

STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS

ANNÉE D'IMPOSITION

2002



Québec 

STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS

ANNÉE D'IMPOSITION

2002

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

Statistiques fiscales des sociétés – Année d'imposition 2002

Dépôt légal – Février 2008

Bibliothèque et Archives nationales du Québec

Bibliothèque nationale du Canada

ISBN 978-2-550-51955-3 (Imprimé)

ISBN 978-2-550-51956-0 (PDF)

ISSN 1206-1964

© Gouvernement du Québec, 2008

Tous droits réservés pour tous pays.

La reproduction par quelque procédé que ce soit
et la traduction même partielles, sont interdites
sans l'autorisation du ministère des Finances.

Avant-propos

Ce document présente les statistiques fiscales des sociétés. Il comprend les résultats en ce qui a trait à l'impôt sur le revenu, la taxe sur le capital et la cotisation au Fonds des services de santé (FSS) pour l'année d'imposition 2002. L'information qui y est présentée est basée sur un échantillon représentatif de l'ensemble des déclarations de revenus produites par les sociétés ayant des activités au Québec.

La publication est divisée en deux parties. La partie I présente un sommaire des résultats des statistiques fiscales et financières. Les tableaux statistiques détaillés des déclarations de revenus des sociétés et de leurs bilans financiers se retrouvent à la partie II. Enfin, on retrouve en annexe de l'information additionnelle sur la définition des termes utilisés, les modifications apportées à la déclaration de revenus de 2002 ainsi qu'une copie de la déclaration de revenus des sociétés détaillée.

Pour toute information concernant le présent document, les personnes intéressées peuvent s'adresser à la Direction générale des politiques aux entreprises en composant le (418) 691-2286 ou en écrivant à l'adresse suivante :

Gouvernement du Québec
Ministère des Finances
Direction générale des politiques aux entreprises
12, rue Saint-Louis, bureau 1.37
Québec (Québec) G1R 5L3

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

Avant-propos	V
Liste des tableaux de la partie I	IX
Liste des tableaux de la partie II	X
Liste des graphiques de la partie I	XI
Partie I. Sommaire des statistiques fiscales des sociétés en 2002	13
1. Les prélèvements fiscaux des sociétés	13
1.1 <i>L'impôt sur le revenu des sociétés</i>	16
1.1.1 Les sociétés	17
1.1.2 Les revenus	17
1.1.3 L'impôt à payer	19
1.2 <i>La taxe sur le capital</i>	20
1.2.1 Les sociétés	21
1.2.2 L'assiette de la taxe sur le capital	21
1.2.3 La taxe sur le capital à payer	21
1.3 <i>La cotisation au Fonds des services de santé</i>	23
2. Le profil des sociétés	25
2.1 <i>L'impôt sur le revenu des sociétés</i>	25
2.1.1 Le nombre de déclarations	25
2.1.2 Le revenu imposable des sociétés	27
2.1.2.1 Le bénéfice net selon les états financiers	27
2.1.2.2 Le revenu net aux fins de l'impôt	29
2.1.2.3 Les déductions	32
2.1.2.4 Le revenu imposable	34
2.1.3 L'impôt sur le revenu	36
2.1.3.1 L'impôt à payer au Québec	36
2.1.3.2 Le taux moyen d'imposition	38
2.2 <i>La taxe sur le capital</i>	39
2.2.1 Le nombre de sociétés	39
2.2.2 La taxe sur le capital à payer	40
2.3 <i>La cotisation au Fonds des services de santé (FSS)</i>	41
2.3.1 Le nombre de sociétés	41
2.3.2 La cotisation au FSS	42

3. Les variations par rapport à 2001	45
3.1 <i>L'impôt sur le revenu des sociétés</i>	45
3.1.1 Le nombre de déclarations	45
3.1.2 Le revenu imposable des sociétés	47
3.1.2.1 Le rapprochement entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt	47
3.1.2.2 Les déductions et le revenu imposable	49
3.1.3 L'impôt à payer au Québec	51
3.2 <i>La taxe sur le capital</i>	53
3.3 <i>La cotisation au Fonds des services de santé</i>	55
4. Le bilan des sociétés autres que financières	57
4.1 <i>Le portrait de l'actif des sociétés</i>	58
5. L'évolution historique	59
5.1 <i>Le nombre de sociétés</i>	59
5.2 <i>Le revenu imposable, l'impôt à payer et le taux moyen d'imposition</i>	60
5.3 <i>Le total des prélèvements fiscaux</i>	61
 Partie II : Tableaux statistiques	 63
Annexe 1 : Description du contenu des tableaux statistiques	135
Annexe 2 : Composantes des tableaux détaillés	139
Annexe 3 : Méthodologie d'échantillonnage	145
Annexe 4 : Principaux changements apportés aux lois fiscales en 2002	149
Annexe 5 : Fac-similé de la déclaration de revenus des sociétés	155

Liste des tableaux de la partie I

Tableau 1	Sommaire des prélèvements fiscaux des sociétés Québec – 2002	13
Tableau 2	Nombre de sociétés et principales composantes de la déclaration de revenus Impôt sur le revenu - Québec – 2002	16
Tableau 3	Nombre de sociétés payant la taxe sur le capital et principales composantes de la déclaration de revenus Taxe sur le capital - Québec – 2002.....	20
Tableau 4	Taxe sur le capital à payer par l'ensemble des sociétés au Québec – 2002	22
Tableau 5	Nombre de déclarations selon la taille et le type d'entreprise Québec – 2002	45
Tableau 6	Nombre de déclarations selon le secteur d'activité économique Québec – 2002	46
Tableau 7	Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon la taille et le type d'entreprise Québec – 2002	47
Tableau 8	Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique Québec – 2002.....	48
Tableau 9	Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable selon la taille et le type d'entreprise ¹ Québec – 2002.....	49
Tableau 10	Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable selon le secteur d'activité économique Québec – 2002.....	50
Tableau 11	Impôt à payer au Québec selon la taille et le type d'entreprise Québec – 2002	51
Tableau 12	Impôt à payer au Québec selon le secteur d'activité économique Québec – 2002	52
Tableau 13	Capital versé et taxe sur le capital selon le type et la taille de l'entreprise Québec – 2002	53
Tableau 14	Capital versé et taxe sur le capital selon le secteur d'activité économique Québec – 2002	54
Tableau 15	Salaires versés au Québec et cotisation au FSS selon la taille et le type d'entreprise Québec – 2002	55
Tableau 16	Salaires versés au Québec et cotisation au FSS selon le secteur d'activité économique Québec – 2002	56
Tableau 17	Sommaire des statistiques du bilan des sociétés autres que financières Québec – 2002	57
Tableau 18	Évolution du nombre de sociétés Québec – 1981 à 2002	59
Tableau 19	Revenu imposable, impôt à payer et taux moyen d'imposition Québec – 1985 à 2002	60
Tableau 20	Impôt à payer, taxe sur le capital et cotisation au FSS Québec – 1985 à 2002	61

Liste des tableaux de la partie II

Tableau 1	Sommaire des statistiques fiscales des sociétés – Québec-1986 à 2002.....	65
Tableau 2	Sommaire des statistiques fiscales selon la proportion des affaires faites au Québec – Québec-2002	71
Tableau 3	Statistiques fiscales détaillées des sociétés imposées et non imposées – Québec-2002.....	75
Tableau 4	Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative – Québec-2002.....	77
Tableau 5	Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars – Québec-2002	83
Tableau 6	Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d’actifs en milliers de dollars – Québec-2002	87
Tableau 7	Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d’activité et la taille de l’entreprise – Québec-2002.....	91
Tableau 8	Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la taille de l’entreprise – Québec-2002 ...	101
Tableau 9	Statistiques fiscales des sociétés selon le taux d’imposition – Québec-2002	103
Tableau 10	Statistiques du bilan des sociétés non financières imposées et non imposées – Québec-2002.....	105
Tableau 11	Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative – Québec-2002.....	107
Tableau 12	Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars – Québec-2002.....	113
Tableau 13	Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d’actifs en milliers de dollars – Québec-2002.....	117
Tableau 14	Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d’activité et la taille de l’entreprise – Québec-2002.....	121
Tableau 15	Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la taille de l’entreprise – Québec-2002.....	131
Tableau 16	Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le taux d’imposition – Québec-2002.....	133

Liste des graphiques de la partie I

Graphique 1	Prélèvements fiscaux	14
Graphique 2	Prélèvements fiscaux selon la taille de l'entreprise	14
Graphique 3	Prélèvements fiscaux selon le secteur d'activité économique	15
Graphique 4	Nombre de déclarations imposées et non imposées selon le type d'entreprise.....	25
Graphique 5	Nombre de déclarations selon la taille de l'entreprise	26
Graphique 6	Nombre de déclarations selon le secteur d'activité économique	26
Graphique 7	Proportion de déclarations non imposées selon la taille de l'entreprise	27
Graphique 8	Bénéfices réalisés selon les états financiers en fonction du type d'entreprise.....	28
Graphique 9	Bénéfice net selon les états financiers en fonction de la taille de l'entreprise.....	28
Graphique 10	Bénéfice net selon les états financiers en fonction du secteur d'activité économique.....	29
Graphique 11	Revenu net aux fins de l'impôt selon le type d'entreprise.....	30
Graphique 12	Revenu net aux fins de l'impôt selon la taille de l'entreprise.....	30
Graphique 13	Revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique.....	31
Graphique 14	Déductions selon la catégorie	32
Graphique 15	Déductions selon le type d'entreprise.....	32
Graphique 16	Déductions selon la taille de l'entreprise.....	33
Graphique 17	Proportion des déductions dans le revenu net selon le secteur d'activité économique.....	33
Graphique 18	Revenu imposable mondial selon le type d'entreprise	34
Graphique 19	Revenu imposable mondial selon la taille de l'entreprise	34
Graphique 20	Revenu imposable au Québec selon la taille de l'entreprise.....	35
Graphique 21	Revenu imposable au Québec selon le secteur d'activité économique.....	35
Graphique 22	Impôt à payer au Québec selon le type d'entreprise	36
Graphique 23	Impôt à payer au Québec selon la taille de l'entreprise	36
Graphique 24	Impôt à payer au Québec selon le secteur d'activité économique	37
Graphique 25	Taux moyen d'imposition selon la taille et le type d'entreprise.....	38

Graphique 26 Taux moyen d'imposition selon le secteur d'activité économique.....	39
Graphique 27 Taxe sur le capital selon le type d'entreprise.....	40
Graphique 28 Taxe sur le capital selon la taille de l'entreprise.....	40
Graphique 29 Taxe sur le capital selon le secteur d'activité économique.....	41
Graphique 30 Cotisations au FSS selon le type d'entreprise.....	42
Graphique 31 Cotisations au FSS selon la taille de l'entreprise.....	42
Graphique 32 Cotisations au FSS selon le secteur d'activité économique.....	43
Graphique 33 Actif total selon la taille de l'entreprise.....	58
Graphique 34 Actif total selon le secteur d'activité économique.....	58

Partie I. Sommaire des statistiques fiscales des sociétés en 2002

Cette partie présente une vue d'ensemble du régime fiscal québécois à l'égard des impôts des sociétés en 2002^{1,2}. La section 1 présente les résultats consolidés des prélèvements fiscaux des sociétés et des principales composantes servant à leur calcul. Les sections 2 et 3 présentent respectivement un profil détaillé des composantes des déclarations de revenus des sociétés, ainsi que leur évolution par rapport à 2001. La section 4 présente un sommaire des bilans des sociétés autres que financières. Enfin, la section 5 présente l'évolution de 1985 à 2002 du nombre de sociétés, du revenu imposable au Québec, de l'impôt à payer au Québec, de la taxe sur le capital et de la cotisation au Fonds des services de santé (FSS).

1. Les prélèvements fiscaux des sociétés

Le régime fiscal québécois à l'égard des sociétés est basé sur trois prélèvements : l'impôt sur le revenu, la taxe sur le capital et la cotisation au FSS. En 2002, ces trois prélèvements totalisent 7 milliards de dollars, soit un niveau presque inchangé par rapport à 2001. Une très légère baisse est attribuable à l'évolution des assiettes à savoir le revenu imposable au Québec (6,0 %), le capital versé au Québec (-5,2 %) et les salaires versés assujettis au Québec (-0,8 %). Le tableau 1 présente le sommaire de ces prélèvements et leur variation entre 2001 et 2002.

Tableau 1
Sommaire des prélèvements fiscaux des sociétés
Québec – 2002

	Niveau 2002	Variation 2002/2001 (%)
Nombre de sociétés	282 209	1,2
Assiettes (millions de dollars)		
Revenu imposable au Québec ¹	25 934	6,0
Capital versé		
— Capital versé au Québec ²	268 830	-5,2
— Primes d'assurance	11 792	16,2
Salaires assujettis au Québec	72 889	-0,8
Prélèvements fiscaux (millions de dollars)		
Impôt à payer au Québec	2 352	2,4
Taxe sur le capital ³	1 970	-4,0
Cotisation au FSS	2 683	-1,9
Total des prélèvements fiscaux	7 005	-1,1

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

² Obtenu en appliquant la proportion des affaires faites au Québec au capital versé.

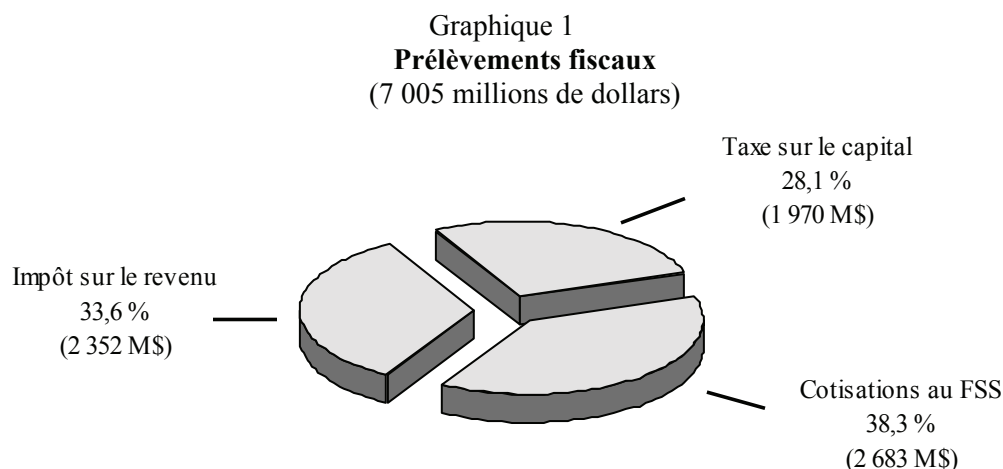
³ Incluant la taxe sur le capital payée par les sociétés d'assurance.

¹ Le terme société est utilisé pour désigner les sociétés commerciales, appelées communément corporations ou compagnies. Il n'inclut pas les sociétés de personnes. Par ailleurs, dans ce document, le terme entreprise a la même signification que le terme société.

² Les totaux présentés dans les tableaux et graphiques de la partie 1 du document peuvent ne pas correspondre à la somme des éléments en raison des arrondis.

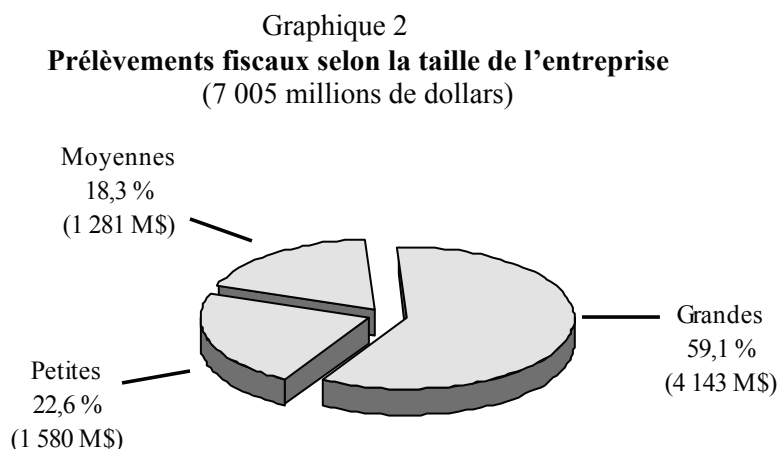
— Répartition selon le type de prélèvement fiscal

Le graphique 1 montre que la cotisation au FSS représente 38,3 % du total des prélèvements fiscaux. L'impôt sur le revenu représente quant à lui près du tiers des prélèvements fiscaux (33,6 %). Enfin, la part de la taxe sur le capital est de 28,1 %.



— Répartition selon la taille de l'entreprise³

En 2002, les petites entreprises ont payé 1,6 milliard de dollars en prélèvements fiscaux, soit 22,6 % du total, alors qu'elles ont produit 91,0 % de l'ensemble des déclarations. Les grandes entreprises ont, quant à elles, produit 1,7 % des déclarations, mais ont payé 59,1 % de l'ensemble des prélèvements fiscaux. Enfin, la part des prélèvements fiscaux des entreprises de taille moyenne est de 18,3 %. Ces dernières ont produit 7,3 % des déclarations de 2002.

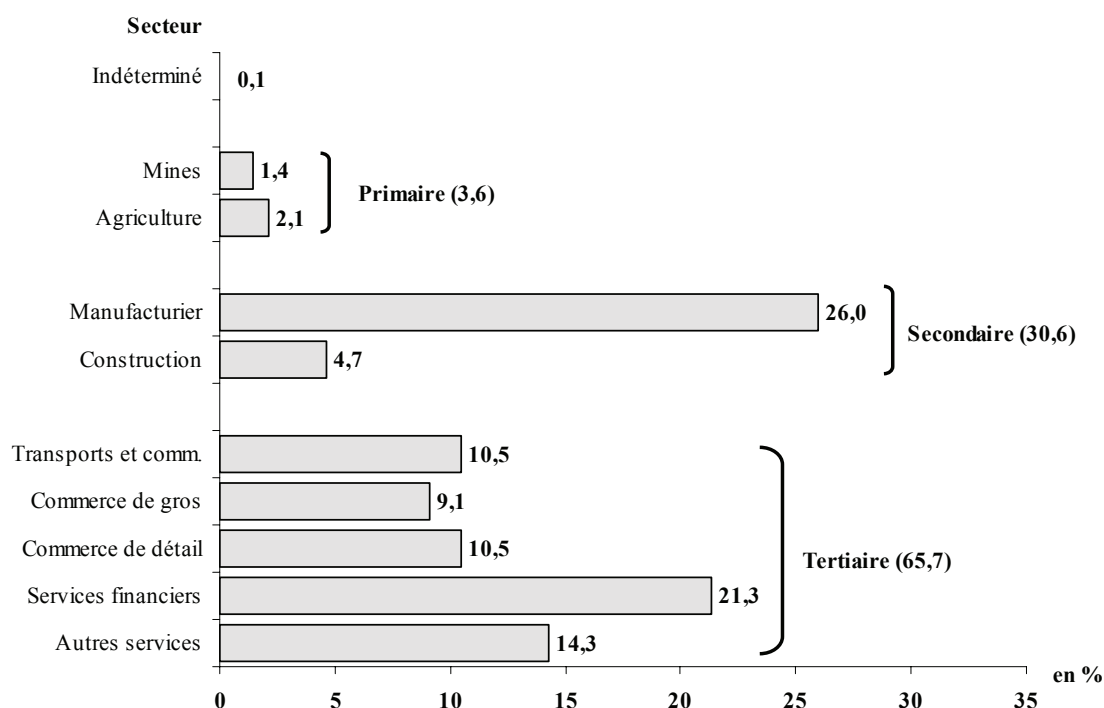


³ Pour les secteurs autres que le secteur manufacturier, les petites entreprises sont celles dont le revenu brut est inférieur à 2 millions de dollars; les entreprises de taille moyenne, celles dont le revenu brut est compris entre 2 et 20 millions de dollars; et les grandes, celles dont le revenu brut est supérieur à 20 millions de dollars. Les petites entreprises du secteur manufacturier sont celles dont l'actif total est inférieur à 3 millions de dollars; les moyennes entreprises, celles dont l'actif total est compris entre 3 et 12 millions de dollars; et les grandes entreprises, celles dont l'actif total est supérieur à 12 millions de dollars.

— Répartition selon le secteur d'activité économique⁴

La répartition des prélèvements fiscaux selon le secteur d'activité économique montre que le secteur tertiaire a payé 65,7 % du total des prélèvements fiscaux. Les parts des secteurs primaire et secondaire sont respectivement de 3,6 % et 30,6 %. En particulier, les secteurs des services financiers et de l'industrie manufacturière ont payé 47,3 % des 7 milliards de dollars de prélèvements fiscaux.

Graphique 3
Prélèvements fiscaux selon le secteur d'activité économique
(7 005 millions de dollars)



⁴ Le secteur de l'agriculture inclut l'agriculture, les pêches et l'exploitation forestière; celui des mines inclut les mines, les carrières et les puits de pétrole; celui des transports inclut les transports, les communications et les services publics; celui des finances inclut notamment les banques, les compagnies d'assurance, les sociétés d'investissement et les services immobiliers; celui des autres services inclut les services gouvernementaux, les services aux entreprises et les services personnels.

1.1 L'impôt sur le revenu des sociétés

Le tableau 2 présente le nombre de sociétés ayant produit une déclaration de revenus, l'impôt total à payer au Québec en 2002, ainsi que les principales composantes servant à son calcul. En 2002, le nombre total de sociétés s'élève à 282 209, en hausse de 1,2 % par rapport à 2001. Les revenus déclarés par ces sociétés englobent aussi bien ceux réalisés au Québec qu'à l'extérieur. Aussi, le revenu imposable mondial de ces sociétés s'élève à plus de 57 milliards de dollars. L'impôt total calculé sur ce revenu s'élève à 5,2 milliards de dollars. Cependant, comme l'impôt qu'une société doit payer au Québec ne tient compte que des affaires qui y sont réalisées, l'impôt total à payer au Québec s'élève à 2,4 milliards de dollars, ce qui représente une hausse de 2,4 % par rapport à 2001.

Tableau 2

Nombre de sociétés et principales composantes de la déclaration de revenus Impôt sur le revenu - Québec - 2002

	Sociétés non imposées		Sociétés imposées		Toutes les sociétés	
	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)
Nombre de sociétés	152 216	4,0	129 993	-1,9	282 209	1,2
Principales composantes de l'impôt à payer	Montant (M\$)	Var. (%)	Montant (M\$)	Var. (%)	Montant (M\$)	Var. (%)
— Bénéfice net selon les états financiers						
Bénéfice net positif	26 779	-12,1	72 406	-1,9	99 185	-4,9
Bénéfice net négatif	-44 631	82,2	-4 296	102,7	-48 927	83,8
Total	-17 852	-399,8	68 110	-5,0	50 258	-35,3
— Rapprochement entre le bénéfice net et le revenu net aux fins de l'impôt						
Éléments à ajouter	76 743	23,7	118 658	49,6	195 401	38,2
Éléments à retrancher	-55 412	-5,3	-109 398	38,7	-164 809	20,0
Total	21 331	504,2	9 260	—	30 591	—
— Revenu net aux fins de l'impôt						
Revenu net positif	22 699	-19,3	77 370	7,2	100 069	-0,2
Revenu net négatif	-19 220	3,0	—	—	-19 220	3,0
Total	3 479	-63,3	77 370	7,2	80 849	-1,0
— Déductions	22 262	-22,9	20 739	-1,3	43 001	-13,8
— Revenu imposable mondial¹	1 770	25,8	55 723	9,4	57 493	9,9
— Impôt total	—	—	5 157	7,4	5 157	7,4
— Proportion des affaires faites au Québec (%)	—	—	45,6	-4,7	45,6	-4,7
— Impôt à payer au Québec	—	—	2 352	2,4	2 352	2,4

¹ Revenu imposable au Québec 854 37,0 25 080 5,2 25 934 6,0
(Le revenu imposable au Québec est obtenu en appliquant la proportion des affaires faites au Québec au revenu imposable mondial.)

1.1.1 Les sociétés

En 2002, 282 209 sociétés ont produit une déclaration de revenus. Par ailleurs, les statistiques fiscales distinguent les sociétés imposées des sociétés non imposées. Parmi les sociétés ayant produit une déclaration en 2002, 129 993 sont imposées, ce qui représente une diminution de 1,9 % par rapport à 2001. Les sociétés non imposées sont celles dont l'impôt à payer avant les crédits d'impôt remboursables est nul. Le nombre de sociétés non imposées a affiché une hausse de 4,0 % au cours de la même période pour s'établir à 152 216. La majorité de ces entreprises (76 854; 50,5 %) ⁵ sont des sociétés dont le revenu net aux fins de l'impôt est négatif. Par ailleurs, tel qu'indiqué aux sections suivantes, la majorité des sociétés non imposées ont payé la taxe sur le capital (131 717; 86,5 %) ⁵ et la cotisation au FSS (61 104; 40,1 %) ⁵ lorsqu'elles ont versé des salaires au Québec ⁶.

1.1.2 Les revenus

—Le bénéfice net selon les états financiers

En 2002, le bénéfice net consolidé, selon les états financiers des sociétés ayant au moins un établissement au Québec, s'élève à 50,3 milliards de dollars, en baisse de 35,3 % par rapport à 2001.

Le bénéfice net selon les états financiers mesure les profits réalisés par les sociétés au cours de l'exercice financier se terminant en 2002. 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 les gains en capital, les dividendes ainsi que d'autres charges telles que les impôts fonciers et les intérêts sur emprunt.

Au cours d'un exercice donné, les sociétés peuvent réaliser des profits ou accuser des pertes. En 2002, les sociétés ayant réalisé des profits (174 891) ⁷ ont déclaré un bénéfice net de 99,2 milliards de dollars, en baisse de 4,9 %, alors que les autres (94 616) ⁷ ont accusé des pertes aux livres de 48,9 milliards de dollars.

—Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du 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. 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, etc. Le tableau suivant fait état des principales différences entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt.

⁵ Ces informations sont présentées au tableau 3 de la partie II du présent document.

⁶ Parmi les sociétés qui ne paient pas la cotisation au FSS, on retrouve notamment une forte proportion de sociétés de portefeuille qui n'ont versé aucun salaire au Québec.

⁷ Ces informations sont présentées du tableau 3 de la partie II du présent document.

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

	États financiers	Aux fins de l'impôt
– Provisions et réserves	Dépense courante	Non déductibles sauf exception
– Dépenses de recherche et développement	Partiellement amortissables	Pleinement déductibles
– Amortissement	Selon la durée de vie utile du bien	Selon les taux prévus par la législation
– Frais de repas et de représentation	Dépense courante	Partiellement déductibles

En 2002, le revenu net aux fins de l'impôt a été supérieur de 30 milliards de dollars au bénéfice net selon les états financiers.

—Le revenu net aux fins de l'impôt

En 2002, le revenu net consolidé des sociétés aux fins de l'impôt s'élève à 80,8 milliards de dollars, en baisse de 1,0 % par rapport à 2001. Ce montant est constitué des revenus des entreprises dont le revenu net aux fins de l'impôt est positif et de celles dont le revenu net aux fins de l'impôt est nul ou négatif. En 2002, 182 431 sociétés ont déclaré un revenu net aux fins de l'impôt positif de 100,1 milliards de dollars. Par ailleurs, les sociétés imposées et non imposées ont déclaré respectivement un revenu net aux fins de l'impôt de 77,4 milliards de dollars (en hausse de 7,2 %) et de 3,5 milliards de dollars (en baisse de 63,3 %).

—Les déductions

Les déductions sont des montants non imposables en vertu de l'impôt qui ont été inclus dans les états financiers. Elles servent notamment à assurer une équité temporelle dans le traitement du revenu des sociétés (déductions pour pertes agricoles, pertes autres qu'en capital, pertes nettes en capital, etc.), à éviter la double imposition des dividendes provenant de sociétés canadiennes imposables et à exclure du revenu imposable les dons de charité admissibles. En 2002, le total des déductions s'est élevé à 43,0 milliards de dollars⁸, en baisse de 13,8 % par rapport à 2001.

—Le revenu imposable

Le revenu imposable mondial en 2002 totalise 57,5 milliards de dollars, en hausse de 9,9 % par rapport à 2001. Il correspond au revenu net positif aux fins de l'impôt (100,1 milliards de dollars) moins les déductions effectivement utilisées (42,6 milliards de dollars).

⁸ Les déductions représentent uniquement le total des montants utilisés pour le calcul du revenu imposable. Ce total diffère du total des montants inscrits sur les déclarations. En effet, pour certaines sociétés, le total des déductions accordées est supérieur au revenu net aux fins de l'impôt. Pour ces sociétés, l'excédent des déductions par rapport au revenu net aux fins de l'impôt n'est pas pris en compte dans le calcul du revenu imposable. Aussi, le montant des déductions inscrit sur les déclarations de 2002 est de 43,0 milliards de dollars, alors que le montant des déductions effectivement utilisées est de 42,6 milliards de dollars.

L'utilisation des déductions ne permet pas à toutes les sociétés d'annuler leur revenu imposable. Ainsi, en 2002, les sociétés non imposées déclarent un revenu imposable mondial qui s'élève à 1,8 milliard de dollars, malgré qu'elles ne paient pas d'impôt. Ce sont essentiellement des sociétés exonérées d'impôt en vertu de la Loi sur les impôts (ex : organismes sans but lucratif, organismes publics, coopératives, etc.) ou des sociétés bénéficiant d'une exonération d'impôt (ex : exonération temporaire de 5 ans pour les nouvelles sociétés).

1.1.3 L'impôt à payer

— Impôt total

Pour l'année d'imposition 2002, l'impôt sur le revenu du Québec applicable aux sociétés est établi selon une échelle de trois taux d'imposition qui varient selon le type de revenu et la taille de l'entreprise. Premièrement, les revenus passifs d'une entreprise, notamment les revenus d'intérêts, de dividendes et les autres revenus de biens, sont imposés au taux de 16,25 %. Deuxièmement, les revenus actifs, tels que ceux tirés de l'exploitation d'un commerce, d'une entreprise de fabrication ou d'intermédiation financière, sont imposés au taux de 8,9 %. Enfin, à l'égard des revenus actifs, les caisses d'épargne et de crédit sont admissibles, en 2002, à une réduction de 3,15 point de pourcentage sur la portion des bénéfices équivalent à 5 % des dépôts et des parts sociales, ce qui correspond à une réduction du taux de 8,9 % à 5,75 %.

L'impôt total, soit le résultat de l'application des taux d'imposition propres à chaque type de revenu imposable, totalise 5,2 milliards de dollars, en hausse de 7,4 % par rapport à 2001.

— Impôt à payer au Québec

Pour plusieurs sociétés, le calcul de l'impôt total ne correspond pas à l'impôt à payer au Québec puisqu'il est calculé à partir du revenu imposable mondial des sociétés ayant au moins un établissement au Québec. Dans le cas d'une société ayant des établissements à la fois au Québec et ailleurs, l'impôt à payer au Québec s'obtient en appliquant la proportion des affaires faites au Québec⁹ au calcul de l'impôt total.

En 2002, les sociétés imposées ayant au moins un établissement au Québec réalisent 45,6 % de leurs affaires au Québec¹⁰.

Aussi, l'impôt total à payer au Québec s'élève à 2,4 milliards de dollars, en hausse de 2,4 % par rapport à 2001. Cette augmentation est principalement attribuable à la hausse du revenu imposable de 9,9 % par rapport à 2001.

⁹ Pour le calcul de l'impôt et de la taxe sur le capital, la proportion des affaires faites au Québec de chaque entreprise correspond à la moyenne des parts de revenus et des salaires versés au Québec $[0,5 * (\text{salaires au Québec} / \text{salaires totaux}) + 0,5 * (\text{revenus au Québec} / \text{revenus totaux})]$. Le calcul de la proportion des affaires faites au Québec diffère notamment pour les institutions financières et les différents types de sociétés de transport.

¹⁰ Cette proportion correspond au rapport entre le total de l'impôt à payer au Québec (2,4 milliards de dollars) et l'impôt total (5,2 milliards de dollars). Elle représente la proportion des affaires faites au Québec des sociétés qui ont un impôt à payer et, de ce fait, ne tient pas compte des sociétés non imposées. Aussi, elle peut différer du pourcentage des affaires faites au Québec par l'ensemble des entreprises ayant produit une déclaration de revenus.

1.2 La taxe sur le capital

Le tableau 3 présente le nombre de sociétés ayant payé la taxe sur le capital, les montants payés ainsi que les principales composantes servant à son calcul.

Tableau 3

Nombre de sociétés payant la taxe sur le capital et principales composantes de la déclaration de revenus

Taxe sur le capital - Québec – 2002

	Sociétés non imposées ¹		Sociétés imposées ¹		Toutes les sociétés	
	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)
Nombre de sociétés	131 717	3,3	129 693	-1,7	261 410	0,7
Taxe sur le capital des sociétés autres que les sociétés d'assurance	Montant (M\$)	Var. (%)	Montant (M\$)	Var. (%)	Montant (M\$)	Var. (%)
— Capital versé ²	292 741	-17,0	344 126	6,2	636 868	-5,9
— Taxe sur le capital versé	1 850	-14,5	2 426	8,8	4 276	-2,7
— Proportion des affaires faites au Québec (%)	40,3	-8,8	38,4	0,7	39,2	-4,6
— Taxe sur le capital à payer	745	-22,0	933	9,6	1 678	-7,1
Taxe sur le capital des sociétés d'assurance						
— Primes d'assurance de personnes	198	-67,2	5 959	13,8	6 156	5,4
— Primes d'assurance de dommages	2 067	78,1	3 568	13,4	5 635	30,9
— Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	66	40,8	226	13,6	292	18,8
Total de la taxe sur le capital	811	-19,1	1 159	10,3	1 970	-4,0

¹ À l'impôt sur le revenu.

² Capital versé au Québec.

(Le capital versé au Québec est obtenu en appliquant la proportion des affaires faites au Québec au capital versé.)

1.2.1 Les sociétés

En 2002, 261 410 sociétés ont payé la taxe sur le capital, soit une augmentation de 0,7 % par rapport à 2001. De ce nombre, on retrouve 131 717 sociétés (50,4 %) qui n'ont payé aucun impôt sur le revenu.

1.2.2 L'assiette de la taxe sur le capital

La taxe sur le capital des sociétés autres que les sociétés d'assurance est imposée sur le capital versé de la société présenté à ses états financiers. Le régime fiscal précise les éléments devant être inclus dans le capital versé ou déduit de celui-ci. Ces éléments diffèrent selon que la société est une institution financière ou non. Pour une société qui n'est pas une institution financière, les éléments suivants doivent être inclus dans le capital versé : le capital-actions, les surplus, les provisions et réserves, les prêts et avances consentis à la société et les autres dettes de la société¹¹. Les éléments devant être déduits sont les suivants : le déficit, l'impôt reporté débiteur, la déduction pour les sociétés minières et la réduction pour placements dans une autre société.¹²

En 2002, le capital versé des sociétés autres que les sociétés d'assurance s'élève à 636,9 milliards de dollars, en baisse de 5,9 % par rapport à 2001. Le capital versé des sociétés non imposées aux fins de l'impôt sur le revenu, constituant 46,0 % de l'assiette, a diminué de 17,0 % par rapport à 2001, alors que celui des sociétés imposées a augmenté de 6,2 %.

Par ailleurs, les sociétés d'assurance sont également assujetties à la taxe sur le capital, mais cette dernière est calculée en fonction des primes payables prévues dans un contrat d'assurance. Ainsi, en 2002, les primes d'assurance de personnes s'élèvent à 6,2 milliards de dollars, en hausse de 5,4 % par rapport à 2001. Pour la même année, les primes d'assurance de dommages s'élèvent à 5,6 milliards de dollars, ce qui représente une hausse de 30,9 % par rapport à 2001.

1.2.3 La taxe sur le capital à payer

—Taxe sur le capital versé des sociétés autres que les sociétés d'assurance

En 2002, la taxe sur le capital versé des sociétés autres que les sociétés d'assurance s'élève à 4,3 milliards de dollars, en baisse de 2,7 % par rapport à 2001. Ce montant se divise entre les sociétés autres que les institutions financières pour lesquelles le taux de la taxe sur le capital applicable sur leur capital versé est de 0,64 % et les institutions financières pour lesquelles le taux de la taxe sur le capital applicable sur leur capital versé est de 1,28 %.

¹¹ Plutôt que d'inclure les prêts et avances consentis et les autres dettes, les institutions financières doivent inclure le passif à long terme (pour une durée supérieure à cinq ans) et 50 % de la valeur des éléments d'actifs qui sont des biens corporels.

¹² Plutôt que de retrancher la déduction pour les sociétés minières et la réduction pour placements dans une entreprise, les institutions financières peuvent utiliser la déduction pour placements dans une autre institution financière liée.

—Taxe sur le capital à payer au Québec

Pour plusieurs sociétés, le calcul de la taxe sur le capital versé ne correspond pas à la taxe sur le capital à payer au Québec, puisqu'elle est calculée à partir du capital versé des sociétés ayant au moins un établissement au Québec. En effet, comme pour le calcul de l'impôt, dans le cas d'une société ayant des établissements à la fois au Québec et ailleurs, la taxe sur le capital à payer au Québec s'obtient en appliquant la proportion des affaires faites au Québec¹³ au calcul de la taxe sur le capital versé. En 2002, les sociétés ayant payé la taxe sur le capital réalisent en moyenne 39,2 % de leurs affaires au Québec¹⁴.

Aussi, la taxe sur le capital à payer au Québec s'élève à 1,7 milliard de dollars pour les sociétés autres que les sociétés d'assurance, en baisse de 7,1 % par rapport à 2001. Quant à la taxe sur le capital des sociétés d'assurance, elle s'élève à 292 millions de dollars, en hausse de 18,8 % par rapport à 2001. Au total, le rendement de la taxe sur le capital s'élève à 2,0 milliards de dollars.

Tableau 4

Taxe sur le capital à payer par l'ensemble des sociétés au Québec – 2002

	Montant (M\$)	Var. (%)
Taxe sur le capital des sociétés autres que des sociétés d'assurance		
— Institutions financières (taux de 1,28 %)	138	-10,1
— Sociétés autres que des institutions financières (taux général de 0,64 %)	1 540	-6,9
— Sous-total	1 678	-7,1
Taxe sur le capital des sociétés d'assurance		
— Taxe sur les primes d'assurance de personnes (taux de 2 %)	123	5,4
— Taxe sur les primes d'assurance de dommages (taux de 3 %)	169	30,9
— Sous-total	292	18,8
Total de la taxe sur le capital à payer	1 970	-4,0

¹³ Voir note 8.

¹⁴ Cette proportion correspond au rapport entre la taxe sur le capital à payer au Québec (1,7 milliard de dollars) et la taxe sur le capital calculée sur la base de l'ensemble des activités de l'entreprise (4,3 milliards de dollars). Elle représente la proportion des affaires faites au Québec des sociétés ayant payé la taxe sur le capital. Pour cette raison, elle peut différer du pourcentage des affaires faites au Québec de l'ensemble des entreprises ayant produit une déclaration de revenus.

1.3 *La cotisation des employeurs au Fonds des services de santé*

Tous les employeurs des secteurs privé et public paient une taxe générale sur la masse salariale, soit la cotisation des employeurs au Fonds des services de santé (FSS). L'assiette de cette taxe correspond au salaire versé au Québec à un employé, soit le revenu brut d'emploi pour l'application de l'impôt sur le revenu, auquel s'ajoute la valeur des avantages imposables qui lui sont accordés. En 2002, les cotisations au FSS s'élèvent à 2,7 milliards de dollars, ce qui représente une baisse de 1,9 % par rapport à 2001.

Depuis la réforme de la fiscalité des entreprises annoncée dans le *Discours sur le budget 1998-1999*, les entreprises dont la masse salariale est inférieure à 5 millions de dollars ont profité du plan de réduction prévu du taux de cotisation au FSS. Ainsi, le taux moyen de cotisation est passé de 4,26 % en 1998, à 4,16 % en 1999, à 3,89 % en 2000 et enfin à 3,72 % en 2001.

