 054	4 577	148 866 708	369 016	180 242 835
– Revenu net positif	226 036	26 490 559	7 297	12 019 389	3 701	158 719 787	237 034	197 229 735
– Revenu net négatif ou nul	129 382	-4 923 486	1 724	-2 210 335	876	-9 853 079	131 982	-16 986 900
Déductions								
– Dons de charité	15 675	77 509	2 202	68 278	1 761	818 322	19 638	964 109
– Dividendes imposables	56 085	7 818 226	2 051	2 916 701	1 310	59 089 756	59 446	69 824 683
– Pertes d'autres années	76 258	1 970 106	1 959	914 663	1 086	13 856 691	79 303	16 741 460
Total des déductions	126 188	9 865 841	4 699	3 899 642	2 851	73 764 768	133 738	87 530 251
Revenu imposable total	169 626	16 847 276	6 173	8 140 161	3 001	85 714 498	178 800	110 701 935
Impôt total sur le revenu	169 720	1 552 308	6 174	929 098	3 003	10 197 113	178 897	12 678 519
Proportion des affaires faites au Québec	278 066	96,8 %	7 987	82,2 %	3 595	33,2 %	289 648	46,8 %
Impôt sur le revenu au Québec	167 853	1 471 721	6 046	704 858	2 880	2 432 701	176 779	4 609 280
Taxe sur le capital								
Capital versé	86 426	93 901 284	8 282	71 937 486	4 138	1 193 559 594	98 846	1 359 398 364
Cotisation au Fonds des services de santé								
Salaires assujettis	176 545	41 258 750	7 327	19 405 824	3 414	51 801 473	187 286	112 466 047
– Salaires versés par les sociétés actives au Québec seulement	174 591	40 071 962	5 839	16 322 576	1 467	21 181 727	181 897	77 576 265
– Salaires versés au Québec par les sociétés actives au Québec et ailleurs	1 954	1 186 789	1 488	3 083 247	1 947	30 619 746	5 389	34 889 782
Cotisation au Fonds des services de santé	176 551	1 265 250	7 327	773 140	3 414	2 198 895	187 292	4 237 285
Total des prélèvements fiscaux	250 936	2 736 971	8 481	1 477 999	4 049	4 631 595	263 466	8 846 565

TABLEAU 71

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières imposées et non imposées – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Ensemble des sociétés	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	141 402		203 052		344 454	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	101 239	118 829 100	90 041	82 148 114	191 280	200 977 214
Inventaires	55 979	74 889 745	56 540	38 459 584	112 519	113 349 329
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	31 992	36 221 357	23 977	27 867 290	55 969	64 088 647
Autres disponibilités	134 559	104 515 709	153 477	69 772 896	288 036	174 288 605
Total de l'actif à court terme	139 221	334 455 911	164 616	218 247 885	303 837	552 703 796
Placements	38 561	293 269 199	34 367	547 140 089	72 928	840 409 287
Immobilisations nettes	116 038	133 096 057	112 250	240 202 128	228 288	373 298 185
Autres actifs	61 009	211 418 918	66 379	202 600 167	127 388	414 019 085
Total de l'actif à long terme	127 624	637 784 174	139 746	989 942 384	267 370	1 627 726 558
Total de l'actif	140 508	972 240 085	176 784	1 208 190 269	317 292	2 180 430 354
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	10 013	5 019 499	13 017	2 916 384	23 030	7 935 882
Comptes à payer aux fournisseurs	122 719	121 359 903	126 267	89 019 072	248 986	210 378 974
Autres exigibilités	128 897	133 453 056	122 507	104 793 378	251 404	238 246 434
Total du passif à court terme	137 921	259 832 457	151 519	196 728 834	289 440	456 561 291
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	66 999	198 016 811	88 756	340 483 637	155 755	538 500 448
Autres passifs	27 611	122 609 541	34 996	228 376 933	62 607	350 986 474
Total du passif à long terme	77 236	320 626 352	106 591	568 860 570	183 827	889 486 922
Total du passif	139 450	580 458 809	169 115	765 589 404	308 565	1 346 048 213
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	138 262	197 898 970	160 748	302 537 387	299 010	500 436 356
Bénéfices non répartis	122 241	240 254 991	72 992	330 530 917	195 233	570 785 908
Déficits accumulés	17 376	-46 372 685	93 913	-190 467 439	111 289	-236 840 123
Total de l'avoir des actionnaires	139 996	391 781 276	175 305	442 600 865	315 301	834 382 141
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	140 508	972 240 085	176 784	1 208 190 269	317 292	2 180 430 354

TABLEAU 72

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la région administrative – 2012
(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Bas-Saint-Laurent (01)		Saguenay–Lac-Saint-Jean (02)		Capitale-Nationale (03)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	7 641		9 017		26 171	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	5 106	1 013 866	5 775	1 568 525	15 625	4 780 100
Inventaires	3 558	1 023 550	3 659	1 141 992	8 636	3 159 032
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 218	185 561	1 475	178 922	5 124	594 212
Autres disponibilités	6 654	923 094	7 546	1 094 857	22 138	4 352 968
Total de l'actif à court terme	6 951	3 146 071	8 032	3 984 295	23 330	12 886 313
Placements	2 502	1 394 885	2 539	1 273 435	6 425	9 919 920
Immobilisations nettes	5 868	3 326 687	6 463	3 285 816	17 786	7 674 681
Autres actifs	4 480	2 174 849	4 308	871 815	10 070	11 090 605
Total de l'actif à long terme	6 654	6 896 421	7 488	5 431 066	21 041	28 685 205
Total de l'actif	7 239	10 042 492	8 390	9 415 361	24 373	41 571 518
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	739	130 521	742	104 236	1 784	387 316
Comptes à payer aux fournisseurs	5 820	713 546	6 550	1 091 545	19 471	3 533 368
Autres exigibilités	6 035	1 298 931	6 783	1 414 206	19 781	4 877 200
Total du passif à court terme	6 621	2 142 999	7 590	2 609 987	22 429	8 797 884
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	4 330	2 394 173	5 050	2 252 858	10 987	9 692 616
Autres passifs	2 873	2 219 671	2 732	702 330	5 606	5 653 087
Total du passif à long terme	5 248	4 613 844	5 958	2 955 187	13 624	15 345 703
Total du passif	7 047	6 756 842	8 168	5 565 175	23 733	24 143 587
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	6 373	812 744	7 564	557 743	22 535	7 525 767
Bénéfices non répartis	4 948	3 333 830	5 502	3 654 589	15 922	11 789 051
Déficits accumulés	1 996	-860 924	2 635	-362 146	7 417	-1 886 887
Total de l'avoir des actionnaires	7 049	3 285 650	8 270	3 850 187	23 942	17 427 931
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	7 239	10 042 492	8 390	9 415 361	24 373	41 571 518

TABLEAU 72 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la région administrative – 2012
(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Mauricie (04)		Estrie (05)		Montréal (06)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	8 547		12 267		92 269	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	5 079	1 012 188	7 378	1 559 632	43 757	60 263 123
Inventaires	3 407	1 123 811	4 669	1 650 288	23 998	25 905 319
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 625	166 341	1 744	311 168	14 058	14 084 356
Autres disponibilités	7 212	922 100	10 428	1 390 310	75 020	46 412 628
Total de l'actif à court terme	7 577	3 224 440	11 051	4 911 399	79 346	146 665 426
Placements	2 125	1 380 180	3 100	1 870 276	15 041	336 109 442
Immobilisations nettes	6 074	2 568 634	8 828	4 582 407	53 173	140 197 024
Autres actifs	3 856	755 065	5 192	1 379 840	26 539	73 938 406
Total de l'actif à long terme	7 063	4 703 879	10 209	7 832 523	64 372	550 244 872
Total de l'actif	7 938	7 928 319	11 481	12 743 922	83 468	696 910 298
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	912	203 232	1 088	196 533	3 335	1 480 385
Comptes à payer aux fournisseurs	6 290	738 276	8 930	1 294 962	62 916	62 726 315
Autres exigibilités	6 651	1 134 126	9 255	1 863 049	61 469	62 978 483
Total du passif à court terme	7 318	2 075 634	10 486	3 354 544	74 327	127 185 183
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	4 212	1 830 733	6 341	3 155 454	33 124	177 359 073
Autres passifs	1 879	595 978	2 489	1 645 751	12 212	70 203 837
Total du passif à long terme	5 017	2 426 712	7 272	4 801 205	40 177	247 562 910
Total du passif	7 800	4 502 346	11 133	8 155 749	80 142	374 748 093
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	7 210	852 692	10 650	1 285 871	79 440	118 522 740
Bénéfices non répartis	5 236	2 913 698	7 420	4 512 166	46 830	264 224 920
Déficits accumulés	2 369	-340 418	3 760	-1 209 864	32 954	-60 585 455
Total de l'avoir des actionnaires	7 749	3 425 973	11 393	4 588 173	83 354	322 162 205
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	7 938	7 928 319	11 481	12 743 922	83 468	696 910 298

TABLEAU 72 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la région administrative – 2012
(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Outaouais (07)		Abitibi-Témiscamingue (08)		Côte-Nord (09)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	9 401		5 084		2 727	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	5 178	862 656	3 372	921 607	1 780	769 251
Inventaires	2 985	1 042 658	1 853	675 104	987	527 002
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 651	403 434	738	76 996	460	33 675
Autres disponibilités	7 740	883 291	4 337	913 037	2 263	480 512
Total de l'actif à court terme	8 252	3 192 038	4 570	2 586 745	2 418	1 810 440
Placements	1 547	936 241	1 373	953 729	603	291 745
Immobilisations nettes	6 503	1 899 619	3 694	2 362 256	1 989	3 848 425
Autres actifs	3 560	668 422	2 247	725 748	1 344	591 455
Total de l'actif à long terme	7 449	3 504 282	4 261	4 041 733	2 274	4 731 626
Total de l'actif	8 687	6 696 321	4 764	6 628 478	2 535	6 542 066
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	646	83 552	440	54 364	166	44 586
Comptes à payer aux fournisseurs	6 763	827 409	3 813	727 196	2 049	855 668
Autres exigibilités	6 914	1 173 595	3 712	758 143	1 980	537 947
Total du passif à court terme	7 906	2 084 556	4 333	1 539 703	2 298	1 438 201
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	4 317	1 692 641	2 882	1 535 504	1 464	897 982
Autres passifs	1 350	1 045 027	1 357	731 395	817	1 394 846
Total du passif à long terme	4 996	2 737 668	3 400	2 266 899	1 778	2 292 827
Total du passif	8 484	4 822 224	4 655	3 806 601	2 487	3 731 028
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	8 054	1 036 843	4 325	1 635 046	2 160	168 289
Bénéfices non répartis	5 445	2 237 062	3 288	2 163 341	1 771	2 746 084
Déficits accumulés	2 861	-1 399 808	1 332	-976 511	679	-103 335
Total de l'avoir des actionnaires	8 541	1 874 097	4 682	2 821 877	2 492	2 811 038
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	8 687	6 696 321	4 764	6 628 478	2 535	6 542 066

