

RICHTER

BUREAU FAMILIAL | D'AFFAIRES

Vérifications gouvernementales — Le secret est dans la sauce

LE 15 JUIN 2023



MONTRÉAL

1981, McGill College, #1100
Tour Richter
Montréal QC H3Z 0G6
T 514.934.3400

TORONTO

181, Bay St., #3510
Tour Bay Wellington
Toronto ON M5J 2T3
T 416.488.2345

CHICAGO

200, South Wacker, #3100
Chicago IL 60606
T 312.828.0800



RICHTER.CA

Nos experts

AUDITS GOUVERNEMENTAUX –
LE VOYAGE EST LA DESTINATION



MARTIN
GILBERT

Associé | Fiscalité
T 514.934.3443
mgilbert@richter.ca



JENNA
SCHWARTZ

Associée | Fiscalité
T 514.934.3487
jschwartz@richter.ca

Aperçu

01 Introduction

02 Avant la vérification

03 Gestion de la vérification

04 Dépannage

05 Sujets d'intérêt



Introduction

Contexte

De nos jours, les gouvernements émettent un nombre croissant de cotisations et le processus menant à leur conclusion est souvent long et frustrant.

Notre objectif pour les participants :

1. Comprendre l'environnement actuel
2. Gérer dans un monde où les cotisations gouvernementales sont de plus en plus nombreuses

Le paysage des vérifications fiscales

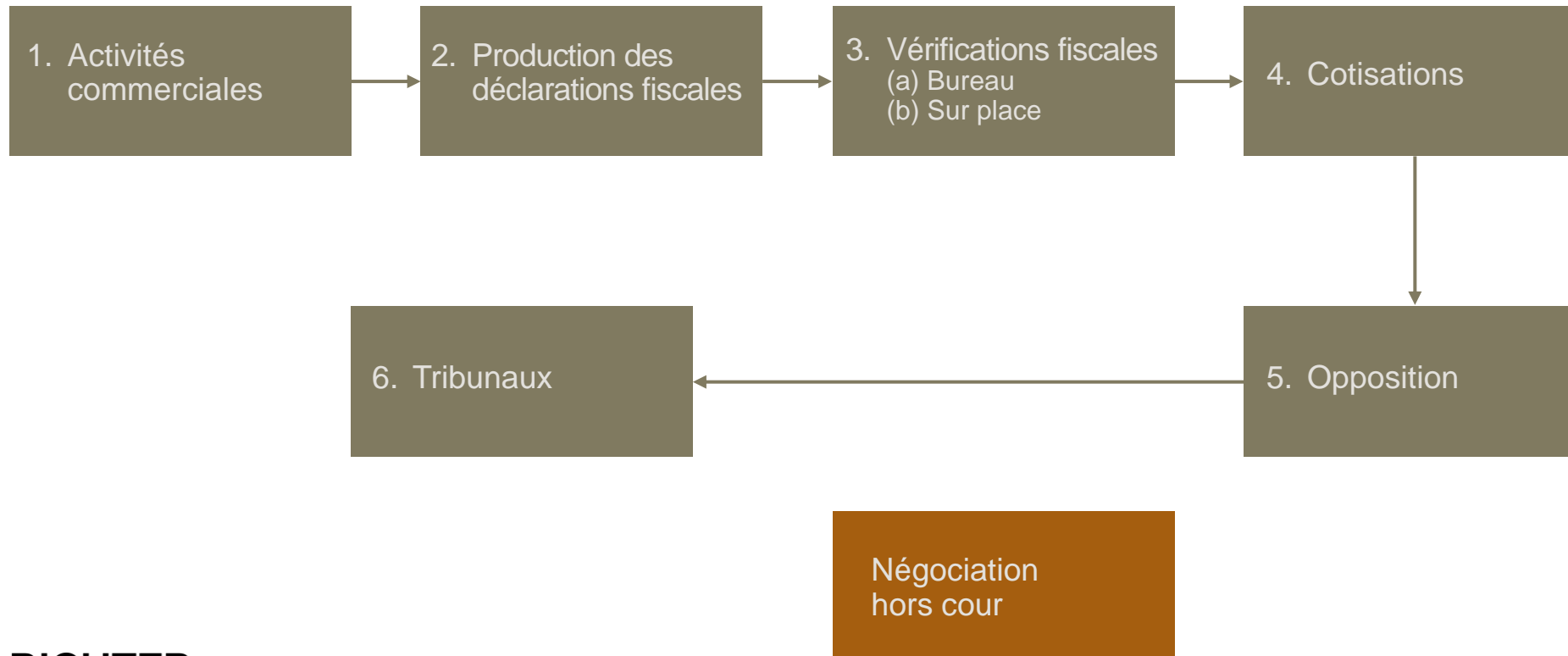
Les grands pouvoirs des autorités fiscales