2. Le profil des sociétés

2.1 L'impôt sur le revenu des sociétés

2.1.1 Le nombre de déclarations

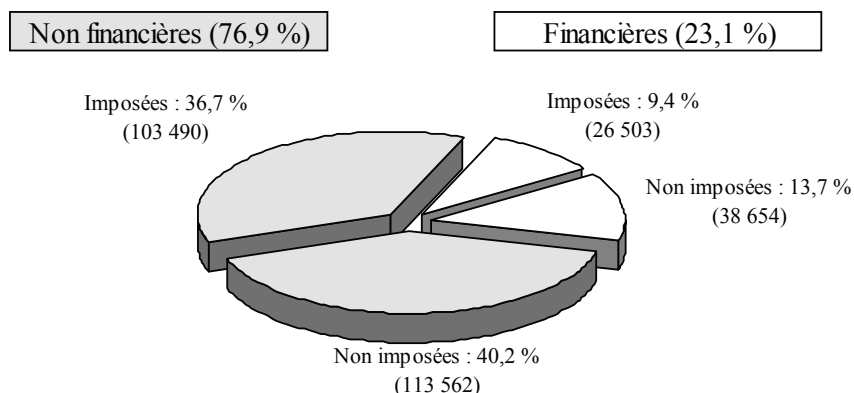
Les statistiques fiscales présentent les statistiques de l'ensemble des sociétés qui ont produit une déclaration de revenus au Québec. Une société qui a un établissement au Québec à un moment quelconque d'une année d'imposition doit payer un impôt sur son revenu imposable pour cette année d'imposition.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

—Répartition selon le type d'entreprise

En 2002, le ministère du Revenu du Québec a traité 282 209 déclarations de sociétés qui avaient au moins un établissement au Québec. De ce nombre, 76,9 % ont été produites par des sociétés non financières et 23,1 % par des sociétés financières, ce qui inclut notamment les banques, les compagnies d'assurance, les sociétés d'investissement et les services immobiliers.

Par ailleurs, les statistiques fiscales distinguent les sociétés imposées des sociétés non imposées. À cette fin, une société non imposée est une société qui ne paie pas d'impôt sur le revenu pour une des raisons suivantes : elle est exonérée d'impôt; son revenu imposable est nul; les déductions du revenu imposable ou les déductions d'impôt¹⁵ lui permettent de ramener son impôt à payer à zéro. En 2002, 26 503 sociétés financières sont imposées, soit 9,4 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration. Dans les autres secteurs, 103 490 sociétés sont imposées, soit 36,7 % du total. La majorité des sociétés non imposées en 2002 sont dans cette situation du fait qu'elles n'ont pas réalisé de bénéfices.

Graphique 4
Nombre de déclarations imposées et non imposées selon le type d'entreprise
(282 209 déclarations)

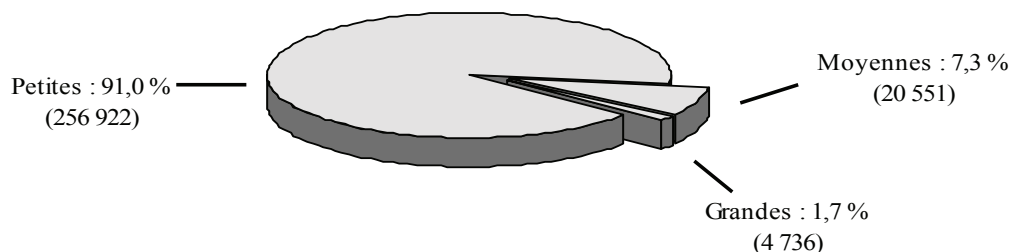


¹⁵ Notamment, la déduction d'impôt sur les opérations forestières.

— Répartition selon la taille d'entreprise

Les petites entreprises ont produit 91,0 % de l'ensemble des déclarations des sociétés comparativement à 7,3 % pour les entreprises de taille moyenne et 1,7 % pour les grandes sociétés.

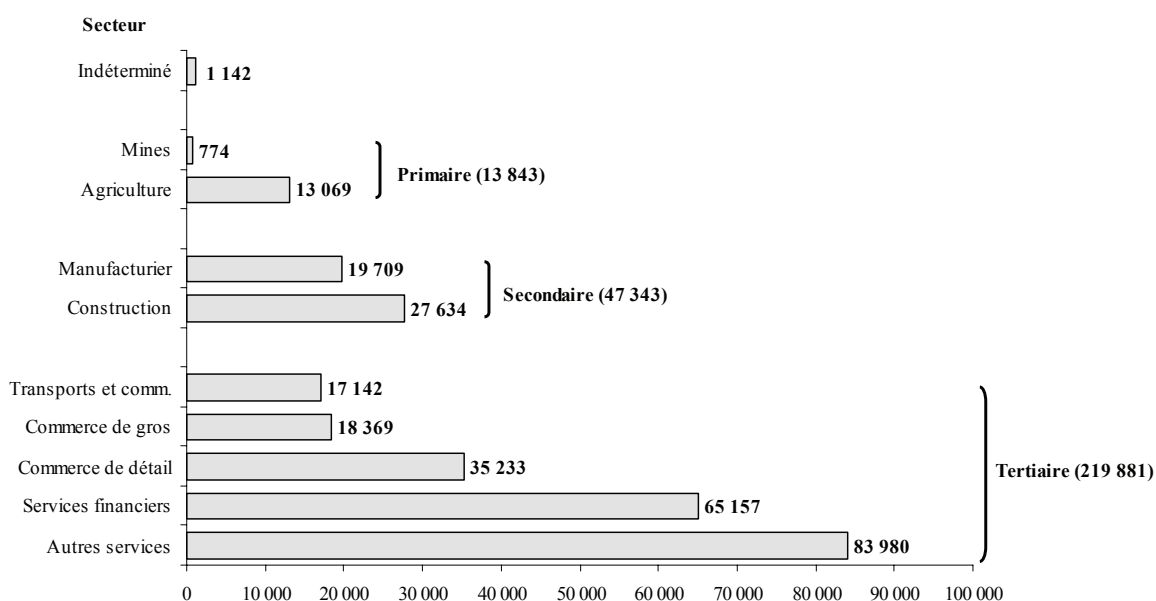
Graphique 5
Nombre de déclarations selon la taille de l'entreprise
(282 209 déclarations)



— Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition des déclarations selon le secteur d'activité économique montre que le secteur tertiaire a produit 219 881 déclarations de revenus, soit 77,9 % de l'ensemble des déclarations de revenus. Les sociétés du secteur primaire ont produit quant à elles 4,9 % des déclarations de revenus en 2002. Les déclarations des sociétés du secteur secondaire (manufacturier et construction) ont constitué 16,8 % du total.

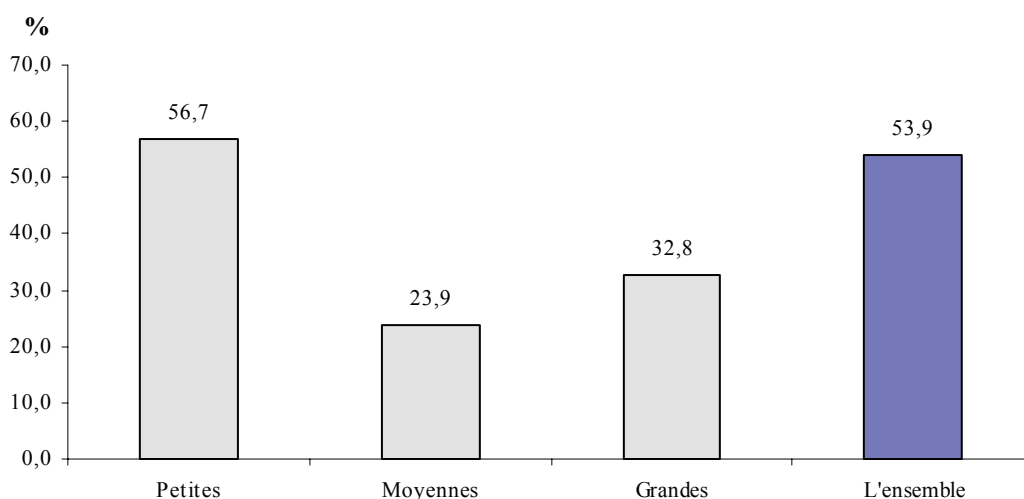
Graphique 6
Nombre de déclarations selon le secteur d'activité économique
(282 209 déclarations)



—Proportion des déclarations non imposées selon la taille de l'entreprise

Le graphique 7 présente la proportion des déclarations non imposées selon la taille de l'entreprise. On y constate que 56,7 % des petites entreprises sont non imposées. Les entreprises de taille moyenne sont quant à elles non imposées dans une proportion de 23,9 %. La proportion des grandes entreprises non imposées, soit 32,8 %, est supérieure à celle des entreprises de taille moyenne, notamment en raison de la déduction pour pertes d'autres années et de la déduction pour dividendes imposables.

Graphique 7
Proportion de déclarations non imposées selon la taille de l'entreprise
(152 216 déclarations non imposées; 53,9 pour cent)



2.1.2 Le revenu imposable des sociétés

Le revenu imposable s'obtient en retranchant du revenu net aux fins de l'impôt l'ensemble des déductions accordées. Le revenu net aux fins de l'impôt est quant à lui obtenu après avoir apporté certains ajustements au bénéfice net selon les états financiers.

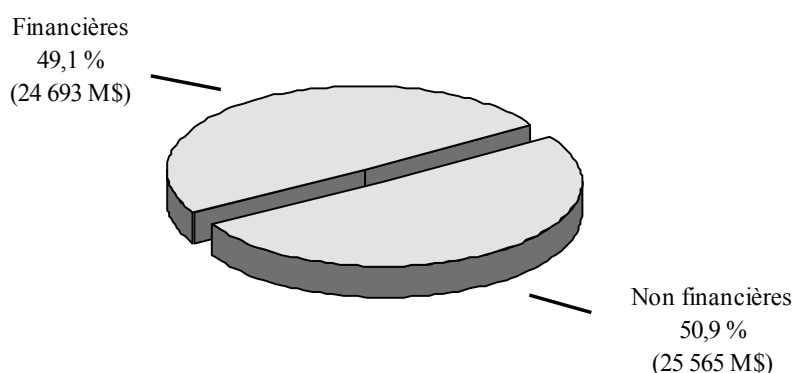
2.1.2.1 Le bénéfice net selon les états financiers

Le bénéfice net selon les états financiers mesure les profits réalisés par la société au cours de l'exercice financier. Il tient compte des revenus et des dépenses de la société. En 2002, le bénéfice net selon les états financiers de l'ensemble des sociétés s'élève à 50,3 milliards de dollars. Cette situation résulte du fait que 174 891 sociétés ont déclaré des bénéfices nets positifs qui totalisent 99,2 milliards de dollars, alors que 94 616 sociétés ont inscrit des pertes qui totalisent 48,9 milliards de dollars.

— Répartition selon le type d'entreprise

En 2002, les sociétés non financières ont réalisé 50,9 % du bénéfice net selon les états financiers. Les sociétés financières ont, quant à elles, généré 49,1 % du bénéfice net total.

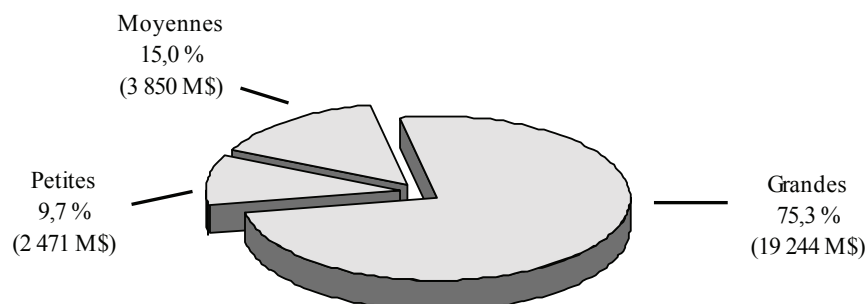
Graphique 8
Bénéfices nets réalisés selon les états financiers en fonction du type d'entreprise
(50 258 millions de dollars)



— Répartition selon la taille des entreprises non financières

La proportion du bénéfice net, d'après les états financiers, réalisé par les petites entreprises non financières est de 9,7 %, alors qu'elles ont produit 89,8 % des déclarations de revenus des entreprises non financières. Inversement, les grandes entreprises non financières ont déclaré 75,3 % du bénéfice net total, alors qu'elles n'ont produit que 1,9 % des déclarations des entreprises de cette catégorie. Les entreprises non financières de taille moyenne, qui ont produit 8,2 % des déclarations, ont réalisé 15,0 % des bénéfices nets.

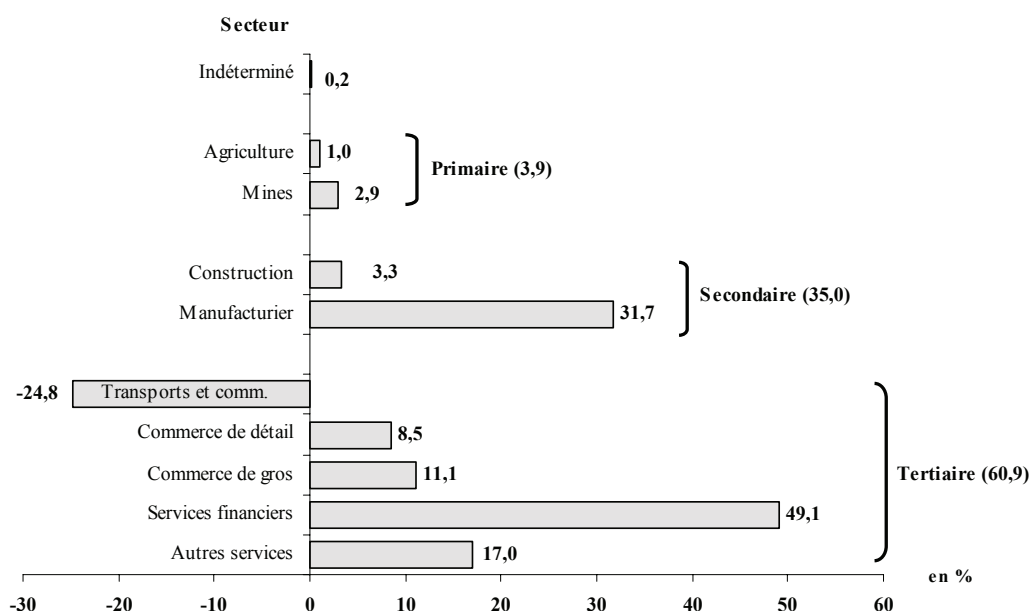
Graphique 9
Bénéfice net selon les états financiers en fonction de la taille de l'entreprise
(25 565 millions de dollars)



— Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2002, le secteur tertiaire a déclaré 60,9 % des bénéfices nets selon les états financiers. En comparaison, ce secteur a produit 77,9 % des déclarations de revenus. Le secteur primaire a déclaré des bénéfices nets qui représentent 3,9 % du total par rapport à 4,9 % des déclarations de revenus. Le secteur secondaire a quant à lui déclaré 35,0 % des bénéfices comparativement à 16,8 % des déclarations.

Graphique 10
Bénéfice net selon les états financiers en fonction du secteur d'activité économique
(50 338 millions de dollars)



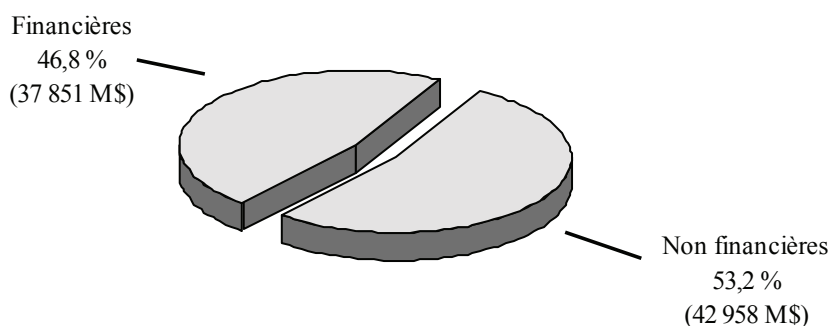
2.1.2.2 Le revenu net aux fins de l'impôt

En 2002, le revenu net aux fins de l'impôt s'élève à 80,9 milliards de dollars. Ce revenu est obtenu en apportant des ajustements au bénéfice net selon les états financiers. Il est calculé en tenant compte notamment des différences à l'égard de l'amortissement comptable et de l'amortissement fiscal. De plus, on y rajoute certaines dépenses déduites du bénéfice qui ne sont pas déductibles aux fins de l'impôt. Enfin, on déduit les montants exemptés de l'impôt qui ne sont pas comptabilisés comme tels dans les états financiers.

— Répartition selon le type d'entreprise

En 2002, les sociétés du secteur financier ont déclaré un revenu net aux fins de l'impôt qui représente 46,8 % du total, soit une part inférieure à celle du bénéfice net selon les états financiers. La part des sociétés non financières dans le revenu net aux fins de l'impôt est de 53,2 %.

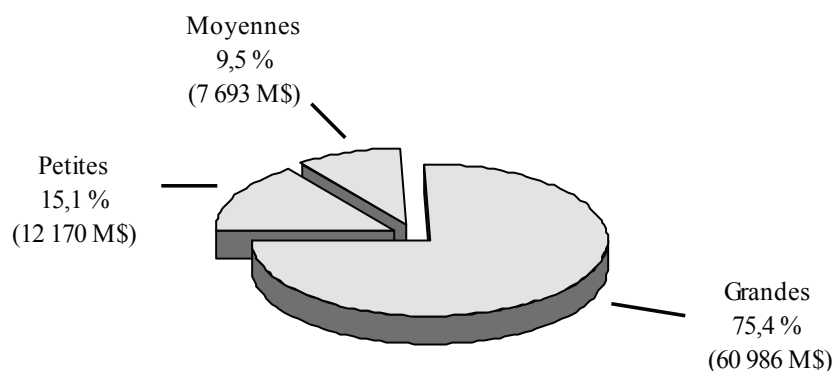
Graphique 11
Revenu net aux fins de l'impôt selon le type d'entreprise
(80 850 millions de dollars)



— Répartition selon la taille de l'entreprise

Les petites entreprises déclarent 15,1 % de l'ensemble du revenu net aux fins de l'impôt des sociétés bien qu'elles produisent 91,0 % des déclarations de revenus. Les grandes entreprises déclarent quant à elles 75,4 % du revenu net aux fins de l'impôt alors qu'elles ne produisent que 1,7 % des déclarations. Enfin, les entreprises de taille moyenne déclarent 9,5 % de l'ensemble du revenu net aux fins de l'impôt et produisent 7,3 % des déclarations.

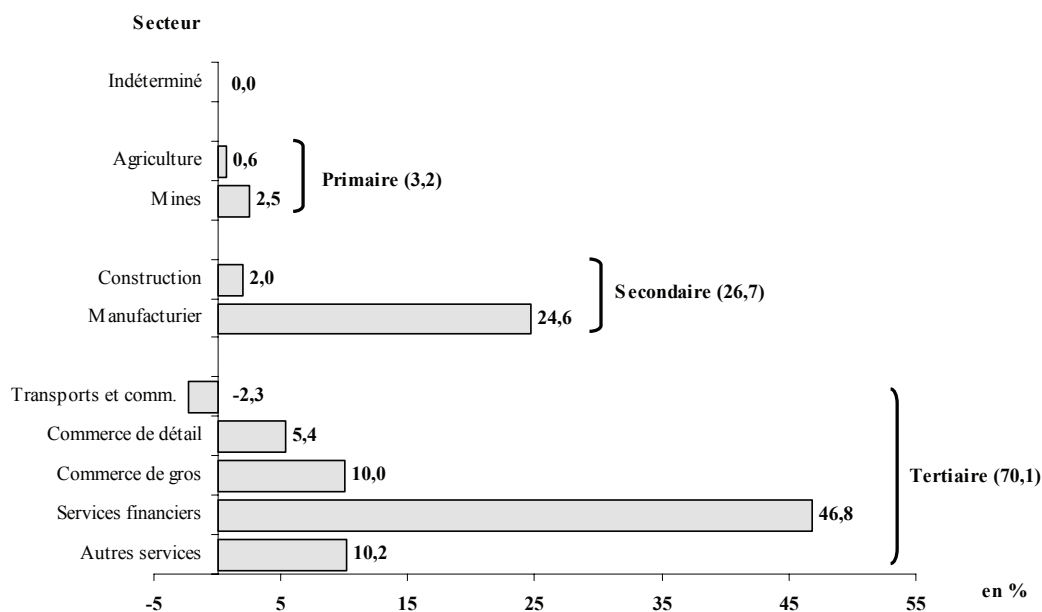
Graphique 12
Revenu net aux fins de l'impôt selon la taille de l'entreprise
(80 850 millions de dollars)



— Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2002, le secteur tertiaire a déclaré 70,1 % du revenu net aux fins de l'impôt. À lui seul, le secteur des services financiers a détenu 46,8 % de l'ensemble du revenu net aux fins de l'impôt. Le secteur secondaire, composé essentiellement du secteur manufacturier, a quant à lui déclaré 26,7 % du total.

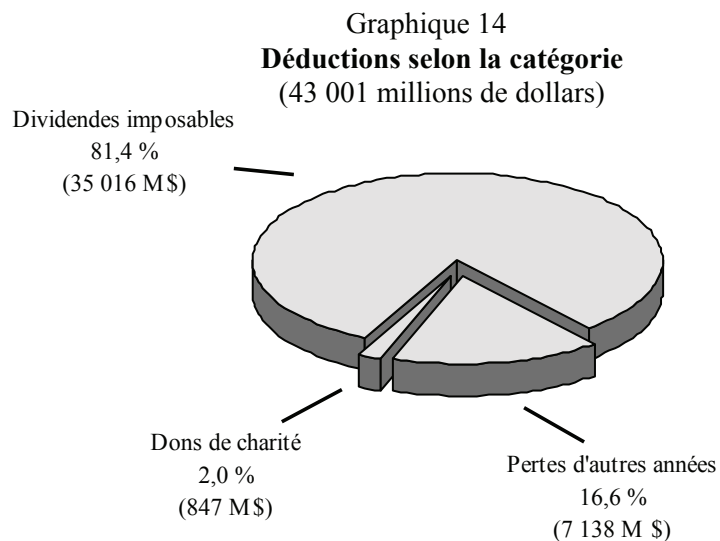
Graphique 13
Revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique
(80 850 millions de dollars)



2.1.2.3 Les déductions

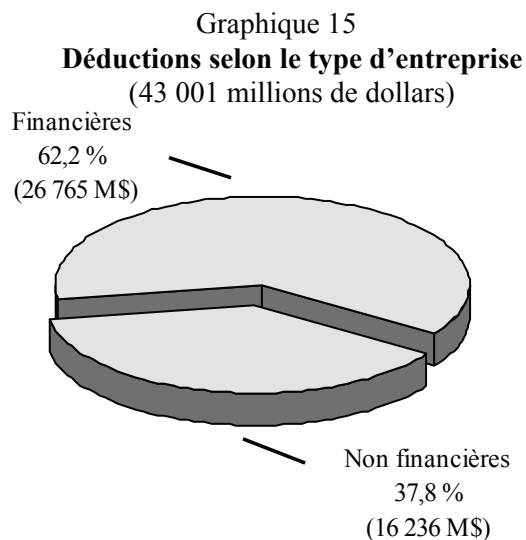
— Répartition selon la catégorie

En 2002, les déductions accordées totalisent 43,0 milliards de dollars. La déduction pour les dividendes imposables, qui vise à éviter la double imposition des bénéfices, représente 81,4 % de l'ensemble des déductions. Par ailleurs, les déductions à l'égard des pertes des années antérieures représentent 16,6 % du total des déductions accordées. Enfin, les dons de charité représentent seulement 2,0 % des déductions.



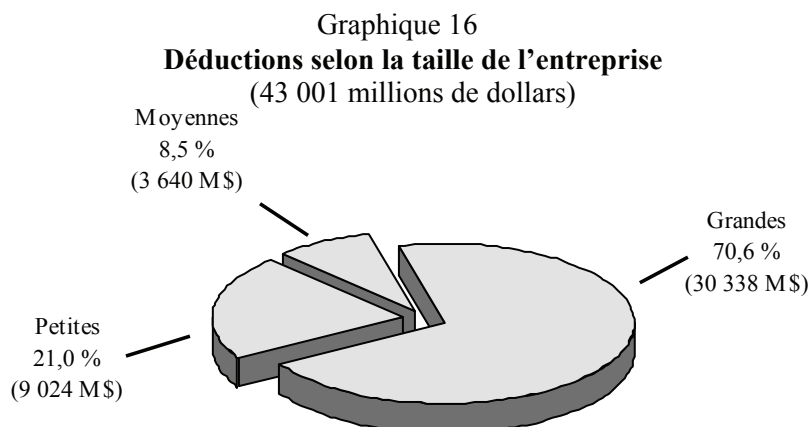
— Répartition selon le type d'entreprise

Le graphique 15 montre que les entreprises financières utilisent 62,2 % des déductions, alors que les autres en utilisent 37,8 %. La proportion des déductions utilisées par le secteur financier est supérieure à leur proportion dans le revenu net aux fins de l'impôt (46,8 %) en raison notamment de l'utilisation de la déduction pour dividendes imposables déductibles.



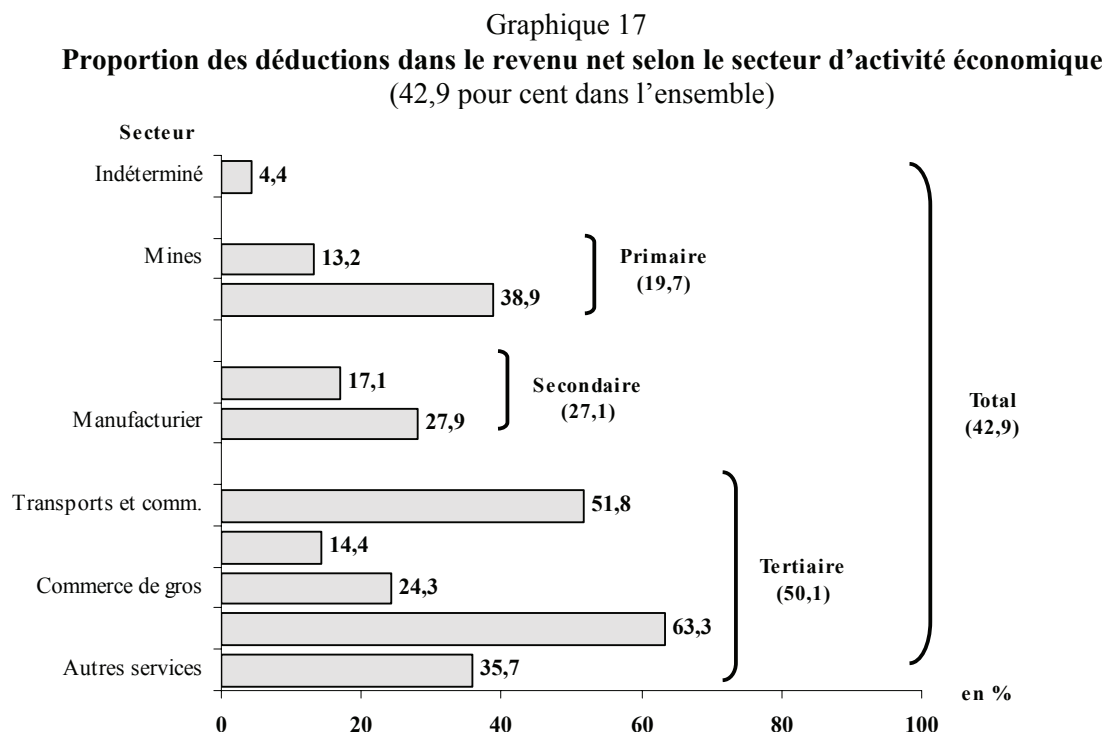
— Répartition selon la taille de l'entreprise

Les déductions utilisées par les grandes entreprises représentent 70,6 % du total, soit une proportion comparable à leur part dans le revenu net aux fins de l'impôt (75,4 %). La part des déductions utilisées par les petites et les moyennes entreprises représentent respectivement 21,0 % et 8,5 % du total des déductions.



— Proportion des déductions dans le revenu net

Le graphique 17 présente la proportion des déductions utilisées dans chaque secteur d'activité économique par rapport à leurs revenus nets.¹⁶ Les secteurs secondaire et tertiaire sont ceux où les déductions sont les plus élevées par rapport aux revenus nets avec des proportions de 27,1 % et de 50,1 % respectivement. La part des déductions dans le revenu net pour le secteur primaire se situe à 19,7 %.



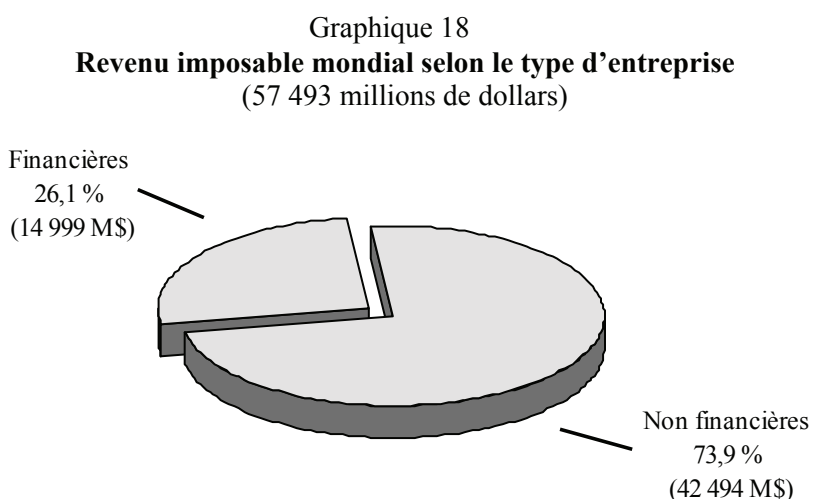
¹⁶ Pour chaque secteur, la proportion des déductions utilisées est calculée par rapport aux revenus nets positifs.

2.1.2.4 Le revenu imposable

En 2002, le revenu imposable mondial des sociétés ayant au moins un établissement au Québec s'élève à 57,5 milliards de dollars. Ce revenu 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. Aussi, le revenu imposable au Québec équivaut au revenu imposable mondial des sociétés multiplié par la proportion des affaires réalisées au Québec et totalise 25,9 milliards de dollars.

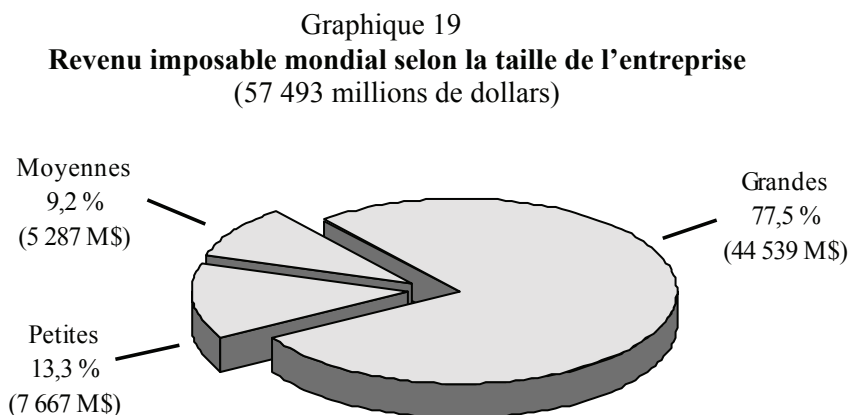
— Répartition selon le type d'entreprise

Le revenu imposable mondial des entreprises financières représente 26,1 % du revenu imposable de l'ensemble des sociétés. Cette proportion est inférieure à leur proportion dans le revenu net aux fins de l'impôt (46,8 %) en raison d'une utilisation plus importante des déductions.

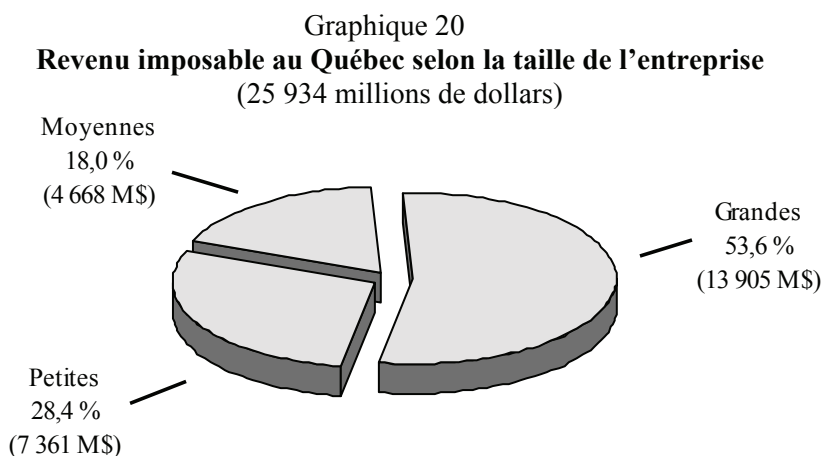


— Répartition selon la taille de l'entreprise

La répartition du revenu imposable mondial selon la taille des entreprises est comparable à celle du revenu net aux fins de l'impôt. En effet, les grandes sociétés ont déclaré un revenu imposable représentant 77,5 % du revenu imposable par rapport à 75,4 % pour le revenu net aux fins de l'impôt. Le revenu imposable des petites et des moyennes entreprises représente respectivement 13,3 % et 9,2 % du revenu imposable total.

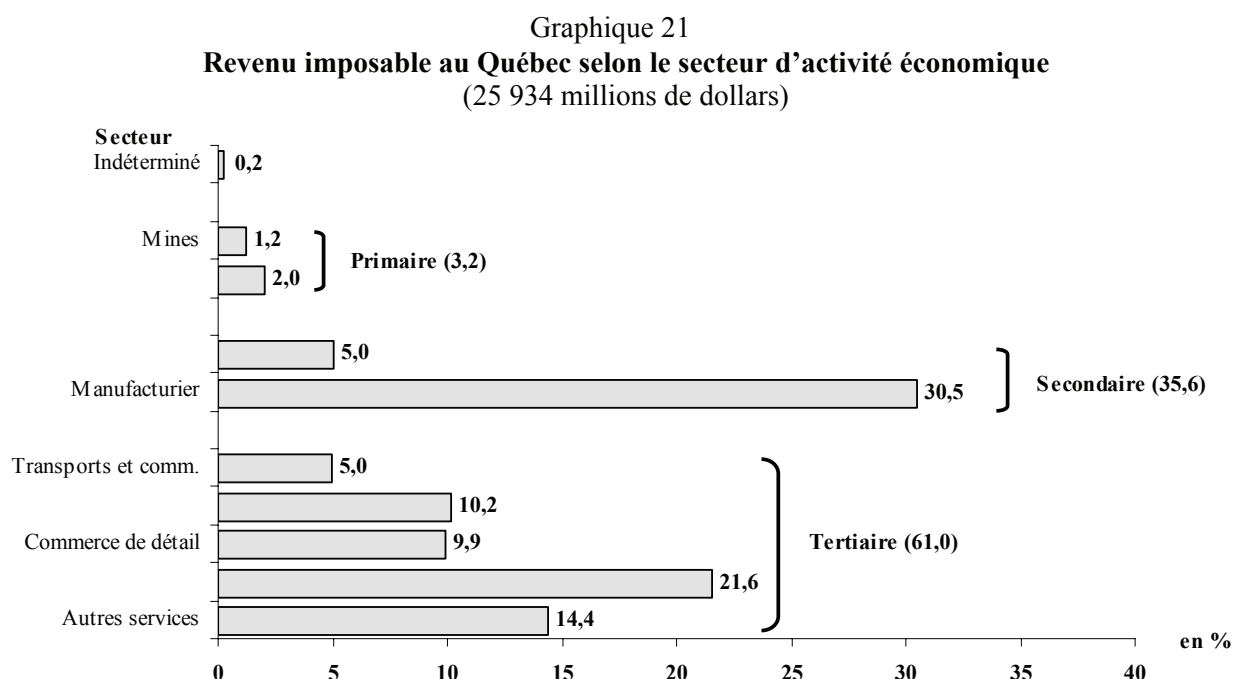


La répartition du revenu imposable au Québec selon la taille de l'entreprise est cependant sensiblement différente de celle du revenu imposable mondial. En effet, la part des grandes sociétés dans le revenu imposable mondial est de 75,4 % comparativement à 53,6 % dans le cas du revenu imposable au Québec. À l'opposé, la part du revenu imposable au Québec atteint 28,4 % pour les petites entreprises et 18,0 % pour les entreprises de taille moyenne, par rapport respectivement à 13,3 % et 9,2 % en ce qui concerne le revenu imposable mondial. Cela est attribuable au fait que plusieurs grandes entreprises sont des multinationales qui n'exercent qu'une partie de leurs affaires au Québec. En effet, la proportion des affaires faites au Québec par les grandes sociétés est de 31,8 %, alors qu'elle est de 95,5 % pour les petites sociétés et de 87,6 % pour les entreprises de taille moyenne.



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

Le graphique 21 démontre que le secteur tertiaire déclare la plus grande part du revenu imposable au Québec, soit 61,0 % du total. Les secteurs primaire et secondaire déclarent quant à eux respectivement 3,2 % et 35,6 % du revenu imposable au Québec.



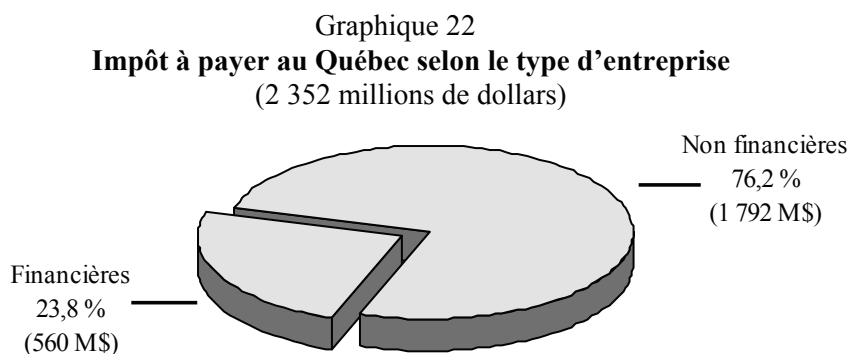
2.1.3 L'impôt sur le revenu

2.1.3.1 L'impôt à payer au Québec

En 2002, l'impôt à payer au Québec s'élève à 2,4 milliards de dollars. L'impôt à payer au Québec est obtenu en appliquant la proportion des affaires faites au Québec par la société à son impôt total, lequel est déterminé à partir de son revenu imposable mondial. Aussi, l'impôt à payer au Québec représente, en moyenne, 45,6 % de l'impôt total.

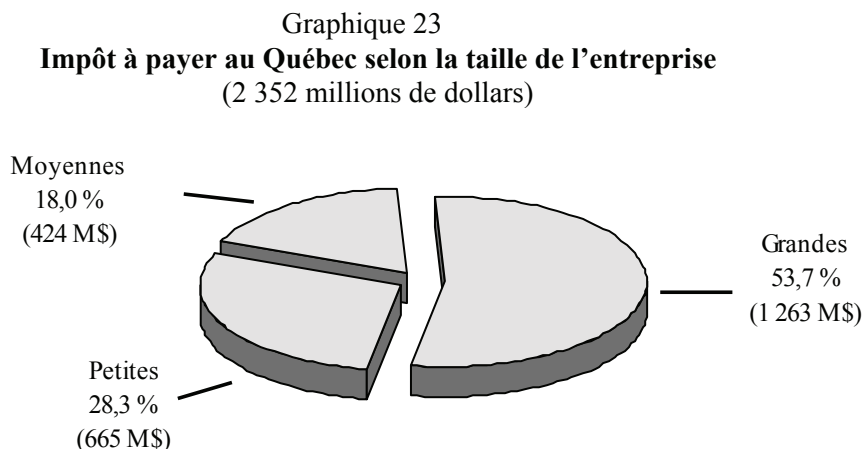
— Répartition selon le type d'entreprise

En 2002, la part de l'impôt à payer au Québec des entreprises financières est de 23,8 %, alors que celle des entreprises non financières est de 76,2 %.



— Répartition selon la taille de l'entreprise

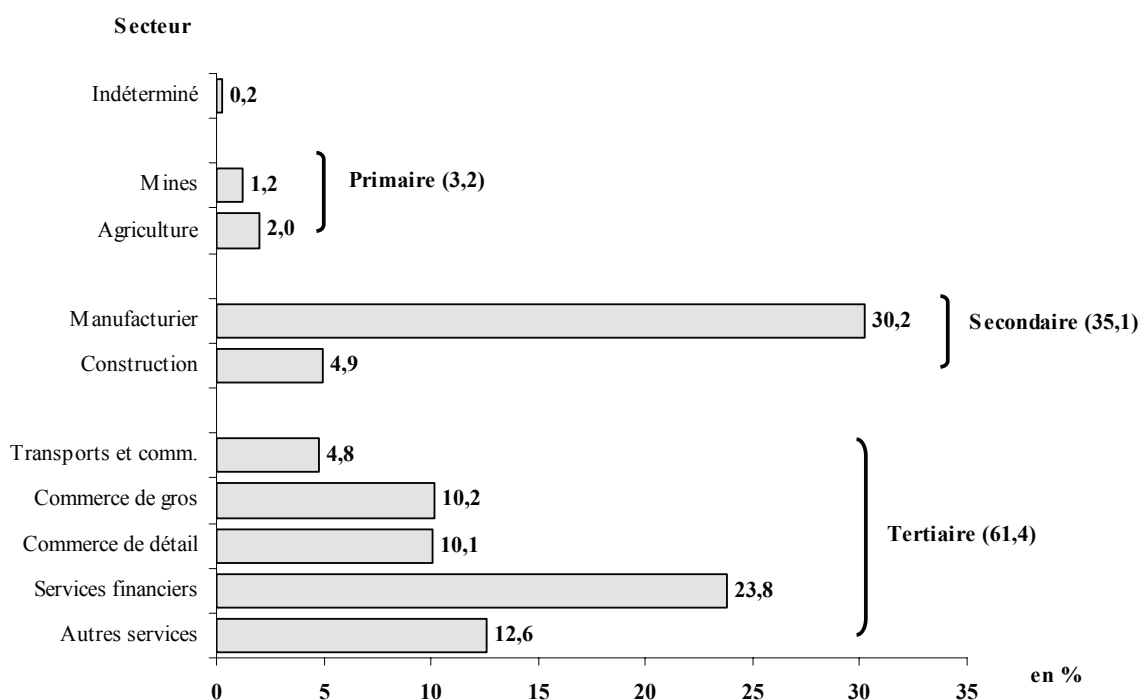
En 2002, les grandes entreprises paient plus de la moitié de l'impôt à payer au Québec, alors que le bénéfice net de celles ayant réalisé des profits représente 80,3 % du bénéfice net total positif. Cette différence résulte en grande partie du fait que ces entreprises n'exercent qu'une partie de leurs affaires au Québec (31,8 %) et ne sont pas imposées au Québec sur la partie de leurs bénéfices attribuables à d'autres juridictions. Les entreprises de petite et moyenne tailles paient respectivement 28,3 % et 18,0 % du total.