TABLEAU 72 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la région administrative – 2012
(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Nord-du-Québec (10)		Gaspésie- Îles-de-la-Madeleine (11)		Chaudière-Appalaches (12)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	863		3 278		18 406	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	608	750 086	2 186	410 115	12 370	3 329 511
Inventaires	281	122 605	1 233	227 614	7 931	2 602 662
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	82	45 356	700	53 836	3 144	495 903
Autres disponibilités	739	378 819	2 847	379 722	16 043	2 097 628
Total de l'actif à court terme	772	1 296 866	3 001	1 071 287	16 886	8 525 704
Placements	181	766 812	736	231 496	5 873	3 600 782
Immobilisations nettes	610	940 228	2 554	1 434 414	13 799	6 342 486
Autres actifs	329	2 074 235	1 769	228 379	9 186	2 906 966
Total de l'actif à long terme	685	3 781 275	2 808	1 894 289	15 694	12 850 233
Total de l'actif	809	5 078 141	3 107	2 965 577	17 412	21 375 937
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	40	14 114	247	26 892	1 975	264 630
Comptes à payer aux fournisseurs	684	1 116 327	2 488	339 164	14 620	2 812 476
Autres exigibilités	609	314 536	2 495	364 883	14 370	2 965 078
Total du passif à court terme	739	1 444 976	2 854	730 939	16 204	6 042 183
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	458	249 953	1 794	765 924	9 887	4 915 438
Autres passifs	221	610 671	1 044	371 697	4 779	1 970 987
Total du passif à long terme	551	860 624	2 171	1 137 621	11 527	6 886 425
Total du passif	788	2 305 600	3 027	1 868 560	16 962	12 928 608
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	629	1 315 004	2 655	225 061	16 254	2 401 588
Bénéfices non répartis	520	1 599 092	2 135	1 077 136	11 956	7 315 092
Déficits accumulés	256	-141 555	878	-205 180	4 861	-1 269 350
Total de l'avoir des actionnaires	794	2 772 541	3 047	1 097 017	17 202	8 447 329
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	809	5 078 141	3 107	2 965 577	17 412	21 375 937

TABLEAU 72 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la région administrative – 2012
(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Laval (13)		Lanaudière (14)		Laurentides (15)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	18 962		19 545		26 714	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	9 069	4 221 983	11 141	1 896 651	14 702	2 732 331
Inventaires	5 355	3 157 117	6 749	2 172 415	8 376	2 761 277
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	2 724	463 740	3 156	338 724	4 347	386 132
Autres disponibilités	15 520	4 731 141	16 442	1 811 778	22 301	4 220 759
Total de l'actif à court terme	16 359	12 573 981	17 360	6 219 568	23 577	10 100 499
Placements	3 078	19 299 826	3 716	1 874 609	4 866	2 697 704
Immobilisations nettes	11 769	5 889 336	13 855	5 811 419	18 144	6 332 258
Autres actifs	5 952	4 088 423	7 258	1 972 321	8 749	1 793 426
Total de l'actif à long terme	14 035	29 277 585	15 815	9 658 349	20 916	10 823 388
Total de l'actif	17 148	41 851 566	18 038	15 877 916	24 574	20 923 887
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	887	319 960	1 865	227 576	2 024	290 121
Comptes à payer aux fournisseurs	12 844	4 078 757	14 560	1 604 608	19 633	2 854 417
Autres exigibilités	13 151	3 931 108	14 949	2 064 764	19 998	2 898 445
Total du passif à court terme	15 446	8 329 825	16 762	3 896 949	22 788	6 042 983
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	8 220	14 417 115	10 257	4 563 072	13 209	4 780 818
Autres passifs	2 342	4 088 991	3 144	1 567 483	3 894	1 356 941
Total du passif à long terme	9 360	18 506 105	11 499	6 130 555	14 852	6 137 759
Total du passif	16 670	26 835 930	17 740	10 027 504	24 209	12 180 743
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	16 569	11 163 536	17 351	938 558	23 770	2 146 159
Bénéfices non répartis	9 985	8 811 361	11 118	5 643 817	14 633	7 815 385
Déficits accumulés	6 678	-4 959 260	6 565	-731 962	9 468	-1 218 399
Total de l'avoir des actionnaires	17 207	15 015 636	18 037	5 850 413	24 637	8 743 144
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	17 148	41 851 566	18 038	15 877 916	24 574	20 923 887

TABLEAU 72 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la région administrative – 2012
(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Montréal (16)		Centre-du-Québec (17)	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	63 010		10 365	
Éléments de l'actif				
Comptes à recevoir des clients	35 553	12 308 117	6 639	1 704 868
Inventaires	20 999	11 445 544	4 769	2 042 932
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	10 109	2 022 834	1 653	217 449
Autres disponibilités	53 371	9 064 765	9 028	1 281 372
Total de l'actif à court terme	56 159	34 841 260	9 443	5 246 620
Placements	13 132	38 892 267	3 158	4 700 760
Immobilisations nettes	43 405	21 233 086	7 755	3 938 197
Autres actifs	22 291	13 237 697	5 046	2 424 666
Total de l'actif à long terme	49 869	73 363 050	8 754	11 063 624
Total de l'actif	58 279	108 204 310	9 700	16 310 244
Éléments du passif				
Emprunts bancaires	4 625	865 826	1 249	224 044
Comptes à payer aux fournisseurs	46 472	10 733 538	7 812	1 241 409
Autres exigibilités	47 571	11 990 260	8 384	1 904 993
Total du passif à court terme	53 927	23 589 625	9 002	3 370 445
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	29 539	42 471 858	5 722	5 953 096
Autres passifs	9 807	9 042 010	2 466	1 055 601
Total du passif à long terme	33 860	51 513 869	6 599	7 008 696
Total du passif	57 052	75 103 493	9 415	10 379 141
Avoir des actionnaires				
Capital-actions	55 932	11 966 862	9 016	2 459 625
Bénéfices non répartis	36 472	26 783 443	6 652	4 855 088
Déficits accumulés	20 408	-5 649 488	2 778	-1 383 611
Total de l'avoir des actionnaires	58 201	33 100 817	9 627	5 931 102
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	58 279	108 204 310	9 700	16 310 244

TABLEAU 72 (fin)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la région administrative – 2012
(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Hors Québec		Ensemble des sociétés	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	10 187		344 454	
Éléments de l'actif				
Comptes à recevoir des clients	5 962	100 872 605	191 280	200 977 214
Inventaires	3 074	52 568 407	112 519	113 349 329
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 961	44 030 007	55 969	64 088 647
Autres disponibilités	8 407	92 949 825	288 036	174 288 605
Total de l'actif à court terme	8 753	290 420 842	303 837	552 703 796
Placements	2 933	414 215 177	72 928	840 409 287
Immobilisations nettes	6 019	151 631 213	228 288	373 298 185
Autres actifs	5 212	293 096 767	127 388	414 019 085
Total de l'actif à long terme	7 983	858 943 157	267 370	1 627 726 558
Total de l'actif	9 350	1 149 364 000	317 292	2 180 430 354
Éléments du passif				
Emprunts bancaires	266	3 017 994	23 030	7 935 882
Comptes à payer aux fournisseurs	7 271	113 089 993	248 986	210 378 974
Autres exigibilités	7 297	135 776 689	251 404	238 246 434
Total du passif à court terme	8 410	251 884 675	289 440	456 561 291
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	3 962	259 572 142	155 755	538 500 448
Autres passifs	3 595	246 730 171	62 607	350 986 474
Total du passif à long terme	5 938	506 302 313	183 827	889 486 922
Total du passif	9 053	758 186 989	308 565	1 346 048 213
Avoir des actionnaires				
Capital-actions	8 523	335 422 229	299 010	500 436 356
Bénéfices non répartis	5 400	209 310 753	195 233	570 785 908
Déficits accumulés	3 394	-153 555 971	111 289	-236 840 123
Total de l'avoir des actionnaires	9 077	391 177 011	315 301	834 382 141
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	9 350	1 149 364 000	317 292	2 180 430 354

TABLEAU 73

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Moins de 100		De 100 à moins de 200		De 200 à moins de 500	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	157 241		43 163		55 283	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	48 061	21 452 965	27 913	700 273	39 391	2 261 834
Inventaires	16 980	2 055 987	12 186	556 906	24 180	1 535 195
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	18 671	1 891 717	7 388	385 283	9 907	917 543
Autres disponibilités	112 064	6 293 672	39 896	2 582 174	51 334	5 283 125
Total de l'actif à court terme	119 956	31 694 341	42 026	4 224 636	54 271	9 997 697
Placements	24 221	26 596 541	7 379	3 955 940	12 388	5 855 035
Immobilisations nettes	65 610	7 400 323	35 006	2 863 581	47 290	6 221 820
Autres actifs	38 240	5 795 758	14 408	2 076 858	23 592	5 023 297
Total de l'actif à long terme	92 744	39 792 621	38 452	8 896 378	51 155	17 100 151
Total de l'actif	130 865	71 486 963	42 854	13 121 014	55 010	27 097 848
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	3 902	263 384	2 997	104 526	5 522	238 901
Comptes à payer aux fournisseurs	78 609	22 742 146	36 420	683 956	49 528	2 194 684
Autres exigibilités	85 477	8 039 178	36 572	1 968 968	48 591	3 532 687
Total du passif à court terme	106 803	31 044 709	41 461	2 757 450	53 897	5 966 273
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	48 401	15 918 538	20 101	3 578 873	30 689	6 850 659
Autres passifs	18 848	9 396 443	4 751	1 550 737	8 161	2 135 028
Total du passif à long terme	61 914	25 314 981	22 424	5 129 610	33 777	8 985 687
Total du passif	122 862	56 359 689	42 490	7 887 059	54 803	14 951 959
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	123 535	23 233 849	40 070	3 551 614	52 155	5 631 977
Bénéfices non répartis	58 199	10 914 137	27 989	4 384 054	38 296	10 416 681
Déficits accumulés	64 176	-19 020 713	14 301	-2 701 712	16 129	-3 902 769
Total de l'avoir des actionnaires	130 682	15 127 274	42 363	5 233 955	54 532	12 145 889
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	130 865	71 486 963	42 854	13 121 014	55 010	27 097 848

TABLEAU 73 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 500 à moins de 1 000		De 1 000 à moins de 5 000		De 5 000 à moins de 15 000	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	33 460		38 754		9 587	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	26 186	2 386 202	34 063	10 323 613	9 104	11 682 734
Inventaires	19 404	2 252 819	26 776	8 395 159	7 385	9 026 175
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	6 575	748 738	8 865	2 727 483	2 638	2 318 453
Autres disponibilités	31 502	4 587 305	37 079	12 230 106	9 355	8 302 329
Total de l'actif à court terme	32 998	9 975 064	38 236	33 676 362	9 498	31 329 691
Placements	8 846	8 655 320	12 173	14 705 297	4 048	16 022 382
Immobilisations nettes	30 080	7 120 810	35 275	20 194 922	8 642	14 307 724
Autres actifs	17 376	4 309 341	22 474	13 522 648	6 096	18 483 281
Total de l'actif à long terme	31 868	20 085 471	37 186	48 422 867	9 230	48 813 387
Total de l'actif	33 378	30 060 535	38 671	82 099 230	9 577	80 143 078
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	3 981	311 717	4 740	931 606	1 218	976 856
Comptes à payer aux fournisseurs	31 281	2 104 197	37 184	8 248 127	9 312	8 951 278
Autres exigibilités	30 023	3 686 721	35 414	12 877 608	8 900	14 368 637
Total du passif à court terme	32 849	6 102 635	38 112	22 057 341	9 473	24 296 771
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	20 716	9 125 039	25 212	21 957 389	6 280	14 679 894
Autres passifs	7 230	1 969 591	13 833	6 103 507	5 033	11 502 242
Total du passif à long terme	22 976	11 094 630	29 071	28 060 896	7 722	26 182 136
Total du passif	33 314	17 197 265	38 599	50 118 237	9 566	50 478 906
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	31 508	5 843 255	36 160	14 454 925	9 048	15 341 674
Bénéfices non répartis	25 254	9 975 530	31 759	26 798 216	8 092	22 990 847
Déficits accumulés	7 744	-2 955 515	6 430	-9 272 148	1 365	-8 668 350
Total de l'avoir des actionnaires	33 065	12 863 269	38 291	31 980 993	9 515	29 664 171
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	33 378	30 060 535	38 671	82 099 230	9 577	80 143 078