1. Les autorités fiscales ont le droit d'obtenir des documents et des renseignements :
 - i. Les données relatives à la comptabilité générale, à la facturation et à la comptabilité d'exercice sont utilisées pour réaliser leurs vérifications.
 - ii. Programmes de vérifications assistées par ordinateur : Utilisé pour accroître l'efficacité
 - iii. Utilisation des entrevues
2. Lorsque les contribuables ne transmettent pas les données demandées par les autorités fiscales, ces dernières peuvent faire une demande péremptoire
3. En l'absence de renseignements ou de documents appropriés, les autorités fiscales peuvent établir des cotisations fondées sur des estimations

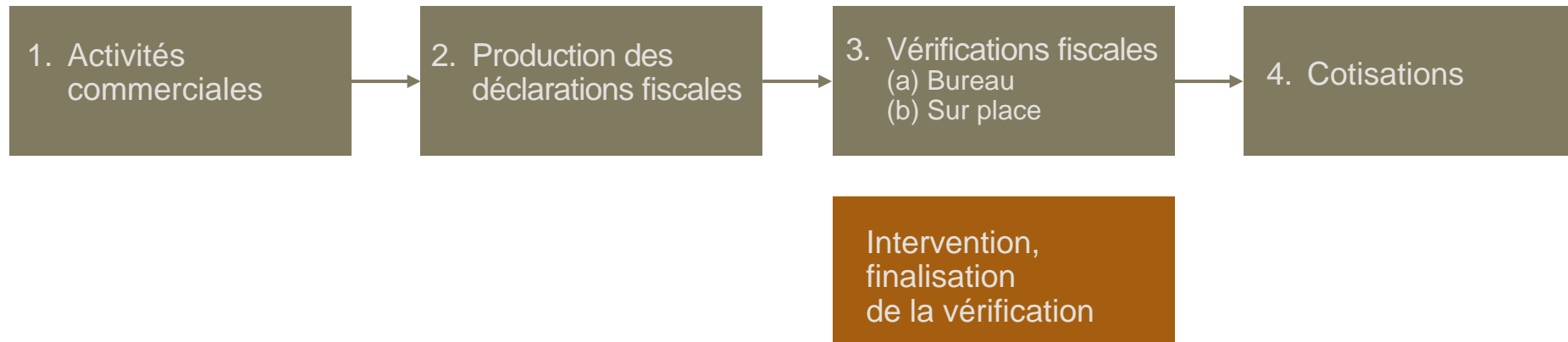
Imprévus – Contrôle fiscal

AVEZ-VOUS DÉJÀ PRIS UNE
PROVISION OU DIVULGUÉ...?

Aperçu des processus fiscaux gouvernementaux



Processus fiscaux gouvernementaux avec Richter



Vérifications fiscales Gestion (ou pas...)

Le CLAM

- Donner le moins d'information possible
- **Les vérificateurs peuvent alors simplement établir une cotisation estimative**

Les GÉNÉREUX

- Donner tous les renseignements demandés et plus
- **La cotisation est souvent trop élevée**

Les NERVEUX

- Agit nerveusement lorsqu'on lui demande des renseignements
- Fournir des informations confuses et difficiles à comprendre
- **Il en résulte souvent des données mal interprétées et des délais additionnels**

L'ORGANISÉ

- Suivi de toutes les demandes
- Pose des questions sur les demandes
- Offre d'autres informations pour accroître l'efficacité
- **La documentation permet d'escalader aux échelons supérieurs au besoin**