— Répartition de l'impôt à payer selon le secteur d'activité économique

En 2002, le secteur tertiaire paie la part la plus élevée de l'impôt à payer au Québec, soit 61,4 % du total, principalement en raison du nombre important d'entreprises qu'on y retrouve (77,9 % des entreprises ayant produit une déclaration). De plus, le secteur tertiaire comprend les entreprises financières dont une grande part réalise des revenus passifs qui ne sont pas admissibles aux réductions de taux d'imposition et qui sont, par conséquent, imposés au taux général de 16,25 %. Le secteur secondaire contribue, quant à lui, pour 35,1 % de l'impôt à payer. Dans ce secteur, on retrouve les entreprises manufacturières qui paient 30,2 % de l'impôt à payer au Québec. Le secteur primaire ne paie quant à lui que 75,4 millions de dollars en impôt au Québec, soit une proportion de 3,2 % du total de l'impôt à payer.

Graphique 24
Impôt à payer au Québec selon le secteur d'activité économique
(2 352 millions de dollars)



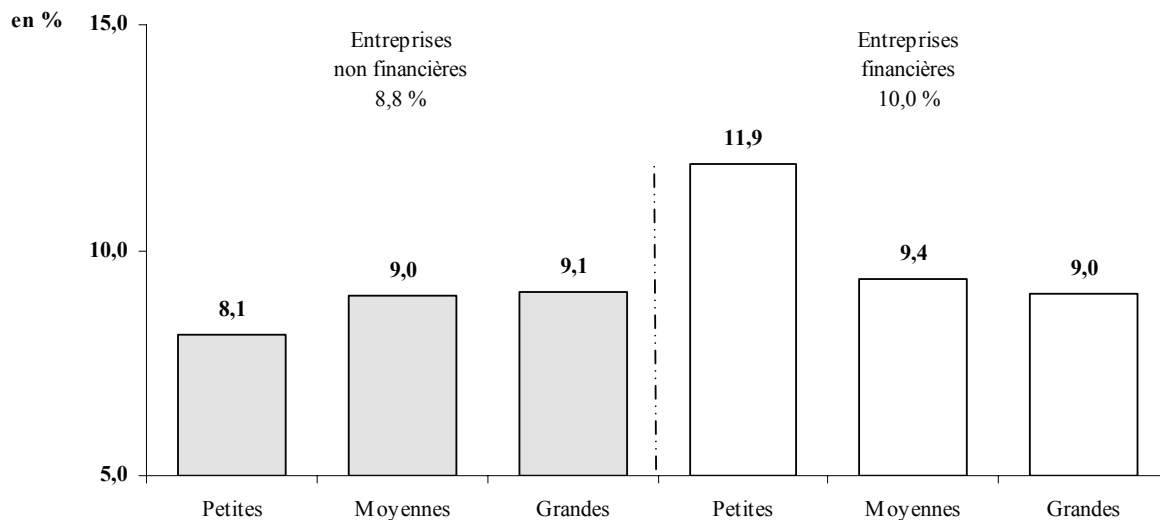
2.1.3.2 Le taux moyen d'imposition

En 2002, le taux moyen d'imposition, qui correspond à l'impôt à payer au Québec exprimé en proportion du revenu imposable au Québec, est de 9,1 %, en légère diminution par rapport au taux de 9,4 % enregistré en 2001.

— Taux moyen d'imposition selon la taille et le type d'entreprise

Le graphique 25 présente le taux moyen d'imposition selon la taille et le type d'entreprise. Le taux moyen d'imposition des entreprises financières est de 10,0 %, soit 1,2 point de pourcentage supérieur à celui des entreprises non financières. Cette différence est principalement attribuable au fait que plusieurs entreprises financières sont des petites sociétés d'investissement qui réalisent des revenus passifs et sont imposées au taux général de 16,25 % sur ces revenus. Le taux moyen d'imposition des grandes entreprises financières est de 9,0 %, ce qui est comparable à celui des grandes entreprises non financières qui est de 9,1 %.

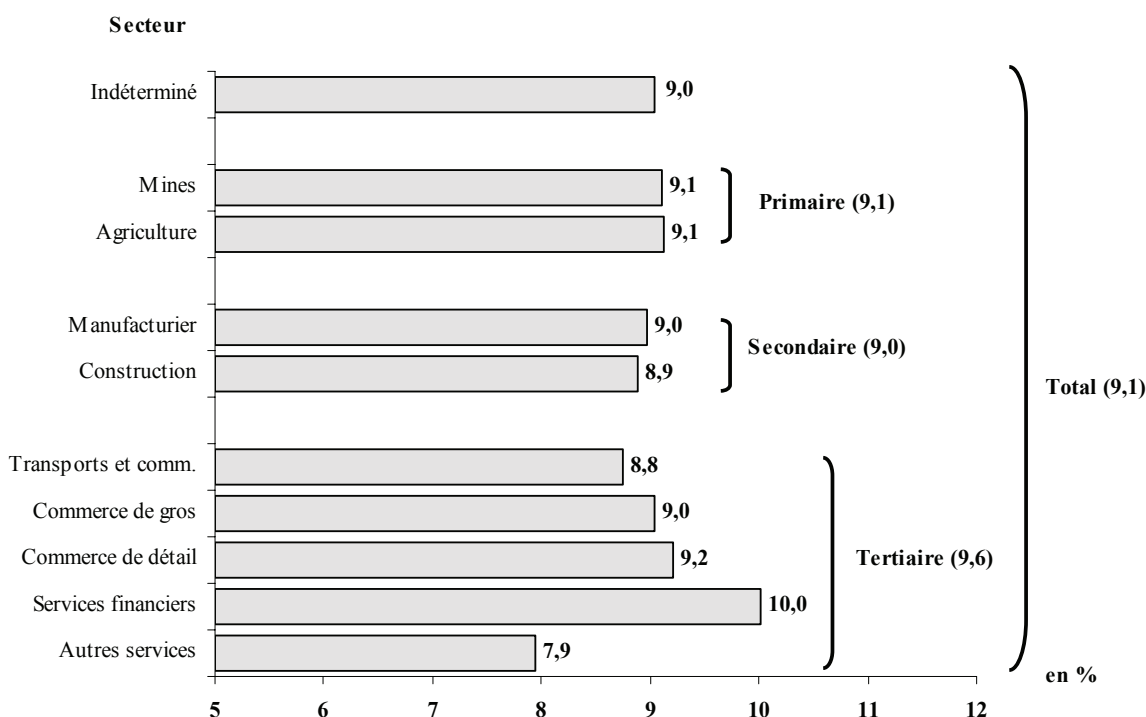
Graphique 25
Taux moyen d'imposition selon la taille et le type d'entreprise
(9,1 pour cent dans l'ensemble)



—Taux moyen d'imposition selon le secteur d'activité économique

En 2002, le taux moyen d'imposition des entreprises du secteur tertiaire est de 9,6 %, soit légèrement supérieur au taux de la moyenne de l'ensemble des entreprises. Le taux élevé des entreprises financières est attribuable au fait que leurs revenus sont constitués dans une plus grande proportion que les autres secteurs de revenus passifs imposés au taux de 16,25 %. Le taux moyen d'imposition des entreprises des secteurs primaire et secondaire est respectivement de 9,1 % et de 9,0 %.

Graphique 26
Taux moyen d'imposition selon le secteur d'activité économique
(9,1 pour cent dans l'ensemble)



2.2 La taxe sur le capital

2.2.1 Le nombre de sociétés

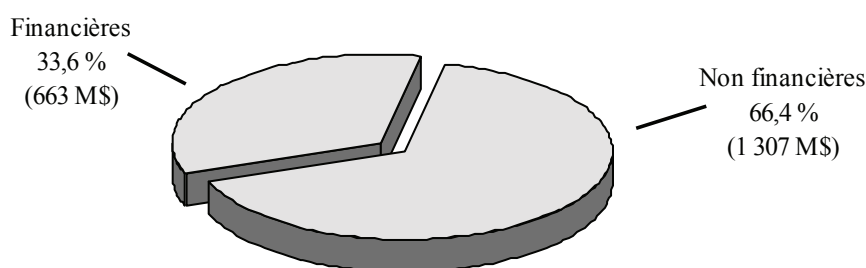
La taxe sur le capital est prélevée auprès des sociétés du secteur privé ainsi que des sociétés d'État effectuant des activités commerciales. En 2002, 261 409 sociétés ont payé la taxe sur le capital, soit 92,6 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration de revenus. De ce nombre, on compte 131 717 sociétés non imposées aux fins de l'impôt, soit 46,7 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration de revenus.

2.2.2 La taxe sur le capital à payer

—Répartition selon le type d'entreprise

En 2002, la taxe sur le capital, incluant celle des sociétés d'assurance, totalise près de 2,0 milliards de dollars. De ce montant, 663 millions de dollars, ou 33,6 % du total, ont été payés par des entreprises financières, soit 138 millions de dollars par les institutions financières au taux majoré de 1,28 %, 233 millions de dollars par les autres entreprises du secteur financier au taux général de 0,64 % et, finalement, 292 millions de dollars par les sociétés d'assurance.

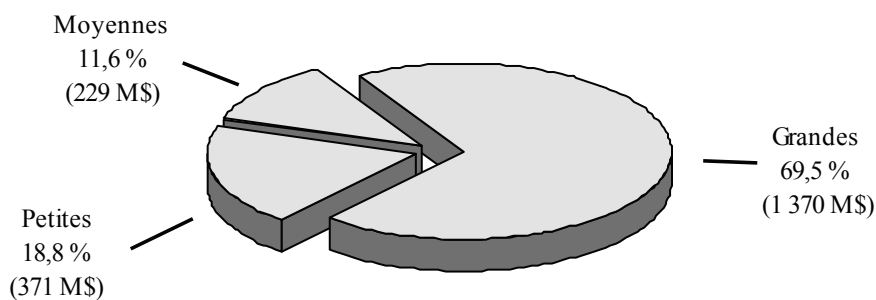
Graphique 27
Taxe sur le capital selon le type d'entreprise
(1 970 millions de dollars)



—Répartition selon la taille de l'entreprise

Les grandes entreprises ont payé 69,5 % de la taxe sur le capital, soit une proportion supérieure à celle de l'impôt à payer au Québec (53,7 %). Ce phénomène est en partie attribuable au fait que les grandes sociétés sont généralement plus intensives en capital que les petites et moyennes sociétés. À l'inverse, la proportion des taxes sur le capital payées par les petites entreprises est de 18,8 %, soit une proportion inférieure à leur part dans l'impôt total à payer (28,3 %). Quant aux entreprises de taille moyenne, leur proportion est de 11,6 %.

Graphique 28
Taxe sur le capital selon la taille de l'entreprise
(1 970 millions de dollars)

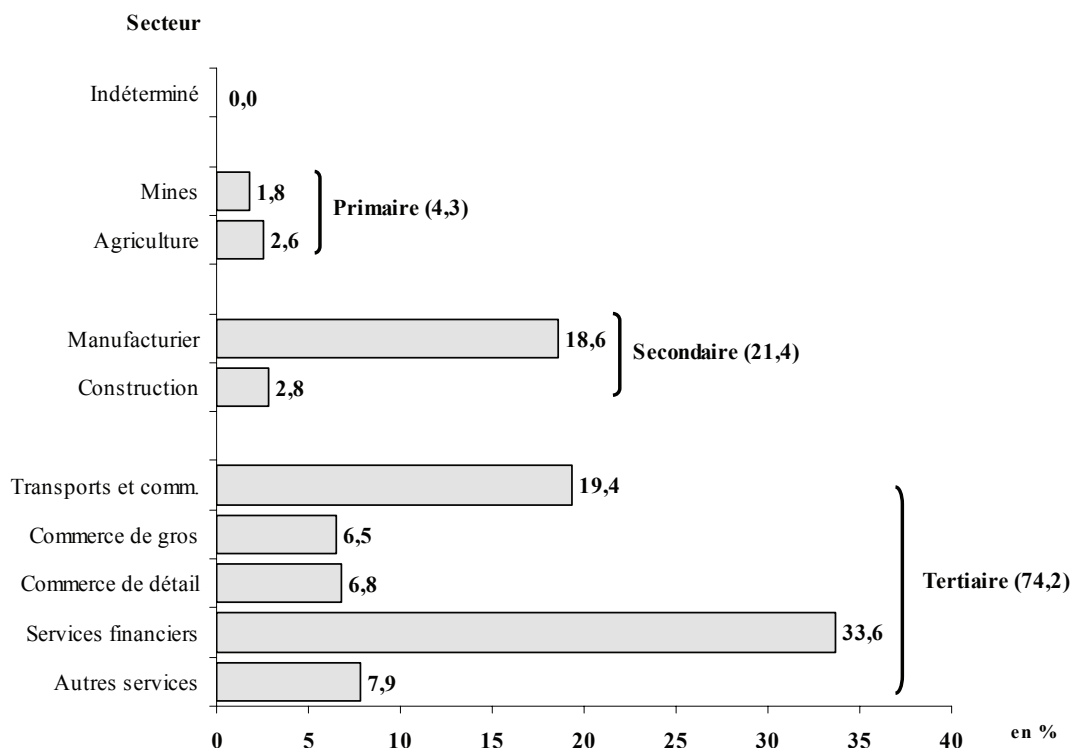


—Répartition selon le secteur d'activité économique

Près des trois quarts (74,2 %) de la taxe sur le capital payée par les entreprises proviennent du secteur tertiaire, soit une proportion supérieure à leur part dans l'impôt à payer au Québec (61,4 %).

Ce résultat est en grande partie attribuable au fait que ce secteur inclut les sociétés d'État qui sont exonérées de l'impôt sur le revenu, alors que certaines d'entre elles, soit les sociétés d'État de nature commerciale, sont assujetties à la taxe sur le capital.

Graphique 29
Taxe sur le capital selon le secteur d'activité économique
(1 970 millions de dollars)



2.3 La cotisation au Fonds des services de santé (FSS)

2.3.1 Le nombre de sociétés

La cotisation au FSS est une taxe générale sur la masse salariale qui est payée par toutes les entreprises des secteurs privé et public ayant des employés à leur charge au Québec, quelle que soit la forme juridique de l'entreprise.¹⁷ En 2002, 150 012 sociétés ont payé la cotisation au FSS, soit 53,2 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration de revenus.

¹⁷ À l'exception des centres financiers internationaux.

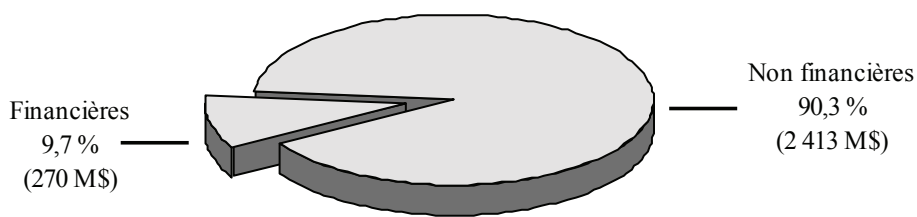
2.3.2 La cotisation au FSS

Le montant total de la cotisation au FSS s'élève à 2,7 milliards de dollars, ce qui représente, en moyenne, 17 886 dollars par société. Les sociétés non imposées au titre de l'impôt sur le revenu ont versé 36,5 % de la cotisation au FSS.

—Répartition selon le type d'entreprise

Comme le capital forme une importante partie des intrants des entreprises financières, la part de cotisations au FSS payée par ces dernières (9,7 %) est de beaucoup inférieure à leur part de la taxe sur le capital (33,6 %) et leur part de l'impôt à payer au Québec (23,8 %). La situation inverse est observée pour les entreprises non financières (90,3 %).

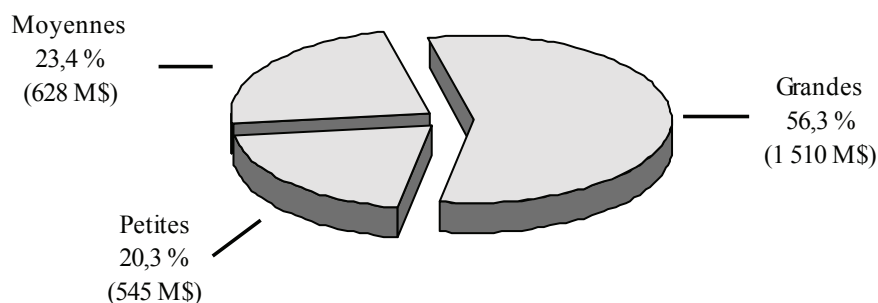
Graphique 30
Cotisation au FSS selon le type d'entreprise
(2 683 millions de dollars)



—Répartition selon la taille de l'entreprise

Plus de la moitié des cotisations au FSS sont payées par les grandes entreprises (56,3 %). Les proportions des cotisations au FSS des petites et moyennes entreprises sont respectivement de 20,3 % et de 23,4 %.

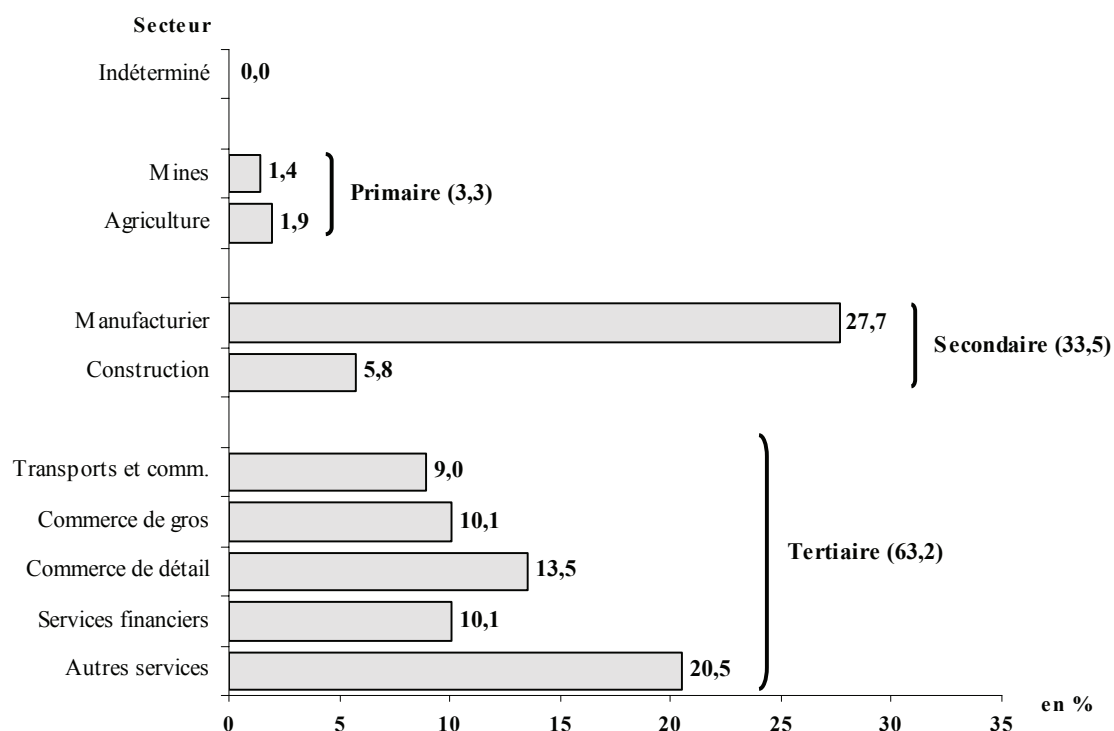
Graphique 31
Cotisation au FSS selon la taille de l'entreprise
(2 683 millions de dollars)



— Répartition selon le secteur d'activité économique

La plus grande part des cotisations au FSS est payée par le secteur tertiaire (63,2 % du total), alors que celles des secteurs secondaire et primaire représentent respectivement 33,5 % et 3,3 % du total. Par ailleurs, l'industrie manufacturière est celle dont la proportion des cotisations payées est la plus élevée (27,7 %).

Graphique 32
Cotisation au FSS selon le secteur d'activité économique
(2 683 millions de dollars)



3. Les variations par rapport à 2001

3.1 L'impôt sur le revenu des sociétés

3.1.1 Le nombre de déclarations

Le nombre total de déclarations a augmenté de 1,2 % par rapport à 2001. Le nombre de déclarations produites par les sociétés imposées a diminué de 1,9 %, alors que celui des sociétés non imposées s'est accru de 4,0 %.

—Répartition selon la taille et le type d'entreprise

Une diminution du nombre de déclarations imposées s'est fait sentir chez les entreprises de petite et de grande taille (respectivement -3,6 % et -1,2 %), tandis que le nombre de déclarations imposées a augmenté chez les entreprises de moyenne taille (11,9 %). Par ailleurs, dans l'ensemble, le nombre de déclarations des entreprises financières a augmenté de 0,5 % par rapport à 2001 en raison d'une progression plus importante du nombre d'entreprises financières non imposées.

Tableau 5

Nombre de déclarations selon la taille et le type d'entreprise Québec – 2002

Composantes	Petite		Moyenne		Grande		Total	
	Nb	Var. (%)	Nb	Var. (%)	Nb	Var. (%)	Nb	Var. (%)
Entreprises non financières								
Imposées	87 173	-1,3	13 520	11,0	2 797	1,7	103 490	0,2
Non imposées	107 842	3,6	4 374	-15,3	1 346	-14,4	113 562	2,5
Total	195 015	1,3	17 894	3,2	4 143	-4,2	217 052	1,4
Entreprises financières								
Imposées	23 990	-11,1	2 128	17,2	385	-17,9	26 503	-9,4
Non imposées	37 917	9,7	529	-33,7	208	1,0	38 654	8,7
Total	61 907	0,6	2 657	1,7	593	-12,1	65 157	0,5
Toutes les entreprises								
Imposées	111 163	-3,6	15 648	11,9	3 182	-1,2	129 993	-1,9
Non imposées	145 759	5,1	4 903	-17,8	1 554	-12,6	152 216	4,0
Total	256 922	1,2	20 551	3,0	4 736	-5,3	282 209	1,2

—Répartition selon le secteur d'activité économique

Le nombre total de déclarations a augmenté dans tous les secteurs par rapport à 2001 : primaire (0,9 %) secondaire (0,5 %), tertiaire (1,7 %), principalement en raison de l'identification de l'activité économique de chaque société déclarante. Dans le secteur primaire, le nombre de sociétés imposées a augmenté de 4,6 %, alors que le nombre de sociétés non imposées a diminué de 2,4 %. Dans le secteur secondaire, le nombre de sociétés imposées a augmenté de 3,6 %, alors que le nombre de sociétés non imposées a diminué de 2,6 %. Dans le secteur tertiaire, le nombre de sociétés imposées a diminué de 3,5 %, alors que le nombre de sociétés non imposées s'est accru de 6,4 %.

Tableau 6

Nombre de déclarations selon le secteur d'activité économique

Québec – 2002

Secteur d'activité économique	Imposées		Non imposées		Total	
	Nb.	Var. (%)	Nb.	Var. (%)	Nb.	Var. (%)
Primaire						
Agriculture, pêche et exploitation forestière	6 520	4,8	6 549	-2,5	13 069	1,0
Mines, carrières et puits de pétrole	293	-1,3	481	-0,8	774	-1,0
Sous-total	6 813	4,6	7 030	-2,4	13 843	0,9
Secondaire						
Industrie manufacturière	9 387	-8,1	10 322	8,7	19 709	0,0
Construction	14 475	13,0	13 159	-9,9	27 634	0,8
Sous-total	23 862	3,6	23 481	-2,6	47 343	0,5
Tertiaire						
Transports, communications et services publics	9 466	16,1	7 676	-13,7	17 142	0,6
Commerce de gros	10 994	9,5	7 375	-11,3	18 369	0,1
Commerce de détail	19 995	6,8	15 238	-7,3	35 233	0,2
Finances, assurances et services immobiliers	26 503	-9,4	38 654	8,7	65 157	0,5
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	31 969	-11,9	52 011	16,8	83 980	3,9
Sous-total	98 927	-3,5	120 954	6,4	219 881	1,7
Activité économique indéterminée	391	-25,1	751	-44,5	1 142	-39,1
Total	129 993	-1,4	152 216	9,1	282 209	4,0

3.1.2 Le revenu imposable des sociétés

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

—Répartition selon la taille et le type d'entreprise

En 2002, le bénéfice net selon les états financiers de l'ensemble des entreprises a diminué de 35,3 % par rapport à 2001. Cette baisse résulte de l'importante diminution du bénéfice net des entreprises de grande taille (-44,4 %).

Quant au revenu net aux fins de l'impôt, il a diminué de 1,0 % par rapport à 2001. Cela résulte de la diminution du revenu net des entreprises de grande taille (-13,0 %). Par ailleurs, soulignons que le revenu net des entreprises financières a connu une augmentation de 11,0 %.

Tableau 7

Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon la taille et le type d'entreprise Québec – 2002

Composantes	Petite		Moyenne		Grande		Total	
	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %
Entreprises non financières								
Bénéfice net selon les états financiers	2 471	99,6	3 850	59,9	19 244	-42,8	25 565	-31,5
À ajouter								
Amortissement	2 623	1,3	2 184	-15,6	28 588	5,0	33 395	3,0
Autres dépenses non admissibles	4 589	3,6	3 222	-3,5	63 511	13,7	71 322	12,1
À retrancher								
Allocation du coût en capital	-2 205	9,1	-2 225	-11,5	-26 556	-0,5	-30 987	-0,8
Autres déductions admissibles	-1 891	-68,5	-2 895	0,4	-51 512	5,2	-56 298	-2,7
Revenu net aux fins de l'impôt	5 587	57,7	4 137	40,9	33 275	-18,9	42 999	-9,5
Entreprises financières								
Bénéfice net selon les états financiers	2 045	-13,0	4 078	11,0	18 570	-45,9	24 693	-38,8
À ajouter								
Amortissement	485	-2,6	399	-8,3	2 351	-8,0	3 234	-7,2
Autres dépenses non admissibles	2 045	-12,5	1 892	-9,5	83 512	123,2	87 449	109,0
À retrancher								
Allocation du coût en capital	-458	6,0	-250	-20,9	-3 266	29,7	-3 974	21,7
Autres déductions admissibles	2 467	49,4	-2 562	-34,6	-73 456	71,9	-73 551	63,4
Revenu net aux fins de l'impôt	6 584	112,3	3 556	80,8	27 711	-4,6	37 851	11,0
Toutes les entreprises								
Bénéfice net selon les états financiers	4 515	25,8	7 928	30,4	37 815	-44,4	50 258	-35,3
À ajouter								
Amortissement	3 108	0,7	2 583	-14,5	30 938	3,9	36 630	2,0
Autres dépenses non admissibles	6 634	-2,0	5 114	-5,8	147 023	57,7	158 771	50,6
À retrancher								
Allocation du coût en capital	-2 663	8,6	-2 476	-12,5	-29 822	2,1	-34 960	1,4
Autres déductions admissibles	576	—	-5 457	-19,8	-124 968	36,3	-129 849	26,2
Revenu net aux fins de l'impôt	12 170	83,2	7 693	56,9	60 986	-13,0	80 850	-1,0

— Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition selon le secteur d'activité économique montre que la baisse du bénéfice net (-35,2 % au global) a été particulièrement marquée dans les secteurs des mines, carrières et puits de pétrole (-36,1 %) et de la finance, assurance et services immobiliers (-38,8 %).

Par ailleurs, une augmentation du revenu net aux fins de l'impôt a été observée dans plusieurs secteurs d'activité dont celui du commerce de détail et de gros (37,2 % et 32,1 %), des services gouvernementaux personnels et aux entreprises (34,8 %) et de la construction (22,3 %).

Tableau 8

Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique Québec – 2002

Secteur d'activité économique	Bénéfice net selon les états financiers		Rapprochement entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt										Revenu net aux fins de l'impôt		
			Amortissement		Autres dépenses non admissibles		Allocation du coût en capital		Autres déductions admissibles		Total				
	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	
Primaire															
Agriculture, pêche et exploitation forestière	486	31,8	1 215	-15,3	3 109	-54,9	-964	-11,8	-3 321	—	39	-99,6	525	-88,3	
Mines, carrières et puits de pétrole	1 460	-36,1	1 483	-8,6	5 178	25,3	-1 225	-18,2	-4 844	115,0	592	-70,5	2 052	-52,2	
Sous-total	1 946	-26,7	2 698	-11,7	8 287	-24,9	-2 189	-15,5	-8 165	—	631	-94,9	2 577	-70,7	
Secondaire															
Industrie manufacturière	15 933	-4,2	9 794	-12,3	31 770	20,4	-8 249	-24,5	-29 338	20,0	3 976	81,8	19 910	5,8	
Construction	1 667	107,6	802	14,7	1 688	-18,1	-691	1,6	-1 821	18,4	-22	—	1 645	22,3	
Sous-total	17 600	1,0	10 596	-10,7	33 458	17,6	-8 940	-22,9	-31 159	19,9	3 955	44,9	21 555	6,9	
Tertiaire															
Transports, communications et services publics	-12 497	—	6 314	1,2	14 543	99,3	-5 553	1,2	-4 667	-48,9	10 638	—	-1 860		
Commerce de gros	5 606	5,3	3 848	4,4	7 053	7,8	-3 598	-4,0	-4 842	—	2 461	-79,8	8 067	32,1	
Commerce de détail	4 282	70,6	3 676	44,2	2 044	-19,1	-3 587	23,0	-2 062	37,7	71	-89,3	4 353	37,2	
Finances, assurances et services immobiliers	24 693	-38,8	3 234	-7,2	87 449	109,0	-3 974	21,7	-73 551	63,4	13 159	—	37 851	11,0	
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	8 558	95,3	6 242	24,6	5 801	-21,4	-7 099	45,6	-5 235	-9,2	-291	—	8 266	34,8	
Sous-total	30 642	-46,0	23 314	11,2	116 890	78,2	-23 811	17,3	-90 356	62,2	26 037	146,4	56 678	7,8	
Activité économique indéterminée	150	-82,3	22	224,4	136	-63,4	-20	223,3	-169	-84,7	-31	-95,8	39	-61,7	
Total	50 338	-35,2	36 630	2,0	158 771	50,6	-34 960	1,4	-129 849	58,5	30 591	22,7	80 850	-1,0	

3.1.2.2 Les déductions et le revenu imposable

Le revenu imposable des sociétés est calculé en soustrayant du revenu net aux fins de l'impôt les déductions accordées. Cependant, les déductions utilisées sont celles accordées aux entreprises dont le revenu net aux fins de l'impôt est positif. Pour les sociétés dont le revenu net aux fins de l'impôt est négatif, le revenu imposable est égal à zéro et aucune déduction n'est utilisée.

En 2002, le revenu imposable mondial des sociétés a augmenté de 9,9 % par rapport à 2001. Ce résultat est principalement attribuable à la combinaison du revenu net positif aux fins de l'impôt qui est demeuré stable et de la diminution des déductions au titre des dividendes imposables déductibles et des pertes d'années antérieures déductibles.

—Répartition selon la taille et le type d'entreprise

Les entreprises financières et non financières ont vu leur revenu imposable mondial augmenter, avec respectivement des hausses de 10,1 % et de 9,1 %. Les entreprises non financières ont connu une croissance très variable de leur revenu imposable selon leur taille (petites : 23,5 %; moyennes : 12,2 %; grandes : 7,8 %).

La diminution des déductions de l'ensemble des sociétés est, quant à elle, principalement attribuable à une plus faible utilisation de la déduction au titre des dividendes imposables déductibles.

Tableau 9

Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable selon la taille et le type d'entreprise¹ Québec – 2002

Composantes	Petite		Moyenne		Grande		Total	
	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %
Entreprises non financières								
Revenu net aux fins de l'impôt	5 587	57,7	4 137	40,9	33 275	-18,9	42 999	-9,5
Dont : revenu net positif	7 118	15,1	5 034	16,0	45 631	-15,3	57 783	-10,3
revenu net négatif	-1 531	-42,0	-898	-36,0	-12 357	-3,6	-14 785	-12,3
Dons de charité déductibles	14	84,4	25	49,4	217	3,8	256	9,7
Dividendes imposables déductibles	930	-11,1	569	114,3	10 013	-45,7	11 512	-41,7
Pertes d'années antérieures déductibles	326	-26,8	297	-33,8	3 845	-39,4	4 468	-38,3
Revenu imposable mondial	5 790	23,5	4 036	12,2	32 668	7,8	42 494	10,1
Entreprises financières								
Revenu net aux fins de l'impôt	6 584	112,3	3 556	80,8	27 711	-4,6	37 851	11,0
Dont : revenu net positif	9 579	181,5	3 677	53,2	29 030	-3,6	42 286	17,8
revenu net négatif	-2 995	892,7	-121	-72,2	-1 319	23,3	-4 435	145,7
Dons de charité déductibles	15	-77,1	8	36,7	568	801,0	591	333,5
Dividendes imposables déductibles	7 593	398,9	2 714	134,9	13 196	-25,6	23 504	15,1
Pertes d'années antérieures déductibles	145	43,2	26	-86,4	2 499	37,4	2 670	26,3
Revenu imposable mondial	1 877	6,6	1 251	19,6	11 871	8,5	14 999	9,1
Toutes les entreprises								
Revenu net aux fins de l'impôt	12 170	83,2	7 693	56,9	60 986	-13,0	80 850	-1,0
Dont : revenu net positif	16 697	74,2	8 711	29,3	74 662	-11,1	100 069	-0,2
revenu net négatif	-4 526	54,0	-1 018	-44,5	-13 676	-1,5	-19 220	3,0
Dons de charité déductibles	29	-60,8	33	46,1	785	188,6	847	129,2
Dividendes imposables déductibles	8 523	231,9	3 283	131,1	23 209	-35,9	35 016	-12,8
Pertes d'années antérieures déductibles	471	-13,8	324	-49,7	6 344	-22,3	7 138	-23,7
Revenu imposable mondial	7 667	18,9	5 287	13,8	44 539	8,0	57 493	9,9

¹ Les déductions représentent les montants inscrits sur les déclarations de revenus. Ces montants peuvent différer de ceux effectivement utilisés dans le calcul du revenu imposable.

—Répartition selon le secteur d'activité économique

Bien que le revenu imposable mondial des sociétés ait augmenté de 9,9 % par rapport à 2001, le secteur des transports, des communications et des services publics a affiché une baisse de son revenu imposable de 48,6 %.

Par ailleurs, l'utilisation des déductions a diminué fortement dans les secteurs primaire (-91,7 %) et secondaire (-23,9 %), alors qu'elle a augmenté dans le secteur tertiaire (7,4 %).

Tableau 10

Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable selon le secteur d'activité économique Québec – 2002

Secteur d'activité économique	Revenu net aux fins de l'impôt		Déductions								Revenu imposable mondial	
			Dons de charité déductibles		Dividendes imposables déductibles		Pertes d'autres années		Total			
	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)
Primaire												
Agriculture, pêche et exploitation forestière	525	-88,3	1	-57,7	264	-90,5	51	-96,3	316	-92,4	628	-0,8
Mines, carrières et puits de pétrole	2 052	-52,2	12	4,9	225	-93,3	80	-38,1	317	-91,0	2 096	48,7
Sous-total	2 577	-70,7	13	-6,2	489	-92,1	131	-91,2	633	-91,7	2 724	33,4
Secondaire												
Industrie manufacturière	19 910	5,8	92	-18,8	5 488	-23,7	1 319	-20,5	6 900	-23,1	18 026	9,8
Construction	1 645	22,3	7	60,2	163	-59,0	153	28,8	323	-38,0	1 566	21,0
Sous-total	21 555	6,9	99	-15,9	5 651	-25,6	1 472	-17,2	7 222	-23,9	19 592	10,6
Tertiaire												
Transports, communications et services publics	-1 860	—	28	85,3	1 217	-41,0	579	-44,2	1 823	-41,5	1 968	-48,6
Commerce de gros	8 067	32,1	68	75,9	1 322	4,9	743	2,6	2 134	5,5	6 829	18,3
Commerce de détail	4 353	37,2	25	16,8	260	-11,4	475	-54,4	760	-44,0	4 627	56,6
Finances, assurances et services immobiliers	37 851	11,0	591	333,5	23 504	15,1	2 670	26,3	26 765	18,1	14 999	9,1
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	8 266	34,8	22	-16,2	2 565	7,8	1 063	-7,9	3 650	2,5	6 605	14,4
Sous-total	56 678	7,8	735	208,8	28 868	9,3	5 530	-8,9	35 132	7,4	35 028	9,2
Activité économique indéterminée	39	-61,7	0,6	1 302,2	1	-91,6	6	-55,0	7	-67,9	149	-69,9
Total	80 850	-1,0	847	129,3	35 009	-12,9	7 138	-23,7	42 994	-13,8	57 493	9,9

3.1.3 L'impôt à payer au Québec

En 2002, l'impôt total a augmenté de 7,4 % par rapport à 2001, une augmentation inférieure à celle du revenu imposable mondial (9,9 %).

Par ailleurs, l'impôt à payer au Québec a augmenté de 2,4 % par rapport à 2001, malgré le fait que la croissance de la proportion des affaires faites au Québec ait diminué de 4,7 %.

Dans l'ensemble, le taux moyen d'imposition s'est établi à 9,1 %, soit une diminution de 3,4 % par rapport à celui de 2001.

—Répartition selon la taille et le type d'entreprise

En 2002, l'impôt à payer a diminué de 3,2 % pour les grandes entreprises, alors qu'il a augmenté de 8,9 % pour les moyennes entreprises et de 10,4 % pour les petites entreprises. Par ailleurs, les entreprises financières, quelle que soit leur taille, ont connu une baisse de leur impôt à payer (-10,3 %).

Tableau 11

Impôt à payer au Québec selon la taille et le type d'entreprise Québec – 2002

Composantes	Petite		Moyenne		Grande		Total	
	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %
Entreprises non financières								
Revenu imposable mondial	5 790	23,5	4 036	12,2	32 668	7,8	42 494	10,1
Impôt total	471	21,5	364	11,3	2 945	7,1	3 780	9,1
Proportion des affaires faites au Québec (%)	96,1	-2,2	91,6	5,5	34,2	-6,8	47,4	-1,8
Impôt à payer au Québec (A)	452	18,9	333	17,4	1 007	-0,2	1 792	7,2
Revenu imposable au Québec (B)	5 575	21,0	3 698	18,3	11 069	1,0	20 343	8,8
Taux d'imposition moyen (A)/(B) (%)	8,1	-1,7	9,0	-0,7	9,1	-1,1	8,8	-1,5
Entreprises financières								
Revenu imposable mondial	1 877	6,6	1 251	19,6	11 871	8,5	14 999	9,1
Impôt total	225	0,5	120	6,6	1 032	3,2	1 377	3,0
Proportion des affaires faites au Québec (%)	94,4	-4,6	75,6	-19,4	24,9	-16,2	40,7	-12,9
Impôt à payer au Québec (A)	213	-4,1	91	-14,1	257	-13,6	560	-10,3
Revenu imposable au Québec (B)	1 786	2,7	970	2,9	2 836	-8,2	5 592	-3,1
Taux d'imposition moyen (A)/(B) (%)	11,9	-6,6	9,4	-16,5	9,0	-5,9	10,0	-7,4
Toutes les entreprises								
Revenu imposable mondial	7 667	18,9	5 287	13,8	44 539	8,0	57 493	9,9
Impôt total	696	13,8	484	10,1	3 977	6,1	5 157	7,4
Proportion des affaires faites au Québec (%)	95,5	-3,0	87,6	-1,1	31,8	-8,7	45,6	-4,7
Impôt à payer au Québec (A)	665	10,4	424	8,9	1 263	-3,2	2 352	2,4
Revenu imposable au Québec (B)	7 361	16,0	4 668	14,7	13 905	-1,0	25 934	6,0
Taux d'imposition moyen (A)/(B) (%)	9,0	-4,8	9,1	-5,1	9,1	-2,2	9,1	-3,4

—Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition selon le secteur d'activité démontre que l'impôt à payer au Québec a diminué dans le secteur primaire (-14,9 %), qu'il a augmenté dans le secteur secondaire (8,5 %) et qu'il est demeuré stable dans le secteur tertiaire (0,2 %). Parmi ces secteurs, les entreprises faisant des affaires dans le commerce de détail ont connu la plus forte croissance de l'impôt à payer au Québec (40,0 %), suivies des entreprises dont l'activité principale est le commerce de gros (28,6 %).