TABLEAU 73 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 15 000 à moins de 25 000		De 25 000 à moins de 50 000		De 50 000 à moins de 200 000	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	2 432		2 076		1 695	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	2 298	5 967 720	1 962	10 470 599	1 595	30 188 908
Inventaires	1 973	4 999 482	1 679	7 530 949	1 349	15 108 133
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	645	1 155 673	571	2 286 370	469	13 096 534
Autres disponibilités	2 364	4 832 864	2 036	9 610 417	1 663	22 109 623
Total de l'actif à court terme	2 381	16 955 739	2 050	29 898 335	1 672	80 503 197
Placements	1 234	9 699 389	1 146	22 769 817	976	65 015 103
Immobilisations nettes	2 190	7 212 691	1 905	11 688 667	1 571	32 178 907
Autres actifs	1 642	4 550 284	1 489	16 260 778	1 356	33 066 440
Total de l'actif à long terme	2 307	21 462 365	2 007	50 719 262	1 662	130 260 450
Total de l'actif	2 413	38 418 104	2 070	80 617 597	1 691	210 763 647
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	299	751 050	228	567 893	126	2 379 796
Comptes à payer aux fournisseurs	2 334	5 176 584	1 988	8 476 034	1 611	21 255 820
Autres exigibilités	2 232	5 580 593	1 929	12 369 210	1 557	24 661 028
Total du passif à court terme	2 378	11 508 226	2 045	21 413 136	1 670	48 296 644
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	1 564	8 254 451	1 289	20 437 814	1 025	44 027 495
Autres passifs	1 435	3 847 555	1 353	8 754 194	1 265	30 874 233
Total du passif à long terme	1 997	12 102 005	1 733	29 192 008	1 483	74 901 728
Total du passif	2 412	23 610 232	2 066	50 605 144	1 691	123 198 371
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	2 282	8 203 401	1 957	18 010 863	1 577	61 484 417
Bénéfices non répartis	1 995	10 505 918	1 716	20 169 286	1 363	46 689 999
Déficits accumulés	348	-3 901 447	314	-8 167 696	304	-20 609 141
Total de l'avoir des actionnaires	2 384	14 807 872	2 050	30 012 453	1 669	87 565 276
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	2 413	38 418 104	2 070	80 617 597	1 691	210 763 647

TABLEAU 73 (fin)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	200 000 ou plus		Ensemble des sociétés	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	763		344 454	
Éléments de l'actif				
Comptes à recevoir des clients	707	105 542 366	191 280	200 977 214
Inventaires	607	61 888 524	112 519	113 349 329
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	240	38 560 853	55 969	64 088 647
Autres disponibilités	743	98 456 990	288 036	174 288 605
Total de l'actif à court terme	749	304 448 732	303 837	552 703 796
Placements	517	667 134 463	72 928	840 409 287
Immobilisations nettes	719	264 108 741	228 288	373 298 185
Autres actifs	715	310 930 401	127 388	414 019 085
Total de l'actif à long terme	759	1 242 173 605	267 370	1 627 726 558
Total de l'actif	763	1 546 622 337	317 292	2 180 430 354
Éléments du passif				
Emprunts bancaires	17	1 410 154	23 030	7 935 882
Comptes à payer aux fournisseurs	719	130 546 148	248 986	210 378 974
Autres exigibilités	709	151 161 805	251 404	238 246 434
Total du passif à court terme	752	283 118 107	289 440	456 561 291
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	478	393 670 297	155 755	538 500 448
Autres passifs	698	274 852 945	62 607	350 986 474
Total du passif à long terme	730	668 523 242	183 827	889 486 922
Total du passif	762	951 641 349	308 565	1 346 048 213
Avoir des actionnaires				
Capital-actions	718	344 680 382	299 010	500 436 356
Bénéfices non répartis	570	407 941 239	195 233	570 785 908
Déficits accumulés	178	-157 640 633	111 289	-236 840 123
Total de l'avoir des actionnaires	750	594 980 988	315 301	834 382 141
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	763	1 546 622 337	317 292	2 180 430 354

TABLEAU 74

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Moins de 100		De 100 à moins de 200		De 200 à moins de 500	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	167 750		41 048		52 185	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	61 597	708 467	26 815	868 748	35 879	2 268 726
Inventaires	26 728	385 924	16 068	614 557	22 800	1 809 865
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	19 724	262 532	7 433	256 630	9 908	559 112
Autres disponibilités	120 348	1 458 856	38 136	1 726 490	49 179	4 217 131
Total de l'actif à court terme	130 204	2 815 779	40 150	3 466 424	51 217	8 854 834
Placements	9 913	221 193	7 724	538 728	15 261	2 293 014
Immobilisations nettes	82 666	1 163 574	33 214	1 450 785	42 638	4 135 595
Autres actifs	36 133	109 424	15 032	482 268	24 210	1 600 871
Total de l'actif à long terme	101 016	1 494 190	37 478	2 471 780	48 844	8 029 480
Total de l'actif	140 588	4 309 969	41 048	5 938 205	52 185	16 884 314
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	6 151	99 962	3 051	76 802	4 276	194 094
Comptes à payer aux fournisseurs	93 055	1 276 124	34 860	972 988	45 349	2 194 367
Autres exigibilités	99 358	2 450 119	34 046	1 399 188	44 283	2 953 898
Total du passif à court terme	119 008	3 826 205	39 070	2 448 979	50 172	5 342 359
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	52 002	3 096 818	21 409	1 798 114	29 343	4 526 886
Autres passifs	16 777	380 785	4 796	305 047	9 048	768 285
Total du passif à long terme	64 473	3 477 603	23 646	2 103 161	32 876	5 295 171
Total du passif	133 683	7 303 808	40 399	4 552 139	51 565	10 637 530
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	131 598	2 020 290	38 802	749 209	49 795	1 544 642
Bénéfices non répartis	60 169	1 444 672	28 427	2 288 867	39 109	7 110 843
Déficits accumulés	72 353	-6 458 800	11 883	-1 652 010	12 348	-2 408 701
Total de l'avoir des actionnaires	140 315	-2 993 838	40 540	1 386 066	51 676	6 246 784
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	140 588	4 309 969	41 048	5 938 205	52 185	16 884 314

TABLEAU 74 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs – 2012
(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 500 à moins de 1 000		De 1 000 à moins de 5 000		De 5 000 à moins de 15 000	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	31 563		38 488		8 053	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	23 441	2 996 989	31 679	12 382 527	7 171	12 115 062
Inventaires	15 461	2 609 869	22 647	11 973 291	5 352	11 711 950
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	6 607	657 142	8 825	2 328 620	2 036	1 863 379
Autres disponibilités	30 122	4 747 479	37 215	13 074 532	7 863	9 525 595
Total de l'actif à court terme	31 066	11 011 480	38 028	39 758 970	7 948	35 215 986
Placements	12 734	3 609 121	19 519	12 668 672	4 530	9 359 719
Immobilisations nettes	25 969	5 314 514	32 343	18 740 273	6 902	15 261 689
Autres actifs	17 582	2 448 896	24 613	10 267 339	5 548	7 090 465
Total de l'actif à long terme	30 024	11 372 531	36 931	41 676 284	7 812	31 711 874
Total de l'actif	31 563	22 384 010	38 488	81 435 253	8 053	66 927 860
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	3 177	276 104	5 024	1 277 213	1 001	1 203 170
Comptes à payer aux fournisseurs	27 892	2 579 104	35 319	10 089 918	7 606	9 898 052
Autres exigibilités	27 370	3 388 498	34 332	13 072 751	7 269	12 230 830
Total du passif à court terme	30 517	6 243 705	37 570	24 439 881	7 904	23 332 052
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	18 952	5 480 078	25 285	19 782 996	5 440	14 129 832
Autres passifs	7 989	1 209 702	15 437	5 183 111	4 659	5 891 477
Total du passif à long terme	21 608	6 689 780	29 686	24 966 107	6 786	20 021 309
Total du passif	31 270	12 933 485	38 286	49 405 988	8 029	43 353 361
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	30 238	2 070 903	36 489	8 442 178	7 336	8 886 830
Bénéfices non répartis	25 279	9 795 870	31 637	31 786 808	6 623	21 876 203
Déficits accumulés	5 834	-2 416 247	6 305	-8 199 720	1 309	-7 188 533
Total de l'avoir des actionnaires	31 300	9 450 525	38 208	32 029 265	7 982	23 574 499
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	31 563	22 384 010	38 488	81 435 253	8 053	66 927 860

TABLEAU 74 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	De 15 000 à moins de 25 000		De 25 000 à moins de 50 000		De 50 000 à moins de 200 000	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	1 688		1 439		1 329	
Éléments de l'actif						
Comptes à recevoir des clients	1 512	6 351 885	1 266	9 471 050	1 142	19 960 095
Inventaires	1 118	4 984 650	922	6 653 778	837	12 615 824
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	449	1 177 664	378	1 853 405	338	5 303 196
Autres disponibilités	1 640	4 735 217	1 388	6 969 130	1 272	17 748 398
Total de l'actif à court terme	1 652	17 249 416	1 402	24 947 363	1 288	55 627 512
Placements	942	4 555 665	836	7 819 708	779	23 643 974
Immobilisations nettes	1 442	7 131 029	1 230	10 630 725	1 126	25 234 048
Autres actifs	1 231	3 605 841	1 109	6 826 398	1 105	22 646 873
Total de l'actif à long terme	1 643	15 292 535	1 409	25 276 830	1 306	71 524 895
Total de l'actif	1 688	32 541 951	1 439	50 224 193	1 329	127 152 407
Éléments du passif						
Emprunts bancaires	173	481 011	89	425 853	68	571 479
Comptes à payer aux fournisseurs	1 579	5 267 894	1 318	7 192 855	1 193	17 257 517
Autres exigibilités	1 505	5 954 348	1 278	8 588 497	1 150	17 465 755
Total du passif à court terme	1 645	11 703 253	1 392	16 207 205	1 279	35 294 751
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	1 054	6 293 626	877	10 223 374	802	26 682 987
Autres passifs	1 032	3 224 923	995	5 842 143	1 036	18 107 239
Total du passif à long terme	1 408	9 518 549	1 249	16 065 517	1 210	44 790 226
Total du passif	1 679	21 221 802	1 428	32 272 721	1 317	80 084 976
Avoir des actionnaires						
Capital-actions	1 479	4 838 478	1 265	10 795 624	1 177	33 659 896
Bénéfices non répartis	1 346	9 902 779	1 081	14 620 761	942	31 826 410
Déficits accumulés	314	-3 421 108	327	-7 464 913	350	-18 418 876
Total de l'avoir des actionnaires	1 668	11 320 149	1 419	17 951 472	1 303	47 067 431
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	1 688	32 541 951	1 439	50 224 193	1 329	127 152 407