Tableau 12

Impôt à payer au Québec selon le secteur d'activité économique Québec – 2002

Secteur d'activité économique	Revenu imposable mondial		Impôt total		Proportion des affaires faites au Québec		Impôt à payer au Québec (A)		Revenu imposable au Québec (B)		Taux d'imposition moyen (A)/(B)	
	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	%	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	%	Var. (%)
Primaire												
Agriculture, pêche et exploitation forestière	628	-0,8	57	-1,1	82,9	-1,4	47	-2,5	519	-2,1	9,1	-0,4
Mines, carrières et puits de pétrole	2 096	48,7	189	55,7	14,8	-55,0	28	-29,9	308	-30,2	9,1	0,4
Sous-total	2 724	33,4	246	37,4	30,6	-38,0	75	-14,9	827	-14,9	9,1	0,0
Secondaire												
Industrie manufacturière	18 026	9,8	1 622	7,5	43,8	-0,2	710	7,3	7 914	9,0	9,0	-1,6
Construction	1 566	21,0	140	17,7	83,1	-1,3	116	16,1	1 307	19,1	8,9	-2,5
Sous-total	19 592	10,6	1 762	8,3	46,9	0,2	826	8,5	9 221	10,3	9,0	-1,7
Tertiaire												
Transports, communications et services publics	1 968	-48,6	171	-50,4	66,1	38,0	113	-31,5	1 291	-29,2	8,8	-3,3
Commerce de gros	6 829	18,3	619	21,9	38,6	5,5	239	28,6	2 645	27,4	9,0	0,9
Commerce de détail	4 627	56,6	423	56,8	56,0	-10,7	237	40,0	2 574	40,4	9,2	-0,3
Finances, assurances et services immobiliers	14 999	9,1	1 377	3,0	40,7	-12,9	560	-10,3	5 592	-3,1	10,0	-7,4
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	6 605	14,4	548	11,8	54,0	-11,0	296	-0,4	3 722	4,0	7,9	-4,2
Sous-total	35 028	9,2	3 138	6,4	46,0	-5,8	1 445	0,2	15 824	4,9	9,1	-4,5
Activité économique indéterminée	149	-69,9	10	-77,2	55,4	408,7	6	16,1	63	12,1	9,0	3,6
Total	57 493	9,9	5 157	7,4	45,6	-4,7	2 352	0,3	25 934	6,0	9,1	-3,4

3.2 La taxe sur le capital

La taxe sur le capital à payer, incluant celle des sociétés d'assurance, a diminué de 4,0 % par rapport à 2001. Cette baisse résulte principalement d'une diminution de 5,9 % du capital versé des entreprises.

—Répartition selon la taille et le type d'entreprise

Par rapport à 2001, la taxe sur le capital à payer a diminué sensiblement pour les sociétés de petite taille (-11,2 %) et dans une moindre mesure pour les entreprises de moyenne taille (-8,9 %). Par ailleurs, les entreprises financières ont vu leur taxe sur le capital à payer diminuer de façon plus importante que les entreprises non financières.

Tableau 13

Capital versé et taxe sur le capital selon le type et la taille de l'entreprise Québec – 2002

Composantes	Petite		Moyenne		Grande		Total	
	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %
Entreprises non financières								
Capital versé	37 358	-4,1	32 923	-7,5	440 402	-2,8	510 683	-3,2
Taxe sur le capital versé	370	43,0	203	-1,4	2 672	1,7	3 244	4,9
Proportion des affaires faites au Québec (%)	59,9	-36,0	82,2	-3,7	34,4	-6,4	40,3	-81,3
Taxe sur le capital à payer	221	-8,5	167	-5,0	919	-4,8	1 307	-5,5
Total de la taxe sur le capital	221	-8,5	167	-5,0	919	-4,8	1 307	-5,5
Entreprises financières								
Capital versé	28 450	-13,4	11 873	24,4	85 862	-19,5	126 185	-15,4
Taxe sur le capital versé	161	-14,8	78	19,6	792	-24,3	1 031	-20,7
Proportion des affaires faites au Québec (%)	92,9	-0,1	66,7	-28,4	21,3	19,2	35,9	10,3
Taxe sur le capital à payer	149	-14,9	52	-14,4	169	-9,7	370	-12,6
Primes d'assurance de personnes et de dommages			347	-32,2	11 445	18,8	6 156	-39,3
Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance			10	-31,2	282	22,0	292	18,8
Total de la taxe sur le capital	149	-14,9	62	-17,7	451	7,8	663	-1,0
Toutes les entreprises								
Capital versé	65 808	-8,3	44 795	-0,8	526 264	-6,0	636 868	-5,9
Taxe sur le capital versé	531	18,6	281	3,7	3 464	-5,7	4 276	-2,7
Proportion des affaires faites au Québec (%)	69,9	-25,1	77,9	-10,7	31,4	0,1	39,2	-4,6
Taxe sur le capital à payer	371	-11,2	219	-7,5	1 088	-5,6	1 678	-7,1
Primes d'assurance de personnes et de dommages			347	-32,2	11 445	18,8	11 792	16,2
Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance			10	-31,2	282	22,0	292	18,8
Total de la taxe sur le capital	371	-11,2	229	-8,9	1 370	-1,0	1 970	-4,0

—Répartition selon le secteur d'activité économique

Le capital versé des sociétés autres que les sociétés d'assurance a diminué de 7,5 % au cours de l'année 2002. Cette diminution est due à la diminution du capital versé dans la plupart des secteurs d'activité.

Par ailleurs, la taxe sur le capital à payer par les sociétés autres que les sociétés d'assurance a diminué de 7,1 %. La taxe sur le capital à payer a diminué pour tous les secteurs d'activité économique, sauf celui de l'agriculture, pêche et exploitation forestière (12,7 %), du commerce de gros (0,9 %) et du commerce au détail (22,6 %).

Tableau 14

Capital versé et taxe sur le capital selon le secteur d'activité économique Québec – 2002

Secteur d'activité économique	Sociétés autres que les sociétés d'assurance								Sociétés d'assurance				Total de la taxe sur le capital	
	Capital versé		Taxe sur le capital versé		Proportion des affaires faites au Québec		Taxe sur le capital à payer		Primes d'assurance de personnes et de dommages		Taxe sur le capital			
	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	%	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)
Primaire														
Agriculture, pêche et exploitation forestière	15 328	2,6	97	15,5	52,6	-2,5	51	12,7	0	—	0	—	51	12,7
Mines, carrières et puits de pétrole	25 360	-29,4	286	72,7	12,2	-72,8	35	-53,1	0	—	0	—	35	-53,1
Sous-total	40 688	-20,0	382	53,5	22,4	-53,2	86	-28,3	0	—	0	—	86	-28,3
Secondaire														
Industrie manufacturière	151 442	-6,9	920	-5,3	39,8	2,9	366	-2,6	0	—	0	—	366	-2,6
Construction	11 625	-8,5	88	7,1	63,3	-21,4	55	-15,9	0	—	0	—	55	-15,9
Sous-total	163 067	-7,0	1 008	-4,4	41,8	-0,2	422	-4,5	0	—	0	—	422	-4,5
Tertiaire														
Transports, communications et services publics	100 402	-17,9	641	-13,7	59,6	4,1	382	-10,2	0	—	0	—	382	-10,2
Commerce de gros	85 961	17,2	484	7,3	26,6	-6,0	129	0,9	0	—	0	—	129	0,9
Commerce de détail	27 632	0,5	305	32,0	43,9	-7,1	134	22,6	0	—	0	—	134	22,6
Finances, assurances et services immobiliers	126 185	-15,4	1 031	-20,7	35,9	10,3	370	-12,6	11 792	16,2	292	18,8	663	-1,0
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	72 262	9,2	423	19,7	36,6	-18,5	155	-2,4	0	—	0	—	155	-2,4
Sous-total	412 441	-5,9	2 884	-6,3	40,6	0,4	1 170	-6,0	11 792	16,2	292	18,8	1 462	-1,9
Activité économique indéterminée	501	-71,3	2	-81,7	23,6	93,7	0	-64,6	0	—	0	—	0	-64,6
Total	616 696	-7,5	4 276	-2,7	39,2	-4,6	1 678	-7,1	11 792	16,2	292	18,8	1 970	-4,0

3.3 La cotisation au Fonds des services de santé

En 2002, les cotisations des employeurs au Fonds des services de santé (FSS) ont diminué de 1,9 % par rapport à 2001. Ce résultat s'explique par la poursuite de la réforme apportée au régime de cotisations au FSS annoncé dans le *Discours sur le budget 1998-1999*.

—Répartition selon la taille et le type d'entreprise

La cotisation a diminué de 12,1 % chez les grandes entreprises, alors qu'elle a augmenté de 25,8 % et de 7,6 % respectivement chez les petites et les moyennes entreprises. Les entreprises financières ont vu, quant à elles, leurs cotisations augmenter de 3,1 % par rapport à 2001.

Tableau 15

Salaires versés au Québec et cotisation au FSS selon la taille et le type d'entreprise Québec – 2002

Composantes	Petite		Moyenne		Grande		Total	
	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %	M\$	Var. %
Entreprises non financières								
Nombre de sociétés	116 167	1,9	16 927	4,8	3 807	-3,7	136 901	2,1
Salaires assujettis	16 493	16,3	17 057	7,1	32 200	-11,7	65 751	-1,2
Cotisations au FSS	485	20,7	574	6,1	1 354	-11,5	2 413	-2,4
Entreprises financières								
Nombre de sociétés	10 994	-9,4	1 806	2,5	311	-14,3	13 111	-8,0
Salaires assujettis	1 793	65,4	1 676	17,9	3 670	-17,3	7 139	2,8
Cotisations au FSS	59	92,7	55	26,9	156	-17,0	270	3,1
Toutes les entreprises								
Nombre de sociétés	127 161	0,8	18 733	4,5	4 118	-4,6	150 012	1,1
Salaires assujettis	18 286	19,8	18 733	8,0	35 870	-12,3	72 889	-0,8
Cotisations au FSS	545	25,8	628	7,6	1 510	-12,1	2 683	-1,9

—Répartition selon le secteur d'activité économique

La cotisation au FSS a diminué dans plusieurs secteurs d'activité économique entre 2001 et 2002, particulièrement dans les secteurs des mines, carrières et puits de pétrole (39,1 %), de l'agriculture, pêche et exploitation forestière (20,3 %) et des transports, communications et services publics (20,0 %).

Tableau 16

**Salaires versés au Québec et cotisation au FSS selon le secteur d'activité économique
Québec – 2002**

Secteur d'activité économique	Nombre de sociétés		Salaires assujettis		Cotisation au FSS	
	Nombre	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)
Primaire						
Agriculture, pêche et exploitation forestière	9 537	-3,9	1 552	-135,5	52	-20,3
Mines, carrières et puits de pétrole	367	-8,7	903	-38,4	37	-39,1
Sous-total	9 904	-4,1	2 455	-24,7	89	-29,5
Secondaire						
Industrie manufacturière	14 017	5,4	18 827	-13,2	743	-13,5
Construction	19 010	14,4	4 893	10,5	155	8,3
Sous-total	33 027	10,4	23 720	-9,2	898	-10,4
Tertiaire						
Transports, communications et services publics	10 558	-9,5	6 104	-18,9	241	-20,0
Commerce de gros	13 180	21,0	7 392	3,7	271	2,6
Commerce de détail	28 599	8,6	10 310	18,2	363	23,0
Finances, assurances et services immobiliers	13 111	-8,0	7 139	2,8	270	3,1
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	41 553	-7,5	15 739	14,3	550	13,9
Sous-total	107 001	-1,0	46 684	5,9	1 695	5,6
Activité économique indéterminée	79	5,3	31	0,9	1	14,4
Total	150 011	1,1	72 889	-0,8	2 683	-1,9

4. Le bilan des sociétés autres que financières

En 2002, l'actif total des sociétés non financières s'élève à 1 056 milliards de dollars, en baisse de 1,5 % par rapport à 2001. L'actif des sociétés non imposées a diminué de 8,4 %, alors que celui des sociétés imposées a augmenté de 7,9 %. Par ailleurs, le total du passif des sociétés non financières s'élève à 699 milliards de dollars, ce qui représente une augmentation de 5,5 % par rapport à 2001. Cette hausse résulte principalement d'une augmentation du passif à long terme (6,7 %). Enfin, l'avoir des actionnaires a diminué de 12,8 % pour s'établir à 357 milliards de dollars.

Tableau 17

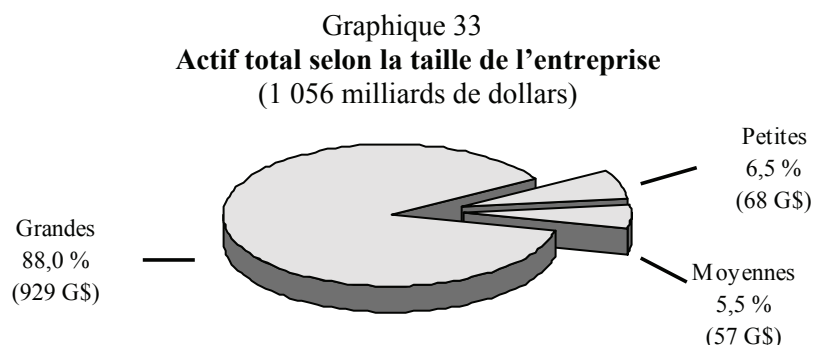
Sommaire des statistiques du bilan des sociétés autres que financières Québec – 2002

	Sociétés non imposées		Sociétés imposées		Toutes les sociétés	
	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)
Nombre de sociétés	113 562	2,5	103 490	0,2	217 052	1,4
Principales composantes du bilan (en millions de dollars)	Montant	(%)	Montant	(%)	Montant	(%)
— Actif						
Court terme	114 309	-10,8	211 457	21,7	325 766	7,9
Long terme	450 903	-7,8	279 289	-0,6	730 192	-5,2
Total	565 212	-8,4	490 746	7,9	1 055 958	-1,5
— Passif						
Court terme	127 393	-8,4	155 494	16,7	282 887	3,9
Long terme	275 661	6,7	139 993	6,8	415 653	6,7
Total	403 054	1,4	295 487	11,8	698 540	5,5
— Avoir des actionnaires						
Capital-actions	219 080	0,7	81 503	2,9	300 583	1,3
Bénéfices non répartis	59 900	-1,3	121 457	2,8	181 357	1,4
Déficits accumulés	-116 822	98,9	-7 701	10,8	-124 523	89,6
Total	162 158	-26,1	195 260	2,6	357 418	-12,8
— Total du passif et de l'avoir des actionnaires	565 212	-8,4	490 746	7,9	1 055 958	-1,5

4.1 Le portrait de l'actif des sociétés

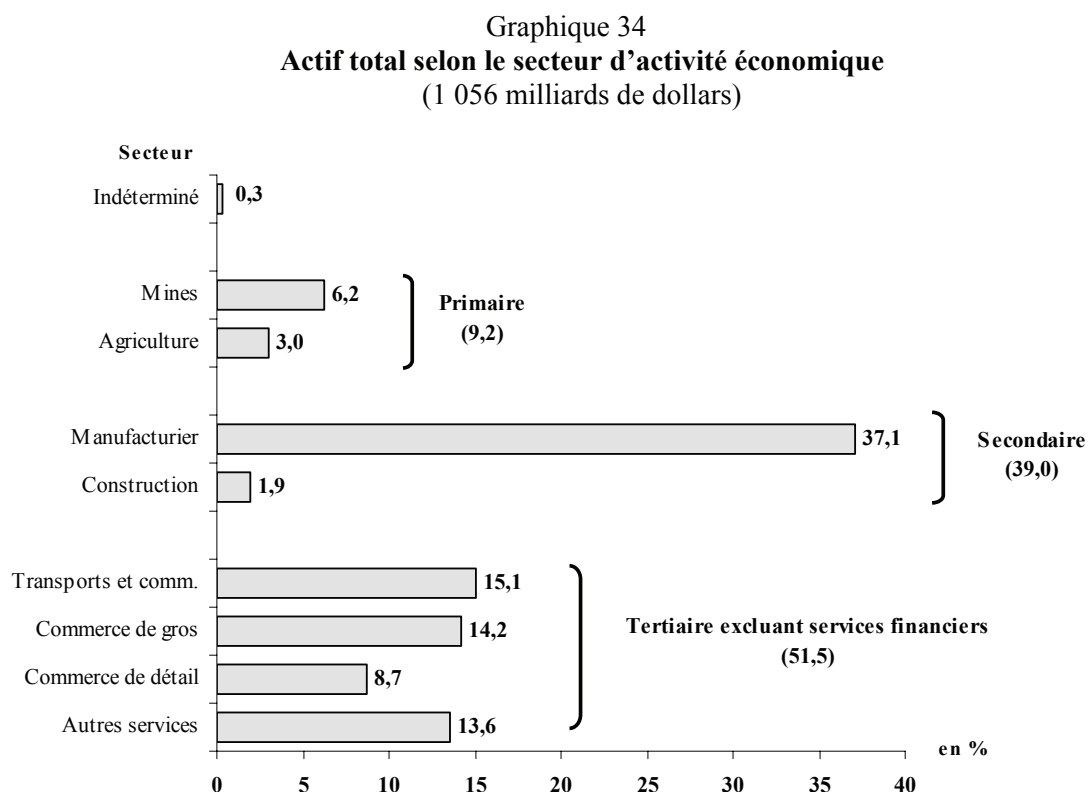
— Répartition selon la taille de l'entreprise

La répartition de l'actif selon la taille de l'entreprise montre que les grandes sociétés détiennent 88,0 % de l'actif total. Les petites sociétés en détiennent, quant à elles, 6,5 %, alors que la part des sociétés de taille moyenne est de 5,5 %.



— Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition de l'actif selon le secteur d'activité économique montre que le secteur manufacturier détient 37,1 % de l'actif des sociétés non financières. Le secteur des transports et des communications en possède 15,1 %, celui du commerce de gros, 14,2 %, et enfin le secteur des autres services, 13,6 %.



5. L'évolution historique

5.1 Le nombre de sociétés

Entre 1981 et 2002, le nombre de sociétés a augmenté de 141,1 %, soit une croissance annuelle moyenne de 4,3 %.

Par ailleurs, l'évolution du nombre de sociétés imposées est étroitement liée à la conjoncture économique. En effet, après avoir connu une croissance annuelle moyenne de 8,1 % entre 1982 et 1990, le nombre de sociétés imposées a diminué de 8,4 % entre 1990 et 1993 en raison notamment du ralentissement économique du début de la décennie. La situation s'est rétablie depuis lors, le nombre de sociétés imposées augmentant en moyenne de 5,8 % depuis 1993.

Tableau 18
Évolution du nombre de sociétés
Québec – 1981 à 2002

Année d'imposition	Sociétés non imposées		Sociétés imposées		Toutes les sociétés	
	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)	Nombre	Var. (%)
1981	61 007	—	56 049	—	117 056	—
1982	67 675	10,9	54 327	-3,1	122 002	4,2
1983	74 067	9,4	58 638	7,9	132 705	8,8
1984	72 192	-2,5	71 767	22,4	143 959	8,5
1985	76 049	5,3	80 206	11,8	156 255	8,5
1986	80 400	5,7	88 594	10,5	168 994	8,2
1987	87 974	9,4	95 553	7,9	183 527	8,6
1988	99 777	13,4	99 297	3,9	199 074	8,5
1989	113 318	13,6	100 350	1,1	213 668	7,3
1990	120 613	6,4	101 068	0,7	221 681	3,8
1991	131 362	8,9	94 167	-6,8	225 529	1,7
1992	135 038	2,8	92 692	-1,6	227 730	1,0
1993	137 814	2,1	92 541	-0,2	230 355	1,2
1994	142 487	3,4	100 176	8,3	242 663	5,3
1995	138 285	-2,9	111 126	10,9	249 511	2,8
1996	147 884	6,9	117 266	5,5	265 150	6,3
1997	141 954	-4,0	124 709	6,3	266 663	0,6
1998	140 339	-1,1	131 400	5,4	271 739	1,9
1999	138 547	-1,3	129 731	-1,3	268 279	-1,3
2000	139 478	0,7	131 867	1,6	271 345	1,1
2001	146 378	4,9	132 533	0,5	278 911	2,8
2002	152 216	4,0	129 993	-1,9	282 209	1,2
Croissance ¹ 1981 à 2002		4,5		4,1		4,3

¹ Taux annuel moyen.

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

Le revenu imposable au Québec a connu une croissance annuelle moyenne de 16,3 % entre 1985 et 1989. Au cours de la même période, l'impôt à payer au Québec a augmenté en moyenne de 23,6 % par année. La croissance plus élevée de l'impôt à payer au Québec est notamment attribuable à l'augmentation du taux moyen d'imposition en 1989 (18,2 %), résultant de la hausse du taux de la surtaxe des sociétés annoncée en mai 1989 (de 7,25 % à 12 %).

En 1990, en raison de la récession, le revenu imposable au Québec a diminué de 14,3 %, alors que l'impôt à payer au Québec a diminué de 18,2 %. Entre 1991 et 2002, le revenu imposable a augmenté de 119,5 %.

Tableau 19

Revenu imposable, impôt à payer et taux moyen d'imposition Québec – 1985 à 2002

Année d'imposition	Revenu imposable au Québec		Impôt à payer au Québec		Taux moyen d'imposition	
	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	%	Var. (%)
1985	7 501	—	388	—	5,2	—
1986	9 222	22,9	505	30,1	5,5	5,8
1987	10 895	18,1	638	26,3	5,9	6,9
1988	12 641	16,0	706	10,6	5,6	-4,6
1989	13 733	8,6	907	28,4	6,6	18,2
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	10,8
1993	11 480	-1,7	1 000	16,0	8,7	18,0
1994	12 850	11,9	1 096	9,6	8,5	-2,1
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	15,8	9,0	0,1
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
Croissance ¹						
1985 à 1989		16,3		23,6		6,3
1990 à 2000		7,7		12,2		4,2
1985 à 2000		8,2		12,7		4,2
1985 à 2002		7,6		11,2		3,4

¹ Taux annuel moyen.

5.3 Le total des prélèvements fiscaux

Entre 1985 et 2002, la croissance annuelle moyenne des prélèvements fiscaux, soit l'impôt à payer au Québec, la taxe sur le capital et la cotisation au FSS, a été de 8,4 %. Au cours de cette période, les trois prélèvements fiscaux ont connu des croissances annuelles moyennes variant entre 7,1 % et 11,2 %.

Tableau 20

Impôt à payer, taxe sur le capital et cotisation au FSS Québec – 1985 à 2002

Année d'imposition	Impôt à payer au Québec		Taxe sur le capital		Cotisation au FSS		Total des prélèvements fiscaux	
	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)	M\$	Var. (%)
1985	388	—	554	—	840	—	1 783	—
1986	505	30,1	735	32,6	1 094	30,3	2 334	30,9
1987	638	26,3	842	14,5	1 267	15,8	2 747	17,7
1988	706	10,6	919	9,2	1 471	16,1	3 096	12,7
1989	907	28,4	1 019	10,8	1 615	9,8	3 540	14,3
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	-1,1	4 260	3,9
1994	1 096	9,6	1 432	0,5	1 900	3,5	4 428	3,9
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	8,1	5 599	11,2
1997	1 749	15,8	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	6 679	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
Croissance¹ 1985 à 2002		11,2		7,7		7,1		8,4

¹ Taux annuel moyen.

Partie II : Tableaux statistiques

Définitions des termes utilisés dans les tableaux

1—	\$	Dollars.
2—	000 \$	Milliers de dollars.
3—	*	Donnée peu précise fournie à titre indicatif.
4—		Néant, zéro ou donnée confidentielle.

TABLEAU 1
Sommaire des statistiques fiscales des sociétés
Québec — 1986 à 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

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

TABLEAU 1 (suite)
Sommaire des statistiques fiscales des sociétés
Québec — 1986 à 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Année d'imposition 1989		Année d'imposition 1990		Année d'imposition 1991	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés
SOCIÉTÉS IMPOSÉES						
1 Nombre de sociétés	97 171	100 350	97 586	101 068	91 280	94 167
2 Revenu au Québec	117 559 285	176 869 309	118 746 152	176 015 537	109 598 717	158 311 646
3 Revenu imposable au Québec	8 736 375	13 610 389	8 050 927	11 746 806	8 159 136	11 807 422
4 Impôt à payer au Québec	579 856	906 607	501 222	741 694	542 677	787 064
5 Taxe sur le capital	218 614	482 241	240 437	463 738	245 357	478 687
6 Cotisation au FSS	577 706	917 733	577 252	862 751	564 595	831 850
7 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						
8 Nombre de sociétés	207 637	213 668	209 690	221 680	216 930	225 530
9 Revenu au Québec	184 596 462	287 942 725	191 407 870	295 971 128	188 607 697	285 663 623
10 Revenu imposable au Québec	8 858 047	13 733 330	8 066 086	11 762 735	8 160 633	11 807 422
11 Impôt à payer au Québec	579 856	906 607	501 222	741 694	542 676	787 064
12 Taxe sur le capital	572 297	1 018 818	662 105	1 147 840	720 379	1 246 669
13 Cotisation au FSS	1 029 403	1 614 986	1 004 111	1 633 649	1 036 960	1 689 208
14 Total des prélèvements fiscaux	2 181 556	3 540 411	2 167 440	3 523 184	2 300 015	3 722 941

TABLEAU 1 (suite)
Sommaire des statistiques fiscales des sociétés
Québec — 1986 à 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Année d'imposition 1992		Année d'imposition 1993		Année d'imposition 1994	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés
SOCIÉTÉS IMPOSÉES						
1 Nombre de sociétés	89 423	92 692	89 408	92 541	96 772	100 176
2 Revenu au Québec	106 549 954	154 957 106	116 755 711	168 708 435	121 002 935	183 087 949
3 Revenu imposable au Québec	8 386 116	11 557 886	7 780 355	11 435 886	8 448 366	12 713 390
4 Impôt à payer au Québec	613 541	861 944	664 787	999 529	709 511	1 096 061
5 Taxe sur le capital	245 404	405 290	264 318	443 826	275 807	469 335
6 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	18 019	82 286	22 878	110 057	20 126	107 749
7 Cotisation au FSS	581 479	874 444	621 353	939 794	700 352	1 043 785
8 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						
9 Nombre de sociétés	218 196	227 730	223 029	230 355	234 874	242 663
10 Revenu au Québec	181 437 973	278 089 540	196 649 280	296 348 460	197 666 872	302 633 461
11 Revenu imposable au Québec	8 507 093	11 680 288	7 821 581	11 479 839	8 575 229	12 850 202
12 Impôt à payer au Québec	613 541	861 944	664 787	999 529	709 511	1 096 061
13 Taxe sur le capital	756 861	1 161 527	785 872	1 197 100	811 618	1 220 737
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	40 402	222 786	58 476	227 887	46 370	211 497
15 Cotisation au FSS	1 133 128	1 854 792	1 135 464	1 835 375	1 211 410	1 900 021
16 Total des prélèvements fiscaux	2 543 932	4 101 049	2 644 599	4 259 891	2 778 909	4 428 316

TABLEAU 1 (suite)
Sommaire des statistiques fiscales des sociétés
Québec — 1986 à 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Année d'imposition 1995		Année d'imposition 1996		Année d'imposition 1997	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés
SOCIÉTÉS IMPOSÉES						
1 Nombre de sociétés	107 820	111 226	113 801	117 265	121 330	124 709
2 Revenu au Québec	142 117 654	215 743 913	148 068 225	222 797 657	157 502 200	242 165 094
3 Revenu imposable au Québec	9 512 876	14 812 356	10 608 983	16 827 686	10 608 983	19 375 331
4 Impôt à payer au Québec	817 274	1 291 869	952 015	1 511 175	988 809	1 748 819
5 Taxe sur le capital	336 740	589 573	389 680	687 125	403 060	755 754
6 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	22 569	98 070	22 687	160 916	27 711	182 713
7 Cotisation au FSS	891 689	1 299 320	891 689	1 423 189	1 080 419	1 609 222
8 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						
9 Nombre de sociétés	243 479	249 511	259 256	265 150	260 596	266 663
10 Revenu au Québec	227 614 161	344 567 611	232 751 381	349 017 212	238 225 725	366 671 245
11 Revenu imposable au Québec	9 520 912	14 882 048	10 616 044	16 824 909	11 260 715	19 474 254
12 Impôt à payer au Québec	817 274	1 291 869	952 015	1 511 175	988 809	1 748 819
13 Taxe sur le capital	898 099	1 341 572	997 402	1 506 828	999 578	1 548 891
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	41 239	208 704	44 212	209 478	48 529	237 196
15 Cotisation au FSS	1 436 985	2 195 209	1 520 797	2 371 839	1 652 513	2 557 762
16 Total des prélèvements fiscaux	3 193 597	5 037 354	3 514 426	5 599 320	3 689 429	6 092 668

TABLEAU 1 (suite)
Sommaire des statistiques fiscales des sociétés
Québec — 1986 à 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Année d'imposition 1998		Année d'imposition 1999		Année d'imposition 2000	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés
SOCIÉTÉS IMPOSÉES						
1 Nombre de sociétés	127 643	131 400	125 446	129 731	127 360	131 867
2 Revenu au Québec	178 059 731	278 175 198	174 848 630	279 016 227	214 795 866	318 077 662
3 Revenu imposable au Québec	12 635 548	20 924 509	12 759 736	21 920 379	14 762 933	24 079 867
4 Impôt à payer au Québec	1 126 269	1 937 610	1 174 010	2 015 268	1 478 731	2 345 930
5 Taxe sur le capital	458 627	870 984	454 091	825 190	512 562	870 863
6 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	29 346	150 662	37 608	159 571	43 422	197 987
7 Cotisation au FSS	1 171 741	1 870 328	1 263 168	2 005 057	1 098 448	1 745 370
8 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						
9 Nombre de sociétés	264 444	271 739	260 232	268 279	264 319	271 345
10 Revenu au Québec	257 655 556	403 404 601	252 208 823	412 806 913	312 738 765	490 241 955
11 Revenu imposable au Québec	12 635 548	20 924 509	12 759 736	21 920 379	14 762 933	24 079 867
12 Impôt à payer au Québec	1 126 269	1 937 610	1 174 010	2 015 268	1 478 731	2 345 930
13 Taxe sur le capital	756 288	1 679 194	718 259	1 655 543	790 303	1 737 112
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	58 503	229 422	64 877	215 317	55 437	239 367
15 Cotisation au FSS	1 774 249	2 832 048	2 258 918	3 534 513	1 665 153	2 801 849
16 Total des prélèvements fiscaux	3 715 309	6 678 274	4 216 064	7 420 641	3 989 624	7 124 258

TABLEAU 1 (fin)
Sommaire des statistiques fiscales des sociétés
Québec — 1986 à 2002
 (nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Année d'imposition 2001		Année d'imposition 2002	
	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés	Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés
SOCIÉTÉS IMPOSÉES				
1 Nombre de sociétés	128 571	132 533	128 571	132 533
2 Revenu au Québec	202 036 314	309 714 515	228 776 959	349 530 468
3 Revenu imposable au Québec	15 303 964	23 841 012	16 710 061	25 080 006
4 Impôt à payer au Québec	1 513 959	2 296 445	1 585 369	2 351 894
5 Taxe sur le capital	491 187	851 135	547 408	932 618
6 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	72 282	199 107	40 955	226 275
7 Cotisation au FSS	961 013	1 692 520	1 042 799	1 704 219
8 Total des prélèvements fiscaux	3 038 441	5 039 207	3 216 531	5 215 006
TOUTES LES SOCIÉTÉS				
9 Nombre de sociétés	271 997	278 911	273 635	282 209
10 Revenu au Québec	301 473 790	480 266 311	317 916 869	504 209 842
11 Revenu imposable au Québec	15 303 964	23 841 012	16 710 061	25 080 006
12 Impôt à payer au Québec	1 513 959	2 296 445	1 585 369	2 351 894
13 Taxe sur le capital	861 364	1 806 776	786 783	1 677 683
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	80 895	246 028	64 266	292 328
15 Cotisation au FSS	1 459 108	2 734 638	1 521 327	2 683 124
16 Total des prélèvements fiscaux	3 915 326	7 083 887	3 957 745	7 005 029

TABLEAU 2
Sommaire des statistiques fiscales selon la proportion des affaires faites au Québec
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Moins de 10 %		Entre 10 % et 20 %		Entre 20 % et 30 %		Entre 30 % et 40 %	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Sociétés non imposées	2 963		325		243		173	
2 Revenu au Québec	856	4 136 447	242	9 492 894	222	6 325 117	167 *	6 512 227
3 Taxe sur le capital à payer	1 943	16 681	315	36 625	237	24 491	169 *	25 986
4 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	38	8 745	10 *	15 279	6 *	13 739	4 *	4 977
5 Sociétés imposées	1 503		877		475		137	
6 Revenu au Québec	1 150	16 327 557	823	23 336 889	194	13 874 825	135	7 052 867
7 Revenu imposable au Québec	1 502	674 691	877	1 774 532	475	1 152 377	137	372 434
8 Impôt à payer au Québec	1 503	61 442	877	163 376	475	105 228	137	33 827
9 Taxe sur le capital à payer	1 425	36 345	853	63 375	459	55 385	129	20 129
10 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	78	5 268	24	61 359	17 *	47 130	8 *	18 314
11 Toutes les sociétés	4 466		1 203		719		311	
12 Revenu au Québec	2 007	20 464 005	1 066	32 829 783	416	20 199 943	302	13 565 094
13 Taxe sur le capital à payer	3 368	53 026	1 168	100 001	695	79 877	299	46 115
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	116	14 014	35	76 638	23	60 870	12 *	23 292
15 Cotisation au Fonds des services de santé	1 885	98 520	1 145	158 745	569 *	143 000	299	68 845
16 Total de prélèvements fiscaux	3 535	227 004	1 203	498 761	719	388 976	311	172 081

TABLEAU 2 (suite)
Sommaire des statistiques fiscales selon la proportion des affaires faites au Québec
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Entre 40 % et 50 %		Entre 50 % et 60 %		Entre 60 % et 70 %		Entre 70 % et 80 %	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Sociétés non imposées	52		72		22		49	
2 Revenu au Québec	50	4 753 990	68 *	3 309 306	17 *	3 701 796	46 *	4 020 783
3 Taxe sur le capital à payer	52 *	19 744	72	20 218	22 *	47 687	49	10 135
4 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Sociétés imposées	160		327		198		112	
6 Revenu au Québec	154	3 886 282	217	9 159 404	169	4 701 367	103	21 910 767
7 Revenu imposable au Québec	160	418 044	327	677 701	198 *	678 856	112 *	555 566
8 Impôt à payer au Québec	160	40 529	327	64 736	198 *	61 367	112 *	49 471
9 Taxe sur le capital à payer	160 *	20 234	327	50 072	198	10 152	108	60 766
10 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Toutes les sociétés	211		399		220		161	
12 Revenu au Québec	204	8 640 272	284	12 468 711	186	8 403 164	149	25 931 550
13 Taxe sur le capital à payer	211 *	39 978	399	70 291	220	57 839	157	70 901
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
15 Cotisation au Fonds des services de santé	176	72 703	302	77 398	214	100 363	145	149 922
16 Total de prélèvements fiscaux	211	153 211	399	212 425	220	219 570	161	299 052

TABLEAU 2 (fin)

Sommaire des statistiques fiscales selon la proportion des affaires faites au Québec

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Entre 80 % et 90 %		Entre 90 % et 99,9 %		100 %		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Sociétés non imposées	87		118		148 111		152 216	
2 Revenu au Québec	60 *	17 895 418	111	5 391 482	122 327	89 139 909	124 167	154 679 373
3 Taxe sur le capital à payer	87 *	284 531	118 *	19 586	128 589	239 375	131 654	745 064
4 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	5 *	23 310	63	66 052
5 Sociétés imposées	467		213		125 523		129 993	
6 Revenu au Québec	457	11 711 667	185	8 791 879	125 156	228 776 959	128 743	349 530 468
7 Revenu imposable au Québec	467	1 130 100	213 *	940 285	125 523	16 710 061	129 992	25 084 653
8 Impôt à payer au Québec	467	102 848	213 *	83 696	125 523	1 585 369	129 993	2 351 894
9 Taxe sur le capital à payer	466	42 286	203 *	26 462	125 187	547 408	129 515	932 618
10 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	10 *	24 489	38	40 955	177	226 275
11 Toutes les sociétés	554		331		273 635		282 209	
12 Revenu au Québec	517	326 818	296	14 183 361	247 483	317 916 869	252 910	504 209 842
13 Taxe sur le capital à payer	553 *	326 818	322	46 048	253 776	786 783	261 169	1 677 683
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	10 *	24 489	43	64 266	240	292 328
15 Cotisation au Fonds des services de santé	478	189 715	278	102 582	144 522	1 521 327	150 012	2 683 124
16 Total de prélèvements fiscaux	554 *	619 382	331	256 817	260 229	3 957 747	267 872	7 005 030

TABLEAU 3
Statistiques fiscales détaillées des sociétés imposées et non imposées
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Toutes les sociétés	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	129 993		152 216		282 209	
IMPÔT SUR LE REVENU						
2 Revenu brut	129 993	875 988 477	152 216	398 195 973	282 209	1 274 184 450
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
3 Bénéfice net selon les états financiers	129 742	68 109 849	139 765	-17 851 694	269 507	50 258 156
4 dont : bénéfice net positif	121 535	72 405 937	53 356	26 778 872	174 891	99 184 810
5 bénéfice net négatif	8 207 *	-4 296 088	86 409	-44 630 566	94 616	-48 926 654
Éléments à ajouter						
6 Amortissement	108 885	19 353 385	91 222	17 276 311	200 106	36 629 696
7 Autres dépenses non admissibles	112 187	99 304 759	91 019	59 466 214	203 206	158 770 973
Éléments à retrancher						
8 Allocation du coût en capital	103 996	19 428 693	54 276	15 531 377	158 273	34 960 071
9 Autres déductions admissibles	91 432	89 969 278	69 621	39 880 133	161 053	129 849 412
10 Revenu net aux fins de l'impôt	129 993	77 370 021	129 292	3 479 321	259 285	80 849 342
11 dont : revenu net positif	129 993	77 370 021	52 438	22 699 317	182 431	100 069 338
12 revenu net négatif	0	0	76 854	-19 219 996	76 854	-19 219 996
Déductions						
13 Dons de charité déductibles	10 135	548 603	1 199 *	298 486	11 334	847 089
14 Dividendes imposables déductibles	20 629 *	18 062 356	19 285	16 953 221	39 914	35 015 577
15 Pertes d'autres années déductibles	13 972	2 128 119	20 409	5 010 065	34 381	7 138 185
16 Total des déductions	20 629	20 739 078	20 409	22 261 772	39 914	43 000 851
17 Revenu imposable total	129 993	55 722 998	21 802	1 769 611	151 795	57 492 609
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	114 218	57 201 415	37 661	6 890 935	151 879	64 092 351
19 Impôt total	129 993	5 156 938			129 993	5 156 938
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	129 993	45,61			129 993	45,61
21 Impôt à payer au Québec	129 993	2 351 894			129 993	2 351 894
TAXE SUR LE CAPITAL						
22 Capital versé	124 782	344 126 099	103 288	292 741 440	228 070	636 867 539
23 Taxe sur le capital à payer	129 515	932 618	131 654	745 064	261 169	1 677 683
24 Primes d'assurance de personnes	87	5 958 716	17 *	197 598	104	6 156 315
25 Primes d'assurance de dommages	92	3 567 850	49	2 067 354	142	5 635 205
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	177	226 275	63	66 052	240	292 328
27 Total de la taxe sur le capital	129 693	1 158 894	131 717	811 117	261 409	1 970 011
28 Cotisation au FSS	88 908	1 704 219	61 104	978 904	150 012	2 683 124
29 Total des prélèvements fiscaux	129 993	5 215 008	137 879	1 790 021	267 872	7 005 030

TABEAU 4
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Bas-Saint-Laurent (01)		Saguenay–Lac-Saint-Jean (02)		Capitale-Nationale (03)		Mauricie–Bois-Francs (04)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	7 036		8 512		21 495		17 075	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	7 036	6 329 770	8 512	7 185 907	21 495	27 910 860	17 075	16 606 671
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	6 864	410 053	8 232	526 671	21 349	1 397 241	16 417	1 276 906
4 dont : bénéfice net positif	5 347	480 690	5 188	634 109	15 500	1 870 062	11 316	1 463 943
5 bénéfice net négatif	1 517	-70 637	3 044	-107 438	5 849	-472 821	5 101	-187 037
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	5 482	196 610	5 994	243 098	14 215	562 870	12 630	451 457
7 Autres dépenses non admissibles	5 439	324 989	6 968	301 492	16 028	1 681 127	11 722	1 083 083
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	4 420	160 500	4 552	181 787	11 682	511 996	10 065	449 146
9 Autres déductions admissibles	5 104	356 644	4 896	339 619	12 796	1 671 061	11 934	1 098 730
10 Revenu net aux fins de l'impôt	6 085	414 507	7 664	549 855	20 534	1 458 180	15 503	1 263 570
11 dont : revenu net positif	4 998	443 672	5 027	638 683	15 895	1 750 496	11 351	1 397 878
12 revenu net négatif	1 087 *	-29 165	2 637	-88 828	4 639	-292 316	4 152	-134 308
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	33 *	69	92 *	730	679 *	714	254 *	1 521
14 Dividendes imposables déductibles	954 *	64 052	2 026 *	199 963	3 067 *	237 926	2 942 *	464 586
15 Pertes d'autres années déductibles	1 020 *	23 625	1 409	27 976	3 228 *	75 081	1 568 *	46 055
16 Total des déductions	1 020 *	87 746	2 026 *	228 669	3 228 *	313 721	2 942 *	512 162
17 Revenu imposable total	4 276	294 210	3 420	327 617	12 745	1 440 494	9 104	896 907
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	4 132	339 133	3 872	339 077	12 924	1 412 651	9 441	923 598
19 Impôt total	4 155	26 203	3 114	30 326	10 788	128 063	8 053	81 336
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	4 155	98,41	3 114	97,64	10 788	98,67	8 053	98,94
21 Impôt à payer au Québec	4 155	25 788	3 114	29 609	10 788	126 356	8 053	80 477
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	5 172	2 276 718	7 124	3 012 332	16 551	8 010 888	14 702	6 934 591
23 Taxe sur le capital à payer	6 424	14 725	7 715	18 897	19 772	52 039	15 512	44 035
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	6	23 732	0	0	20 *	1 126 073	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	6	711	0	0	22 *	36 477	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	6 430	15 437	7 717	19 791	19 793	88 517	15 513	44 866
28 Cotisation au FSS	4 729	26 988	4 728	35 613	11 542	165 090	10 720	100 280
29 Total des prélèvements fiscaux	6 897	68 214	8 005	85 013	20 529	379 964	16 334	225 624

TABLEAU 4 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Estrie (05)		Montréal (06)		Outaouais (07)		Abitibi-Témiscamingue (08)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	10 559		83 297		6 853		5 101	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	10 559	9 781 451	83 297	294 373 090	6 853	5 773 102	5 101	4 432 687
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	10 487	627 770	76 936	6 587 390	6 139	152 436	4 982	223 028
4 dont : bénéfice net positif	7 214	785 373	42 447	35 580 653	3 877	371 499	3 125	298 812
5 bénéfice net négatif	3 273	-157 603	34 489 *	-28 993 263	2 262 *	-219 063	1 857	-75 784
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	8 074	307 700	52 956	6 515 787	5 138	178 682	4 277	229 958
7 Autres dépenses non admissibles	8 796	412 087	56 868	48 678 121	4 822 *	288 555	3 919	179 786
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	7 317	253 393	38 644	4 840 434	4 430	172 682	3 273	208 158
9 Autres déductions admissibles	7 439	386 220	42 059	32 358 444	4 214	203 848	3 335	175 625
10 Revenu net aux fins de l'impôt	10 202	707 943	74 439	24 582 420	5 725	243 143	4 747	248 989
11 dont : revenu net positif	7 921	764 550	47 008	31 974 748	3 475	306 653	3 346	281 290
12 revenu net négatif	2 281	-56 607	27 431	-7 392 328	2 250	-63 510	1 401	-32 301
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	148 *	1 189	4 787	113 458	66 *	2 629	89 *	80
14 Dividendes imposables déductibles	1 534 *	136 300	14 795	15 505 116	307 *	21 678	435 *	55 648
15 Pertes d'autres années déductibles	1 956 *	46 095	9 747	1 442 223	822 *	8 046	999	22 512
16 Total des déductions	1 956 *	183 584	14 795	17 060 797	822 *	32 353	999 *	78 240
17 Revenu imposable total	6 366	587 801	39 070	15 665 272	2 797	273 357	2 676	176 482
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	6 074	604 340	37 371	16 660 090	2 987	255 340	2 775	190 471
19 Impôt total	5 801	53 686	33 123	1 396 216	2 407	24 677	2 190	14 666
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	5 801	97,74	33 123	69,58	2 407	97,83	2 190	97,66
21 Impôt à payer au Québec	5 801	52 475	33 123	971 504	2 407	24 141	2 190	14 323
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	9 688	4 650 912	65 656	183 061 198	5 960	2 048 712	3 866	2 199 698
23 Taxe sur le capital à payer	10 326	29 715	76 009	851 499	6 167	13 606	4 685	13 955
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	6 *	195 446	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	3	19 987	9 *	1 097 570	0	0	4	18 337
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	3	599	15 *	36 879	0	0	4	550
27 Total de la taxe sur le capital	10 329	30 315	76 024	888 378	6 167	13 606	4 689	14 505
28 Cotisation au FSS	6 301	63 075	37 578	1 110 403	3 294	25 027	3 272	22 511
29 Total des prélèvements fiscaux	10 381	145 866	77 870	2 970 286	6 206	62 776	4 830	51 340

TABLEAU 4 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Côte-Nord (09)		Nord-du-Québec (10)		Gaspésie-Îles-de-la-Madeleine (11)		Chaudière-Appalaches (12)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	2 563		704		2 806		15 255	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	2 563	4 598 149	704	596 935	2 806	1 748 923	15 255	23 541 899
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	2 535	64 120	689	31 679	2 711	93 626	15 194	1 982 078
4 dont : bénéfice net positif	1 890 *	351 082	469	43 354	1 601	111 242	9 312	2 249 962
5 bénéfice net négatif	645	-286 962	220 *	-11 675	1 110 *	-17 616	5 882 *	-267 884
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	2 014	239 243	509	24 733	2 240	48 036	12 032	564 500
7 Autres dépenses non admissibles	1 990	337 259	505	22 385	1 659	45 769	11 186 *	4 564 412
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	1 572 *	240 110	417	16 581	1 634	40 311	10 388	515 702
9 Autres déductions admissibles	1 628	192 889	405	17 133	1 996	62 253	11 285 *	4 781 124
10 Revenu net aux fins de l'impôt	2 489	207 624	655	45 083	2 416	84 867	14 422	1 814 165
11 dont : revenu net positif	2 090	251 179	487	51 380	1 591	98 847	10 561	1 934 567
12 revenu net négatif	399	-43 555	168 *	-6 297	825 *	-13 980	3 861	-120 402
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	64 *	221	3	15	0	0	243	2 352
14 Dividendes imposables déductibles	308 *	22 055	95 *	10 908	80 *	10 141	2 200 *	579 866
15 Pertes d'autres années déductibles	410 *	9 088	82 *	1 665	379 *	11 302	1 416 *	93 645
16 Total des déductions	410 *	31 364	95 *	12 588	379 *	21 443	2 200 *	675 863
17 Revenu imposable total	1 542 *	211 487	397	38 748	1 161	55 922	9 625	1 272 066
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	1 761 *	220 411	408	41 482	1 522	68 265	9 534	1 309 152
19 Impôt total	1 152	16 566	357	3 058	1 041	4 960	8 848	112 069
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	1 152	90,14	357	99,99	1 041	99,82	8 848	96,85
21 Impôt à payer au Québec	1 152 *	14 933	357	3 058	1 041	4 951	8 848	108 536
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	1 951 *	3 155 831	607	273 122	2 227	551 819	13 478	7 459 582
23 Taxe sur le capital à payer	2 433 *	14 605	640	1 701	2 369	3 702	14 564	47 757
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	3 *	1 437 827
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	11 *	741 546
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	12 *	51 003
27 Total de la taxe sur le capital	2 433 *	14 605	640	1 701	2 369	3 702	14 576	98 760
28 Cotisation au FSS	1 555	24 749	451	3 732	1 703	7 354	9 767	113 814
29 Total des prélèvements fiscaux	2 465	54 288	687	8 491	2 629	16 008	15 147	321 111

TABEAU 4 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Laval (13)		Lanaudière (14)		Laurentides (15)		Montérégie (16)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	13 820		13 857		18 452		47 741	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	13 820	22 130 437	13 857	10 710 127	18 452	16 560 511	47 741	64 042 118
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	13 558	1 598 399	13 719	757 764	17 355	1 042 023	45 741	3 756 112
4 dont : bénéfice net positif	9 831	1 730 489	9 049	880 174	11 363	1 402 353	33 119	4 555 930
5 bénéfice net négatif	3 727	-132 090	4 670 *	-122 410	5 992 *	-360 330	12 622	-799 818
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	10 789	342 670	10 018	312 513	12 614	416 128	35 626	1 623 322
7 Autres dépenses non admissibles	9 646	646 716	10 750	420 626	12 915	486 206	33 963	2 920 780
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	7 885	311 814	9 148	292 335	9 494	390 615	28 465	1 596 042
9 Autres déductions admissibles	6 134 *	637 497	9 421 *	305 671	7 821	534 124	25 260	2 819 247
10 Revenu net aux fins de l'impôt	13 556	1 638 474	13 587	892 897	16 500	1 019 618	44 287	3 884 926
11 dont : revenu net positif	9 543	1 757 161	9 898	972 024	11 946	1 216 879	32 754	4 530 275
12 revenu net négatif	4 013	-118 687	3 689	-79 127	4 554 *	-197 261	11 533 *	-645 349
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	621	3 735	86 *	736	611	2 614	1 775 *	171 565
14 Dividendes imposables déductibles	1 954 *	738 690	2 031 *	269 393	752 *	307 307	5 311	959 107
15 Pertes d'autres années déductibles	1 471 *	51 463	2 136 *	28 469	1 370 *	51 779	5 505	155 130
16 Total des déductions	1 954	793 888	2 136 *	298 598	1 370 *	361 700	5 505 *	1 285 802
17 Revenu imposable total	8 335	1 048 601	8 109	673 301	11 351	856 826	26 967	3 352 951
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	8 400	999 370	8 557	678 359	10 983	832 103	27 252	3 336 997
19 Impôt total	5 923	93 639	6 385	53 069	9 246	75 858	23 739	296 677
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	5 923	94,05	6 385	99,91	9 246	97,53	23 739	96,16
21 Impôt à payer au Québec	5 923	88 065	6 385	53 020	9 246	73 982	23 739	285 290
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	10 191	6 183 191	10 553	4 383 667	14 690	5 513 872	39 239	25 514 867
23 Taxe sur le capital à payer	12 757	33 623	13 688	28 999	16 470	34 248	44 998	155 159
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	12 757	33 623	13 688	28 999	16 470	34 248	44 999	171 742
28 Cotisation au FSS	7 701	92 788	7 899	56 072	9 476	74 742	24 635	289 814
29 Total des prélèvements fiscaux	12 893	214 477	13 835	138 092	17 063	182 973	45 237	746 847

TABLEAU 4 (fin)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Hors Québec		Indéterminée		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	7 083		0		282 209	
IMPÔT SUR LE REVENU						
2 Revenu brut	7 083	757 861 815	0	0	282 209	1 274 184 450
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
3 Bénéfice net selon les états financiers	6 600	29 730 859	0	0	269 508	50 258 155
4 dont : bénéfice net positif	4 243	46 375 075	0	0	174 891	99 184 802
5 bénéfice net négatif	2 357	-16 644 216	0	0	94 617	-48 926 647
Éléments à ajouter						
6 Amortissement	5 499	24 372 381	0	0	200 107	36 629 688
7 Autres dépenses non admissibles	6 030	96 377 572	0	0	203 206	158 770 965
Éléments à retrancher						
8 Allocation du coût en capital	4 886	24 778 456	0	0	158 272	34 960 062
9 Autres déductions admissibles	5 327	83 909 273	0	0	161 054	129 849 402
10 Revenu net aux fins de l'impôt	6 470	41 793 083	0	0	259 281	80 849 344
11 dont : revenu net positif	4 537	51 699 049	0	0	182 428	100 069 331
12 revenu net négatif	1 933	-9 905 966	0	0	76 853	-19 219 987
Déductions						
13 Dons de charité déductibles	1 731	545 432	0	0	11 282	847 060
14 Dividendes imposables déductibles	1 123 *	15 432 832	0	0	39 914	35 015 568
15 Pertes d'autres années déductibles	863	5 044 022	0	0	34 381	7 138 176
16 Total des déductions	1 731	21 022 286	0 *	0	39 914	43 000 804
17 Revenu imposable total	3 854	30 320 560	0	0	151 795	57 492 602
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	3 886	35 881 505	0	0	151 879	64 092 344
19 Impôt total	3 670	2 745 868	0	0	129 992	5 156 938
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	3 670	14,40	0	-	129 992	45,61
21 Impôt à payer au Québec	3 670	395 379	0	0	129 992	2 351 887
TAXE SUR LE CAPITAL						
22 Capital versé	6 415	371 636 531	0	0	228 070	636 867 531
23 Taxe sur le capital à payer	6 640	319 411	0	0	261 169	1 677 676
24 Primes d'assurance de personnes	93	4 346 692	0	0	102	5 979 965
25 Primes d'assurance de dommages	85	2 025 399	0	0	138	5 052 644
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	174	147 797	0	0	236	274 016
27 Total de la taxe sur le capital	6 814	467 208	0	0	261 408	1 970 003
28 Cotisation au FSS	4 660	471 065	0	0	150 011	2 683 117
29 Total des prélèvements fiscaux	6 864	1 333 653	0	0	267 872	7 005 023

TABLEAU 5

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	0 \$ à 100 \$		100 \$ à 200 \$		200 \$ à 500 \$		500 \$ à 1 000 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	123 348		39 184		45 815		28 142	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	123 348	3 484 274	39 184	5 755 982	45 815	15 091 387	28 142	19 679 322
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	111 407	-1 709 696	38 571	764 474	45 796	1 398 404	28 127	1 636 305
4 dont : bénéfice net positif	51 523	844 236	29 317	1 248 479	34 609	1 969 294	21 293	2 245 736
5 bénéfice net négatif	59 884	-2 553 932	9 254 *	-484 005	11 187	-570 890	6 834 *	-609 431
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	59 645	314 472	31 988	307 889	40 828	749 650	25 821	775 315
7 Autres dépenses non admissibles	72 748	2 068 334	28 991 *	678 567	36 112	1 087 762	23 498 *	1 119 496
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	39 379	258 329	25 114 *	181 814	32 733	651 990	22 067	643 767
9 Autres déductions admissibles	52 641 *	1 805 571	21 203 *	-250 213	29 747 *	469 411	20 104	865 561
10 Revenu net aux fins de l'impôt	106 828	-1 390 791	37 549	1 819 329	43 516	2 114 416	27 407	2 021 788
11 dont : revenu net positif	57 370	1 926 643	30 534 *	1 960 932	34 654	2 522 812	22 434	2 322 446
12 revenu net négatif	49 458 *	-3 317 434	7 015	-141 603	8 862 *	-408 396	4 973	-300 658
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	1 068 *	2 473	901 *	902	950 *	12 365	1 329 *	4 397
14 Dividendes imposables déductibles	20 968 *	820 028	5 307 *	945 401	4 577 *	562 829	3 188 *	537 000
15 Pertes d'autres années déductibles	14 625 *	72 887	5 846 *	63 065	5 242	74 155	3 527 *	72 143
16 Total des déductions	20 968 *	895 388	5 846 *	1 009 368	5 242 *	649 349	3 527	613 540
17 Revenu imposable total	40 713	1 079 782	25 415	960 203	31 559	1 868 693	20 282	1 698 513
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	38 349	953 633	25 864	858 090	31 798	1 753 147	20 991	1 427 780
19 Impôt total	31 187	94 579	19 755	75 688	27 598	160 833	18 527	166 368
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	31 187	86,73	19 755	99,17	27 598	98,12	18 527	97,69
21 Impôt à payer au Québec	31 187	82 029	19 755	75 059	27 598	157 815	18 527	162 529
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	90 364	16 919 820	31 143	6 059 553	38 653	12 173 274	25 603 *	14 735 318
23 Taxe sur le capital à payer	107 838	82 523	37 812	40 218	44 149	77 399	27 503 *	90 111
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	107 838	82 523	37 812	40 218	44 149	77 399	27 503 *	90 111
28 Cotisation au FSS	26 338	81 775	22 817	50 841	35 315	103 619	24 376	113 601
29 Total des prélèvements fiscaux	110 003	246 328	38 745	166 119	45 487	338 834	28 075	366 242

TABLEAU 5 (suite)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	1 000 \$ à 5 000 \$		5 000 \$ à 15 000 \$		15 000 \$ à 25 000 \$		25 000 \$ à 50 000 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	31 686		8 096		2 074		1 682	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	31 686	65 355 864	8 096	69 903 064	2 074	39 963 387	1 682	58 415 791
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	31 666	4 138 035	8 043	4 391 502	2 056	3 261 394	1 674	4 530 265
4 dont : bénéfice net positif	26 367	5 895 497	6 855	5 374 132	1 828 *	3 938 205	1 416	5 064 632
5 bénéfice net négatif	5 299 *	-1 757 462	1 188	-982 630	228	-676 811	258	-534 367
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	28 955	1 776 354	7 374	1 362 861	1 939	851 381	1 611	1 277 080
7 Autres dépenses non admissibles	28 436 *	3 056 492	7 670	2 821 944	1 968	1 895 814	1 633	2 106 756
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	26 774	1 567 628	7 010	1 492 236	1 876	930 952	1 491	1 582 413
9 Autres déductions admissibles	24 811 *	-2 149 364	7 166	2 788 609	1 809 *	2 439 321	1 499	1 320 547
10 Revenu net aux fins de l'impôt	30 415	9 552 619	7 851	4 295 463	2 039	2 638 316	1 596	5 011 141
11 dont : revenu net positif	25 805 *	10 248 300	6 756	4 927 157	1 837	3 067 774	1 366 *	5 305 877
12 revenu net négatif	4 610	-695 681	1 095	-631 694	202	-429 458	230	-294 736
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	3 617 *	16 224	1 240 *	19 871	563 *	15 250	516 *	37 046
14 Dividendes imposables déductibles	3 625 *	6 315 624	1 117 *	1 964 412	415 *	1 182 964	184 *	752 146
15 Pertes d'autres années déductibles	3 330 *	290 694	854	188 874	265 *	179 636	223 *	1 204 648
16 Total des déductions	3 625 *	6 622 542	1 240	2 173 157	563	1 377 850	516	1 993 840
17 Revenu imposable total	23 266	3 742 793	6 259	2 721 226	1 639	1 769 012	1 264	3 267 872
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	23 993	3 624 764	6 277	2 733 332	1 680	1 920 886	1 329	3 818 561
19 Impôt total	22 597	352 509	6 128	251 278	1 627	158 129	1 196	297 684
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	22 597	95,37	6 128	83,88	1 627	78,19	1 196	56,33
21 Impôt à payer au Québec	22 597	336 174	6 128	210 771	1 627	123 645	1 196	167 695
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	29 299	27 641 492	7 485	26 363 099	1 981	17 945 209	1 595	25 448 321
23 Taxe sur le capital à payer	30 493	147 390	7 778	123 625	2 019	66 668	1 627	75 513
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	48	16 197	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	9 *	42 070	12 *	103 207	9	185 073	30	358 551
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	11 *	1 263	60 *	3 420	9	5 552	31	10 757
27 Total de la taxe sur le capital	30 503	148 653	7 837	127 045	2 028	72 220	1 658	86 270
28 Cotisation au FSS	28 368	388 020	7 416	340 000	1 918	179 248	1 556	209 040
29 Total des prélèvements fiscaux	31 589	872 847	8 075	677 817	2 069	375 114	1 679	463 006

TABLEAU 5 (fin)**Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars****Québec — 2002**

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	50 000 \$ à 200 000 \$		200 000 \$ et plus		Toutes les tranches	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	1 396		785		282 209	
IMPÔT SUR LE REVENU						
2 Revenu brut	1 396	130 098 633	785	866 436 747	282 209	1 274 184 450
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
3 Bénéfice net selon les états financiers	1 386	-5 560 208	781	37 407 678	269 507	50 258 156
4 dont : bénéfice net positif	1 041	11 242 123	642	61 362 470	174 891	99 184 810
5 bénéfice net négatif	345 *	-16 802 331	139	-23 954 792	94 616	-48 926 654
Éléments à ajouter						
6 Amortissement	1 246	3 587 341	699	25 627 347	200 106	36 629 696
7 Autres dépenses non admissibles	1 375 *	23 457 681	774	120 478 123	203 206	158 770 973
Éléments à retrancher						
8 Allocation du coût en capital	1 155	3 746 748	673	23 904 190	158 273	34 960 071
9 Autres déductions admissibles	1 314	10 985 291	758	111 574 674	161 053	129 849 412
10 Revenu net aux fins de l'impôt	1 314	6 752 775	771	48 034 284	259 285	80 849 342
11 dont : revenu net positif	1 026	10 469 615	649	57 317 777	182 431	100 069 338
12 revenu net négatif	288 *	-3 716 840	122	-9 283 493	76 854	-19 219 996
Déductions						
13 Dons de charité déductibles	655 *	196 196	494	542 360	11 334	847 089
14 Dividendes imposables déductibles	243	2 633 730	290	19 301 440	39 914	35 015 577
15 Pertes d'autres années déductibles	245	651 293	225	4 340 788	34 381	7 138 185
16 Total des déductions	655	3 481 219	494	24 184 588	39 914	43 000 851
17 Revenu imposable total	866	7 038 905	532	33 345 605	151 795	57 492 609
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	981	7 501 998	616	39 500 154	151 879	64 092 351
19 Impôt total	855	637 860	523	2 962 011	129 993	5 156 938
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	855	38,13	523	26,77	129 993	45,61
21 Impôt à payer au Québec	855	243 211	523	792 961	129 993	2 351 894
TAXE SUR LE CAPITAL						
22 Capital versé	1 243	81 715 946	704	407 865 502	228 070	636 867 539
23 Taxe sur le capital à payer	1 246	157 557	707	816 675	261 169	1 677 683
24 Primes d'assurance de personnes	19	402 449	36	5 737 633	104	6 156 315
25 Primes d'assurance de dommages	45	594 971	36	4 351 332	142	5 635 205
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	65	25 904	65	245 430	240	292 328
27 Total de la taxe sur le capital	1 311	183 462	771	1 062 106	261 409	1 970 011
28 Cotisation au FSS	1 208	373 526	699	843 450	150 012	2 683 124
29 Total des prélèvements fiscaux	1 373	800 200	778	2 698 518	267 872	7 005 030

TABLEAU 6
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs en milliers de dollars
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	0 \$ à 100 \$		100 \$ à 200 \$		200 \$ à 500 \$		500 \$ à 1 000 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	111 212		43 529		51 271		29 830	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	111 212	12 240 761	43 529	11 718 638	51 271	27 139 897	29 830	29 548 202
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	99 637	799 273	42 881	714 215	51 083	1 796 774	29 786	1 396 840
4 dont : bénéfice net positif	50 489 *	1 468 360	29 837	962 796	36 600	2 316 886	22 514	1 942 637
5 bénéfice net négatif	49 148	-669 087	13 044	-248 581	14 483	-520 112	7 272 *	-545 797
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	66 292	328 010	34 056	312 582	39 916	621 887	22 842	734 814
7 Autres dépenses non admissibles	64 812 *	491 553	29 754 *	192 343	40 279	702 102	26 033	1 125 312
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	46 037 *	364 909	25 693	240 333	34 222	560 696	19 260	608 918
9 Autres déductions admissibles	44 738 *	-354 321	22 356 *	158 031	32 799 *	469 739	23 457 *	771 861
10 Revenu net aux fins de l'impôt	95 672	1 608 249	41 249	820 776	48 959	2 090 328	28 936	1 876 186
11 dont : revenu net positif	53 787	2 087 694	30 394	1 006 635	38 100	2 333 765	23 246	2 207 181
12 revenu net négatif	41 885 *	-479 445	10 855	-185 859	10 859	-243 437	5 690 *	-330 995
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	571 *	3 745	562 *	169	1 880 *	1 750	2 295 *	7 287
14 Dividendes imposables déductibles	3 958 *	522 790	5 396 *	197 224	9 128 *	249 550	7 520 *	536 825
15 Pertes d'autres années déductibles	9 907 *	119 827	7 509 *	72 027	7 194 *	152 737	3 593 *	79 944
16 Total des déductions	9 907 *	646 362	7 509 *	269 420	9 128 *	404 037	7 520 *	624 056
17 Revenu imposable total	44 834	1 446 519	24 101	735 531	32 894	1 928 406	19 740	1 553 991
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	49 015	1 479 313	26 334	776 394	32 309	1 968 351	17 281	1 504 900
19 Impôt total	30 765	104 094	21 001	54 065	29 975	155 429	18 995	145 225
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	30 765	93,23	21 001	95,88	29 975	99,62	18 995	99,30
21 Impôt à payer au Québec	30 765	97 048	21 001	51 836	29 975	154 834	18 995	144 215
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	72 319	2 961 849	38 030	4 112 257	45 131	8 973 413	28 383	11 307 670
23 Taxe sur le capital à payer	95 059	29 946	42 598	26 189	49 876	58 580	29 153	70 009
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	95 059	29 946	42 598	26 189	49 876	58 580	29 153	70 009
28 Cotisation au FSS	43 106	96 307	25 869	72 551	30 383	146 528	19 444	155 020
29 Total des prélèvements fiscaux	97 934	223 302	43 446	150 576	51 096	359 943	29 661	369 244

TABLEAU 6 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs en milliers de dollars
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	1 000 \$ à 5 000 \$		5 000 \$ à 15 000 \$		15 000 \$ à 25 000 \$		25 000 \$ à 50 000 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	34 333		6 742		1 210		1 284	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	34 333	88 074 613	6 742	75 842 837	1 210	36 514 626	1 284	46 344 418
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	34 159	4 059 975	6 699	3 534 674	1 202	2 417 532	1 277	1 945 587
4 dont : bénéfice net positif	26 155	6 083 676	5 097	4 626 190	936	2 964 302	990	3 382 387
5 bénéfice net négatif	8 004	-2 023 701	1 602	-1 091 516	266	-546 770	287 *	-1 436 800
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	27 167	2 025 241	5 310	1 615 514	1 115	702 408	1 019	1 102 924
7 Autres dépenses non admissibles	31 088	5 440 877	6 130	2 167 525	1 199	1 077 318	1 149 *	2 808 596
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	24 261	1 921 072	4 742	1 481 230	993	638 029	874	925 885
9 Autres déductions admissibles	27 254	4 729 272	5 492 *	1 557 910	1 133	1 279 801	1 107 *	-2 786 245
10 Revenu net aux fins de l'impôt	32 837	4 875 749	6 552	4 278 574	1 165	2 279 427	1 184	7 717 468
11 dont : revenu net positif	27 102	5 947 142	5 588	4 952 626	926 *	2 589 275	995 *	8 107 935
12 revenu net négatif	5 735	-1 071 393	964 *	-674 052	239	-309 848	189	-390 467
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	3 316 *	25 917	903 *	16 036	324 *	30 366	396	13 448
14 Dividendes imposables déductibles	10 335 *	1 676 313	2 062 *	1 381 316	218 *	643 571	291 *	5 599 635
15 Pertes d'autres années déductibles	4 570	198 886	786	213 844	147 *	216 944	146	141 002
16 Total des déductions	10 335 *	1 901 116	2 062 *	1 611 196	324 *	890 881	396	5 754 085
17 Revenu imposable total	21 989	4 032 020	4 680	3 282 431	789	1 686 696	918	2 304 702
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	19 291	3 629 665	4 135	3 221 018	793	1 877 376	841	2 250 698
19 Impôt total	21 183	404 983	4 571	314 343	785	154 650	912	218 112
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	21 183	95,41	4 571	80,35	785	54,68	912	58,03
21 Impôt à payer au Québec	21 183	386 405	4 571	252 589	785	84 564	912	126 581
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	33 059	40 407 930	6 395	27 562 072	1 133	11 161 238	1 029	15 429 784
23 Taxe sur le capital à payer	33 109	226 866	6 529	140 756	1 186	44 254	1 054	50 961
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	48	16 197
25 Primes d'assurance de dommages	7 *	197 601	7 *	38 325	10 *	84 415	32 *	239 054
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	7 *	6 021	8 *	1 150	10 *	2 532	79 *	7 495
27 Total de la taxe sur le capital	33 116	232 888	6 537	141 907	1 196	46 787	1 133	58 456
28 Cotisation au FSS	22 688	439 105	4 416	318 572	989	135 632	930	158 014
29 Total des prélèvements fiscaux	33 911	1 058 398	6 667	713 069	1 205	266 983	1 189	343 052

TABLEAU 6 (fin)

Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	50 000 \$ à 200 000 \$		200 000 \$ et plus		Toutes les tranches	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	1 526		1 272 #		282 209	
IMPÔT SUR LE REVENU						
2 Revenu brut	1 526	127 342 058	1 272	819 418 400	282 209	1 274 184 450
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
3 Bénéfice net selon les états financiers	1 519	8 780 061	1 045	24 813 225	174 891	50 258 156
4 dont : bénéfice net positif	1 227	11 048 845	219	64 388 727	94 616	99 184 810
5 bénéfice net négatif	292	-2 268 784	1 008	-39 575 502	200 106	-48 926 654
Éléments à ajouter						
6 Amortissement	1 383	3 118 472	1 008	26 067 840	200 106	36 629 696
7 Autres dépenses non admissibles	1 512	6 369 541	1 250	138 395 803	203 206	158 770 973
Éléments à retrancher						
8 Allocation du coût en capital	1 330	3 159 316	861	25 059 678	158 273	34 960 071
9 Autres déductions admissibles	1 480	5 906 627	1 238	118 116 735	161 053	129 849 412
10 Revenu net aux fins de l'impôt	1 492	9 202 131	1 240	46 100 455	259 285	80 849 342
11 dont : revenu net positif	1 242	10 540 956	1 052	60 296 127	182 431	100 069 338
12 revenu net négatif	250	-1 338 825	188	-14 195 672	76 854	-19 219 996
Déductions						
13 Dons de charité déductibles	621 *	199 121	466	549 246	11 334	847 089
14 Dividendes imposables déductibles	336 *	1 680 433	672	22 527 916	39 914	35 015 577
15 Pertes d'autres années déductibles	293 *	1 557 928	238	4 385 041	34 381	7 138 185
16 Total des déductions	621	3 437 482	672	27 462 203	39 914	43 000 851
17 Revenu imposable total	1 115	7 092 816	734	33 429 493	151 795	57 492 609
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	1 135	7 740 747	746	39 643 884	151 879	64 092 351
19 Impôt total	1 084	644 070	723	2 961 967	0	5 156 938
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	1 084	38,25	723	27,26	129 993	45,61
21 Impôt à payer au Québec	1 084	246 335	723	807 485	129 993	2 351 894
TAXE SUR LE CAPITAL						
22 Capital versé	1 443	59 618 325	1 148	455 332 997	228 070	636 867 539
23 Taxe sur le capital à payer	1 456	143 119	1 149	886 999	261 169	1 677 683
24 Primes d'assurance de personnes	4 *	166 342	51	5 970 293	104	6 156 315
25 Primes d'assurance de dommages	35	560 487	51	4 515 321	142	5 635 205
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	38	20 142	97	254 985	240	292 328
27 Total de la taxe sur le capital	1 495	163 261	1 246	1 141 984	261 409	1 970 011
28 Cotisation au FSS	1 295	281 156	891	880 236	150 012	2 683 124
29 Total des prélèvements fiscaux	1 507	690 753	1 257	2 829 706	267 872	7 005 030

TABLERAU 7
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Agriculture, pêche et exploitation forestière							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	12 333		661		75		13 069	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	12 333	4 336 802	661	3 151 168	75	14 239 621	13 069	21 727 590
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	12 017	389 961	658	127 546	73	-31 379	12 748	486 128
4 dont : bénéfice net positif	7 613	556 207	513	162 692	54 *	265 723	8 180	984 622
5 bénéfice net négatif	4 404	-166 246	145	-35 146	19	-297 102	4 568	-498 494
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	10 995	469 167	648	115 100	71	631 069	11 714	1 215 336
7 Autres dépenses non admissibles	10 100	1 229 785	632	444 229	73	1 435 354	10 805	3 109 368
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	9 557	338 641	598	99 238	65	526 520	10 220	964 399
9 Autres déductions admissibles	9 853	1 442 581	603	483 413	69	1 395 013	10 525	3 321 007
10 Revenu net aux fins de l'impôt	10 335	307 691	568	104 225	69	113 511	10 972	525 427
11 dont : revenu net positif	7 628	408 213	459	123 440	58	279 588	8 145	811 241
12 revenu net négatif	2 707	-100 522	109	-19 215	11	-166 077	2 827	-285 814
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	34 *	6	29	77	16 *	937	79 *	1 020
14 Dividendes imposables déductibles	823 *	19 921	82	9 939	31	234 172	936	264 032
15 Pertes d'autres années déductibles	1 443 *	21 159	62	5 581	17	23 971	1 522	50 711
16 Total des déductions	1 443 *	41 086	82 *	15 597	31	259 080	1 556 *	315 763
17 Revenu imposable total	6 516	365 511	412	104 602	44 *	157 795	6 972	627 908
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	7 191	369 779	441	103 879	54	175 620	7 686	649 278
19 Impôt total	6 070	32 975	407	9 863	43	14 238	6 520	57 076
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	6 070	99,88	407	91,69	43	37,57	6 520	82,92
21 Impôt à payer au Québec	6 070	32 936	407	9 044	43	5 350	6 520	47 330
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	9 514	4 477 973	592	1 309 665	52	9 540 230	10 158	15 327 868
23 Taxe sur le capital à payer	11 903	28 445	592	7 500	53	14 870	12 548	50 815
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	11 903	28 445	592	7 500	53	14 870	12 548	50 815
28 Cotisation au FSS	8 852	16 642	613	13 208	72	21 773	9 537	51 623
29 Total des prélèvements fiscaux	12 167	78 023	661	29 754	74	41 995	12 902	149 772

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Mines, carrières et puits de pétrole							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	655		81		38		774	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	655	149 730	81	508 624	38	29 014 113	774	29 672 466
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	608	-146 551	81	-10 353	38	1 617 164	727	1 460 260
4 dont : bénéfice net positif	317	20 071	71	63 531	22 *	2 933 311	410 *	3 016 913
5 bénéfice net négatif	291	-166 622	10 *	-73 884	16	-1 316 147	317	-1 556 653
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	417	29 608	78	29 812	37	1 423 557	532	1 482 977
7 Autres dépenses non admissibles	424 *	125 104	81	92 464	38 *	4 960 266	543 *	5 177 834
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	298	8 312	66	24 586	24	1 191 774	388	1 224 672
9 Autres déductions admissibles	413	34 580	73	40 526	37 *	4 769 348	523 *	4 844 454
10 Revenu net aux fins de l'impôt	575	-34 731	80	46 811	35	2 039 866	690	2 051 946
11 dont : revenu net positif	305	25 569	59	59 137	27 *	2 308 715	391 *	2 393 421
12 revenu net négatif	270	-60 300	21	-12 326	8 *	-268 849	299	-341 475
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	4	40	13	86	17 *	11 585	34 *	11 711
14 Dividendes imposables déductibles	26	190	6 *	96	11	224 919	43	225 205
15 Pertes d'autres années déductibles	112	4 791	19	19 348	14	55 766	145	79 905
16 Total des déductions	112 *	5 021	19	19 530	17 *	292 270	148	316 821
17 Revenu imposable total	241	19 223	43	35 961	18 *	2 040 636	302 *	2 095 820
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	286	22 580	53	52 538	26 *	2 080 968	365 *	2 156 086
19 Impôt total	235	1 774	42	3 338	16	184 281	293	189 394
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	235	96,82	42	95,81	16	12,56	293	14,82
21 Impôt à payer au Québec	235	1 718	42	3 198	16 *	23 143	293 *	28 059
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	513	525 047	75	376 918	36	24 457 987	624	25 359 952
23 Taxe sur le capital à payer	619	2 219	81	2 116	36	30 485	736	34 820
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	619	2 219	81	2 116	36	30 485	736	34 820
28 Cotisation au FSS	260	7 669	73	3 880	34	25 839	367	37 388
29 Total des prélèvements fiscaux	622	11 606	81	9 195	36	79 467	739	100 268

TABEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Industrie manufacturière							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	16 765		1 604		1 340		19 709	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	16 765	11 843 664	1 604	19 557 968	1 340	290 757 340	19 709	322 158 971
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	16 410	767 290	1 602	679 847	1 336	14 486 018	19 348	15 933 155
4 dont : bénéfice net positif	9 862	1 052 855	1 230	937 164	1 075	22 766 727	12 167	24 756 746
5 bénéfice net négatif	6 548 *	-285 565	372	-257 317	261 *	-8 280 709	7 181 *	-8 823 591
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	13 771	436 409	1 585	433 062	1 184	8 924 436	16 540	9 793 907
7 Autres dépenses non admissibles	11 513 *	344 983	1 590	406 234	1 285	31 018 962	14 388	31 770 179
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	11 589	421 930	1 465	478 714	1 120	7 348 787	14 174	8 249 431
9 Autres déductions admissibles	9 458 *	-115 169	1 572	440 847	1 189	29 012 565	12 219	29 338 243
10 Revenu net aux fins de l'impôt	15 578	1 241 922	1 479	599 581	1 250	18 068 064	18 307	19 909 567
11 dont : revenu net positif	9 596	1 478 100	1 210	781 104	1 036	22 467 853	11 842	24 727 057
12 revenu net négatif	5 982 *	-236 178	269	-181 523	214 *	-4 399 789	6 465 *	-4 817 490
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	437 *	3 140	387 *	10 717	521	78 319	1 345	92 176
14 Dividendes imposables déductibles	607 *	38 135	159 *	9 341	216	5 440 934	982	5 488 410
15 Pertes d'autres années déductibles	1 345 *	51 314	188 *	90 110	203	1 177 711	1 736	1 319 135
16 Total des déductions	1 345 *	92 589	387 *	110 168	521	6 696 964	2 253	6 899 721
17 Revenu imposable total	8 894	1 356 909	1 000	600 871	907	16 068 167	10 801	18 025 947
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	8 847	1 449 280	1 016	698 769	983	17 379 982	10 846	19 528 031
19 Impôt total	7 497	115 442	993	53 380	897	1 453 553	9 387	1 622 375
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	7 497	91,92	993	92,15	897	38,16	9 387	43,76
21 Impôt à payer au Québec	7 497	106 118	993	49 191	897	554 607	9 387	709 916
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	12 994	6 433 887	1 469	5 976 000	1 215	139 031 703	15 678	151 441 590
23 Taxe sur le capital à payer	16 228	33 898	1 600	34 622	1 230	297 748	19 058	366 268
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	16 228	33 898	1 600	34 622	1 230	297 748	19 058	366 268
28 Cotisation au FSS	11 453	96 521	1 386	109 062	1 178	537 541	14 017	743 124
29 Total des prélèvements fiscaux	16 236	236 539	1 601	192 877	1 277	1 389 897	19 114	1 819 313