TABLEAU 74 (fin)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	200 000 ou plus		Ensemble des sociétés	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	911		344 454	
Éléments de l'actif				
Comptes à recevoir des clients	778	133 853 666	191 280	200 977 214
Inventaires	586	59 989 620	112 519	113 349 329
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	271	49 826 967	55 969	64 088 647
Autres disponibilités	873	110 085 778	288 036	174 288 605
Total de l'actif à court terme	882	353 756 031	303 837	552 703 796
Placements	690	775 699 495	72 928	840 409 287
Immobilisations nettes	758	284 235 953	228 288	373 298 185
Autres actifs	825	358 940 711	127 388	414 019 085
Total de l'actif à long terme	907	1 418 876 159	267 370	1 627 726 558
Total de l'actif	911	1 772 632 190	317 292	2 180 430 354
Éléments du passif				
Emprunts bancaires	20	3 330 195	23 030	7 935 882
Comptes à payer aux fournisseurs	815	153 650 156	248 986	210 378 974
Autres exigibilités	813	170 742 551	251 404	238 246 434
Total du passif à court terme	883	327 722 902	289 440	456 561 291
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	591	446 485 739	155 755	538 500 448
Autres passifs	838	310 073 761	62 607	350 986 474
Total du passif à long terme	885	756 559 500	183 827	889 486 922
Total du passif	909	1 084 282 402	308 565	1 346 048 213
Avoir des actionnaires				
Capital-actions	831	427 428 307	299 010	500 436 356
Bénéfices non répartis	620	440 132 695	195 233	570 785 908
Déficits accumulés	266	-179 211 215	111 289	-236 840 123
Total de l'avoir des actionnaires	890	688 349 788	315 301	834 382 141
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	911	1 772 632 190	317 292	2 180 430 354

TABLEAU 75

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Agriculture, pêche et exploitation forestière							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	16 524		170		53		16 747	
Éléments de l'actif								
Comptes à recevoir des clients	11 422	857 437	158	315 211	49	2 236 382	11 629	3 409 030
Inventaires	9 040	1 876 982	139	306 289	44	1 049 765	9 223	3 233 037
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	2 062	149 487	41	37 154	14	353 009	2 117	539 650
Autres disponibilités	14 984	1 258 175	166	223 463	52	580 682	15 202	2 062 320
Total de l'actif à court terme	15 623	4 142 082	169	882 117	52	4 219 838	15 844	9 244 037
Placements	8 855	2 193 417	133	640 940	45	5 156 869	9 033	7 991 227
Immobilisations nettes	13 979	5 486 622	157	508 338	48	1 706 654	14 184	7 701 614
Autres actifs	11 855	6 194 802	148	449 892	51	2 371 620	12 054	9 016 315
Total de l'actif à long terme	15 078	13 874 841	166	1 599 170	53	9 235 144	15 297	24 709 155
Total de l'actif	15 904	18 016 923	170	2 481 287	53	13 454 982	16 127	33 953 192
Éléments du passif								
Emprunts bancaires	3 422	361 602	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	3 465	482 400
Comptes à payer aux fournisseurs	13 061	654 358	163	195 331	49	1 917 297	13 273	2 766 986
Autres exigibilités	13 771	2 218 383	161	398 085	47	851 553	13 979	3 468 022
Total du passif à court terme	15 069	3 234 343	168	660 824	51	2 822 241	15 288	6 717 408
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	12 136	7 641 139	129	502 743	45	2 475 343	12 310	10 619 225
Autres passifs	4 445	662 185	125	242 818	41	2 128 519	4 611	3 033 522
Total du passif à long terme	13 044	8 303 324	152	745 561	53	4 603 862	13 249	13 652 747
Total du passif	15 667	11 537 667	169	1 406 385	53	7 426 104	15 889	20 370 155
Avoir des actionnaires								
Capital-actions	15 734	1 843 065	162	248 255	50	3 190 876	15 946	5 282 196
Bénéfices non répartis	10 675	5 962 853	144	898 090	41	3 319 546	10 860	10 180 490
Déficits accumulés	5 101	-1 326 662	24	-71 443	11	-481 544	5 136	-1 879 648
Total de l'avoir des actionnaires	15 947	6 479 256	169	1 074 902	52	6 028 879	16 168	13 583 037
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	15 904	18 016 923	170	2 481 287	53	13 454 982	16 127	33 953 192

TABLEAU 75 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Mines, carrières et puits de pétrole							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	951		112		110		1 173	
Éléments de l'actif								
Comptes à recevoir des clients	619	159 479	98	231 162	94	19 149 937	811	19 540 579
Inventaires	212	68 653	47	146 754	53	4 084 597	312	4 300 004
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	152	56 582	19	25 846	35	11 129 301	206	11 211 728
Autres disponibilités	820	257 190	107	428 513	105	10 007 030	1 032	10 692 732
Total de l'actif à court terme	861	541 904	108	832 274	106	44 370 865	1 075	45 745 043
Placements	276	254 059	66	381 463	84	148 700 362	426	149 335 884
Immobilisations nettes	618	577 115	98	915 872	88	48 223 457	804	49 716 443
Autres actifs	431	276 780	77	415 650	89	155 725 729	597	156 418 159
Total de l'actif à long terme	778	1 107 955	111	1 712 985	110	352 649 548	999	355 470 487
Total de l'actif	885	1 649 859	112	2 545 259	110	397 020 413	1 107	401 215 530
Éléments du passif								
Emprunts bancaires	36	4 004	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	45	17 035
Comptes à payer aux fournisseurs	737	144 251	107	172 967	103	27 908 262	947	28 225 480
Autres exigibilités	619	258 702	85	202 569	83	16 729 865	787	17 191 137
Total du passif à court terme	813	406 958	108	388 420	105	44 638 274	1 026	45 433 652
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	410	403 863	53	380 586	70	105 798 892	533	106 583 341
Autres passifs	375	549 946	91	623 503	107	85 587 033	573	86 760 482
Total du passif à long terme	634	953 809	104	1 004 089	110	191 385 925	848	193 343 823
Total du passif	862	1 360 767	112	1 392 509	110	236 024 199	1 084	238 777 475
Avoir des actionnaires								
Capital-actions	893	2 694 468	105	2 087 142	107	123 033 889	1 105	127 815 499
Bénéfices non répartis	416	315 925	51	365 221	46	64 199 364	513	64 880 511
Déficits accumulés	450	-2 721 301	57	-1 299 614	62	-26 237 040	569	-30 257 954
Total de l'avoir des actionnaires	895	289 092	108	1 152 749	108	160 996 213	1 111	162 438 055
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	885	1 649 859	112	2 545 259	110	397 020 413	1 107	401 215 530

TABLEAU 75 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Manufacturier							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	19 493		1 268		758		21 519	
Éléments de l'actif								
Comptes à recevoir des clients	13 534	2 920 945	1 211	3 735 353	685	30 596 203	15 430	37 252 501
Inventaires	10 668	2 575 425	1 152	3 438 823	641	28 586 457	12 461	34 600 705
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	3 147	521 488	318	464 977	200	9 277 755	3 665	10 264 219
Autres disponibilités	16 500	2 423 330	1 246	2 327 993	730	31 785 002	18 476	36 536 325
Total de l'actif à court terme	17 515	8 441 188	1 251	9 967 145	735	100 245 417	19 501	118 653 750
Placements	3 575	1 561 136	611	1 537 356	480	118 117 158	4 666	121 215 650
Immobilisations nettes	14 416	3 803 257	1 196	4 019 534	682	45 458 225	16 294	53 281 017
Autres actifs	7 947	1 086 760	996	1 717 575	678	65 658 780	9 621	68 463 115
Total de l'actif à long terme	15 770	6 451 154	1 246	7 274 465	748	229 234 164	17 764	242 959 783
Total de l'actif	18 036	14 892 342	1 263	17 241 610	757	329 479 581	20 056	361 613 533
Éléments du passif								
Emprunts bancaires	1 732	231 027	150	245 190	40	409 786	1 922	886 003
Comptes à payer aux fournisseurs	15 456	2 101 879	1 223	2 714 954	702	34 555 759	17 381	39 372 591
Autres exigibilités	14 946	2 546 269	1 161	2 940 378	677	45 698 271	16 784	51 184 918
Total du passif à court terme	17 004	4 879 175	1 245	5 900 522	742	80 663 815	18 991	91 443 512
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	10 104	3 654 203	870	3 783 402	449	75 109 304	11 423	82 546 909
Autres passifs	4 836	1 301 973	898	1 754 399	663	116 530 207	6 397	119 586 578
Total du passif à long terme	11 795	4 956 175	1 121	5 537 800	717	191 639 511	13 633	202 133 487
Total du passif	17 807	9 835 350	1 259	11 438 322	755	272 303 326	19 821	293 576 999
Avoir des actionnaires								
Capital-actions	17 832	3 414 522	1 242	2 833 217	728	114 050 552	19 802	120 298 290
Bénéfices non répartis	10 926	5 650 093	1 026	5 626 067	559	57 643 934	12 511	68 920 095
Déficits accumulés	6 842	-4 007 623	224	-2 655 997	187	-114 518 232	7 253	-121 181 852
Total de l'avoir des actionnaires	18 063	5 056 992	1 253	5 803 288	747	57 176 254	20 063	68 036 534
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	18 036	14 892 342	1 263	17 241 610	757	329 479 581	20 056	361 613 533

TABLEAU 75 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Construction							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	46 713		909		166		47 788	
Éléments de l'actif								
Comptes à recevoir des clients	30 106	4 352 154	866	3 193 607	159	5 275 786	31 131	12 821 547
Inventaires	17 050	4 510 127	726	2 485 569	123	2 922 670	17 899	9 918 366
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	9 041	777 588	346	336 783	56	1 135 790	9 443	2 250 161
Autres disponibilités	40 066	3 762 961	897	1 679 905	163	3 638 922	41 126	9 081 788
Total de l'actif à court terme	42 681	13 402 830	906	7 695 865	166	12 973 167	43 753	34 071 862
Placements	7 203	2 578 353	426	1 118 939	101	6 272 207	7 730	9 969 499
Immobilisations nettes	34 275	5 206 185	784	1 786 188	144	4 278 718	35 203	11 271 092
Autres actifs	14 599	1 623 539	532	432 070	128	2 839 986	15 259	4 895 595
Total de l'actif à long terme	37 825	9 408 078	840	3 337 197	158	13 390 911	38 823	26 136 186
Total de l'actif	43 897	22 810 908	909	11 033 061	166	26 364 079	44 972	60 208 048
Éléments du passif								
Emprunts bancaires	4 043	431 058	111	185 100	10	73 312	4 164	689 470
Comptes à payer aux fournisseurs	36 740	3 118 279	891	2 724 836	159	5 180 239	37 790	11 023 353
Autres exigibilités	37 171	4 399 246	883	2 531 844	159	4 604 478	38 213	11 535 568
Total du passif à court terme	41 324	7 948 582	905	5 441 780	164	9 858 029	42 393	23 248 391
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	25 293	5 838 981	636	1 945 569	98	3 547 409	26 027	11 331 959
Autres passifs	7 326	848 265	487	354 705	114	3 181 069	7 927	4 384 039
Total du passif à long terme	27 840	6 687 246	754	2 300 275	134	6 728 478	28 728	15 715 998
Total du passif	43 049	14 635 828	909	7 742 054	166	16 586 507	44 124	38 964 389
Avoir des actionnaires								
Capital-actions	43 584	1 243 281	892	503 101	163	7 866 420	44 639	9 612 802
Bénéfices non répartis	27 134	8 277 735	807	3 000 996	130	4 774 663	28 071	16 053 395
Déficits accumulés	15 800	-1 345 936	91	-213 090	36	-2 863 511	15 927	-4 422 538
Total de l'avoir des actionnaires	44 060	8 175 080	906	3 291 007	166	9 777 572	45 132	21 243 659
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	43 897	22 810 908	909	11 033 061	166	26 364 079	44 972	60 208 048