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Construction							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	25 399		2 096		139		27 634	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	25 399	8 122 983	2 096	11 409 475	139	10 807 754	27 634	30 340 212
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	24 367	651 660	2 094	489 332	139	526 136	26 600	1 667 128
4 dont : bénéfice net positif	16 596	763 133	1 886	547 567	117	685 154	18 599	1 995 854
5 bénéfice net négatif	7 771	-111 473	208	-58 235	22 *	-159 018	8 001	-328 726
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	21 749	264 469	2 016	191 325	136	346 298	23 901	802 092
7 Autres dépenses non admissibles	18 951	198 751	2 058	593 948	137	895 096	21 146	1 687 795
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	18 261	244 240	1 925	177 896	127	268 464	20 313	690 600
9 Autres déductions admissibles	13 776 *	175 798	1 846	630 519	135	1 014 872	15 757	1 821 189
10 Revenu net aux fins de l'impôt	24 029	694 842	2 050	466 190	138	484 194	26 217	1 645 226
11 dont : revenu net positif	16 986	783 817	1 832	532 003	107	574 896	18 925	1 890 716
12 revenu net négatif	7 043	-88 975	218	-65 813	31	-90 702	7 292	-245 490
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	410 *	707	210	2 304	59	3 961	679	6 972
14 Dividendes imposables déductibles	1 491 *	95 769	189 *	19 897	23 *	47 153	1 703 *	162 819
15 Pertes d'autres années déductibles	3 129 *	22 207	218 *	51 330	33	79 192	3 380	152 729
16 Total des déductions	3 129 *	118 683	218 *	73 531	59	130 306	3 406	322 520
17 Revenu imposable total	14 807	664 733	1 753	455 030	89	446 625	16 649	1 566 388
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	15 493	618 375	1 812	494 142	105	516 546	17 410	1 629 063
19 Impôt total	12 653	57 393	1 733	41 362	89	41 035	14 475	139 790
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	12 653	99,43	1 733	97,26	89	46,05	14 475	83,12
21 Impôt à payer au Québec	12 653	57 064	1 733	40 231	89	18 898	14 475	116 193
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	21 274	4 167 508	2 018	3 176 221	135	4 281 321	23 427	11 625 050
23 Taxe sur le capital à payer	24 622	27 718	2 087	17 844	138	9 922	26 847	55 484
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	24 622	27 718	2 087	17 844	138	9 922	26 847	55 484
28 Cotisation au FSS	16 836	55 878	2 044	63 179	130	35 949	19 010	155 006
29 Total des prélèvements fiscaux	24 637	140 661	2 095	121 255	139	64 770	26 871	326 686

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Transports, communications et services publics							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	15 530		1 330		282		17 142	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	15 530	3 998 277	1 330	7 017 173	282	79 122 202	17 142	90 137 652
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	15 152	-131 587	1 330	108 362	280	-12 473 922	16 762	-12 497 147
4 dont : bénéfice net positif	11 048	403 430	1 055 *	344 025	227	5 117 338	12 330	5 864 793
5 bénéfice net négatif	4 104 *	-535 017	275 *	-235 663	53 *	-17 591 260	4 432 *	-18 361 940
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	12 845	317 221	1 224	475 253	270	5 521 703	14 339	6 314 177
7 Autres dépenses non admissibles	12 097 *	454 706	1 255 *	237 983	278 *	13 850 005	13 630 *	14 542 694
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	10 897	280 959	1 198	423 782	258	4 847 785	12 353	5 552 526
9 Autres déductions admissibles	7 420 *	-5 811	1 111 *	232 558	254	4 440 024	8 785	4 666 771
10 Revenu net aux fins de l'impôt	14 648	365 194	1 249	165 259	269	-2 390 023	16 166	-1 859 570
11 dont : revenu net positif	11 593	463 492	1 054	297 036	213	2 762 576	12 860	3 523 104
12 revenu net négatif	3 055	-98 298	195 *	-131 777	56 *	-5 152 599	3 306 *	-5 382 674
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	107 *	93	109 *	460	93	27 486	309	28 039
14 Dividendes imposables déductibles	570 *	35 516	70 *	3 905	55 *	1 177 247	695 *	1 216 668
15 Pertes d'autres années déductibles	1 720 *	19 156	178 *	23 155	53	536 204	1 951	578 515
16 Total des déductions	1 720 *	54 765	178 *	27 520	93	1 740 937	1 991	1 823 222
17 Revenu imposable total	10 272	414 711	950	268 929	187	1 284 763	11 409	1 968 403
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	10 738	421 439	1 010	290 114	208	1 781 078	11 956	2 492 631
19 Impôt total	8 337	32 927	945	23 829	184	114 217	9 466	170 973
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	8 337	98,72	945	92,26	184	51,27	9 466	66,12
21 Impôt à payer au Québec	8 337	32 506	945	21 984	184 *	58 554	9 466	113 044
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	12 176	2 807 154	1 251	3 504 462	278 *	94 090 263	13 705 *	100 401 879
23 Taxe sur le capital à payer	14 892	14 446	1 320	18 015	278 *	349 158	16 490 *	381 619
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	14 892	14 446	1 320	18 015	278 *	349 158	16 490 *	381 619
28 Cotisation au FSS	9 138	20 408	1 160	44 302	260	175 816	10 558	240 526
29 Total des prélèvements fiscaux	14 944	67 361	1 329	84 302	282 *	583 529	16 555 *	735 192

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Commerce de gros							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	14 170		3 184		1 015		18 369	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	14 170	6 606 714	3 184	21 108 464	1 015	192 901 474	18 369	220 616 653
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	13 666	-768 108	3 183	745 119	1 012	5 629 392	17 861	5 606 403
4 dont : bénéfice net positif	7 525	387 880	2 712	847 174	766	7 034 122	11 003	8 269 176
5 bénéfice net négatif	6 141 *	-1 155 988	471 *	-102 055	246	-1 404 730	6 858 *	-2 662 773
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	11 542	228 540	3 088	207 782	977	3 411 747	15 607	3 848 069
7 Autres dépenses non admissibles	10 624 *	1 031 259	2 974	183 123	980	5 838 446	14 578	7 052 828
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	8 670	217 485	3 052	190 672	903	3 190 274	12 625	3 598 431
9 Autres déductions admissibles	8 010 *	-82 815	2 461 *	216 574	914	4 707 755	11 385	4 841 514
10 Revenu net aux fins de l'impôt	13 680	357 023	3 175	728 777	1 008	6 981 556	17 863	8 067 356
11 dont : revenu net positif	8 605	506 159	2 767	806 459	795	7 455 717	12 167	8 768 335
12 revenu net négatif	5 075 *	-149 136	408 *	-77 682	213 *	-474 161	5 696	-700 979
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	591 *	5 758	530 *	5 112	443	57 245	1 564	68 115
14 Dividendes imposables déductibles	814 *	37 967	248 *	64 794	97	1 219 730	1 159	1 322 491
15 Pertes d'autres années déductibles	700 *	28 693	211 *	13 017	145	701 242	1 056	742 952
16 Total des déductions	814 *	72 418	530	82 923	443	1 978 217	1 787	2 133 558
17 Revenu imposable total	8 269	433 704	2 694	721 618	707	5 674 056	11 670	6 829 378
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	8 451	453 790	2 694	724 149	773	6 286 712	11 918	7 464 651
19 Impôt total	7 654	39 125	2 656	65 670	684	513 984	10 994	618 780
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	7 654	92,49	2 656	88,45	684	28,18	10 994	38,64
21 Impôt à payer au Québec	7 654	36 187	2 656	58 088	684	144 847	10 994	239 122
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	13 131	4 610 773	3 090 *	7 138 808	1 006	74 211 463	17 227	85 961 044
23 Taxe sur le capital à payer	13 524	20 647	3 167	26 066	1 005	82 290	17 696	129 003
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	13 524	20 647	3 167	26 066	1 005	82 290	17 696	129 003
28 Cotisation au FSS	9 166	28 425	3 067	57 810	947	185 217	13 180	271 452
29 Total des prélèvements fiscaux	13 545	85 260	3 173	141 965	1 010	412 354	17 728	639 579

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Commerce de détail							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	29 697		4 858		678		35 233	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	29 697	13 519 821	4 858	28 080 843	678	142 993 424	35 233	184 594 088
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	29 696	377 894	4 846	760 918	678	3 142 824	35 220	4 281 636
4 dont : bénéfice net positif	18 276	607 399	4 345	821 474	600	3 543 170	23 221	4 972 043
5 bénéfice net négatif	11 420 *	-229 505	501 *	-60 556	78	-400 346	11 999	-690 407
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	23 631	239 054	4 636	272 656	656	3 163 879	28 923	3 675 589
7 Autres dépenses non admissibles	20 162 *	158 611	4 555	157 851	664	1 727 504	25 381	2 043 966
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	19 314	195 647	4 376	262 419	617	3 128 877	24 307	3 586 943
9 Autres déductions admissibles	16 410	99 579	4 159	182 513	635 *	1 779 621	21 204 *	2 061 713
10 Revenu net aux fins de l'impôt	27 662	480 335	4 816	746 492	678	3 125 709	33 156	4 352 536
11 dont : revenu net positif	18 966	643 481	4 250	804 014	604	3 847 399	23 820	5 294 894
12 revenu net négatif	8 696 *	-163 146	566 *	-57 522	74 *	-721 690	9 336	-942 358
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	562 *	255	449 *	2 134	182	22 684	1 193	25 073
14 Dividendes imposables déductibles	1 812 *	56 848	664 *	11 206	141	191 707	2 617	259 761
15 Pertes d'autres années déductibles	3 690 *	44 248	574 *	27 141	122	404 061	4 386	475 450
16 Total des déductions	3 690 *	101 351	664 *	40 481	182	618 452	4 536	760 284
17 Revenu imposable total	16 217	534 008	3 940	751 830	548	3 340 662	20 705	4 626 500
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	17 577	505 744	4 163	758 362	582	3 729 464	22 322	4 993 570
19 Impôt total	15 555	51 143	3 895	68 895	545	303 148	19 995	423 186
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	15 555	100,00	3 895	97,19	545	39,20	19 995	55,99
21 Impôt à payer au Québec	15 555	51 143	3 895	66 960	545	118 821	19 995	236 924
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	25 684	4 476 319	4 637	4 887 971	665	18 267 339	30 986	27 631 629
23 Taxe sur le capital à payer	28 727	29 801	4 800	30 074	675	73 897	34 202	133 772
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	28 727	29 801	4 800	30 074	675	73 897	34 202	133 772
28 Cotisation au FSS	23 272	52 403	4 664	95 654	663	215 025	28 599	363 082
29 Total des prélèvements fiscaux	29 118	133 348	4 858	192 689	678	407 744	34 654	733 781

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Finances, assurances et services immobiliers							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	61 907		2 657		593		65 157	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	61 907	9 119 063	2 657	17 096 820	593	233 405 460	65 157	259 621 343
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	56 423	2 044 518	2 657	4 077 956	587	18 570 319	59 667	24 692 793
4 dont : bénéfice net positif	34 783	3 572 876	2 385 *	4 435 033	487	29 169 706	37 655	37 177 615
5 bénéfice net négatif	21 640 *	-1 528 358	272 *	-357 077	100 *	-10 599 387	22 012 *	-12 484 822
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	26 805 *	484 943	2 100 *	398 626	459	2 350 635	29 364	3 234 204
7 Autres dépenses non admissibles	39 350	2 044 999	2 459	1 892 184	560	83 512 044	42 369	87 449 227
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	20 488 *	457 552	1 905	250 479	430	3 265 513	22 823	3 973 544
9 Autres déductions admissibles	33 517 *	-2 466 920	2 539	2 562 055	531	73 456 050	36 587	73 551 185
10 Revenu net aux fins de l'impôt	55 203	6 583 828	2 642	3 556 231	583	27 711 434	58 428	37 851 493
11 dont : revenu net positif	40 213 *	9 578 773	2 435 *	3 676 816	482	29 030 408	43 130	42 285 997
12 revenu net négatif	14 990 *	-2 994 945	207 *	-120 585	101	-1 318 974	15 298 *	-4 434 504
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	2 259 *	15 493	209 *	8 056	310 *	567 876	2 778 *	591 425
14 Dividendes imposables déductibles	23 437 *	7 593 386	958 *	2 714 032	272	13 196 416	24 667 *	23 503 834
15 Pertes d'autres années déductibles	11 091 *	144 937	144 *	26 324	162 *	2 498 794	11 397 *	2 670 055
16 Total des déductions	23 437 *	7 753 816	958 *	2 748 412	310	16 263 086	24 705	26 765 314
17 Revenu imposable total	25 954	1 877 262	2 139	1 250 881	428	11 870 898	28 521	14 999 041
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	20 509	1 187 740	1 738	939 308	450	15 537 916	22 697	17 664 964
19 Impôt total	23 990	225 091	2 128	120 123	385	1 031 770	26 503	1 376 984
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	23 990	94,44	2 128	75,56	385	24,86	26 503	40,66
21 Impôt à payer au Québec	23 990	212 582	2 128	90 759	385	256 522	26 503	559 863
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	54 206	28 449 665	2 350 *	11 872 882	397	85 862 107	56 953	126 184 654
23 Taxe sur le capital à payer	54 959	149 359	2 512	52 232	425	168 888	57 896	370 479
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	48	16 197	56	6 140 117	104	6 156 314
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	30 *	330 350	111	5 304 854	141	5 635 204
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	78 *	10 234	161	282 092	239	292 326
27 Total de la taxe sur le capital	54 961	149 360	2 590	62 467	585	450 980	58 136	662 807
28 Cotisation au FSS	10 994	59 372	1 806	54 661	311	155 756	13 111	269 789
29 Total des prélèvements fiscaux	56 063	421 316	2 646	207 887	590	863 259	59 299	1 492 462

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	79 346		4 073		561		83 980	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	79 346	18 999 492	4 073	21 376 403	561	73 076 024	83 980	113 451 920
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	75 237	1 330 134	4 024	924 542	549	6 303 139	79 810	8 557 815
4 dont : bénéfice net positif	47 267	2 405 861	3 082	1 532 454	413	8 044 560	50 762	11 982 875
5 bénéfice net négatif	27 970	-1 075 727	942	-607 912	136	-1 741 421	29 048	-3 425 060
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	55 058	638 366	3 560	459 126	492	5 144 295	59 110	6 241 787
7 Autres dépenses non admissibles	55 778	1 020 983	3 729	1 102 778	529 *	3 677 154	60 036	5 800 915
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	37 274	498 007	3 283	567 507	469	6 033 940	41 026	7 099 454
9 Autres déductions admissibles	39 925 *	318 983	3 171 *	660 862	505	4 254 833	43 601	5 234 678
10 Revenu net aux fins de l'impôt	72 268	2 172 493	3 842	1 258 077	536	4 835 816	76 646	8 266 386
11 dont : revenu net positif	47 014	2 796 266	3 128	1 609 605	419	5 806 473	50 561	10 212 344
12 revenu net négatif	25 254	-623 773	714	-351 528	117	-970 657	26 085	-1 945 958
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	2 385 *	3 858	728	4 212	226	13 832	3 339	21 902
14 Dividendes imposables déductibles	6 507 *	644 814	399 *	449 662	67 *	1 470 578	6 973	2 565 054
15 Pertes d'autres années déductibles	8 150 *	134 034	326	67 619	117	861 297	8 593	1 062 950
16 Total des déductions	8 150 *	782 706	728 *	521 493	226	2 345 707	9 104	3 649 906
17 Revenu imposable total	40 844	1 989 427	2 991	1 075 343	345	3 539 925	44 180	6 604 695
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	42 810	2 012 390	3 045	1 140 036	400	4 204 934	46 255	7 357 360
19 Impôt total	28 790	139 059	2 845	95 323	334	313 799	31 969	548 180
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	28 790	96,23	2 845	87,68	334	24,98	31 969	53,96
21 Impôt à payer au Québec	28 790	133 814	2 845	83 580	334	78 379	31 969	295 773
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	54 258	9 765 181	3 667	6 539 623	533	55 956 911	58 458	72 261 715
23 Taxe sur le capital à payer	70 784	63 887	3 715	30 450	540	60 582	75 039	154 919
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	70 784	63 887	3 715	30 450	540	60 582	75 039	154 919
28 Cotisation au FSS	37 119	206 364	3 917	186 633	517	157 113	41 553	550 110
29 Total des prélèvements fiscaux	74 682	404 066	4 067	300 663	559	296 075	79 308	1 000 804

TABLEAU 7 (fin)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Activité économique indéterminée							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	1 121		8		16		1 145	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	1 121 *	55 696	8 *	74 397	16 *	1 733 463	1 145	1 863 556
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	741	-135	6	25 273	15	125 080	762	150 218
4 dont : bénéfice net positif	542 *	13 804	6 *	25 273	15 *	125 080	563	164 157
5 bénéfice net négatif	199 *	-13 939	0	0	0	0	199	-13 939
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	61 *	657	3 *	156	12 *	20 730	76	21 543
7 Autres dépenses non admissibles	312 *	24 848	6 *	3 475	15 *	107 828	333	136 151
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	32 *	153	3 *	234	12 *	19 668	47	20 055
9 Autres déductions admissibles	449 *	23 390	6 *	7 237	13 *	138 022	468	168 649
10 Revenu net aux fins de l'impôt	818	1 827	5	21 467	15	15 850	838	39 144
11 dont : revenu net positif	572 *	12 764	5 *	21 467	12 *	127 983	589	162 214
12 revenu net négatif	246 *	-10 937	0	0	3 *	-112 133	249	-123 070
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	4 *	33	0	0	9 *	598	13	631
14 Dividendes imposables déductibles	136 *	799	0	0	0	0	136	799
15 Pertes d'autres années déductibles	209 *	261	0	0	3	5 508	212	5 769
16 Total des déductions	209 *	1 093	0 *	0	9 *	6 106	218	7 199
17 Revenu imposable total	572 *	11 670	5 *	21 457	8 *	115 388	585	148 515
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	409 *	6 732	5 *	29 100	12 *	120 870	426	156 702
19 Impôt total	381	1 057	5	1 940	5	7 203	391	10 200
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	381	78,74	5	40,51	5	56,03	391	55,43
21 Impôt à payer au Québec	381 *	832	5 *	786	5 *	4 036	391	5 654
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	834	94 105	6 *	118 264	11 *	288 713	851	501 082
23 Taxe sur le capital à payer	645 *	425	6 *	38	6 *	30	657	493
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	645 *	425	6 *	38	6 *	30	657	493
28 Cotisation au FSS	70 *	952	4 *	17	5 *	40	79	1 009
29 Total des prélèvements fiscaux	692 *	2 209	6 *	842	6 *	4 106	704	7 157

TABEAU 8
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Toutes les entreprises	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	256 922		20 551		4 736		282 209	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	256 922	76 752 240	20 551	129 381 337	4 736	1 068 050 900	282 209	1 274 184 476
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	244 316	4 515 078	20 482	7 928 404	4 709	37 814 674	269 507	50 258 156
4 dont : bénéfice net positif	153 829	9 783 522	17 284	9 716 392	3 777	79 684 895	174 890	99 184 809
5 bénéfice net négatif	90 487	-5 268 444	3 198	-1 787 988	932	-41 870 221	94 617	-48 926 653
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	176 874	3 108 439	18 937	2 582 903	4 295	30 938 353	200 106	36 629 695
7 Autres dépenses non admissibles	179 310	6 634 034	19 338	5 114 273	4 557	147 022 665	203 205	158 770 972
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	136 380	2 662 929	17 870	2 475 532	4 023	29 821 608	158 273	34 960 069
9 Autres déductions admissibles	139 230 *	-575 804	17 540	5 457 109	4 283	124 968 107	161 053	129 849 412
10 Revenu net aux fins de l'impôt	234 797	12 170 426	19 908	7 692 938	4 579	60 985 977	259 284	80 849 341
11 dont : revenu net positif	161 478 *	16 696 639	17 200	8 711 085	3 752	74 661 612	182 430	100 069 336
12 revenu net négatif	73 319 *	-4 526 213	2 708	-1 018 147	827	-13 675 635	76 854	-19 219 995
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	6 793 *	29 387	2 666	33 172	1 875	784 529	11 334	847 088
14 Dividendes imposables déductibles	36 224 *	8 523 351	2 775 *	3 282 876	915	23 209 349	39 914	35 015 576
15 Pertes d'autres années déductibles	31 590	470 806	1 922	323 629	869	6 343 749	34 381	7 138 184
16 Total des déductions	36 224 *	9 023 544	2 775 *	3 639 677	1 875	30 337 627	39 914	43 000 848
17 Revenu imposable total	132 586	7 667 161	15 926	5 286 527	3 283	44 538 920	151 795	57 492 608
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	132 309	7 047 854	15 977	5 230 401	3 593	51 814 095	151 879	64 092 350
19 Impôt total	111 163	695 986	15 648	483 723	3 182	3 977 229	129 993	5 156 938
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	111 163	95,53	15 648	87,62	3 182	31,76	129 993	45,61
21 Impôt à payer au Québec	111 163	664 905	15 648	423 827	3 182	1 263 161	129 993	2 351 893
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	204 586	65 807 617	19 154	44 795 453	4 329	526 264 467	228 069	636 867 537
23 Taxe sur le capital à payer	236 904	370 849	19 880	218 961	4 385	1 087 872	261 169	1 677 682
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	48	16 197	56	6 140 117	104	6 156 314
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	30 *	330 350	111	5 304 854	141	5 635 204
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	78 *	10 234	161	282 092	239	292 326
27 Total de la taxe sur le capital	236 906	370 850	19 958	229 196	4 546	1 369 965	261 410	1 970 011
28 Cotisation au FSS	127 161	544 639	18 733	628 410	4 118	1 510 074	150 012	2 683 123
29 Total des prélèvements fiscaux	242 706	1 580 394	20 516	1 281 434	4 650	4 143 201	267 872	7 005 029

TABLEAU 9
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le taux d'imposition
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	16,25%		8,90%		5,75%	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	15 775		113 619		599	
IMPÔT SUR LE REVENU						
2 Revenu brut	15 775	24 505 749	113 619	845 823 152	599	5 420 032
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
3 Bénéfice net selon les états financiers	15 773	5 519 807	113 371	61 531 353	600	1 058 689
4 dont : bénéfice net positif	13 457	5 715 513	107 495	65 631 613	584	1 058 810
5 bénéfice net négatif	2 316 *	-195 706	5 876 *	-4 100 260	16 *	-121
Éléments à ajouter						
6 Amortissement	7 096 *	947 360	101 191	18 316 379	598	89 644
7 Autres dépenses non admissibles	14 304 *	12 134 324	97 284	85 945 372	599	1 225 062
Éléments à retrancher						
8 Allocation du coût en capital	6 314	370 295	97 085	18 996 123	597	62 275
9 Autres déductions admissibles	11 819 *	8 365 854	79 013	79 885 243	599	1 718 179
10 Revenu net aux fins de l'impôt	15 775	9 865 343	113 619	66 911 737	599	592 940
11 dont : revenu net positif	15 775 *	9 865 343	113 619	66 911 737	599	592 940
12 revenu net négatif						
Déductions						
13 Dons de charité déductibles	481 *	10 496	9 653	538 106	0	0
14 Dividendes imposables déductibles	8 779 *	8 527 110	11 848	9 531 360	0	0
15 Pertes d'autres années déductibles	3 482 *	30 362	10 480	2 096 881	10	876
16 Total des déductions	8 779 *	8 567 968	11 848	12 166 347	10 *	876
17 Revenu imposable total	15 775	1 218 297	113 619	53 916 520	599	588 179
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	0	0	113 619	56 610 466	599	590 949
19 Impôt total	15 775	200 839	113 619	4 913 310	599	39 227
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	15 775	84,4	113 619	43,6	599	100,0
21 Impôt à payer au Québec	15 775	169 431	113 619	2 143 244	599	39 218
TAXE SUR LE CAPITAL						
22 Capital versé	14 919	20 242 590	109 346	322 199 524	517	1 683 984
23 Taxe sur le capital à payer	15 763	94 406	113 154	818 198	598	20 014
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	87	5 958 716	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	92	3 567 850	0	0
26 Taxe sur le cap. à payer par une société d'assurance	0	0	177	226 275	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	15 763	94 406	113 331	1 044 473	598	20 014
28 Cotisation au FSS	1 962 *	75 523	86 357	1 600 146	589	28 549
29 Total des prélèvements fiscaux	15 775	339 360	113 619	4 787 865	599	87 782

TABLEAU 10
Statistiques du bilan des sociétés non financières imposées et non imposées
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	103 490		113 562		217 053	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	79 906	63 514 360	59 775	34 836 368	139 681	98 350 728
3 Inventaires	53 939	61 674 181	37 890	24 921 586	91 829	86 595 767
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	10 161	2 294 486	7 015 *	1 058 135	17 176	3 352 622
5 Autres disponibilités	99 862	83 974 228	101 197	53 492 734	201 060	137 466 962
6 Total de l'actif à court terme	102 861	211 457 257	103 607	114 308 824	206 468	325 766 081
7 Placements	32 479	123 366 558	20 960	231 911 059	53 439	355 277 618
8 Immobilisations nettes	92 252	107 762 339	86 682	157 739 093	178 935	265 501 433
9 Autres actifs	52 826	48 160 115	51 787	61 252 970	104 613	109 413 086
10 Total de l'actif	103 489	490 746 271	113 134	565 211 948	216 624	1 055 958 219
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	17 021	3 012 334	12 634	2 218 865	29 655	5 231 200
12 Comptes à payer aux fournisseurs	94 051	73 805 517	86 140	40 241 198	180 191	114 046 716
13 Autres exigibilités	96 185	78 676 072	86 829	84 932 952	183 015	163 609 024
14 Total du passif à court terme	102 884	155 493 924	104 391	127 393 016	207 275	282 886 940
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	64 876	113 329 308	68 643	212 833 051	133 519	326 162 359
16 Autres passifs	28 211	26 663 348	19 071 *	62 827 696	47 282 *	89 491 044
17 Total du passif	103 490	295 486 580	113 562	403 053 763	217 053	698 540 343
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	103 124	81 503 361	107 507	219 079 944	210 631	300 583 306
19 Bénéfices non répartis	89 339	121 457 178	50 761	59 900 254	140 100	181 357 433
20 Déficit accumulés	13 201	-7 700 849	52 209	-116 822 014	65 410	-124 522 864
21 Total de l'avoir des actionnaires	103 490	195 259 690	113 562	162 158 184	217 053	357 417 875

TABLEAU 11
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Bas-St-Laurent (01)		Saguenay – Lac-St-Jean (02)		Capitale-Nationale (03)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	5 694		6 692		16 431	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	4 072	386 364	3 780	526 168	10 255	1 973 739
3 Inventaires	3 342	623 882	3 569	546 067	6 926	1 551 245
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	381 *	7 273	180	6 535	1 471 *	77 561
5 Autres disponibilités	5 203	588 481	5 770	842 920	15 455	2 295 913
6 Total de l'actif à court terme	5 337	1 606 001	6 146	1 921 691	15 561	5 898 459
7 Placements	2 210	657 903	1 938	478 320	4 641	2 202 342
8 Immobilisations nettes	4 982	1 289 025	5 659	1 487 443	13 802	3 154 892
9 Autres actifs	3 937	305 158	4 072	333 610	7 518 *	4 609 234
10 Total de l'actif	5 694	3 858 089	6 692	4 221 066	16 431	15 864 929
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	1 392	101 395	2 131	163 848	2 487	428 916
12 Comptes à payer aux fournisseurs	4 575	310 480	5 565	472 301	13 690	1 863 287
13 Autres exigibilités	4 866	593 574	5 349	797 217	14 120	1 892 195
14 Total du passif à court terme	5 396	1 005 451	6 206	1 433 367	16 070	4 184 399
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	3 727	1 022 327	4 934	1 060 106	8 217	5 459 992
16 Autres passifs	1 619	222 587	1 892	130 887	3 917	574 214
17 Total du passif	5 694	2 250 365	6 692	2 624 360	16 431	10 218 605
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	5 374	499 270	6 545	438 131	15 890 *	19 029 920
19 Bénéfices non répartis	3 797	1 218 292	4 011	1 336 114	12 318	3 376 597
20 Déficits accumulés	1 359 *	-109 839	2 448	-177 542	3 327 *	-16 760 194
21 Total de l'avoir des actionnaires	5 694	1 607 723	6 692	1 596 703	16 431	5 646 323

TABLEAU 11 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Mauricie – Bois-Francs (04)		Estrie (05)		Montréal (06)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	13 475		8 082		58 941	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	9 608	1 347 879	5 033	781 084	34 884	22 164 219
3 Inventaires	7 746	1 807 607	3 948	1 028 142	21 317	22 226 517
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	251 *	7 942	367 *	10 900	4 723 *	1 173 157
5 Autres disponibilités	12 772 *	1 446 784	7 525	979 318	54 428	42 789 486
6 Total de l'actif à court terme	13 022	4 610 214	7 624	2 799 446	55 614	88 353 381
7 Placements	3 872 *	3 914 739	1 818	751 488	12 510	91 092 906
8 Immobilisations nettes	12 040	3 379 375	7 068	1 848 267	44 761 *	87 912 342
9 Autres actifs	8 325	898 611	4 688	482 129	22 097	22 344 149
10 Total de l'actif	13 474	12 802 941	8 082	5 881 332	58 533	289 702 780
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	4 238	482 963	1 585	171 245	4 115	1 741 720
12 Comptes à payer aux fournisseurs	11 436	978 788	6 965	786 775	48 683	29 678 533
13 Autres exigibilités	11 760	1 760 043	7 100	907 139	47 137	37 291 075
14 Total du passif à court terme	13 031	3 221 796	7 648	1 865 161	56 734	68 711 329
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	9 799	3 329 484	6 088	2 029 349	31 795	106 965 870
16 Autres passifs	3 634 *	634 783	2 189	280 988	8 113	11 696 152
17 Total du passif	13 475	7 186 063	8 082	4 175 498	58 941	187 373 351
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	13 160	1 615 029	7 968 *	911 295	56 303	87 390 811
19 Bénéfices non répartis	8 893	4 612 385	4 404	1 706 411	35 437	51 176 840
20 Déficit accumulé	3 809 *	-610 537	3 547 *	-911 873	18 634 *	-36 238 224
21 Total de l'avoir des actionnaires	13 475	5 616 877	8 082	1 705 833	58 941	102 329 427

TABLEAU 11 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Outaouais (07)		Abitibi- Témiscamingue (08)		Côte-Nord (09)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	5 625		4 083		2 040	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	2 939	370 368	3 034	277 667	1 416	267 206
3 Inventaires	2 368	410 469	1 743	439 655	1 158	471 660
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	262 *	11 821	259 *	5 435	182 *	5 526
5 Autres disponibilités	5 329	386 999	3 704	478 272	2 002	482 486
6 Total de l'actif à court terme	5 497	1 179 660	3 779	1 201 030	2 038	1 226 880
7 Placements	1 620 *	213 942	1 006	1 594 527	491 *	340 655
8 Immobilisations nettes	4 945	1 145 127	3 567	1 247 471	1 827	1 503 042
9 Autres actifs	2 780	175 632	2 507	477 659	1 184 *	1 529 429
10 Total de l'actif	5 625	2 714 362	4 083	4 520 688	2 040	4 600 007
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	549	77 054	947	88 128	203	32 318
12 Comptes à payer aux fournisseurs	4 642	407 957	3 502	357 124	1 837	420 088
13 Autres exigibilités	4 986	458 919	3 584	321 474	1 792	444 162
14 Total du passif à court terme	5 142	943 931	3 807	766 727	2 002	896 569
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	3 159	838 841	3 172	1 403 386	1 597	1 147 828
16 Autres passifs	1 798	75 015	1 188	180 250	495 *	486 972
17 Total du passif	5 625	1 857 787	4 083	2 350 363	2 040	2 531 369
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	5 598	301 790	3 898	1 819 518	2 008 *	1 611 039
19 Bénéfices non répartis	3 483	704 591	2 608	838 187	1 490	731 165
20 Déficits accumulés	1 763	-149 807	1 332	-487 382	509	-273 567
21 Total de l'avoir des actionnaires	5 625	856 574	4 083	2 170 323	2 040	2 068 637

TABLEAU 11 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Nord-du-Québec (10)		Gaspésie- Îles-de-la-Madeleine (11)		Chaudières - Appalaches (12)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	601		2 338		12 275	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	414	42 460	1 478	70 467	9 335	1 373 730
3 Inventaires	306	53 675	994	120 392	6 528	1 895 349
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	72 *	2 571	82 *	2 042	587	29 886
5 Autres disponibilités	573	85 924	1 984	144 560	11 230	1 837 055
6 Total de l'actif à court terme	596	184 632	2 120	337 463	11 910	5 136 021
7 Placements	154	50 233	436	86 794	4 113 *	2 447 871
8 Immobilisations nettes	527	154 303	1 926	377 498	11 006	3 287 402
9 Autres actifs	243	45 826	1 763	45 851	7 357	1 026 505
10 Total de l'actif	601	434 995	2 320	847 608	12 275	11 897 801
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	83 *	4 895	602 *	28 424	2 829	332 412
12 Comptes à payer aux fournisseurs	486	61 193	1 783	80 459	11 632	1 439 293
13 Autres exigibilités	544	54 412	2 027	101 344	10 860	1 506 753
14 Total du passif à court terme	582	120 501	2 209	210 228	12 189	3 278 459
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	469	93 152	1 585	218 261	8 808	2 430 712
16 Autres passifs	168	26 822	758	40 659	4 743	691 408
17 Total du passif	601	240 475	2 338	469 148	12 275	6 400 579
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	595	155 128	2 256	111 840	11 584	1 607 609
19 Bénéfices non répartis	442	146 292	1 307	307 167	9 284	4 226 977
20 Déficits accumulés	139	-106 902	794 *	-40 548	2 552 *	-337 366
21 Total de l'avoir des actionnaires	601	194 518	2 338	378 459	12 275	5 497 220

TABLEAU 11 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Laval (13)		Lanaudière (14)		Laurentides (15)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	10 677		11 322		14 739	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	7 880	1 571 533	7 448	800 795	7 857	1 192 444
3 Inventaires	4 248	1 681 019	4 274	955 328	5 834	1 614 791
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 462 *	26 539	1 116 *	23 869	1 259 *	97 374
5 Autres disponibilités	10 100	2 902 950	10 879	1 001 550	12 974	1 357 722
6 Total de l'actif à court terme	10 111	6 182 042	10 920	2 781 544	14 084	4 262 332
7 Placements	2 187 *	2 002 214	2 522 *	659 956	2 582 *	974 587
8 Immobilisations nettes	8 869	2 482 191	8 799	2 012 147	11 074	2 346 004
9 Autres actifs	4 416	948 180	5 296	452 366	7 242	760 942
10 Total de l'actif	10 677	11 614 628	11 322	5 906 014	14 739	8 343 867
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	575 *	114 946	1 949	156 952	1 784	116 389
12 Comptes à payer aux fournisseurs	8 518	1 562 051	8 876	801 081	12 001	1 297 511
13 Autres exigibilités	8 969	2 116 174	9 497	863 463	12 149	1 275 257
14 Total du passif à court terme	9 848	3 793 172	10 910	1 821 498	13 918	2 689 158
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	6 885	2 592 207	6 989	1 609 774	9 733	2 228 878
16 Autres passifs	2 171	596 557	1 852 *	192 665	2 773 *	297 403
17 Total du passif	10 677	6 981 936	11 322	3 623 937	14 739	5 215 439
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	10 558 *	1 858 229	11 058	598 588	14 417 *	1 132 140
19 Bénéfices non répartis	6 987	3 252 679	7 446	1 913 119	9 965	2 716 273
20 Déficit accumulés	3 244 *	-478 217	3 583 *	-229 631	4 208 *	-719 987
21 Total de l'avoir des actionnaires	10 677	4 632 691	11 322	2 282 076	14 739	3 128 426

TABLEAU 11 (fin)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Montérégie (16)		Hors Québec		Indéterminée	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	38 578		5 458		0	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	26 576	5 479 851	3 672	59 724 747	0	0
3 Inventaires	15 027	5 326 281	2 502	45 843 678	0	0
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	4 463 *	267 711	60 *	1 596 472	0	0
5 Autres disponibilités	35 896	5 565 539	5 236	74 280 993	0	0
6 Total de l'actif à court terme	36 823	16 639 385	5 288	181 445 892	0	0
7 Placements	9 223	5 602 428	2 116	242 206 704	0	0
8 Immobilisations nettes	33 635	9 657 155	4 450	142 217 743	0	0
9 Autres actifs	18 333	2 166 456	2 857	72 811 338	0	0
10 Total de l'actif	38 577	34 065 426	5 458	638 681 679	0	0
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	4 086	883 663	99 *	305 921	0	0
12 Comptes à payer aux fournisseurs	31 250	4 967 334	4 747	68 562 453	0	0
13 Autres exigibilités	33 449	5 272 217	4 824	107 953 597	0	0
14 Total du passif à court terme	36 355	11 123 214	5 229	176 821 972	0	0
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	23 741	8 294 010	2 823	185 438 174	0	0
16 Autres passifs	8 114	912 291	1 857 *	72 451 383	0	0
17 Total du passif	38 578	20 329 515	5 458	434 711 529	0	0
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	38 132	5 052 329	5 287	176 450 631	0	0
19 Bénéfices non répartis	24 542	10 296 619	3 685	92 797 717	0	0
20 Déficits accumulés	12 647	-1 613 038	1 516	-65 278 200	0	0
21 Total de l'avoir des actionnaires	38 578	13 735 910	5 458	203 970 148	0	0

TABLEAU 12

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Moins de 100 \$		100 \$ à 199 \$		200 \$ à 499 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	80 164		31 865		40 410	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	31 781	438 305	19 968	251 307	30 734	816 477
3 Inventaires	14 107 *	546 157	11 021 *	444 817	21 704	1 101 792
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	7 204 *	174 079	2 465 *	20 396	2 687 *	52 948
5 Autres disponibilités	68 851	2 545 147	30 733	1 201 592	38 230	2 711 124
6 Total de l'actif à court terme	70 553	3 703 689	31 636	1 918 114	39 894	4 682 342
7 Placements	15 629 *	8 154 710	5 357 *	783 305	9 324 *	4 221 943
8 Immobilisations nettes	52 306	2 259 358	28 709	1 553 058	36 662	4 506 108
9 Autres actifs	31 936	1 283 882	12 159 *	474 322	22 499	1 937 534
10 Total de l'actif	79 735	15 401 640	31 865	4 728 801	40 410	15 347 928
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	3 712 *	288 259	3 665 *	98 330	8 224	232 940
12 Comptes à payer aux fournisseurs	51 603	747 440	28 858	391 855	37 234	1 074 906
13 Autres exigibilités	57 716 *	2 707 683	29 477	577 388	35 492	1 517 097
14 Total du passif à court terme	71 597	3 743 383	31 841	1 067 574	39 412	2 824 944
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	38 630	4 206 961	18 946	1 906 592	28 412	4 360 371
16 Autres passifs	10 904 *	782 431	3 576 *	73 120	10 198 *	817 904
17 Total du passif	80 164	8 732 775	31 865	3 047 286	40 410	8 003 219
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	75 170 *	6 313 209	31 821 *	858 264	39 841 *	4 775 649
19 Bénéfices non répartis	39 093	3 818 370	21 382	1 634 459	27 617	4 033 882
20 Déficits accumulés	33 405	-3 462 715	10 391	-811 210	10 836	-1 464 824
21 Total de l'avoir des actionnaires	80 164	6 668 864	31 865	1 681 513	40 410	7 344 707

TABLEAU 12 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	500 \$ à 999 \$		1 000 \$ à 4 999 \$		5 000 \$ à 14 999 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	24 411		28 175		6 871	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	20 623	1 681 374	25 288	5 868 536	6 407	6 438 327
3 Inventaires	16 349	1 391 128	19 259	4 587 702	5 207	6 297 291
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 831 *	118 544	2 259 *	106 957	512	71 582
5 Autres disponibilités	23 551 *	4 188 378	27 798	8 313 326	6 827	7 273 412
6 Total de l'actif à court terme	24 409	7 379 425	28 007	18 876 522	6 846	20 080 614
7 Placements	6 799 *	1 959 157	9 859	5 898 161	3 351 *	6 138 897
8 Immobilisations nettes	22 967	3 344 790	26 921	9 648 484	6 480	7 976 240
9 Autres actifs	13 081	1 009 362	16 974	6 009 314	4 330	2 217 920
10 Total de l'actif	24 411	13 692 736	28 175	40 432 483	6 871	36 413 672
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	4 990	281 144	6 655	885 872	1 779	1 103 744
12 Comptes à payer aux fournisseurs	23 607	1 524 781	27 318	5 585 001	6 659	5 795 042
13 Autres exigibilités	22 425	1 634 780	26 550	5 979 214	6 484	6 496 784
14 Total du passif à court terme	24 408	3 440 707	28 095	12 450 088	6 804	13 395 571
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	17 625	3 216 108	21 408 *	14 872 959	4 902	7 818 892
16 Autres passifs	6 352 *	622 447	9 837 *	1 730 473	3 269	1 590 659
17 Total du passif	24 411	7 279 262	28 175	29 053 520	6 871	22 805 122
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	24 292	1 753 833	27 806 *	21 334 667	6 707	6 088 582
19 Bénéfices non répartis	18 610	5 644 543	23 491	11 419 211	5 737	9 654 682
20 Déficit accumulés	5 514	-984 902	3 745 *	-21 374 918	694	-2 134 716
21 Total de l'avoir des actionnaires	24 411	6 413 474	28 175	11 378 960	6 871	13 608 548

TABLEAU 12 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	15 000 \$ à 24 999 \$		25 000 \$ à 49 999 \$		50 000 \$ à 199 999 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	1 817		1 500		1 210	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	1 683	3 796 506	1 443	7 053 787	1 148	20 824 355
3 Inventaires	1 433	3 595 275	1 265	4 833 011	957	11 463 583
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	85 *	329 639	54 *	19 570	59 *	399 551
5 Autres disponibilités	1 762	4 416 528	1 491	5 327 310	1 193	15 602 297
6 Total de l'actif à court terme	1 796	12 137 949	1 495	17 233 680	1 203	48 289 787
7 Placements	1 072	8 161 362	847	5 838 769	735	39 833 396
8 Immobilisations nettes	1 686	4 113 634	1 454	6 123 280	1 145	25 747 904
9 Autres actifs	1 050	1 730 761	1 073	3 218 285	938 *	20 158 348
10 Total de l'actif	1 817	26 143 707	1 500	32 414 015	1 210	134 029 437
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	313	421 056	185	260 986	108 *	704 463
12 Comptes à payer aux fournisseurs	1 702	3 619 123	1 448	5 244 507	1 164	14 684 382
13 Autres exigibilités	1 689	5 983 175	1 432	7 715 778	1 149	22 127 481
14 Total du passif à court terme	1 796	10 023 355	1 491	13 221 273	1 202	37 516 327
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	1 152	5 373 917	1 025	10 356 796	916 *	49 640 893
16 Autres passifs	1 049	827 364	913 *	-2 169 582	728	4 231 323
17 Total du passif	1 817	16 224 636	1 500	21 408 487	1 210	91 388 543
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	1 743	6 083 429	1 442 *	23 022 105	1 188	48 557 437
19 Bénéfices non répartis	1 565	6 141 123	1 218	6 434 003	914	20 338 109
20 Déficit accumulés	177	-2 305 482	250 *	-18 450 580	247 *	-26 254 655
21 Total de l'avoir des actionnaires	1 817	9 919 070	1 500	11 005 528	1 210	42 640 891

TABLEAU 12 (fin)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	200 000 \$ et plus		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	631		217 053	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF				
2 Comptes à recevoir des clients	608	51 181 751	139 681	98 350 728
3 Inventaires	526	52 335 007	91 829	86 595 767
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	19	2 059 352	17 176	3 352 622
5 Autres disponibilités	624	85 887 846	201 060	137 466 962
6 Total de l'actif à court terme	630	191 463 957	206 468	325 766 081
7 Placements	466	274 287 913	53 439	355 277 618
8 Immobilisations nettes	605	200 228 572	178 935	265 501 433
9 Autres actifs	574	71 373 354	104 613	109 413 086
10 Total de l'actif	631	737 353 796	216 624	1 055 958 219
ÉLÉMENTS DU PASSIF				
11 Emprunts bancaires	25	954 401	29 655	5 231 200
12 Comptes à payer aux fournisseurs	599	75 379 674	180 191	114 046 716
13 Autres exigibilités	601	108 869 638	183 015	163 609 024
14 Total du passif à court terme	629	185 203 715	207 275	282 886 940
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	504	224 408 865	133 519	326 162 359
16 Autres passifs	457	80 984 901	47 282	89 491 044
17 Total du passif	631	490 597 481	217 053	698 540 343
AVOIR DES ACTIONNAIRES				
18 Capital-actions	623	181 796 125	210 631	300 583 306
19 Bénéfices non répartis	471	112 239 045	140 100	181 357 433
20 Déficit accumulés	151	-47 278 857	65 410	-124 522 864
21 Total de l'avoir des actionnaires	631	246 756 313	217 053	357 417 875

TABLEAU 13

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Moins de 100 \$		100 \$ à 199 \$		200 \$ à 499 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	93 751		35 507		37 344	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	44 498	480 504	23 585	646 950	28 919	1 527 092
3 Inventaires	23 393	314 266	16 663	645 873	19 262	1 369 121
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	8 532 *	85 310	2 464 *	81 445	2 853 *	68 628
5 Autres disponibilités	80 906	1 081 171	33 943	1 305 850	36 397	3 139 205
6 Total de l'actif à court terme	83 767	1 961 253	35 116	2 680 119	37 264	6 104 047
7 Placements	8 822 *	253 626	7 908 *	517 016	10 341	1 156 296
8 Immobilisations nettes	65 702	1 051 229	32 521	1 483 572	34 843	3 734 978
9 Autres actifs	32 429	129 596	16 285	311 300	21 517	1 092 126
10 Total de l'actif	93 322	3 395 705	35 507	4 992 009	37 344	12 087 450
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	5 450	67 935	5 827	100 718	6 929	221 471
12 Comptes à payer aux fournisseurs	67 316	623 444	31 954	695 185	34 188	1 569 066
13 Autres exigibilités	73 627	1 174 472	29 487	782 511	33 577	1 589 885
14 Total du passif à court terme	85 054	1 865 852	34 994	1 578 415	37 071	3 380 423
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	45 085	1 443 262	24 014	1 530 192	25 611	3 325 788
16 Autres passifs	11 041 *	28 770	4 418 *	67 874	9 001 *	370 763
17 Total du passif	93 751	3 337 884	35 507	3 176 481	37 344	7 076 974
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	88 535 *	16 977 752	35 175 *	569 205	37 128	1 418 592
19 Bénéfices non répartis	44 927	1 055 216	25 213	1 860 041	29 195	4 726 658
20 Déficit accumulés	40 437 *	-17 975 147	9 545 *	-613 719	7 106	-1 134 775
21 Total de l'avoir des actionnaires	93 751	57 821	35 507	1 815 527	37 344	5 010 475

TABLEAU 13 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	500 \$ à 999 \$		1 000 \$ à 4 999 \$		5 000 \$ à 14 999 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	21 438		21 397		4 461	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	17 339	2 144 479	18 597	7 791 795	3 877	7 186 184
3 Inventaires	12 545	1 884 938	14 641	6 713 247	2 986	6 781 692
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 813 *	191 230	1 172 *	102 699	228	63 524
5 Autres disponibilités	21 118	3 094 655	21 194	8 196 247	4 410	7 651 673
6 Total de l'actif à court terme	21 409	7 315 304	21 320	22 803 990	4 455	21 683 074
7 Placements	10 028 *	2 302 789	11 415	5 003 881	2 835 *	6 890 194
8 Immobilisations nettes	19 219	4 385 092	19 600	10 719 922	4 118	8 070 982
9 Autres actifs	14 149	1 399 981	14 872	3 167 234	2 861	2 056 469
10 Total de l'actif	21 438	15 403 167	21 397	41 695 029	4 461	38 700 720
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	4 827	362 122	5 399	1 299 647	942	976 110
12 Comptes à payer aux fournisseurs	19 734	1 989 441	19 899	7 118 998	4 137	5 761 961
13 Autres exigibilités	19 883	1 926 876	19 552	7 204 642	3 947	6 931 773
14 Total du passif à court terme	21 417	4 278 440	21 203	15 623 289	4 446	13 669 845
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	17 161	4 124 726	16 101	8 754 847	3 233	7 862 594
16 Autres passifs	8 047 *	604 590	10 196	1 650 284	2 565 *	1 615 360
17 Total du passif	21 438	9 007 756	21 397	26 028 420	4 461	23 147 799
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	21 313 *	2 055 731	21 040	4 091 547	4 329 *	8 076 938
19 Bénéfices non répartis	17 027	5 364 212	17 909	13 943 988	3 543	10 897 331
20 Déficit accumulés	4 023	-1 024 533	2 659	-2 368 927	843 *	-3 421 349
21 Total de l'avoir des actionnaires	21 438	6 395 410	21 397	15 666 608	4 461	15 552 920

TABLEAU 13 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs en milliers de dollars

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	15 000 \$ à 24 999 \$		25 000 \$ à 49 999 \$		50 000 \$ à 199 999 \$	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	944		861		773	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	916	4 711 625	704	4 906 232	694	13 579 994
3 Inventaires	732	3 254 180	561	3 886 602	594	12 243 050
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	36 *	38 792	39 *	322 904	18 *	318 738
5 Autres disponibilités	941	3 628 459	832 *	6 529 538	752	11 885 749
6 Total de l'actif à court terme	941	11 633 058	860	15 645 277	763	38 027 532
7 Placements	568	1 825 200	551 *	6 141 554	501	14 238 692
8 Immobilisations nettes	922	3 475 141	776	6 432 762	697	15 613 041
9 Autres actifs	723	1 195 148	592 *	2 492 912	651	8 073 012
10 Total de l'actif	944	18 128 548	861	30 712 506	773	75 952 278
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	119	223 528	85 *	292 987	63	471 414
12 Comptes à payer aux fournisseurs	920 *	3 890 733	761	4 462 058	733	11 427 107
13 Autres exigibilités	896	4 339 933	780	5 926 729	715	15 052 350
14 Total du passif à court terme	939	8 454 196	809	10 681 775	767	26 950 872
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	627	2 817 408	584 *	10 311 055	601	18 932 439
16 Autres passifs	589	515 088	494 *	1 503 022	510	3 816 106
17 Total du passif	944	11 786 692	861	22 495 852	773	49 699 417
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	930 *	3 689 416	851 *	7 683 853	760	18 820 965
19 Bénéfices non répartis	756	4 552 418	577	6 745 070	555	15 360 025
20 Déficit accumulés	175	-1 899 980	251 *	-6 212 270	201	-7 928 130
21 Total de l'avoir des actionnaires	944	6 341 854	861	8 216 653	773	26 252 860

TABLEAU 13 (fin)**Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs en milliers de dollars****Québec — 2002**

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	200 000 \$ et plus		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	578		217 053	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF				
2 Comptes à recevoir des clients	551	55 375 869	139 681	98 350 728
3 Inventaires	453	49 502 794	91 829	86 595 767
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	21	2 079 348	17 176	3 352 622
5 Autres disponibilités	567	90 954 412	201 060	137 466 962
6 Total de l'actif à court terme	574	197 912 424	206 468	325 766 081
7 Placements	471	316 948 365	53 439	355 277 618
8 Immobilisations nettes	536	210 534 709	178 935	265 501 433
9 Autres actifs	533	89 495 302	104 613	109 413 086
10 Total de l'actif	578	814 890 801	216 624	1 055 958 219
ÉLÉMENTS DU PASSIF				
11 Emprunts bancaires	16	1 215 262	29 655	5 231 200
12 Comptes à payer aux fournisseurs	550	76 508 717	180 191	114 046 716
13 Autres exigibilités	551	118 679 849	183 015	163 609 024
14 Total du passif à court terme	576	196 403 829	207 275	282 886 940
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	503	267 060 044	133 519	326 162 359
16 Autres passifs	422	79 319 183	47 282	89 491 044
17 Total du passif	578	542 783 056	217 053	698 540 343
AVOIR DES ACTIONNAIRES				
18 Capital-actions	572	237 199 302	210 631	300 583 306
19 Bénéfices non répartis	397	116 852 471	140 100	181 357 433
20 Déficits accumulés	170	-81 944 029	65 410	-124 522 864
21 Total de l'avoir des actionnaires	578	272 107 744	217 053	357 417 875

TABLEAU 14

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Agriculture, pêche et exploitation forestière							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	12 333		661		75		13 069	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	8 683	279 231	613	250 852	73	1 216 385	9 369 *	1 746 468
3 Inventaires	6 857	770 418	506	372 259	64	1 692 696	7 427 *	2 835 373
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	453 *	12 230	35	2 707	4	65 357	492 *	80 294
5 Autres disponibilités	11 454	693 725	657	242 336	75	984 069	12 186 *	1 920 130
6 Total de l'actif à court terme	12 001	1 755 605	661	868 157	75	3 958 508	12 737 *	6 582 270
7 Placements	6 440	941 288	451	310 545	55 *	7 063 054	6 946 *	8 314 887
8 Immobilisations nettes	11 498	3 780 828	641	796 691	73	8 468 042	12 212 *	13 045 561
9 Autres actifs	9 622	1 698 536	541	182 160	68	1 606 449	10 231 *	3 487 145
10 Total de l'actif	12 330	8 176 258	661	2 157 554	75	21 096 056	13 066 *	31 429 868
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	4 507	288 128	309	148 611	25	104 610	4 841 *	541 349
12 Comptes à payer aux fournisseurs	9 675	220 346	633	208 796	72	1 734 280	10 380 *	2 163 422
13 Autres exigibilités	11 074	887 121	650	329 420	74	1 246 332	11 798 *	2 462 873
14 Total du passif à court terme	11 743	1 395 596	661	686 827	75	3 085 223	12 479 *	5 167 646
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	10 269	4 202 530	585	534 998	68	8 319 778	10 922 *	13 057 306
16 Autres passifs	4 481	229 717	442	156 195	62	1 233 526	4 985 *	1 619 438
17 Total du passif	12 333	5 827 843	661	1 378 020	75	12 638 527	13 069	19 844 390
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	12 058	1 115 013	598	232 608	56	6 125 903	12 712 *	7 473 524
19 Bénéfices non répartis	7 198	2 047 046	516	628 236	47	2 913 792	7 761 *	5 589 074
20 Déficit accumulés	4 430	-813 645	81	-81 311	6	-582 169	4 517 *	-1 477 125
21 Total de l'avoir des actionnaires	12 333	2 348 414	661	779 533	75	8 457 526	13 069	11 585 473

TABLEAU 14 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Mines, carrières et puits de pétrole							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	655		81		38		774	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	396 *	121 517	75	82 774	35	2 708 782	506 *	2 913 073
3 Inventaires	151 *	44 618	66	55 687	32	3 505 189	249 *	3 605 494
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	25 *	658	3	323	0	0	28 *	981
5 Autres disponibilités	566 *	190 063	80	101 748	38	4 262 091	684 *	4 553 902
6 Total de l'actif à court terme	585	356 857	80	240 534	38	10 476 063	703 *	11 073 454
7 Placements	238	278 598	48	133 813	29	33 174 840	315 *	33 587 251
8 Immobilisations nettes	452	124 557	77	190 888	38	12 513 856	567 *	12 829 301
9 Autres actifs	429 *	4 128 869	62	80 900	34	3 652 426	525 *	7 862 195
10 Total de l'actif	654 *	4 888 883	81	646 136	38	59 817 187	773	65 352 206
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	58 *	4 261	26	14 511	3	7 758	87 *	26 530
12 Comptes à payer aux fournisseurs	539 *	169 113	77	58 085	37	4 085 173	653 *	4 312 371
13 Autres exigibilités	432	74 294	75 *	406 408	37	4 087 913	544 *	4 568 615
14 Total du passif à court terme	602	247 668	80	479 005	38	8 180 846	720	8 907 519
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	360 *	3 355 048	76	214 789	37	15 940 316	473 *	19 510 153
16 Autres passifs	193 *	184 047	56	34 656	25 *	5 873 315	274 *	6 092 018
17 Total du passif	655	3 786 763	81	728 450	38	29 994 477	774	34 509 690
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	640 *	18 126 518	81	223 156	37	20 154 313	758 *	38 503 987
19 Bénéfices non répartis	300	133 779	69	182 603	25	11 908 055	394 *	12 224 437
20 Déficit accumulés	325 *	-17 158 178	13	-488 074	12	-2 239 660	350 *	-19 885 912
21 Total de l'avoir des actionnaires	655	1 102 119	81	-82 315	38	29 822 708	774	30 842 512

TABLEAU 14 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Industrie manufacturière							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	16 765		1 604		1 340		19 709	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	12 097	1 800 365	1 551	2 164 035	1 198	27 716 180	14 846	31 680 580
3 Inventaires	11 300	1 199 351	1 494	2 313 492	1 152	31 050 992	13 946	34 563 835
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	412 *	7 409	86 *	8 333	25 *	1 526 674	523 *	1 542 416
5 Autres disponibilités	15 314	1 627 013	1 603	1 742 800	1 305	50 711 526	18 222	54 081 339
6 Total de l'actif à court terme	15 562	4 634 139	1 604	6 228 662	1 335	111 005 374	18 501	121 868 175
7 Placements	3 405 *	497 409	777 *	904 651	887	169 810 258	5 069 *	171 212 318
8 Immobilisations nettes	14 354	2 290 427	1 584	3 135 312	1 225	60 612 205	17 163	66 037 944
9 Autres actifs	8 705	312 845	1 208	323 040	1 033	31 923 399	10 946	32 559 284
10 Total de l'actif	16 745	7 734 821	1 604	10 591 667	1 340	373 351 237	19 689	391 677 725
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	2 106 *	253 051	435 *	371 555	129	897 195	2 670	1 521 801
12 Comptes à payer aux fournisseurs	15 333	1 195 696	1 596	1 765 600	1 224	34 302 799	18 153	37 264 095
13 Autres exigibilités	13 398	1 336 488	1 512	2 117 742	1 236	55 970 199	16 146	59 424 429
14 Total du passif à court terme	15 683	2 785 236	1 601	4 254 898	1 288	91 170 194	18 572	98 210 328
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	11 166	1 616 496	1 262	2 303 437	908	85 080 646	13 336	89 000 579
16 Autres passifs	4 572 *	303 501	1 264 *	697 824	949 *	59 565 595	6 785 *	60 566 920
17 Total du passif	16 765	4 705 233	1 604	7 256 159	1 340	235 816 435	19 709	247 777 827
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	16 449 *	718 026	1 559 *	1 492 831	1 334	106 415 674	19 342	108 626 531
19 Bénéfices non répartis	10 988	3 027 036	1 423	3 260 639	1 035	60 893 716	13 446	67 181 391
20 Déficits accumulés	5 405 *	-715 477	177 *	-1 417 964	277	-29 774 589	5 859 *	-31 908 030
21 Total de l'avoir des actionnaires	16 765	3 029 585	1 604	3 335 506	1 340	137 534 801	19 709	143 899 892

TABLEAU 14 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Construction							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	25 399		2 096		139		27 634	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	18 576	1 037 023	2 000	1 672 453	136	1 471 822	20 712	4 181 298
3 Inventaires	9 227	546 111	1 267	570 242	80	455 074	10 574	1 571 427
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	2 597 *	31 520	241	23 213	8	8 859	2 846 *	63 592
5 Autres disponibilités	23 618	1 550 559	2 078	1 402 955	136	1 146 759	25 832	4 100 273
6 Total de l'actif à court terme	24 177	3 165 214	2 096	3 668 865	138	3 082 516	26 411	9 916 595
7 Placements	4 654 *	1 261 541	973	396 178	96 *	3 139 859	5 723 *	4 797 578
8 Immobilisations nettes	21 798	1 729 145	1 996	1 099 731	133	1 427 964	23 927	4 256 840
9 Autres actifs	10 171 *	356 805	1 177	415 975	93	632 806	11 441	1 405 586
10 Total de l'actif	25 399	6 512 706	2 096	5 580 749	139	8 283 146	27 634	20 376 601
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	3 439	132 138	518	167 806	21	40 359	3 978 *	340 303
12 Comptes à payer aux fournisseurs	21 571	703 405	2 084	1 455 503	132	1 362 006	23 787	3 520 914
13 Autres exigibilités	22 752	745 871	2 071	1 081 708	134 *	2 467 586	24 957	4 295 165
14 Total du passif à court terme	24 471	1 581 415	2 096	2 705 018	136	3 869 952	26 703	8 156 385
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	14 722	1 537 978	1 575	1 127 005	104	1 452 381	16 401 *	4 117 364
16 Autres passifs	4 031 *	285 903	920	124 723	78 *	142 195	5 029 *	552 821
17 Total du passif	25 399	3 405 296	2 096	3 956 746	139	5 464 528	27 634	12 826 570
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	24 873	689 593	2 093	303 040	138 *	2 017 867	27 104 *	3 010 500
19 Bénéfices non répartis	18 595	2 689 316	1 958	1 521 008	115	1 118 246	20 668	5 328 570
20 Déficit accumulés	6 080 *	-271 501	120 *	-200 046	24	-317 496	6 224 *	-789 043
21 Total de l'avoir des actionnaires	25 399	3 107 408	2 096	1 624 002	139	2 818 617	27 634	7 550 027

TABLEAU 14 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Transports, communications et services publics							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	15 530		1 330		282		17 142	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	10 788	337 855	1 275	871 804	266	7 804 882	12 329 *	9 014 541
3 Inventaires	1 269 *	43 251	335	53 716	97	737 049	1 701 *	834 016
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 186 *	22 425	154 *	13 187	15 *	242 129	1 355 *	277 741
5 Autres disponibilités	14 600 *	888 862	1 324	772 316	275	13 883 350	16 199 *	15 544 528
6 Total de l'actif à court terme	14 907 *	1 292 395	1 324	1 711 025	278	22 667 411	16 509 *	25 670 831
7 Placements	2 261 *	847 220	504 *	782 366	179	30 863 430	2 944 *	32 493 016
8 Immobilisations nettes	13 117	1 630 981	1 217	2 527 117	270 *	80 051 818	14 604	84 209 916
9 Autres actifs	7 589 *	371 841	767 *	523 762	220	15 750 151	8 576 *	16 645 754
10 Total de l'actif	15 530	4 142 438	1 330	5 544 271	282 *	149 332 811	17 142 *	159 019 520
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	1 852 *	30 049	276 *	60 270	19 *	22 757	2 147 *	113 076
12 Comptes à payer aux fournisseurs	13 199	276 110	1 232	695 046	267	8 776 041	14 698 *	9 747 197
13 Autres exigibilités	13 300	529 230	1 240 *	866 828	271	25 009 239	14 811 *	26 405 297
14 Total du passif à court terme	14 718	835 389	1 326	1 622 145	277	33 808 039	16 321 *	36 265 573
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	10 264	1 582 226	1 033 *	1 894 318	233 *	77 259 961	11 530 *	80 736 505
16 Autres passifs	4 138 *	171 508	739 *	331 203	202	4 453 375	5 079 *	4 956 086
17 Total du passif	15 530	2 589 123	1 330	3 847 666	282	115 521 375	17 142	121 958 164
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	14 923 *	592 894	1 315 *	557 768	280	51 462 730	16 518 *	52 613 392
19 Bénéfices non répartis	10 026 *	1 611 203	1 070 *	1 518 036	212 *	22 686 214	11 308 *	25 815 453
20 Déficit accumulés	4 997 *	-650 785	242 *	-379 200	63 *	-40 337 509	5 302 *	-41 367 494
21 Total de l'avoir des actionnaires	15 530	1 553 312	1 330	1 696 604	282	33 811 435	17 142	37 061 351

TABLEAU 14 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Commerce de gros							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	14 170		3 184		1 015		18 369	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	10 301	652 990	3 010	2 610 415	1 003	18 951 873	14 314	22 215 278
3 Inventaires	8 131	744 163	2 927 *	3 245 387	952	17 295 542	12 010	21 285 092
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 457 *	5 411	153 *	21 040	49 *	251 313	1 659 *	277 764
5 Autres disponibilités	13 094 *	2 506 410	3 183 *	2 385 644	1 006	15 932 379	17 283	20 824 433
6 Total de l'actif à court terme	13 862 *	3 908 976	3 184 *	8 262 487	1 014	52 431 108	18 060	64 602 571
7 Placements	2 517 *	1 031 010	1 098 *	462 082	606	29 607 052	4 221 *	31 100 144
8 Immobilisations nettes	11 235 *	938 701	3 075 *	1 788 249	977	31 412 089	15 287	34 139 039
9 Autres actifs	5 609 *	767 583	1 722 *	445 681	742 *	18 510 760	8 073	19 724 024
10 Total de l'actif	14 170 *	6 646 271	3 184 *	10 958 501	1 015	131 961 009	18 369	149 565 781
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	2 299 *	82 868	599 *	274 408	116 *	481 694	3 014	838 970
12 Comptes à payer aux fournisseurs	11 740 *	922 548	3 087	2 243 545	991	20 133 354	15 818	23 299 447
13 Autres exigibilités	11 625 *	734 409	2 937 *	1 909 624	950	20 025 930	15 512	22 669 963
14 Total du passif à court terme	13 567	1 739 826	3 124	4 427 579	1 014	40 640 979	17 705	46 808 384
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	9 379 *	4 843 480	2 075 *	1 938 435	728 *	39 956 282	12 182	46 738 197
16 Autres passifs	2 711 *	84 001	1 550 *	411 770	539	3 952 939	4 800 *	4 448 710
17 Total du passif	14 170	6 667 307	3 184	6 777 784	1 015	84 550 200	18 369	97 995 291
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	14 099 *	1 005 492	3 090 *	1 222 035	1 009	34 851 739	18 198	37 079 266
19 Bénéfices non répartis	9 117 *	1 872 678	2 956	3 161 298	829	22 622 958	12 902	27 656 934
20 Déficits accumulés	4 622 *	-2 899 207	100 *	-202 618	173 *	-10 063 889	4 895 *	-13 165 714
21 Total de l'avoir des actionnaires	14 170	-21 037	3 184	4 180 715	1 015	47 410 808	18 369	51 570 486

TABLEAU 14 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Commerce de détail							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	29 697		4 858		678		35 233	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	19 185	584 522	4 342	974 236	647	5 121 527	24 174	6 680 285
3 Inventaires	22 103	1 884 814	4 367	3 244 773	652	13 331 713	27 122	18 461 300
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	2 975 *	142 502	286 *	32 795	35 *	511 096	3 296 *	686 393
5 Autres disponibilités	27 674 *	2 303 690	4 711	1 600 222	677	9 256 296	33 062	13 160 208
6 Total de l'actif à court terme	29 091 *	4 915 530	4 753	5 852 027	678	28 220 633	34 522	38 988 190
7 Placements	5 381 *	527 102	2 144	546 080	459	19 903 984	7 984 *	20 977 166
8 Immobilisations nettes	25 067	1 780 692	4 485	1 736 695	638	19 120 782	30 190	22 638 169
9 Autres actifs	16 114	498 348	3 237	464 429	446	8 172 423	19 797	9 135 200
10 Total de l'actif	29 697	7 721 674	4 858	8 599 233	678	75 417 824	35 233	91 738 731
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	6 626	218 107	1 480	379 052	156 *	273 116	8 262	870 275
12 Comptes à payer aux fournisseurs	26 764	971 392	4 762	1 917 965	667	17 252 644	32 193	20 142 001
13 Autres exigibilités	26 394	878 541	4 537	1 574 706	657	10 643 105	31 588	13 096 352
14 Total du passif à court terme	29 173	2 068 042	4 858	3 871 724	678	28 168 866	34 709	34 108 632
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	21 718	2 137 004	3 741	1 497 443	535	21 191 375	25 994	24 825 822
16 Autres passifs	5 405 *	485 609	1 617	252 317	357	2 908 279	7 379 *	3 646 205
17 Total du passif	29 697	4 690 655	4 858	5 621 484	678	52 268 520	35 233	62 580 659
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	29 062	487 983	4 763	446 386	671	16 779 422	34 496 *	17 713 791
19 Bénéfices non répartis	19 302 *	3 144 262	3 963	2 775 088	543	9 552 252	23 808	15 471 602
20 Déficits accumulés	9 927 *	-601 228	696 *	-243 727	104 *	-3 182 371	10 727 *	-4 027 326
21 Total de l'avoir des actionnaires	29 697	3 031 017	4 858	2 977 747	678	23 149 303	35 233	29 158 067

TABLEAU 14 (suite)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	79 346		4 073		561		83 980	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	39 253	1 536 446	3 529	2 574 640	506	15 651 642	43 288	19 762 728
3 Inventaires	16 936 *	649 718	1 610	599 453	233	1 985 126	18 779	3 234 297
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	6 304 *	199 697	508 *	35 873	33 *	185 207	6 845	420 777
5 Autres disponibilités	72 138	5 433 407	4 056	3 424 542	543	13 900 270	76 737	22 758 219
6 Total de l'actif à court terme	73 564	7 819 269	4 058	6 634 510	552	31 722 247	78 174	46 176 026
7 Placements	17 804 *	8 728 304	1 676	3 569 760	314	39 912 549	19 794 *	52 210 613
8 Immobilisations nettes	60 493	4 822 777	3 815	2 551 606	505	19 383 918	64 813 *	26 758 301
9 Autres actifs	31 976	1 437 056	2 164	944 685	405	16 084 091	34 545	18 465 832
10 Total de l'actif	78 941	22 807 408	4 073	13 700 562	561	107 102 807	83 575	143 610 777
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	4 047 *	327 801	585 *	342 730	24 *	308 351	4 656	978 882
12 Comptes à payer aux fournisseurs	59 522	1 975 105	3 825	2 391 085	505	9 095 108	63 852	13 461 298
13 Autres exigibilités	62 828	4 144 001	3 813	3 150 775	491	23 151 279	67 132	30 446 055
14 Total du passif à court terme	74 547	6 446 908	4 057	5 884 591	548	32 554 739	79 152	44 886 238
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	39 263	4 709 217	2 635	3 492 789	367	39 659 754	42 265 *	47 861 760
16 Autres passifs	11 242 *	1 418 226	1 401 *	432 670	280	5 323 770	12 923 *	7 174 666
17 Total du passif	79 346	12 574 351	4 073	9 810 050	561	77 538 263	83 980	99 922 664
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	76 057 *	6 625 856	3 974	3 189 858	539	24 088 125	80 570	33 903 839
19 Bénéfices non répartis	45 697	6 458 062	3 300	2 703 638	379	12 436 800	49 376 *	21 598 500
20 Déficits accumulés	26 372	-2 850 862	431	-2 002 985	155	-6 960 384	26 958	-11 814 231
21 Total de l'avoir des actionnaires	79 346	10 233 056	4 073	3 890 511	561	29 564 541	83 980	43 688 108

TABLEAU 14 (fin)

Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise

Québec — 2002

(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Activité économique indéterminée							
	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	1 121		8		16		1 145	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	126 *	2 613	4 *	4 830	15 *	149 020	145 *	156 463
3 Inventaires	5	41	3 *	2 484	12 *	202 396	20 *	204 921
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	131	2 654	0	0	0	0	131 *	2 654
5 Autres disponibilités	830 *	101 448	8 *	94 265	16 *	328 204	854 *	523 917
6 Total de l'actif à court terme	830 *	106 756	8 *	101 580	16 *	679 620	854 *	887 956
7 Placements	422 *	119 334	6 *	91 687	13 *	373 613	441 *	584 634
8 Immobilisations nettes	153 *	13 063	4 *	9 498	15 *	1 563 789	172 *	1 586 350
9 Autres actifs	460 *	15 981	4 *	1 099	14 *	110 974	478 *	128 054
10 Total de l'actif	1 121 *	255 135	8 *	203 865	16 *	2 727 998	1 145 *	3 186 998
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	0	0	0	0	0	0	0	0
12 Comptes à payer aux fournisseurs	638 *	8 464	6 *	7 257	15 *	120 237	659 *	135 958
13 Autres exigibilités	507 *	7 340	4 *	82 099	16 *	150 821	527 *	240 260
14 Total du passif à court terme	890 *	15 805	8 *	89 357	16 *	271 059	914 *	376 221
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	405 *	85 871	3 *	48 462	11 *	180 327	419 *	314 660
16 Autres passifs	10 *	12 902	4 *	774	14 *	420 492	28 *	434 168
17 Total du passif	1 121	114 578	8	138 593	16	871 878	1 145	1 125 049
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	910 *	124 515	8 *	1 752	16 *	1 532 196	934 *	1 658 463
19 Bénéfices non répartis	423 *	48 967	6 *	69 111	10 *	373 379	439 *	491 457
20 Déficit accumulés	570 *	-32 926	0	0	6 *	-49 457	576 *	-82 383
21 Total de l'avoir des actionnaires	1 121	140 556	8	70 863	16	1 856 118	1 145	2 067 537

TABEAU 15
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la taille de l'entreprise
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Petite entreprise		Moyenne entreprise		Grande entreprise		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	195 015		17 894		4 144		217 053	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	119 404	6 352 566	16 399	11 206 045	3 878	80 792 117	139 681	98 350 728
3 Inventaires	75 978	5 882 488	12 575	10 457 497	3 276	70 255 780	91 829	86 595 765
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	15 539 *	424 509	1 466	137 474	170	2 790 638	17 175	3 352 621
5 Autres disponibilités	179 289	15 295 181	17 699	11 766 832	4 071	110 404 948	201 059	137 466 961
6 Total de l'actif à court terme	184 579	27 954 746	17 767	33 567 850	4 122	264 243 484	206 468	325 766 080
7 Placements	43 121 *	14 231 809	7 678	7 197 166	2 639	333 848 642	53 438	355 277 617
8 Immobilisations nettes	158 167	17 111 175	16 893	13 835 790	3 874	234 554 467	178 934	265 501 432
9 Autres actifs	90 675	9 587 866	10 884	3 381 735	3 055	96 443 484	104 614	109 413 085
10 Total de l'actif	194 586	68 885 597	17 894	57 982 542	4 144	929 090 079	216 624	1 055 958 218
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	24 935	1 336 407	4 228	1 758 947	492	2 135 845	29 655	5 231 199
12 Comptes à payer aux fournisseurs	158 980	6 442 182	17 302	10 742 886	3 908	96 861 647	180 190	114 046 715
13 Autres exigibilités	162 311	9 337 299	16 839	11 519 316	3 865	142 752 409	183 015	163 609 024
14 Total du passif à court terme	185 394	17 115 889	17 810	24 021 149	4 070	241 749 901	207 274	282 886 939
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	117 545	24 069 855	12 984	13 051 680	2 990	289 040 824	133 519	326 162 359
16 Autres passifs	36 782	3 175 417	7 992	2 442 136	2 507 *	83 873 490	47 281	89 491 043
17 Total du passif	195 015	44 361 161	17 894	39 514 965	4 144	614 664 215	217 053	698 540 341
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	189 070	29 485 895	17 481	7 669 437	4 080	263 427 972	210 631	300 583 304
19 Bénéfices non répartis	121 645	21 032 353	15 261	15 819 662	3 193	144 505 417	140 099	181 357 432
20 Déficit accumulés	62 728	-25 993 813	1 861	-5 021 524	821	-93 507 526	65 410	-124 522 863
21 Total de l'avoir des actionnaires	195 015	24 524 435	17 894	18 467 575	4 144	314 425 863	217 053	357 417 873

TABLEAU 16
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le taux d'imposition
Québec — 2002
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	16,25%		8,90%		5,75%	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	4 111		99 379		0	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	1 780 *	1 028 934	78 125	62 485 426	0	0
3 Inventaires	938 *	7 017 544	53 001	54 656 636	0	0
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	605 *	64 332	9 556	2 230 154	0	0
5 Autres disponibilités	3 941 *	3 116 003	95 922	80 858 225	0	0
6 Total de l'actif à court terme	3 983 *	11 226 815	98 878	200 230 441	0	0
7 Placements	2 708 *	8 275 633	29 772	115 090 925	0	0
8 Immobilisations nettes	2 236	2 478 710	90 016	105 283 628	0	0
9 Autres actifs	1 762 *	763 576	51 064	47 396 539	0	0
10 Total de l'actif	4 111 *	22 744 736	99 378	468 001 535	0	0
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	203 *	531 957	16 818	2 480 376	0	0
12 Comptes à payer aux fournisseurs	3 082 *	4 216 579	90 969	69 588 938	0	0
13 Autres exigibilités	3 351 *	1 127 158	92 834	77 548 913	0	0
14 Total du passif à court terme	4 110 *	5 875 696	98 774	149 618 228	0	0
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	2 315 *	7 021 945	62 561	106 307 362	0	0
16 Autres passifs	1 354 *	777 219	26 857	25 886 128	0	0
17 Total du passif	4 111	13 674 860	99 379	281 811 718	0	0
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	4 109 *	2 505 296	99 015	78 998 065	0	0
19 Bénéfices non répartis	3 421	6 703 615	85 918	114 753 563	0	0
20 Déficits accumulés	689 *	-139 036	12 512	-7 561 813	0	0
21 Total de l'avoir des actionnaires	4 111	9 069 875	99 379	186 189 815	0	0

ANNEXE 1 : Description du contenu des tableaux statistiques

A1.1 Données historiques

Le tableau 1 présente des séries chronologiques du nombre de sociétés, du revenu brut au Québec, du revenu imposable au Québec, de l'impôt à payer au Québec, de la taxe sur le capital et de la cotisation au Fonds des services de santé pour la période de 1986 à 2002. Ces variables sont ventilées selon le statut d'imposition des sociétés.

A1.2 Sommaire des statistiques fiscales

Le tableau 2 présente les statistiques fiscales sommaires des sociétés imposées et non imposées ventilées selon la proportion des affaires faites au Québec.

A1.3 Statistiques fiscales détaillées

Les tableaux 3 à 9 présentent les montants demandés ou déclarés pour 29 composantes de la déclaration de revenus ainsi que le nombre de sociétés ayant inscrit des montants à ces rubriques. Chaque composante est décrite dans l'annexe 2 intitulée « Composantes des tableaux détaillés ». Les sept tableaux sont :

Tableau 3 : Statistiques fiscales détaillées des sociétés imposées et non imposées.

Tableau 4 : Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative.

Tableau 5 : Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts, en milliers de dollars.

Tableau 6 : Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs, en milliers de dollars.

Tableau 7 : Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise.

Tableau 8 : Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la taille de l'entreprise.

Tableau 9 : Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le taux d'imposition.

A1.4 Statistiques détaillées du bilan

Les tableaux 10 à 16 présentent les montants inscrits au bilan des sociétés autres que financières pour 21 composantes du bilan ainsi que le nombre de sociétés ayant inscrit des montants à ces rubriques. Chaque composante est décrite dans l'annexe 2 intitulée « Composantes des tableaux détaillés ». Les sept tableaux sont :

Tableau 10 : Statistiques du bilan des sociétés non financières imposées et non imposées.

Tableau 11 : Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative.

Tableau 12 : Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts, en milliers de dollars.

Tableau 13 : Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs, en milliers de dollars.

Tableau 14 : Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise.

Tableau 15 : Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la taille de l'entreprise.

Tableau 16 : Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le taux d'imposition.

A1.5 Ventilation des tableaux détaillés

Six éléments sont utilisés pour ventiler les statistiques fiscales des sociétés ainsi que les bilans financiers.

Région administrative

La région administrative s'entend d'une communauté de territoires municipaux à laquelle se rallient la plupart des ministères du gouvernement québécois dans l'application de leurs programmes, de leurs mesures administratives ou de leurs traitements statistiques¹⁸. Les statistiques sont réparties en 17 régions, en plus des sociétés hors Québec et de celles dont la région est indéterminée.

Revenu

Somme de tous les revenus bruts inscrits sur la déclaration de revenus. Les statistiques sont réparties selon 10 tranches de revenus bruts.

Actif

Somme de tous les actifs inscrits sur la déclaration de revenus. Les statistiques sont réparties selon 10 tranches d'actifs.

Secteur d'activité

¹⁸ Ministère des Affaires municipales et des Régions, Répertoire des municipalités du Québec, édition 1999.

Le secteur d'activité représente l'activité principale de la société. Les statistiques sont réparties selon 10 secteurs d'activité :

- l'agriculture, la pêche et l'exploitation forestière;
- les mines, les carrières et les puits de pétrole;
- l'industrie manufacturière;
- la construction;
- les transports, les communications et les autres services publics;
- le commerce de gros;
- le commerce de détail;
- les finances, les assurances et les services immobiliers;
- les services gouvernementaux, aux entreprises et personnels;
- les entreprises pour lesquelles le secteur d'activité est indéterminé.

Taille de l'entreprise

La taille de l'entreprise est déterminée par la tranche d'actifs pour le secteur manufacturier et par la tranche de revenus pour les autres secteurs.

	Secteur manufacturier	Autres secteurs d'activité
	Tranche d'actifs	Tranche de revenus
Petite	Moins de 3 000 000 \$	Moins de 2 000 000 \$
Moyenne	3 000 000 \$ à 12 000 000 \$	2 000 000 \$ à 20 000 000 \$
Grande	12 000 000 \$ et plus	20 000 000 \$ et plus

Taux d'imposition

Les statistiques sont ventilées en trois catégories de taux d'imposition : les entreprises dont le revenu imposable est entièrement imposé au taux de 16,25 %, celles qui sont imposées au taux d'imposition général de 8,9 % sur le revenu imposable actif et celles qui sont imposées uniquement au taux de 5,75 %. Ce dernier taux s'applique aux premiers 200 000 \$ de revenus imposables actifs.

ANNEXE 2 : Composantes des tableaux détaillés

Actif

La valeur de l'actif inscrit aux états financiers de la société.

Activité économique

L'activité la plus importante de la société.

Allocation du coût en capital

La proportion du montant du prix coûtant de la valeur d'achat des actifs ou de la valeur nette résiduelle imputée à l'année en cours à des fins fiscales.

Amortissement

La proportion du montant du prix coûtant de la valeur d'achat des actifs ou de la valeur nette résiduelle imputée à l'année en cours à des fins comptables.

Autres actifs

La différence entre l'actif et la somme des disponibilités, des placements et des actifs amortissables (e.g., achalandage).

Autres déductions admissibles

Ce poste représente la somme du bénéfice net selon les états financiers et des dépenses non admissibles moins le revenu net aux fins de l'impôt.