TABLEAU 75 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Transports, communications et services publics							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	22 786		457		270		23 513	
Éléments de l'actif								
Comptes à recevoir des clients	13 116	1 329 962	434	1 355 010	245	16 239 167	13 795	18 924 139
Inventaires	1 873	186 850	186	166 217	118	1 500 921	2 177	1 853 988
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	3 503	309 571	145	231 910	94	12 013 200	3 742	12 554 681
Autres disponibilités	18 846	1 354 062	449	675 023	259	9 377 500	19 554	11 406 586
Total de l'actif à court terme	19 908	3 180 446	452	2 428 160	262	39 130 788	20 622	44 739 394
Placements	2 627	911 795	215	581 557	179	110 365 844	3 021	111 859 197
Immobilisations nettes	16 047	3 205 255	418	1 945 052	237	62 738 017	16 702	67 888 324
Autres actifs	7 869	644 234	303	662 146	220	30 618 916	8 392	31 925 296
Total de l'actif à long terme	17 681	4 761 285	441	3 188 755	264	203 722 777	18 386	211 672 817
Total de l'actif	20 667	7 941 730	455	5 616 916	268	242 853 566	21 390	256 412 212
Éléments du passif								
Emprunts bancaires	1 385	72 815	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	1 427	522 233
Comptes à payer aux fournisseurs	15 961	979 131	442	958 298	256	15 060 672	16 659	16 998 102
Autres exigibilités	16 915	1 444 139	410	840 849	234	35 683 349	17 559	37 968 337
Total du passif à court terme	19 177	2 496 085	452	1 830 192	263	51 162 396	19 892	55 488 673
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	11 601	2 199 184	294	1 209 040	186	76 218 160	12 081	79 626 384
Autres passifs	3 882	528 694	302	743 991	223	35 847 451	4 407	37 120 136
Total du passif à long terme	12 987	2 727 878	383	1 953 031	245	112 065 611	13 615	116 746 520
Total du passif	20 302	5 223 962	455	3 783 223	268	163 228 007	21 025	172 235 193
Avoir des actionnaires								
Capital-actions	20 110	649 867	430	963 484	247	82 357 515	20 787	83 970 866
Bénéfices non répartis	12 857	3 057 834	372	1 651 091	173	21 773 784	13 402	26 482 709
Déficits accumulés	7 654	-989 933	74	-780 882	88	-24 505 741	7 816	-26 276 556
Total de l'avoir des actionnaires	20 830	2 717 768	451	1 833 693	262	79 625 558	21 543	84 177 019
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	20 667	7 941 730	455	5 616 916	268	242 853 566	21 390	256 412 212

TABLEAU 75 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Commerce de gros							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	21 247		1 308		679		23 234	
Éléments de l'actif								
Comptes à recevoir des clients	12 924	2 608 955	1 255	3 876 258	632	28 259 548	14 811	34 744 760
Inventaires	9 962	2 783 961	1 156	3 551 249	584	20 497 737	11 702	26 832 947
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	3 307	404 211	324	476 260	189	3 309 512	3 820	4 189 983
Autres disponibilités	17 378	2 319 299	1 280	1 925 722	665	20 765 558	19 323	25 010 580
Total de l'actif à court terme	18 455	8 116 427	1 297	9 829 489	667	72 832 355	20 419	90 778 270
Placements	3 445	1 436 498	584	1 285 202	376	61 739 920	4 405	64 461 620
Immobilisations nettes	13 763	1 864 586	1 213	1 790 001	615	21 452 638	15 591	25 107 225
Autres actifs	6 836	897 764	843	1 131 028	556	43 682 848	8 235	45 711 640
Total de l'actif à long terme	15 605	4 198 847	1 259	4 206 231	666	126 875 407	17 530	135 280 485
Total de l'actif	19 171	12 315 274	1 304	14 035 720	679	199 707 762	21 154	226 058 755
Éléments du passif								
Emprunts bancaires	1 455	198 791	178	283 217	41	225 905	1 674	707 913
Comptes à payer aux fournisseurs	15 644	2 139 067	1 267	2 957 281	632	28 979 202	17 543	34 075 549
Autres exigibilités	15 180	2 167 761	1 193	2 618 109	612	25 982 575	16 985	30 768 445
Total du passif à court terme	17 838	4 505 619	1 291	5 858 606	665	55 187 682	19 794	65 551 907
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	9 618	2 829 498	790	2 068 103	393	37 544 628	10 801	42 442 229
Autres passifs	3 289	977 212	671	845 210	511	14 827 734	4 471	16 650 156
Total du passif à long terme	11 098	3 806 710	1 002	2 913 313	597	52 372 362	12 697	59 092 385
Total du passif	18 994	8 312 329	1 300	8 771 919	678	107 560 044	20 972	124 644 292
Avoir des actionnaires								
Capital-actions	19 076	1 324 404	1 272	1 441 705	648	49 678 599	20 996	52 444 708
Bénéfices non répartis	11 319	5 027 051	1 125	4 733 953	557	54 500 733	13 001	64 261 737
Déficits accumulés	7 633	-2 348 511	166	-911 857	110	-12 031 614	7 909	-15 291 981
Total de l'avoir des actionnaires	19 350	4 002 944	1 298	5 263 801	669	92 147 718	21 317	101 414 463
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	19 171	12 315 274	1 304	14 035 720	679	199 707 762	21 154	226 058 755

TABLEAU 75 (suite)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Commerce de détail							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	41 685		1 684		306		43 675	
Éléments de l'actif								
Comptes à recevoir des clients	23 627	1 960 438	1 642	1 425 983	278	7 710 609	25 547	11 097 030
Inventaires	26 258	5 293 584	1 625	4 853 341	274	15 482 192	28 157	25 629 117
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	5 924	533 231	422	279 188	82	5 190 295	6 428	6 002 715
Autres disponibilités	34 766	2 853 142	1 668	1 267 463	303	9 743 193	36 737	13 863 798
Total de l'actif à court terme	37 263	10 640 395	1 680	7 825 976	303	38 126 290	39 246	56 592 660
Placements	6 938	2 083 212	989	996 670	186	39 770 333	8 113	42 850 215
Immobilisations nettes	30 413	3 868 340	1 547	2 036 454	284	18 389 239	32 244	24 294 033
Autres actifs	17 863	2 369 085	1 099	828 844	245	13 286 815	19 207	16 484 743
Total de l'actif à long terme	33 634	8 320 638	1 614	3 861 968	304	71 446 386	35 552	83 628 992
Total de l'actif	38 334	18 961 032	1 684	11 687 944	305	109 572 676	40 323	140 221 652
Éléments du passif								
Emprunts bancaires	3 708	358 519	248	395 027	26	191 693	3 982	945 239
Comptes à payer aux fournisseurs	32 498	2 999 535	1 667	2 282 397	294	19 451 430	34 459	24 733 362
Autres exigibilités	31 783	3 446 717	1 590	2 974 082	280	10 634 989	33 653	17 055 787
Total du passif à court terme	36 287	6 804 771	1 678	5 651 505	303	30 278 112	38 268	42 734 388
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	22 745	4 696 113	1 134	1 818 238	196	35 710 474	24 075	42 224 825
Autres passifs	6 893	850 994	951	476 383	232	8 315 135	8 076	9 642 511
Total du passif à long terme	25 262	5 547 107	1 420	2 294 620	273	44 025 608	26 955	51 867 336
Total du passif	38 147	12 351 878	1 684	7 946 126	305	74 303 720	40 136	94 601 724
Avoir des actionnaires								
Capital-actions	38 279	1 175 670	1 672	823 031	296	19 032 317	40 247	21 031 018
Bénéfices non répartis	23 357	7 238 168	1 398	3 385 135	260	19 189 458	25 015	29 812 761
Déficits accumulés	14 852	-1 804 683	234	-466 349	42	-2 952 818	15 128	-5 223 850
Total de l'avoir des actionnaires	38 796	6 609 154	1 680	3 741 818	302	35 268 956	40 778	45 619 928
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	38 334	18 961 032	1 684	11 687 944	305	109 572 676	40 323	140 221 652

TABLEAU 75 (fin)

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité économique et la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels							
	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	164 077		1 837		891		166 805	
Éléments de l'actif								
Comptes à recevoir des clients	75 894	6 663 064	1 520	4 354 408	712	52 170 156	78 126	63 187 629
Inventaires	29 422	1 909 395	786	914 985	380	4 156 785	30 588	6 981 165
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	25 861	2 372 806	439	1 143 313	248	13 559 390	26 548	17 075 509
Autres disponibilités	134 030	14 999 036	1 721	5 119 457	835	45 515 983	136 586	65 634 476
Total de l'actif à court terme	140 779	25 944 302	1 747	11 532 163	851	115 402 314	143 377	152 878 778
Placements	34 081	15 608 920	909	6 318 218	544	310 798 857	35 534	332 725 994
Immobilisations nettes	95 164	15 808 412	1 417	7 464 839	685	110 765 185	97 266	134 038 436
Autres actifs	52 172	7 273 611	1 167	4 089 087	684	69 741 524	54 023	81 104 223
Total de l'actif à long terme	120 429	38 690 944	1 724	17 872 145	866	491 305 565	123 019	547 868 654
Total de l'actif	149 457	64 635 245	1 818	29 404 307	888	606 707 879	152 163	700 747 432
Éléments du passif								
Emprunts bancaires	6 203	555 659	112	229 513	36	2 900 418	6 351	3 685 589
Comptes à payer aux fournisseurs	108 569	5 546 357	1 603	3 223 902	762	44 413 292	110 934	53 183 551
Autres exigibilités	111 094	10 922 631	1 565	4 731 029	785	53 420 561	113 444	69 074 220
Total du passif à court terme	131 220	17 024 646	1 724	8 184 444	844	100 734 270	133 788	125 943 360
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	56 977	15 938 044	998	6 247 642	530	140 939 890	58 505	163 125 577
Autres passifs	24 501	6 405 422	991	3 959 535	653	63 444 090	26 145	73 809 048
Total du passif à long terme	71 891	22 343 467	1 429	10 207 178	782	204 383 981	74 102	236 934 625
Total du passif	142 841	39 368 113	1 797	18 391 621	876	305 118 251	145 514	362 877 985
Avoir des actionnaires								
Capital-actions	133 373	8 597 469	1 402	5 902 744	713	65 480 766	135 488	79 980 979
Bénéfices non répartis	89 873	27 153 305	1 385	9 226 682	602	253 814 225	91 860	290 194 212
Déficits accumulés	50 940	-10 483 642	363	-4 116 740	248	-17 705 362	51 551	-32 305 744
Total de l'avoir des actionnaires	146 548	25 267 132	1 774	11 012 686	867	301 589 628	149 189	337 869 447
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	149 457	64 635 245	1 818	29 404 307	888	606 707 879	152 163	700 747 432

TABLEAU 76

Statistiques sur le bilan des sociétés non financières selon la taille des entreprises – 2012

(en milliers de dollars, sauf indication contraire)