Autres dépenses non admissibles

Ce poste représente l'ensemble des éléments qui sont ajoutés au bénéfice net selon les états financiers dans le but d'établir le revenu net aux fins de l'impôt.

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 et des comptes à payer.

Autres passifs

La différence entre l'actif total et la somme des exigibilités, des dus et des dettes à long terme, du capital-actions, des profits réinvestis et des déficits accumulés (e.g., impôts reportés).

Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées

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

Bénéfice net selon les états financiers

Correspond à la différence entre les revenus et les dépenses selon les états financiers. Ce revenu peut être positif ou négatif.

Bénéfices non répartis

Les bénéfices accumulés et disponibles pour déclarer un dividende ou pour d'autres fins (e.g., 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 production des états financiers.

Cotisations de l'employeur au Fonds des services de santé

Les cotisations de l'employeur sont basées sur le total des salaires assujettis qu'il verse durant l'année. Il n'y a pas de maximum pour chaque employé.

Déficits accumulés

La valeur des pertes nettes accumulées jusqu'à l'exercice courant.

Dividendes imposables déductibles

Le montant des dividendes imposables qu'une société a reçu d'une autre société et qu'elle peut déduire de son revenu net à des fins fiscales selon les règles prescrites.

Dons de charité déductibles

La déduction fiscale accordée à titre de dons de charité, limitée à 20 % du revenu net.

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

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.

Impôt à payer au Québec

L'impôt à payer au Québec est obtenu en appliquant la proportion des affaires faites au Québec de la société à son impôt total.

Inventaires

Tout actif acquis dans le but de le revendre dans le cours normal des affaires.

Montants servant de base au calcul de la déduction fédérale

Le montant de la déduction fédérale de la société.

Pertes d'autres années déductibles

Le montant des pertes subies au cours des sept années d'imposition précédentes 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

De façon générale, la moyenne des proportions des revenus réalisés et des salaires versés au Québec par rapport à la totalité des revenus réalisés et des salaires versés par la société.

Revenu au Québec

Les revenus bruts réalisés par la société dans 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.

Revenu d'entreprise admissible moins perte d'entreprise admissible

Le revenu net d'entreprise admissible à la déduction fédérale pour petite entreprise provenant d'une société associée.

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 revenus 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

Il correspond au 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. La différence est généralement attribuable à l'écart entre l'amortissement comptable et l'allocation du coût en capital. Ce revenu peut être positif ou négatif.

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 ont été versés au Québec, lesquels ont servi de base au calcul de la proportion des affaires faites 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 ou est tenue de payer une taxe minimale de 250 \$ sur le capital ou de 125 \$ dans le cas d'une société agricole, de pêche, ou encore d'une société minière.

Société active au Québec seulement

Toute société qui, au sens de la loi, exploite des établissements au Québec seulement ou est tenue de payer une taxe minimale de 250 \$ sur le capital ou de 125 \$ dans le cas d'une société agricole, de pêche, ou encore d'une société minière.

Société d'assurance

L'expression « société d'assurance » signifie une société qui exerce un commerce d'assurance et comprend une association ou un groupe de personnes qui exercent un tel commerce.

Société imposée

Toute société dont l'impôt à payer avant les crédits d'impôt remboursables est supérieur à zéro.

Société autre que financière

Cette appellation désigne 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.

Taxe sur le capital des sociétés d'assurance

Le montant de la taxe qu'un assureur doit verser sur les primes d'assurance payées au Québec.

Taxe sur le capital versé ou exonération

Le montant de la taxe sur le capital payable pour l'année d'imposition. Dans le cas des sociétés d'assurance, il s'agit de la taxe sur les primes d'assurance. Selon le règlement 1144R2 du chapitre III de la Loi sur les impôts, une société qui n'a pas exercé ses activités au cours d'une année d'imposition et dont le montant de l'actif n'excède pas 1 000 \$ est exonérée de la taxe sur le capital pour cette année.

Total de l'actif

Correspond au 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

Correspond à la somme des comptes à recevoir des clients, des inventaires, des avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées et des autres disponibilités.

Total de la taxe sur le capital

Correspond à la somme de la taxe sur le capital et de l'en-lieu de taxe sur le capital applicable aux primes d'assurance.

Total des impôts et des taxes

Correspond à la somme de l'impôt à payer, de la taxe sur le capital, de la taxe sur les primes d'assurance et de la contribution de l'employeur au Fonds des services de santé.

Total du passif à court terme

Correspond à la somme des emprunts bancaires, des comptes à payer aux fournisseurs et des autres exigibilités.

Trimestre de clôture de l'année financière

Le trimestre au cours duquel se termine l'exercice financier de la société.

ANNEXE 3 : Méthodologie d'échantillonnage

Les objectifs de l'échantillon des sociétés

L'échantillon des sociétés a pour but premier d'obtenir, pour une année d'imposition, des informations fiscales et financières sur les sociétés qui ont des activités au Québec. Il est aussi utilisé pour le développement de la politique fiscale du Québec.

La base d'échantillonnage

La population étudiée est celle constituée à partir de l'ensemble des déclarations de revenus des sociétés produites pour l'année d'imposition 2002.

Le plan d'échantillonnage

L'échantillon des sociétés est construit selon un plan stratifié déterminé par quatre critères : le type de sociétés, le secteur d'activité économique, la tranche monétaire (chiffre d'affaires ou actif) et la région administrative.

La population des sociétés est divisée en 3 808 strates mutuellement exclusives, en tenant compte des cinq types de sociétés, des dix secteurs d'activité économique, des sept tranches monétaires et des dix-sept régions administratives. À noter que dans le cas des types de sociétés minières et des caisses d'épargne et de crédit, on y retrouve un seul secteur d'activité économique soit respectivement, « mines, carrières et puits de pétrole » et « finances, assurances et services immobiliers ».

Les cinq types de sociétés sont :

- sociétés R&D (sociétés qui ont bénéficié d'une superdéduction ou d'un crédit d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental);
- sociétés minières;
- caisses d'épargne et de crédits;
- coopératives;
- autres sociétés.

Les dix secteurs d'activité économique sont :

- agriculture, pêche et exploitation forestière;
- mines, carrières et puits de pétrole;
- industrie manufacturière;
- construction;
- transports, communications et autres services publics;
- commerce de gros;
- commerce de détail;
- finances, assurances et services immobiliers;
- services gouvernementaux, aux entreprises et personnels;
- indéterminé.

Les sept tranches monétaires sont :

De façon générale, le chiffre d'affaires est utilisé pour stratifier l'ensemble des sociétés, à l'exception des coopératives et des sociétés manufacturières pour lesquelles la stratification se fait sur une base d'actif.

Sept strates sont construites à partir de ces informations :

- Une strate pour les valeurs incohérentes ou inconnues;
- Six strates, entre la valeur minimum et la valeur maximum, construites à partir de la méthode itérative d'Hidioglou et de Lavallée.

Les dix-sept régions administratives sont :

- Bas-Saint-Laurent
- Saguenay–Lac-Saint-Jean
- Capitale-Nationale
- Mauricie et Centre-du-Québec
- Estrie
- Montréal
- Outaouais
- Abitibi-Témiscamingue
- Côte-Nord
- Nord-du-Québec
- Gaspésie–Îles-de-la-Madeleine
- Chaudière-Appalaches
- Laval
- Lanaudière
- Laurentides
- Montérégie
- Hors du Québec

La taille de l'échantillon

Les ressources allouées à la saisie des données fiscales et financières permettent la sélection d'un nombre suffisant de sociétés pour assurer la qualité des estimations. En 2002, 12 613 déclarations de sociétés ont été sélectionnées.

La méthode de sélection

Pour les types « sociétés R&D » et « sociétés minières » un recensement de toutes les déclarations de l'année 2002 est effectué. Pour les types « coopératives », « caisses d'épargne et de crédit » et « autres sociétés » la sélection est effectuée selon un tirage aléatoire, sauf dans les tranches monétaires de valeurs incohérentes et de valeurs extrêmes pour lesquelles un recensement est effectué.

La collecte des données

Les données fiscales et financières sont extraites de la déclaration de revenus des sociétés et des états financiers qui y sont annexés. Cette information est saisie et vérifiée pour les 11 482 déclarations de revenus reçues parmi celles sélectionnées.

La méthode d'estimation

De façon générale, les techniques d'estimation usuelles associées à un plan d'échantillonnage aléatoire stratifié sont utilisées. Les estimations par domaine sont réalisées selon la technique de l'estimation séparée par strate.

L'évaluation de la qualité des résultats et de la confidentialité

La fiabilité des estimations des totaux est évaluée au moyen du coefficient de variation obtenu en effectuant le rapport entre l'écart type de l'estimation et la valeur estimée. Lorsque le coefficient de variation est égal ou supérieur à 20 %, l'estimation ne peut être considérée comme fiable et n'est fournie qu'à titre indicatif. Un astérisque (*) suit alors l'estimation en guise d'avertissement.

Les estimations qui se rapportent à moins de trois sociétés ne sont pas divulguées pour respecter le caractère confidentiel des déclarations de revenus.

ANNEXE 4 : Principaux changements apportés aux lois fiscales en 2002¹⁹

NOUVELLES MESURES FISCALES

Développement de la biotechnologie dans certains sites désignés

- *Crédit d'impôt remboursable pour le développement de la biotechnologie dans certains sites désignés*

De façon sommaire, ce crédit d'impôt est accordé, dès l'année civile 2002, à l'égard de la hausse de la masse salariale attribuable aux employés de fabrication ou de commercialisation d'une société admissible œuvrant dans le domaine de la biotechnologie, dans un site désigné, soit la Cité de la biotechnologie et de la santé humaine du Montréal métropolitain, la Zone de développement des biotechnologies de Sherbrooke ou tout autre site désigné par le ministre des Finances et la Cité de la biotechnologie agroalimentaire, vétérinaire et agroenvironnementale de Saint-Hyacinthe.

Une société admissible peut bénéficier de ce crédit d'impôt, dont le taux est de 40 %, à l'égard de trois années civiles consécutives.

Ce crédit d'impôt remplace le crédit d'impôt remboursable pour la Cité de la biotechnologie et de la santé humaine de Montréal métropolitain mis en place dans le *Discours sur le budget 2001-2002*.

- *Congé fiscal pour les spécialistes étrangers oeuvrant dans certains sites désignés à vocation biotechnologique*

Dans le but de favoriser le recrutement de particuliers étrangers qui disposent d'une expertise dans certains secteurs d'activité spécialisés, la législation fiscale prévoit des exemptions d'impôt pour inciter de tels particuliers à venir s'établir au Québec pour y occuper un emploi. Ainsi, un congé fiscal est désormais offert pour les spécialistes étrangers employés par une société admissible qui exploite une entreprise agréée dans un site désigné à vocation biotechnologique. Un spécialiste étranger employé par une telle société peut donc bénéficier d'une déduction, dans le calcul de son revenu imposable, à l'égard du salaire qui lui sera versé par la société admissible pour une période de cinq ans à titre de spécialiste étranger.

Pour l'application de ce congé fiscal, les notions de société admissible et de site désigné ont le sens qui leur est donné pour l'application du crédit d'impôt remboursable pour le développement de la biotechnologie dans certains sites désignés.

Les modalités d'application de ce congé fiscal sont identiques à celles du congé fiscal dont peuvent bénéficier les spécialistes étrangers employés par une société admissible qui exploite une entreprise dans un Centre de développement des biotechnologies (CDB). Ainsi, une demande d'attestation d'admissibilité doit être formulée annuellement auprès d'Investissement Québec.

¹⁹ La liste des changements apportés aux lois fiscales en 2002 n'est pas exhaustive. Pour plus de précisions concernant ces changements (nouvelles mesures, modifications, resserrements, bonifications ou précisions légales), le lecteur est invité à consulter notamment les *Renseignements supplémentaires sur les mesures du budget* ou les bulletins d'information fiscale. Ces documents sont disponibles sur le site Internet du ministère des Finances du Québec (www.finances.gouv.qc.ca).

De façon plus particulière, les fonctions d'un tel spécialiste étranger auprès d'une société admissible doivent être presque exclusivement attribuables à des activités d'une entreprise agréée. De plus, ces fonctions doivent consister presque exclusivement à effectuer :

- de la formation;
- de la recherche et du développement;
- des tâches spécialisées au plan de la gestion du domaine de l'innovation, de la commercialisation, du transfert des technologies ou du financement de l'innovation;
- d'autres activités liées au secteur des biotechnologies;
- une combinaison des éléments précédents.

Nutraceutiques et aliments fonctionnels

- *Crédit d'impôt remboursable pour les nutraceutiques et les aliments fonctionnels*

Afin de stimuler le développement du secteur des nutraceutiques et des aliments fonctionnels et de favoriser l'implantation et l'expansion d'entreprises dans la région de Québec, un crédit d'impôt, dont le taux est de 40 %, est accordé à l'égard de la hausse de la masse salariale attribuable aux employés admissibles d'une société admissible œuvrant dans le secteur des nutraceutiques et des aliments fonctionnels, dans la région de Québec, et ce, relativement à trois années civiles consécutives.

De façon générale, pour bénéficier de ce crédit d'impôt, une société doit exploiter, dans la région de Québec, une entreprise dont les activités consistent à fabriquer, en tout ou en partie, des aliments fonctionnels ou des nutraceutiques.

- *Congé fiscal pour les spécialistes étrangers oeuvrant dans le secteur des nutraceutiques et des aliments fonctionnels*

Dans le but de favoriser le recrutement de particuliers étrangers qui disposent d'une expertise dans certains secteurs d'activité spécialisés, la législation fiscale prévoit des exemptions d'impôt pour inciter de tels particuliers à venir s'établir au Québec pour y occuper un emploi. Ainsi, un congé fiscal similaire est désormais offert pour les spécialistes étrangers employés par la société admissible qui exploitera une entreprise agréée dans la région admissible. Un spécialiste étranger employé par une telle société peut donc bénéficier d'une déduction, dans le calcul de son revenu imposable, à l'égard du salaire qui lui sera versé par la société admissible pour une période de cinq ans à titre de spécialiste étranger.

Les modalités d'application de ce congé fiscal sont identiques à celles du congé fiscal dont peuvent bénéficier les spécialistes étrangers œuvrant dans certains sites désignés à vocation biotechnologique, notamment en ce qui concerne la demande d'attestation d'admissibilité, les fonctions que doit exercer un tel spécialiste et la période d'admissibilité au congé fiscal.

Création de Carrefours de l'innovation

Afin d'accentuer le soutien à l'innovation dans les secteurs les plus prometteurs de l'économie du savoir, tout en stimulant l'implantation et l'expansion d'entreprises dans les régions de Montréal et de Québec, deux mesures d'aide fiscale sont instaurées par la création des Carrefours de l'innovation.

- *Crédit d'impôt remboursable pour les Carrefours de l'innovation*

Ce crédit d'impôt, dont le taux est de 40 %, est accordé à l'égard de la hausse de la masse salariale attribuable aux employés admissibles d'une société admissible qui s'installe dans un site désigné, soit le Carrefour de l'innovation de Montréal ou encore le Carrefour de l'innovation de Québec, et ce, relativement à cinq années civiles consécutives.

De façon générale, pour bénéficier de ce crédit d'impôt, une société doit exploiter, dans un site désigné, une entreprise dont les activités sont reliées aux technologies de l'information ou à certaines technologies d'application générale.

- *Congé fiscal pour les spécialistes étrangers oeuvrant dans les Carrefours de l'innovation*

Dans le but de favoriser le recrutement de particuliers étrangers qui disposent d'une expertise dans certains secteurs d'activité spécialisés, la législation fiscale prévoit des exemptions d'impôt pour inciter de tels particuliers à venir s'établir au Québec pour y occuper un emploi. Ainsi, un congé fiscal est désormais offert pour les spécialistes étrangers employés par une société admissible qui exploitera une entreprise agréée dans le Carrefour de l'innovation de Montréal ou dans celui de Québec. Un spécialiste étranger employé par une telle société peut donc bénéficier d'une déduction, dans le calcul de son revenu imposable, à l'égard du salaire qui lui sera versé par la société admissible pour une période de cinq ans à titre de spécialiste étranger.

Pour l'application de ce congé fiscal, les notions de société admissible et de Carrefour de l'innovation ont le sens qui leur est donné pour l'application du crédit d'impôt remboursable pour les Carrefours de l'innovation.

Les modalités d'application de ce congé fiscal sont identiques à celles du congé fiscal dont peuvent bénéficier les spécialistes étrangers employés par une société admissible qui exploite une entreprise dans un centre de la nouvelle économie. Ainsi, une demande d'attestation d'admissibilité doit être formulée annuellement auprès d'Investissement Québec.

De façon plus particulière, les fonctions d'un tel spécialiste étranger auprès d'une société admissible doivent être presque exclusivement attribuables à des activités d'une entreprise agréée. De plus, ces fonctions doivent consister presque exclusivement à effectuer :

- de la formation;
- de la recherche et du développement;
- du développement et de l'exploitation de systèmes ou d'infrastructures technologiques;
- des tâches spécialisées au plan de la gestion du domaine de l'innovation, de la commercialisation, du transfert des technologies ou du financement de l'innovation;
- une combinaison des éléments précédents.

Activités d'affaires électroniques réalisées dans certains sites désignés

- *Congé fiscal pour les spécialistes étrangers oeuvrant dans certains sites désignés*

Dans le but de favoriser le recrutement de particuliers étrangers qui disposent d'une expertise dans certains secteurs d'activité spécialisés, la législation fiscale prévoit des exemptions d'impôt pour inciter de tels particuliers à venir s'établir au Québec pour y occuper un emploi. Ainsi, un congé fiscal est désormais offert pour les spécialistes étrangers employés par une société admissible qui exploitera une entreprise agréée dans la Zone de commerce électronique du centre-ville de Montréal ou dans le Centre national des nouvelles technologies de Québec. Un spécialiste étranger employé par une telle société peut donc bénéficier d'une déduction, dans le calcul de son revenu imposable, à l'égard du salaire qui lui sera versé par la société admissible pour une période de cinq ans à titre de spécialiste étranger.

De façon générale, les modalités d'application de ce congé fiscal sont identiques à celles du congé fiscal dont peuvent bénéficier les spécialistes étrangers employés par une société admissible qui exploite une entreprise dans la Cité du commerce électronique. Ainsi, une demande d'attestation d'admissibilité devra être soumise annuellement au Bureau du commerce électronique ou à Investissement Québec à l'égard de chaque spécialiste étranger.

De façon plus particulière, les fonctions d'un tel spécialiste étranger auprès d'une société admissible doivent être presque exclusivement attribuables à des activités d'une entreprise agréée. De plus, ces fonctions doivent consister presque exclusivement à effectuer :

- de la formation;
- de la recherche et du développement;
- du développement et de l'exploitation de systèmes ou d'infrastructures technologiques;
- des tâches spécialisées au plan de la gestion du domaine de l'innovation, de la commercialisation, du transfert des technologies ou du financement de l'innovation;
- une combinaison des éléments précédents.

MODIFICATIONS OU BONIFICATIONS DE CERTAINES MESURES FISCALES

Sites dédiés à la réalisation d'activités dans le secteur des biotechnologies

De nouveaux centres de développement des biotechnologies sont désignés par le ministre des Finances, soit le CDB de Sherbrooke, le CDB de Saint-Hyacinthe et le CDB de Lévis.

Crédits d'impôt remboursables pour les activités de transformation dans les régions ressources, pour la Gaspésie et certaines régions maritimes du Québec et pour la Vallée de l'aluminium

La notion d'employé admissible est assouplie de façon à ce qu'un employé puisse se qualifier à titre d'employé admissible, relativement à chacune des entreprises agréées exercées par son employeur, lorsque ses fonctions sont consacrées, dans une proportion d'au moins 75 %, à entreprendre, à superviser ou à supporter directement les activités de ces entreprises agréées conduites par la société admissible, considérées dans leur ensemble.

Auparavant, dans le cas où une société admissible exploitait plus d'une entreprise agréée ou bénéficiait de plus d'un crédit d'impôt remboursable, les fonctions de certains employés pouvaient être consacrées à supporter les activités de plus d'une entreprise agréée, et ce, dans une proportion inférieure à 75 % pour chacune de ces entreprises. Ainsi, cet employé n'était pas considéré comme admissible.

Par ailleurs, à compter de l'année civile 2002, une entreprise agréée comprend aussi l'installation d'un produit ou d'un équipement lorsque cette installation est accessoire à l'activité de fabrication ou de transformation du produit ou de l'équipement par la société ou par une société qui lui est associée.

Depuis 2002, une société admissible peut demander à Investissement Québec d'annuler le certificat d'admissibilité qui lui a été délivré lorsqu'un événement imprévu majeur survient. Un tel événement, comme un incendie, pourrait contraindre la société admissible à réduire ses activités et à procéder à des mises à pied, ce qui entraînerait nécessairement une diminution de sa masse salariale. Dans ce cas, la société admissible peut, par la suite, demander un nouveau certificat d'admissibilité à l'égard d'une année civile ultérieure si elle respecte, par ailleurs, les autres conditions d'admissibilité.

Dans le cas du crédit d'impôt remboursable pour les activités de transformation dans les régions ressources, la notion d'« entreprise agréée » est élargie afin de désigner également une entreprise dont les activités sont :

- le sertissage de pierres précieuses ou de pierres fines;
- la fabrication de bijoux;
- l'impression ou la publication, incluant les activités relatives à la composition, à l'impression, au collationnement, au pliage et à la mise en liasses;
- le séchage du bois de charpente dans les fours et les activités de rabotage du bois de charpente d'une usine;
- la fabrication et la transformation de produits finis ou semi-finis à partir de minéraux non métalliques;
- la fabrication et la transformation de composantes de palettes.

Quant au crédit d'impôt remboursable pour la Gaspésie et certaines régions maritimes du Québec, la portée territoriale des activités de fabrication et de transformation des produits finis ou semi-finis dans le domaine de la biotechnologie marine est étendue à deux autres régions administratives, soit la Côte-Nord et le Bas-St-Laurent.

Congé fiscal pour les PME manufacturières des régions ressources éloignées

Pour assurer une uniformité avec les autres mesures visant les régions ressources, il est précisé que les activités de fabrication et de transformation comprennent également les activités d'installation, dans la mesure où elles sont accessoires aux activités de fabrication et de transformation réalisées par la société ou une société qui lui est associée.

ANNEXE 5 : Fac-similé de la déclaration de revenus des sociétés

Avant de remplir ce formulaire, voyez le guide CO-17.G pour déterminer les formulaires ou les annexes que vous devez joindre à la déclaration.

I – Identification

01a Numéro d'entreprise du Québec (NEQ)

01b Numéro d'enregistrement - - -

Ind. rég. Téléphone

02 Nom de la société

03 Adresse du siège social ou du principal lieu d'affaires

Numéro Avenue, boulevard, rue, case postale Bureau

Ville, municipalité Province **03b** Code postal

04 Adresse postale

Numéro Avenue, boulevard, rue, case postale Bureau

Ville, municipalité Province **04b** Code postal

II – Renseignements

05 Date de clôture de l'exercice financier visé par la présente déclaration : année mois jour

06 Date du début des activités au Québec s'il s'agit de la première déclaration de la société dans cette province : année mois jour

08 Date de clôture de l'exercice financier précédent : année mois jour

09 Date de la constitution en société : année mois jour

10 La société a-t-elle reçu une aide gouvernementale (subvention) au cours de l'exercice financier visé à la ligne 05 ? ☐ Oui ☐ Non

Si **oui**, indiquez-en le montant et à quoi elle a été affectée. \$

13 La société demande-t-elle une déduction relative à l'exonération temporaire ? ☐ Oui ☐ Non

14 La société joint-elle à la présente déclaration le formulaire CO-1012 (report des pertes sur les années antérieures) ? ☐ Oui ☐ Non

15 La société est-elle une grande société au sens de l'article 1029.6.0.2 de la *Loi sur les impôts* (voyez le guide) ? ☐ Oui ☐ Non

16 La société joint-elle à sa déclaration le formulaire CO-771.R.3 (répartition des affaires faites au Québec et ailleurs) ? ☐ Oui ☐ Non

Si **oui**, indiquez le revenu brut de source québécoise qui figure sur ce formulaire. \$

17 Chiffre d'affaires de la société : \$

18 Total de l'actif présenté dans les états financiers de la société : \$

21 Date d'entrée en production, s'il s'agit d'une société minière productrice : année mois jour

23 La date de clôture de l'exercice financier visé à la ligne 05 coïncide-t-elle avec un changement dans le contrôle de la société ? ☐ Oui ☐ Non

24 Est-ce une déclaration **modifiée** ? ☐ Oui ☐ Non

25 S'agit-il d'une société autre qu'une société privée sous contrôle canadien ? ☐ Oui ☐ Non

26 S'agit-il d'une société mandataire, prête-nom ou commanditée ? ☐ Oui ☐ Non

27 La société est-elle un organisme sans but lucratif ? ☐ Oui ☐ Non

28 S'agit-il d'une société non résidente ? ☐ Oui ☐ Non

29 La société a-t-elle cessé ses opérations ? ☐ Oui ☐ Non

30 Un changement a-t-il été apporté au genre de la société au cours de l'année ? ☐ Oui ☐ Non

32 Précisez la nature des activités de la société.

34 La société est-elle issue d'une fusion réalisée au cours de l'année ? ☐ Oui ☐ Non

35 La société a-t-elle continué l'exploitation d'une autre entreprise au cours de l'année ? ☐ Oui ☐ Non

38 La société a-t-elle aliéné un bien auquel s'applique l'article 518 de la *Loi sur les impôts* et pour lequel le formulaire TP-518 a été produit au cours de l'année ? ☐ Oui ☐ Non

42 La société a-t-elle liquidé une ou plusieurs de ses filiales au cours de l'année ? ☐ Oui ☐ Non

Si **oui**, inscrivez le NEQ ou le numéro d'enregistrement de la ou des sociétés et la date de la liquidation.

42a 1. **42b** 1. année mois jour

2. 2.

43 La société détient-elle une participation dans une ou plusieurs sociétés de personnes ? ☐ Oui ☐ Non

Si **oui**, indiquez le pourcentage de la participation et le NEQ ou le numéro d'inscription.

43a 1. % **43b** 1.

2. % 2.

3. % 3.

4. % 4.

Signature

Je déclare que j'ai examiné la présente déclaration (y compris les formulaires connexes, les annexes, les autres déclarations et les états financiers annexés), qu'elle est exacte et complète et que les renseignements qu'elle contient correspondent aux renseignements inscrits dans les livres et les registres de la société. De plus, je déclare que la méthode utilisée pour calculer le revenu de l'année d'imposition visée par la présente déclaration est conforme à celle de l'année précédente. S'il y a des exceptions, elles sont expressément décrites dans un état annexé à la présente.

Nom du représentant autorisé à signer (en majuscules)

Signature du représentant autorisé à signer

Date

Ind. rég. Téléphone

Le Ministère pourra comparer les renseignements fournis avec ceux obtenus d'autres sources et les transmettre à d'autres ministères ou organismes gouvernementaux.

Formulaire prescrit – Sous-ministre du Revenu

© Gouvernement du Québec

CO-17 (2002-12)

Renseignements (suite)

44 Si la société était associée à une ou à plusieurs sociétés, indiquez-en le nombre et remplissez les lignes 44a à 44d.

Nombre
| | |

44a Inscrivez le capital versé calculé sur une base consolidée pour l'année d'imposition précédente pour l'ensemble des sociétés associées.

\$

44b Inscrivez le NEQ ou le numéro d'enregistrement de chacune des sociétés associées (si plus de quatre, joignez une feuille).

1. | 3. |
2. | 4. |

44c Y a-t-il, parmi ces sociétés, une ou plusieurs sociétés canadiennes qui résident à l'extérieur du Québec ? ☐ Oui ☐ Non

44d Y a-t-il, parmi ces sociétés, une ou plusieurs sociétés qui résident à l'extérieur du Canada ? ☐ Oui ☐ Non

III – Renseignements supplémentaires

200 Administrateurs de la société

	Nom	Numéro d'assurance sociale	Titre ou fonction
1.		1.	
2.		2.	
3.		3.	

205 Société privée sous contrôle canadien

S'il s'agit d'une société privée sous contrôle canadien, donnez ci-dessous les renseignements demandés sur les trois plus importants actionnaires (selon le registre des actionnaires de la société) détenant des actions avec droit de vote en toutes circonstances. Si vous demandez l'exonération temporaire de cinq ans, joignez une liste de tous les actionnaires.

206 Actionnaires

	Nom	NAS, NEQ ou numéro d'enregistrement	Pourcentage d'actions*
1.		1.	%
2.		2.	%
3.		3.	%

* Inscrivez le pourcentage d'actions avec droit de vote détenues.

207

208

210 Personne à contacter

Nom	Numéro de téléphone

211 Emplacement des livres et des registres

Adresse

IMPORTANT

États financiers

Vous devez annexer les états financiers complets et, le cas échéant, le rapport du vérificateur. Si la société détient **une participation dans une société de personnes ou une entreprise conjointe**, vous devez joindre les états financiers de cette société de personnes ou de cette entreprise conjointe pour l'exercice financier clos au cours de l'exercice financier de la société déclarante, ou le même jour que celui-ci.

De plus, pour la société qui réalise un projet majeur d'investissement, pour celle qui exploite un centre financier international (CFI), ou une entreprise établie dans la Zone de commerce international de Montréal à Mirabel (ZCIMI), ou pour les entreprises qui exploitent une entreprise de bourse de valeurs ou une chambre de compensation de valeurs (en tenant compte du capital versé calculé sur une base consolidée), vous devez joindre également les états financiers relatifs au projet majeur d'investissement ou ceux du CFI, de l'entreprise établie dans la ZCIMI, de l'entreprise de bourse de valeurs ou de la chambre de compensation de valeurs, selon le cas.

IV – Calcul du revenu imposable

Revenu net (ou perte nette), d'après les états financiers ou le formulaire CO-17.A.1, selon le cas

Excédent de toute perte sur tout revenu qui provient des opérations

a ☐ d'un CFI

b ☐ d'une société établie dans la ZCIMI

Dons de bienfaisance (annexe CO-17S.2)

Dons aux gouvernements du Canada ou d'une province, dons de biens culturels, dons de biens ayant une valeur patrimoniale, dons de biens écosensibles (annexe CO-17S.2)

Dividendes imposables (annexe CO-17S.3)

Pertes d'autres années (annexe CO-17S.4)

• Pertes agricoles restreintes

• Pertes autres que des pertes en capital

• Pertes nettes en capital

• Pertes agricoles

• Part des pertes de la société comme membre à responsabilité limitée d'une société de personnes

Déduction (consultez le guide)

Précisez :

265i | |
266i | |

+ 265 | |
+ 266 | |
=

Autres (précisez) :

Additionnez les montants des lignes 275 et 297. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.

Reportez le résultat à la ligne 420, à la page 4.

Revenu imposable =

250	
251	
252	

+

=

253	
255	
256	
260	
261	
262	
263	
264	

270	
275	
297	
299	

Capital-actions versé et toute participation de même nature		300		
Surplus	+	301		
Autres surplus (précisez) :	+	302		
Provisions et réserves				
• Stocks	+	305		
• Placements	+	306		
• Éventualités	+	307		
• Créances douteuses non déduites	+	308		
• Passifs d'impôts futurs ou report créditeur d'impôt	+	309		
• Autres (précisez) :	+	312		
Dettes garanties par un bien de la société	+	317		
Emprunts et découverts bancaires	+	318		
Autres prêts et avances consentis à la société, sans égard à leur provenance	+	319		
Intérêts courus	+	320		
Acceptations bancaires et autres titres semblables	+	323		
Autres dettes existant depuis plus de six mois (précisez) :	+	324		
Autres (précisez) :	+	325		
Total partiel	=	330		

Déductions

Frais relatifs à l'émission d'actions ou d'obligations		331		
Déficit	+	332		
Déduction pour opérations minières	+	333		
Actifs d'impôts futurs ou report débiteur d'impôt	+	334		
Tout montant prévu par la loi à l'égard d'un CFI	+	335		
Frais relatifs à l'acquisition ou à la transformation de navires	336			
Frais d'acquisition admissibles à l'égard d'un bien admissible	+	337		
	=	338		
Aide gouvernementale ou non gouvernementale	-	339		
	=			
	+	340		
Déduction progressive (consultez le guide)				
Montant B, selon le formulaire CO-1137.A		345		
Pourcentage de la ligne 16 du formulaire CO-1137.E ou 100 %		346	%	
	x		=	
	+	347		
Autres (précisez) :	+	348		
Additionnez les montants des lignes 331 à 335, 340, 347 et 348.	Déductions			
Montant de la ligne 330 moins celui de la ligne 349. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.	Solde			
		349		
		350		

Réduction pour placements, prêts et avances

Calcul des biens admissibles

Indiquez en annexe la valeur au bilan de chaque bien pour lequel une déduction est demandée et le nom de la société émettrice du bien.

Actions d'autres sociétés		351		
Obligations d'autres sociétés	+	352		
Créances d'autres sociétés garanties par un bien autre qu'un compte client de moins de six mois	+	353a		
Créances d'autres sociétés qui existent depuis plus de six mois	+	353b		
Autres prêts et avances à d'autres sociétés	+	354		
Prêts et avances à une société de personnes ou à une entreprise conjointe, dans la mesure où ils sont inclus dans le capital versé d'une société qui a des intérêts dans cette société de personnes ou cette entreprise conjointe	+	355		
Acceptations bancaires et autres titres semblables	+	357		
Placements auprès d'une institution financière à laquelle la société n'est pas liée	+	358		
Autres (précisez) :	+	359		
Biens admissibles		360		

Calcul de l'actif total

Total de l'actif selon le bilan		371		
Provisions dont la déduction n'est pas permise pour l'établissement du revenu servant au calcul de l'impôt lorsqu'elles réduisent le montant de l'actif du bilan (sauf celles pour amortissement ou épuisement)	+	372		
Prêts hypothécaires, lorsqu'ils ont réduit le montant de l'actif et qu'ils doivent être inclus dans le capital versé	+	373		
Autres montants ayant réduit celui de l'actif et devant être inclus dans le capital versé	+	374		
Autres (précisez) :	+	379		
Total partiel	=	380		

Provisions pour amortissement ou épuisement comprises dans le passif		381		
Provision pour créances douteuses si elle est comprise dans le passif et qu'elle a été déduite pour l'établissement du revenu servant au calcul de l'impôt	+	382		
Autres (précisez) :	+	383		
	=			
	+	388		
Actif total	=	390		

Biens admissibles (ligne 360)		x	Solde (ligne 350)		=	
Actif total (ligne 390)						
Réduction pour placements, prêts et avances						
Montant de la ligne 350 moins celui de la ligne 391						
Déduction (consultez le guide). Précisez :						393i
Reportez le résultat à la ligne 426, à la page 4.						Capital versé
						399

Impôt et contributions à payer

Revenu imposable (montant de la ligne 299)	Montant donnant droit à l'exonération temporaire (montant I, selon le formulaire CO-771)	Montant servant au calcul de la déduction accordée aux petites entreprises (formulaire CO-771.A, CO-771.B ou CO-771.C)	Revenu provenant d'une entreprise admissible (formulaire CO-771)
420	420a	420b	420c
Impôt (formulaire CO-771 ou CO-771.12)			420d
Proportion des affaires faites au Québec (formulaire CO-771.R.3)			421
Montant de la ligne 420d multiplié par la proportion inscrite à la ligne 421			421a
Déductions d'impôt (consultez le guide)			422
Contributions : Fonds de lutte contre la pauvreté (formulaire CO-1186.2, partie I)			422a
+ Fonds Jeunesse Québec (formulaire CO-1186.6, partie I)			422b
Déduction pour impôt sur les opérations forestières			423
Impôt et contributions à payer			425

Impôts spéciaux à payer

Impôt spécial (précisez) :

425ai	425bi	425b	425z
Impôts spéciaux à payer			

Taxe sur le capital à payer

Capital versé (ligne 399 de la page 3 ou formulaire CO-1140, selon le cas)

Taxe sur le capital versé (formulaire CO-1132)

Proportion des affaires faites au Québec (formulaire CO-771.R.3)

Montant de la ligne 429

Nombre de jours dans l'année d'imposition

Montant de la ligne 429 ou 430, ou montant minimal (consultez le guide)

Contributions additionnelles (s'il y a lieu)

- Fonds de lutte contre la pauvreté (formulaire CO-1186.2, partie II)
- Fonds Jeunesse Québec (formulaire CO-1186.6, partie II)

Taxe sur le capital et contributions additionnelles à payer

426	427a	428	429	430a	430b	430c	431

Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance (formulaire CO-1167)

Primes pour

- de l'assurance de personnes ou des RASNA
- de l'assurance de dommages

Taxe sur l'assurance maritime

Montant de la ligne 433a ou montant minimal (consultez le guide)

Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance

Taxe sur le capital des assureurs vie (formulaire CO-1175.4)

Taxe compensatoire à payer par une institution financière (formulaire CO-1159.2)

Additionnez les montants des lignes 425, 425z, 431, 434 à 436.

Impôts et taxes à payer

432	432a	433	433a	434	434a	436	438

Versements et crédits d'impôt

Versements effectués (formulaire CO-1027.VE)

Recherche scientifique et développement expérimental

- crédit d'impôt relatif aux salaires (formulaire RD-1029.7)
- crédit pour rech. univ. ou faite par centre de rech. public ou consortium de rech. (formulaire RD-1029.8.6)
- crédit pour rech. précompétitive, projet mobilisateur ou projet d'innovation (formulaire RD-1029.8.10)

Crédit pour une entreprise de taxi (formulaire CO-1029.9)

Remboursement de taxes foncières pour les producteurs forestiers (formulaire FM-220.3)

Crédit pour la formation (formulaire CO-1029.8.25.F)

Crédit pour stage en milieu de travail (formulaire CO-1029.8.33.6)

Crédit pour la réalisation d'une activité de design à l'externe (formulaire CO-1029.8.36.5)

Crédit pour une production cinématographique québécoise (formulaire CO-1029.8.35)

Crédit pour des titres multimédias (formulaire CO-1029.8.36.TM ou CO-1029.8.36.PM)

Crédit pour la construction de navires (formulaire CO-1029.8.36.55)

Crédit pour la transformation de navires (formulaire CO-1029.8.36.56)

Crédit relatif aux cotisations et droits versés à un consortium de rech. (formulaire RD-1029.8.9.03)

Crédit pour la réalisation d'une activité de design à l'interne (formulaire CO-1029.8.36.7)

Crédit d'impôt relatif à la déclaration des pourboires (formulaire CO-1029.8.33.13)

Développement des technologies de l'information

- crédit d'impôt relatif aux salaires (formulaire CO-1029.8.36.05)
- crédit pour l'acquisition ou la location de biens (formulaire CO-1029.8.36.06)

Crédit pour l'utilisation d'une technologie moins polluante (formulaire CO-1029.8.21.5)

Autres crédits (précisez) :

Additionnez les montants des lignes 440 à 440s.

Total des versements et des crédits

Reportez le résultat à la case 444 ou 445, selon le cas.

Solde à payer ou remboursement

440	440ba	440bb	440bc	440d	440e	440fa	440fb	440fc	440ga	440gb	440hb	440hc	440ia	440ib	440i	440m	440n	440o	440p	440q	440r	440s	440pi	440qi	440ri	440si	440z	441

Solde à payer	Somme jointe	Remboursement	490	491	492
444	435	445			

490 Demandé
491 Imputé sur versement ultérieur
492 Cédé à un tiers



Ce document est imprimé sur du papier entièrement recyclé, fabriqué au Québec, contenant 100 % de fibres postconsommation et produit sans chlore élémentaire.

STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS

ANNÉE D'IMPOSITION

2002

La présente édition des *Statistiques fiscales des sociétés* offre un portrait fouillé des impôts québécois des sociétés pour l'année d'imposition 2002.

Cet ouvrage fournit notamment 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. Il dresse par la suite le profil des sociétés pour 2002. Une section complète est consacrée à l'évolution des principales composantes de l'impôt par rapport à 2001. Des données intéressantes sont aussi fournies sur le bilan des sociétés et l'évolution historique depuis 1981.

Plusieurs tableaux statistiques viennent ensuite présenter cette information selon la proportion des affaires faites au Québec, la tranche de revenu brut, la tranche d'actif, le secteur d'activité et la taille de l'entreprise, le taux d'imposition et, finalement, la région administrative.

L'ouvrage est complété par cinq annexes qui fournissent de l'information additionnelle sur la définition des termes utilisés ainsi que sur les principaux changements apportés au régime fiscal des sociétés en 2002.

Cette publication constitue un document d'information unique pour renseigner la population sur ce que les sociétés paient ainsi qu'un instrument de travail ou de référence indispensable pour les personnes concernées par l'impôt, tels les comptables, les planificateurs financiers, les chercheurs, etc.

Québec 

Une réalisation de :

- Ministère des Finances
- Ministère du Revenu