	Petites entreprises		Moyennes entreprises		Grandes entreprises		Ensemble des entreprises	
	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant	Nombre (unités)	Montant
Nombre de bilans	333 476		7 745		3 233		344 454	
Éléments de l'actif								
Comptes à recevoir des clients	181 242	20 852 435	7 184	18 486 993	2 854	161 637 787	191 280	200 977 214
Inventaires	104 485	19 204 977	5 817	15 863 226	2 217	78 281 126	112 519	113 349 329
Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	52 997	5 124 964	2 054	2 995 431	918	55 968 252	55 969	64 088 647
Autres disponibilités	277 390	29 227 197	7 534	13 647 539	3 112	131 413 870	288 036	174 288 605
Total de l'actif à court terme	293 085	74 409 572	7 610	50 993 188	3 142	427 301 035	303 837	552 703 796
Placements	67 000	26 627 392	3 933	12 860 345	1 995	800 921 551	72 928	840 409 287
Immobilisations nettes	218 675	39 819 773	6 830	20 466 279	2 783	313 012 133	228 288	373 298 185
Autres actifs	119 572	20 366 576	5 165	9 726 291	2 651	383 926 218	127 388	414 019 085
Total de l'actif à long terme	256 800	86 813 741	7 401	43 052 915	3 169	1 497 859 902	267 370	1 627 726 558
Total de l'actif	306 351	161 223 313	7 715	94 046 103	3 226	1 925 160 937	317 292	2 180 430 354
Éléments du passif								
Emprunts bancaires	21 984	2 213 474	875	1 449 383	171	4 273 026	23 030	7 935 882
Comptes à payer aux fournisseurs	238 666	17 682 856	7 363	15 229 966	2 957	177 466 153	248 986	210 378 974
Autres exigibilités	241 479	27 403 849	7 048	17 236 944	2 877	193 605 641	251 404	238 246 434
Total du passif à court terme	278 732	47 300 178	7 571	33 916 293	3 137	375 344 820	289 440	456 561 291
Dus aux actionnaires et dettes à long terme	148 884	43 201 024	4 904	17 955 323	1 967	477 344 101	155 755	538 500 448
Autres passifs	55 547	12 124 692	4 516	9 000 544	2 544	329 861 238	62 607	350 986 474
Total du passif à long terme	174 551	55 325 716	6 365	26 955 867	2 911	807 205 339	183 827	889 486 922
Total du passif	297 669	102 625 894	7 685	60 872 160	3 211	1 182 550 159	308 565	1 346 048 213
Avoir des actionnaires								
Capital-actions	288 881	20 942 745	7 177	14 802 679	2 952	464 690 933	299 010	500 436 356
Bénéfices non répartis	186 557	62 682 965	6 308	28 887 235	2 368	479 215 708	195 233	570 785 908
Déficits accumulés	109 272	-25 028 291	1 233	-10 515 970	784	-201 295 862	111 289	-236 840 123
Total de l'avoir des actionnaires	304 489	58 597 419	7 639	33 173 943	3 173	742 610 779	315 301	834 382 141
Total du passif et de l'avoir des actionnaires	306 351	161 223 313	7 715	94 046 103	3 226	1 925 160 937	317 292	2 180 430 354

❑ **Statistiques détaillées sur les principaux crédits d'impôt accordés aux entreprises²¹**

TABLEAU 77

Crédits d'impôt accordés selon la région administrative – 2012

Région administrative	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Bas-Saint-Laurent	932	4,1	37	2,0
Saguenay–Lac-Saint-Jean	936	4,1	41	2,1
Capitale-Nationale	1 954	8,6	119	6,2
Mauricie	695	3,1	24	1,3
Estrie	1 071	4,7	30	1,6
Montréal	5 810	25,5	995	52,0
Outaouais	387	1,7	18	1,0
Abitibi-Témiscamingue	451	2,0	22	1,2
Côte-Nord	198	0,9	11	0,6
Nord-du-Québec	53	0,2	26	1,4
Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine	329	1,4	20	1,1
Chaudière-Appalaches	1 686	7,4	37	1,9
Laval	905	4,0	53	2,7
Lanaudière	917	4,0	18	0,9
Laurentides	1 212	5,3	50	2,6
Montréal	3 528	15,5	144	7,5
Centre-du-Québec	1 021	4,5	26	1,3
Hors Québec	687	3,0	244	12,7
TOTAL	22 772	100,0	1 914	100,0

²¹ La présentation et le contenu des tableaux peuvent différer d'un crédit d'impôt à l'autre selon la confidentialité des données.

TABLEAU 78

Crédits d'impôt selon l'objectif poursuivi et la région administrative – 2012

Région administrative	Encourager l'innovation				Favoriser l'investissement				Promouvoir la culture		Autres crédits d'impôt	
	Recherche et développement		Nouvelle économie		Région		Sectoriel		Nombre (unités)	Montant (M\$)	Nombre (unités)	Montant (M\$)
	Nombre (unités)	Montant (M\$)	Nombre (unités)	Montant (M\$)	Nombre (unités)	Montant (M\$)	Nombre (unités)	Montant (M\$)				
Bas-Saint-Laurent	96	2	d. c.	d. c.	97	12	470	15	d. c.	d. c.	476	3
Saguenay–Lac-Saint-Jean	133	3	d. c.	d. c.	193	15	330	16	d. c.	d. c.	548	5
Capitale-Nationale	499	40	108	31	13	10	542	13	52	9	1 131	15
Mauricie	116	3	d. c.	d. c.	74	5	213	11	d. c.	d. c.	436	4
Estrie	240	13	26	4	d. c.	d. c.	322	4	d. c.	d. c.	672	7
Montréal	2 643	347	560	329	74	34	672	110	567	145	2 165	31
Outaouais	90	7	13	5	d. c.	d. c.	67	3	d. c.	d. c.	233	2
Abitibi-Témiscamingue	70	2	d. c.	d. c.	82	12	159	6	d. c.	d. c.	250	2
Côte-Nord	14	1	d. c.	d. c.	26	3	65	7	d. c.	d. c.	133	1
Nord-du-Québec	d. c.	d. c.	—	—	d. c.	d. c.	11	25	—	—	41	0,2
Gaspésie—Îles-de-la-Madeleine	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	67	14	128	5	d. c.	d. c.	195	1
Chaudière-Appalaches	337	15	33	3	d. c.	d. c.	747	12	d. c.	d. c.	948	7
Laval	398	34	46	8	d. c.	d. c.	138	4	d. c.	d. c.	474	5
Lanaudière	336	9	23	1	d. c.	d. c.	206	3	d. c.	d. c.	489	4
Laurentides	394	18	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.	259	13	30	7	656	6
Montérégie	1 284	78	87	12	21	6	791	17	90	14	1 873	16
Centre-du-Québec	289	9	16	1	d. c.	d. c.	371	9	d. c.	d. c.	602	4
Hors Québec	421	60	40	82	118	62	100	9	10	27	126	5
TOTAL	7 380	642	1 014	490	804	176	5 591	283	801	207	11 448	116

TABLEAU 79

Crédits d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental selon la taille des entreprises – 2012

Taille des entreprises	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Petites	5 772	78,2	279	43,5
Moyennes	1 001	13,6	111	17,3
Grandes	607	8,2	252	39,3
TOTAL	7 380	100,0	642	100,0

TABLEAU 80

Crédits d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Secteur primaire				
Agriculture, pêche et exploitation forestière	395	5,4	10	1,5
Mines, carrières et puits de pétrole	45	0,6	5	0,8
Sous-total	440	6,0	15	2,4
Secteur secondaire				
Manufacturier	2 786	37,8	279	43,5
Construction	258	3,5	7	1,2
Sous-total	3 044	41,2	287	44,7
Secteur tertiaire				
Transports, communications et services publics	147	2,0	28	4,4
Commerce de gros	770	10,4	59	9,2
Commerce de détail	347	4,7	12	1,9
Finances, assurances et services immobiliers	143	1,9	8	1,3
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	2 489	33,7	232	36,2
Sous-total	3 896	52,8	340	52,9
TOTAL	7 380	100,0	642	100,0

TABLEAU 81

**Crédits d'impôt pour la recherche scientifique et le développement
expérimental selon la région administrative – 2012**

Région administrative	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Bas-Saint-Laurent	96	1,3	2	0,3
Saguenay–Lac-Saint-Jean	133	1,8	3	0,5
Capitale-Nationale	499	6,8	40	6,2
Mauricie	116	1,6	3	0,5
Estrie	240	3,3	13	2,1
Montréal	2 643	35,8	347	54,1
Outaouais	90	1,2	7	1,1
Abitibi-Témiscamingue	70	0,9	2	0,3
Côte-Nord et Nord-du-Québec	19	0,3	1	0,1
Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine	15	0,2	0,4	0,1
Chaudière-Appalaches	337	4,6	15	2,3
Laval	398	5,4	34	5,4
Lanaudière	336	4,6	9	1,4
Laurentides	394	5,3	18	2,8
Montréal	1 284	17,4	78	12,1
Centre-du-Québec	289	3,9	9	1,5
Hors Québec	421	5,7	60	9,3
TOTAL	7 380	100,0	642	100,0

TABLEAU 82

Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques selon la taille des entreprises – 2012

Taille des entreprises	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Petites	326	78,4	71	22,9
Moyennes	59	14,2	47	15,3
Grandes	31	7,5	191	61,8
TOTAL	416	100,0	310	100,0

TABLEAU 83

Crédit d'impôt pour le développement des affaires électroniques selon la région administrative – 2012

Région administrative	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Bas-Saint-Laurent	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Saguenay–Lac-Saint-Jean	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Capitale-Nationale	53	12,7	17	5,5
Mauricie	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Estrie	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Montréal	211	50,7	208	67,0
Outaouais	10	2,4	5	1,5
Abitibi-Témiscamingue	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Côte-Nord et Nord-du-Québec	—	—	—	—
Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine	—	—	—	—
Chaudière-Appalaches	10	2,4	2	0,6
Laval	28	6,7	7	2,4
Lanaudière	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Laurentides	10	2,4	4	1,2
Montréal	34	8,2	8	2,6
Centre-du-Québec	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Hors Québec	28	6,7	53	17,0
TOTAL	416	100,0	310	100,0

TABLEAU 84

Crédit d'impôt à l'investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation selon la taille des entreprises – 2012

Taille des entreprises	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Petites	3 438	73,8	41	26,7
Moyennes	902	19,4	43	27,9
Grandes	321	6,9	69	45,4
TOTAL	4 661	100,0	153	100,0

TABLEAU 85

Crédit d'impôt à l'investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation selon le secteur d'activité économique – 2012

Secteur d'activité économique	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Secteur primaire				
Agriculture, pêche et exploitation forestière	112	2,4	5	3,4
Mines, carrières et puits de pétrole	32	0,7	21	14,0
Sous-total	144	3,1	27	17,4
Secteur secondaire				
Manufacturier	2 328	49,9	85	55,5
Construction	210	4,5	4	2,8
Sous-total	2 538	54,5	89	58,3
Secteur tertiaire				
Transports, communications et services publics	47	1,0	2	1,4
Commerce de gros	370	7,9	16	10,6
Commerce de détail	356	7,6	3	2,3
Finances, assurances et services immobiliers	133	2,9	4	2,5
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	1 073	23,0	11	7,5
Sous-total	1 979	42,5	37	24,3
TOTAL	4 661	100,0	153	100,0

TABLEAU 86

Crédit d'impôt à l'investissement relatif au matériel de fabrication et de transformation selon la région administrative – 2012

Région administrative	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Bas-Saint-Laurent	287	6,2	14	9,2
Saguenay–Lac-Saint-Jean	295	6,3	9	5,8
Capitale-Nationale	483	10,4	8	5,4
Mauricie	179	3,8	5	3,4
Estrie	212	4,5	3	2,0
Montréal	621	13,3	45	29,7
Outaouais	41	0,9	1	0,8
Abitibi-Témiscamingue	151	3,2	6	3,9
Côte-Nord et Nord-du-Québec	69	1,5	5	3,2
Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine	109	2,3	4	2,8
Chaudière-Appalaches	521	11,2	10	6,6
Laval	133	2,9	3	2,3
Lanaudière	186	4,0	3	1,8
Laurentides	226	4,8	4	2,7
Montréal	763	16,4	17	11,2
Centre-du-Québec	304	6,5	9	5,9
Hors Québec	81	1,7	5	3,5
TOTAL	4 661	100,0	153	100,0

TABLEAU 87

Crédit d'impôt relatif aux ressources selon la taille des entreprises – 2012

Taille des entreprises	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Petites	161	63,6	20	16,5
Moyennes	43	17,0	34	28,2
Grandes	49	19,4	66	55,3
TOTAL	253	100,0	120	100,0

TABLEAU 88

Crédit d'impôt relatif aux ressources selon la région administrative – 2012

Région administrative	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Bas-Saint-Laurent	—	—	—	—
Saguenay–Lac-Saint-Jean	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Capitale-Nationale	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Mauricie	—	—	—	—
Estrie	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Montréal	69	27,3	33	27,4
Outaouais	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Abitibi-Témiscamingue	27	10,7	9	7,4
Côte-Nord et Nord-du-Québec	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine	—	—	—	—
Chaudière-Appalaches	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Laval	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Lanaudière	—	—	—	—
Laurentides	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Montréal	14	5,5	5	4,3
Centre-du-Québec	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Hors Québec	113	44,7	61	50,8
TOTAL	253	100,0	120	100,0

TABLEAU 89

**Crédit d'impôt pour la production cinématographique ou télévisuelle québécoise
selon la taille des entreprises – 2012**

Taille des entreprises	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Petites	514	98,7	95	83,5
Moyennes	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Grandes	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
TOTAL	521	100,0	114	100,0

TABLEAU 90

**Crédit d'impôt pour la production cinématographique ou télévisuelle québécoise
selon la région administrative – 2012**

Région administrative	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Bas-Saint-Laurent	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Saguenay–Lac-Saint-Jean	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Capitale-Nationale	34	6,5	8	7,3
Mauricie	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Estrie	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Montréal	399	76,6	86	75,6
Outaouais	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Abitibi-Témiscamingue	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Côte-Nord	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Nord-du-Québec	—	—	—	—
Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Chaudière-Appalaches	—	—	—	—
Laval	—	—	—	—
Lanaudière	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Laurentides	15	2,9	5	4,7
Montréal	46	8,8	10	8,8
Centre-du-Québec	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Hors Québec	—	—	—	—
TOTAL	521	100,0	114	100,0

TABLEAU 91

**Crédit d'impôt pour la production de titres multimédias
selon la taille des entreprises – 2012**

Taille des entreprises	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Petites	80	81,6	14	10,3
Moyennes	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Grandes	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
TOTAL	98	100,0	132	100,0

TABLEAU 92

**Crédit d'impôt pour la production de titres multimédias
selon la région administrative – 2012**

Région administrative	Nombre d'entreprises bénéficiaires		Montant	
	Unités	Part (%)	M\$	Part (%)
Bas-Saint-Laurent	—	—	—	—
Saguenay–Lac-Saint-Jean	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Capitale-Nationale	12	12,2	8	6,2
Mauricie	—	—	—	—
Estrie	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Montréal	59	60,2	104	79,0
Outaouais	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Abitibi-Témiscamingue	—	—	—	—
Côte-Nord et Nord-du-Québec	—	—	—	—
Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine	—	—	—	—
Chaudière-Appalaches	—	—	—	—
Laval	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Lanaudière	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Laurentides	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Montréal	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
Centre-du-Québec	—	—	—	—
Hors Québec	d. c.	d. c.	d. c.	d. c.
TOTAL	98	100,0	132	100,0

ANNEXE 1 : DÉFINITION DES COMPOSANTES DES TABLEAUX DÉTAILLÉS

☐ **Actif**

La valeur de l'actif à court terme et de l'actif à long terme inscrits dans les états financiers de la société.

☐ **Activité économique**

Le principal secteur d'activité économique de la société.

☐ **Amortissement comptable**

La proportion de la valeur d'achat des actifs tangibles et intangibles ou de la valeur nette résiduelle imputée à l'année en cours à des fins comptables.

☐ **Amortissement fiscal**

La proportion de la valeur d'achat des actifs tangibles et intangibles ou de la valeur nette résiduelle imputée à l'année en cours à des fins fiscales.

☐ **Autres actifs**

La différence entre l'actif et la somme des disponibilités, des placements et des actifs amortissables. À titre illustratif, l'équipement est un exemple d'actif amortissable alors que le terrain est un exemple approprié pour le poste « autres actifs ».

☐ **Autres déductions admissibles**

La somme du bénéfice net selon les états financiers, de l'amortissement comptable et des autres dépenses non admissibles moins la somme du revenu net aux fins de l'impôt et de l'amortissement fiscal.

☐ **Autres dépenses non admissibles**

L'ensemble des éléments ajoutés au bénéfice net selon les états financiers dans le but d'établir le revenu net aux fins de l'impôt moins les amortissements comptables.

☐ **Autres disponibilités**

La différence entre le total de l'actif à court terme et la somme des comptes à recevoir, des inventaires et des avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées.

☐ **Autres exigibilités**

La différence entre le total du passif à court terme et la somme des emprunts bancaires (à court terme) et des comptes à payer.

☐ **Autres passifs**

La différence entre le total de l'actif et la somme des exigibilités, des dus aux actionnaires et des dettes à long terme, du capital-actions, des profits investis et des déficits accumulés (ex. : impôts reportés).

☐ **Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées**

Les montants dus à la société par les actionnaires ou les sociétés affiliées.

☐ **Bénéfice net selon les états financiers**

Les revenus nets avant impôts, mais après la prise en compte des éléments extraordinaires.

☐ **Bénéfices non répartis**

Les bénéfices accumulés et disponibles pour déclarer un dividende ou pour d'autres fins (ex. : réinvestissement dans la société).

☐ **Capital-actions**

La valeur du capital-actions souscrit et payé par les actionnaires.

☐ **Capital versé**

L'ensemble de l'avoir des actionnaires et du passif à long terme.

☐ **Comptes à payer aux fournisseurs**

La valeur des comptes et des billets commerciaux à payer aux fournisseurs.

☐ **Comptes à recevoir des clients**

Les montants dus à la société pour la valeur des ventes de marchandises et de services à la date de la production des états financiers.

☐ **Cotisation au Fonds des services de santé**

La cotisation est calculée sur le total des salaires assujettis que verse une société durant l'année. Il n'y a pas de montant maximal par employé.

☐ **Déficits accumulés**

La valeur des pertes nettes accumulées jusqu'à l'exercice courant.

☐ **Dividendes imposables**

Le montant des dividendes imposables qu'une société a reçus d'une autre société et qu'elle peut déduire de son revenu net à des fins fiscales selon les règles prescrites.

☐ **Dons de charité**

La déduction fiscale accordée à titre de dons de charité.

☐ **Dus aux actionnaires et dettes à long terme**

Le total des emprunts à long terme effectués par la société auprès des actionnaires, des sociétés affiliées et de tout établissement bancaire.

☐ **Emprunts bancaires**

Les prêts à court terme consentis par les établissements bancaires.

☐ Immobilisations nettes

La valeur nette des immeubles ou de l'actif dépréciable à la fin de l'exercice financier.

☐ Impôt total sur le revenu

Le montant de l'impôt total calculé à partir du revenu imposable mondial de la société. Cet impôt ne correspond pas à l'impôt à payer au Québec puisqu'il ne tient pas compte de la proportion des affaires faites au Québec. Théoriquement, il correspond à l'impôt que la société aurait à payer au Québec si sa proportion des affaires faites au Québec était de 100 %.

☐ Impôt sur le revenu au Québec

L'impôt sur le revenu au Québec est obtenu en appliquant la proportion des affaires faites au Québec de la société à son impôt total sur le revenu.

☐ Inventaires

Tout actif acquis dans le but de le revendre dans le cours normal des affaires.

☐ Pertes d'autres années

Le montant des pertes subies au cours d'autres années d'imposition que la société utilise pour réduire le revenu imposable de l'année courante.

☐ Placements

Les actions et autres valeurs détenues comme placements à long terme par la société.

☐ Proportion des affaires faites au Québec

Pour une société en particulier, la proportion des affaires faites au Québec est la moyenne des revenus réalisés et des salaires versés au Québec par rapport à la totalité des revenus réalisés et des salaires versés par la société.

Pour l'ensemble des sociétés, la proportion des affaires faites au Québec est le rapport du total estimé des ventes de biens et services réalisées au Québec par l'ensemble des sociétés sur le total des ventes mondiales de biens et services de ces sociétés.

☐ Revenu au Québec

Les revenus bruts réalisés par la société dans le cadre de ses activités au Québec. Dans le cas des sociétés ayant des activités au Québec et ailleurs, il correspond au revenu brut au Québec ayant servi de base dans la détermination du pourcentage des affaires faites au Québec.

☐ Revenu brut

La totalité des revenus réalisés par la société au cours de son exercice financier. Il correspond à la somme des revenus provenant des ventes de biens et services, des revenus de placements et des revenus de sources secondaires.

☐ Revenu imposable au Québec

Les règles fiscales déterminent le revenu imposable de la société ayant des activités au Québec. Dans le cas où une société réalise une partie de ses activités à l'extérieur du Québec, le revenu imposable au Québec est obtenu en multipliant le revenu imposable mondial de la société par sa proportion des affaires faites au Québec.

☐ **Revenu net aux fins de l'impôt**

Le revenu net tel qu'établi selon les règles fiscales. Il peut différer du revenu net selon les états financiers, lequel est calculé sur des bases comptables généralement reconnus. La différence est généralement attribuable à l'écart entre l'amortissement comptable et l'amortissement fiscal.

☐ **Salaires versés au Québec**

Le montant des rémunérations que la société verse à ses employés dans le cadre de ses activités au Québec. Dans le cas où une société exerce une partie de ses activités à l'extérieur du Québec, il correspond à la partie des salaires qui a été versée au Québec.

☐ **Société active au Québec et ailleurs**

Toute société qui, au sens de la loi, exploite des établissements au Québec et à l'extérieur du Québec. Il s'agit de toute société dont la proportion des affaires faites au Québec est différente de 100 %.

☐ **Société faisant des affaires au Québec seulement**

Toute société qui, au sens de la loi, exploite des établissements au Québec seulement. Il s'agit de toute société dont la proportion des affaires faites au Québec est de 100 %.

☐ **Société non financière**

Toute société dont l'activité économique principale est autre que l'exploitation d'une institution bancaire ou de nature similaire, le financement du crédit aux entreprises ou aux consommateurs, le courtage en valeurs mobilières, la gestion de placements, l'émission de polices d'assurance ou le commerce de valeurs immobilières.

☐ **Société d'assurance**

L'expression « société d'assurance » désigne une société qui exerce un commerce d'assurance et comprend une association ou un groupe de personnes qui exercent un tel commerce.

☐ **Société imposée**

Une société est considérée comme imposée, aux fins de la présente publication, lorsque l'impôt sur le revenu qu'elle doit payer au Québec avant les crédits d'impôt remboursables est supérieur à zéro.

☐ **Société non imposée**

Une société est considérée comme non imposée lorsque l'impôt sur le revenu qu'elle doit payer au Québec est nul puisqu'elle répond à un des critères suivants : elle est exonérée d'impôt sur le revenu, son revenu imposable est nul, les déductions du revenu imposable ou les déductions d'impôt lui permettent de ramener son impôt à payer à zéro.

☐ Taille des entreprises

La taille d'une entreprise est déterminée par l'actif et le revenu brut indiqués dans sa déclaration de revenus.

Taille des entreprises selon la tranche d'actif et le revenu brut

Taille des entreprises	Actif		Revenu brut
Petites	Moins de 15 M\$	ET	Moins de 10 M\$
Moyennes (deux critères de sélection)	Moins de 15 M\$	ET	De 10 M\$ à moins de 50 M\$
		OU	
	De 15 M\$ à moins de 50 M\$	ET	Moins de 50 M\$
Grandes	50 M\$ ou plus	OU	50 M\$ ou plus

☐ Total de l'actif

Le total de l'actif à court terme auquel il faut ajouter les placements, les immobilisations nettes et les autres actifs.

☐ Total de l'actif à court terme

La somme des comptes à recevoir des clients, des inventaires, des avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées et des autres disponibilités.

☐ Total de l'actif à long terme

La somme des placements, des immobilisations nettes et des autres actifs.

☐ Total de l'avoir des actionnaires

La somme du capital-actions souscrit et payé par les actionnaires et des profits investis ou des déficits accumulés.

☐ Total des déductions

La somme des dons de charité déductibles, des dividendes imposables déductibles et des pertes d'autres années déductibles.

☐ Total des prélèvements fiscaux (impôt et FSS)

La somme de l'impôt sur le revenu au Québec et de la cotisation de la société au Fonds des services de santé.

☐ Total du passif à court terme

La somme des emprunts bancaires, des comptes à payer aux fournisseurs et des autres exigibilités.

☐ Total du passif à long terme

La somme des dus aux actionnaires, des dettes à long terme et des autres passifs.

☐ Total du passif

Le total du passif à court terme et du passif à long terme.

ANNEXE 2 : PRÉCISIONS SUR LA MÉTHODOLOGIE DE CONSTRUCTION DE LA POPULATION

❑ Les objectifs de la population des sociétés

La population des sociétés vise d'abord à obtenir, pour une année d'imposition donnée, des informations fiscales et financières sur les sociétés qui ont des activités au Québec. Elle est aussi utilisée pour l'évaluation et la formulation de la politique fiscale du Québec.

❑ La base de données

La population est construite à partir de l'ensemble des déclarations de revenus des sociétés produites pour l'année d'imposition 2012, cotisées au 31 décembre 2015. Pour chaque société, il s'agit de la dernière déclaration cotisée, originale ou amendée.

❑ La taille de la population

La population compte 442 666 déclarations de sociétés. L'ensemble de cette population a été utilisé aussi bien pour les données fiscales que pour les données financières. Un recensement des déclarations de l'année 2012 a donc été réalisé.

❑ La collecte des données

Les données fiscales sont extraites de la déclaration de revenus des sociétés. Cette information, disponible dans les systèmes informatiques de Revenu Québec, est vérifiée et corrigée selon les particularités fiscales des sociétés pour les 442 666 déclarations de revenus cotisées.

Les données financières sont extraites des états financiers des sociétés. Cette information est disponible dans les systèmes informatiques de Revenu Québec pour environ 90 % des déclarations. Pour les autres, les données financières sont compilées à partir des états financiers annexés à la déclaration, puis saisies et vérifiées à l'aide d'un logiciel spécialisé.

❑ L'évaluation de la qualité des résultats et de la confidentialité

Les totaux présentés pour les données fiscales et financières correspondent aux paramètres réels de la population puisqu'ils sont obtenus à partir des données de recensement. Aucun coefficient de variation n'est donc associé à ces totaux.

Les totaux qui se rapportent à moins de dix sociétés ne sont pas divulgués afin que le caractère confidentiel des déclarations de revenus soit respecté. Afin qu'aucune déduction de ces montants ne soit possible, quelques cellules supplémentaires sont aussi masquées.

ANNEXE 3 : PRINCIPALES MODIFICATIONS APPORTÉES À LA FISCALITÉ DES SOCIÉTÉS QUI TROUVENT APPLICATION EN 2012²²

❑ Réduction des taux du crédit d'impôt remboursable pour la construction et la réfection majeure de chemins d'accès et de ponts d'intérêt public en milieu forestier

Dans le budget 2010-2011, le gouvernement a prolongé la durée du crédit d'impôt remboursable pour la construction et la réfection majeure de chemins d'accès et de ponts d'intérêt public en milieu forestier instauré dans le budget 2006-2007.

Ce crédit d'impôt, qui devait se terminer le 1^{er} janvier 2010, a été prolongé de 27 mois, soit jusqu'au 31 mars 2013. Toutefois, les taux applicables aux frais admissibles réalisés après le 23 mars 2006 et avant le 1^{er} janvier 2011, qui s'établissaient à 90 %, avaient été diminués, pour s'établir à :

- 80 % pour les dépenses engagées dans l'année civile 2011;
- 70 % pour les frais engagés dans l'année civile 2012;
- 60 % pour les frais engagés du 1^{er} janvier au 31 mars 2013.

❑ Instauration de mesures fiscales visant à encourager la création de nouvelles sociétés de services financiers

Dans le cadre du budget 2012-2013, afin d'encourager la création de nouvelles sociétés dans le secteur des services financiers, le gouvernement a instauré deux crédits d'impôt remboursables pour une période de cinq ans et qui s'appliquent aux sociétés admissibles qui obtiennent un certificat de qualification après le 20 mars 2012 soient :

- le crédit d'impôt remboursable pour l'embauche d'employés par une nouvelle société de services financiers;
- le crédit d'impôt remboursable relatif à une nouvelle société de services financiers.

Sommairement, une société admissible peut bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable qui représente 30 % du salaire admissible qu'elle verse à ses employés admissibles au cours d'une année d'imposition comprise dans sa période de cinq ans d'admissibilité à cette mesure fiscale. Toutefois, ce crédit d'impôt est limité à 30 000 \$ par employé admissible sur une base annuelle.

En outre, une société admissible peut bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable qui représente 40 % des dépenses admissibles qu'elle verse au cours d'une année d'imposition comprise dans cette période de cinq ans. Toutefois, ce crédit d'impôt est limité à 150 000 \$ sur une base annuelle.

²² Il ne s'agit pas ici d'une liste exhaustive des changements apportés à la fiscalité des sociétés en 2012. Pour plus de précisions sur ces changements, voir les *Renseignements additionnels sur les mesures du budget* ou les bulletins d'information fiscale. Ces documents sont diffusés sur le site Web du ministère des Finances (www.finances.gouv.qc.ca).

❑ Instauration d'un crédit d'impôt remboursable relatif à la diversification des marchés des entreprises manufacturières québécoises

Dans le budget 2012-2013, afin de soutenir les entreprises manufacturières québécoises qui désirent étendre la commercialisation de leurs produits à des marchés hors Québec, le gouvernement a instauré un crédit d'impôt remboursable de façon temporaire.

Ainsi, une société admissible peut, à certaines conditions, bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable égal à 30 % des frais de certification admissibles qu'elle engage à l'égard d'un bien admissible. Toutefois, le montant total de ce crédit d'impôt dont une société admissible peut bénéficier à l'égard d'un ou plusieurs biens admissibles, selon le cas, est limité à 45 000 \$.

❑ Instauration d'un crédit d'impôt remboursable favorisant la modernisation de l'offre d'hébergement touristique

Dans le cadre du budget 2012-2013, de façon à consolider l'offre d'hébergement dans les régions du Québec, un crédit d'impôt remboursable temporaire favorisant la modernisation de l'offre d'hébergement touristique a été instauré.

Sommairement, ce crédit d'impôt, pouvant atteindre 175 000 \$ par année d'imposition, est accordé aux sociétés qui seront propriétaires d'un établissement hôtelier, d'une résidence de tourisme, d'un centre de vacances, d'un gîte ou d'une auberge de jeunesse situé au Québec, en dehors des grandes régions de Montréal et de Québec, et qui, avant le 1^{er} janvier 2016, effectuent des travaux de rénovation ou d'amélioration d'un tel établissement.

❑ Élargissement de la bonification applicable à certaines productions cinématographiques ou télévisuelles de langue française

Dans le budget 2012-2013, afin que le traitement fiscal applicable aux productions d'animation ne soit plus fonction de leur clientèle cible, les paramètres sectoriels du crédit d'impôt pour la production cinématographique ou télévisuelle québécoise ont été modifiés de sorte que les longs, moyens et courts métrages de fiction en animation soient admissibles à la bonification applicable à certaines productions de langue française, qu'ils soient ou non destinés à la jeunesse.

Cette modification s'est appliquée à l'égard d'une production cinématographique ou télévisuelle pour laquelle une demande de décision préalable ou, en l'absence d'une telle demande, une demande de certificat a été présentée à la Société de développement des entreprises culturelles après le 20 mars 2012.

❑ Instauration d'un crédit d'impôt pour la production d'événements ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec

Dans le cadre du budget 2012-2013, un nouveau crédit d'impôt remboursable pour la production d'événements ou d'environnements multimédias présentés à l'extérieur du Québec comportant deux champs d'application a été mis en place de façon temporaire.

Ainsi, une société admissible peut, à certaines conditions, bénéficier d'un crédit d'impôt remboursable égal à 35 % des dépenses de main-d'œuvre admissibles qu'elle engage afin de réaliser une production admissible. Toutefois, les dépenses de main-d'œuvre donnant droit à ce crédit d'impôt ne peuvent excéder 50 % des frais de production. De plus, le crédit d'impôt accordé à l'égard d'une production est limité à 350 000 \$.

STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS

ANNÉE D'IMPOSITION

2012

La présente édition des *Statistiques fiscales des sociétés* offre un portrait global des impôts québécois des sociétés dont l'année d'imposition s'est terminée en 2012.

Cet ouvrage fournit, dans la première partie, un sommaire des résultats consolidés, pour l'ensemble des sociétés, de l'impôt sur le revenu, de la taxe sur le capital et de la cotisation au Fonds des services de santé. De plus, il dresse le profil des sociétés pour 2012 et présente la variation des principales composantes de l'impôt par rapport à 2011. Des données sur les crédits d'impôt accordés aux sociétés, la taxe compensatoire des institutions financières, l'impôt minier et le bilan des sociétés non financières sont aussi fournies. Cet ouvrage présente également l'évolution historique des sociétés, notamment en ce qui concerne leur nombre, leur revenu imposable au Québec et les principaux prélèvements fiscaux auxquels elles sont assujetties.

La deuxième partie de l'ouvrage propose plusieurs tableaux statistiques des composantes de la déclaration de revenus des sociétés, de leur bilan financier et des principaux crédits d'impôt accordés aux sociétés selon, entre autres, la proportion des affaires faites au Québec, la tranche de revenus bruts, la tranche d'actifs, le secteur d'activité économique, la taille des entreprises et la région administrative.

L'ouvrage est complété par trois annexes qui fournissent de l'information additionnelle notamment sur les principaux changements apportés au régime fiscal des sociétés qui trouvent application en 2012.

Cette publication constitue un document d'information pour renseigner la population sur ce que les sociétés paient ainsi qu'un instrument de travail ou de référence pour les personnes concernées par l'impôt, tels les comptables, les planificateurs financiers et les chercheurs.