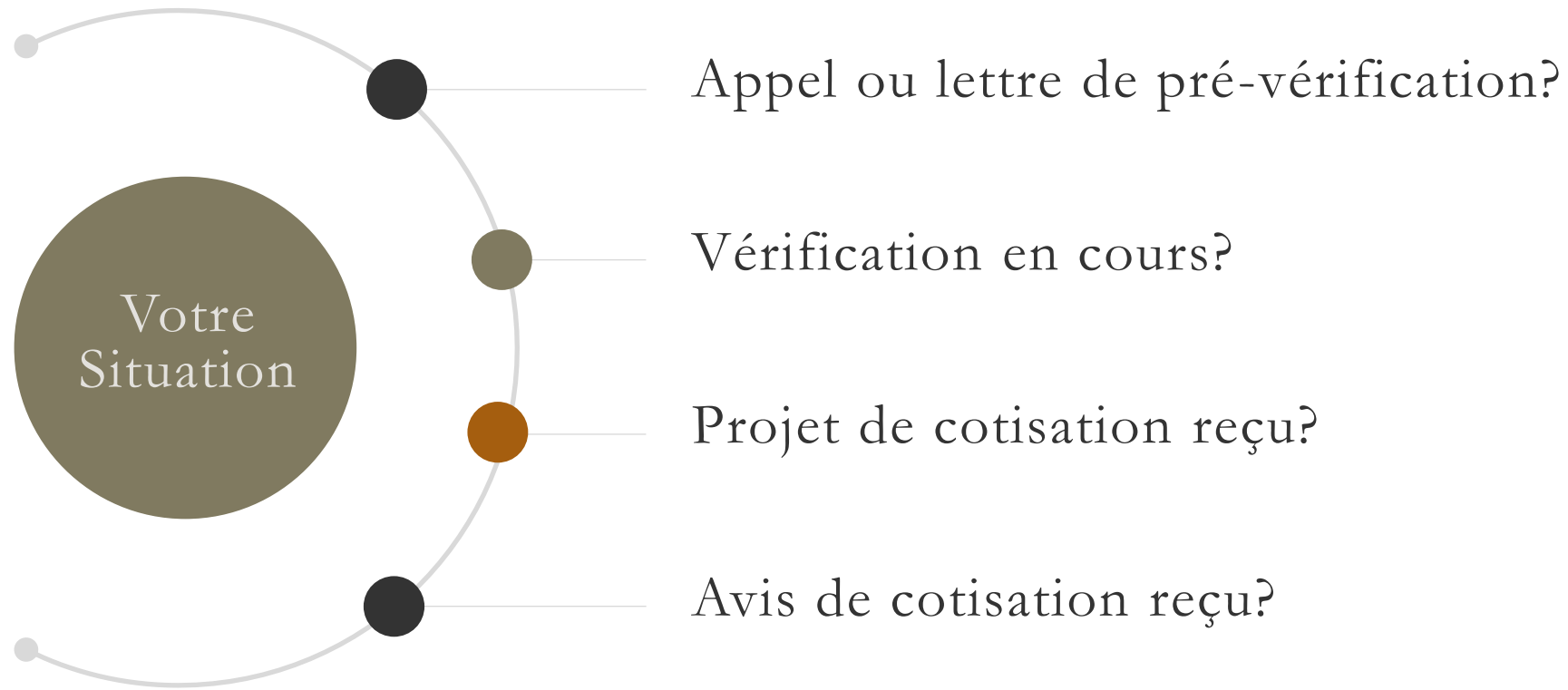
MR. X ENTITIES

Detailed List of Actions

Audit Request Dated February 2, 2018

| CRA Request Date | ENTITY | Document Request | YE | Completed | Date | Notes for Auditor |
|------------------|--------|--|---------------------------|-------------|-----------|--|
| 02-Feb-18 | Mr. X | All personal investment statements (RRSPs, mutual funds, term deposits, etc) | 2014 - 2015 - 2016 | Uploaded | 01-Jun-18 | See personal investment folder (in Mr. X folder) |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Completed List of assets (CRA form) - assets bought and/or sold | 2014 - 2015 - 2016 | Done | 01-Mar-18 | As discussed in our meeting, all assets are reflected in the statements to be provided under this information request. |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Property and vehicle insurance policy documents | 2014 - 2015 - 2016 | In progress | | |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Completed CRA form "Estimated cost of living" - household personal and living expenditures | 2014 - 2015 - 2016 | No | | As discussed in our February 15, 2018 meeting, other information is to be provided first and pertinence of this request is then to be determined |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Income Tax Filings - federal and provincial | 2014 - 2015 - 2016 | Uploaded | 08-Mar-18 | |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Private company share purchase/sale agreements | 2014 - 2015 - 2016 | N/A | | No private company shares were bought or sold in the years under audit |
| 02-Feb-18 | Mr. X | A. Organizational chart - entities controlled directly or indirectly as at Dec 31 of every year under review, including country of incorporation, percentage ownership by you and other entities and relationship between them (documents/info re: any entities within/outside Canada which are related or with which an economic relationship exists) | 2014 - 2015 - 2016 | Uploaded | 01-Jun-18 | See org chart folder (in Mr. X folder). Please note that all entities controlled are domestic |
| 02-Feb-18 | Mr. X | B. Organizational chart as at Dec 31 of every year under review - entities where a member of your family was beneficially interested which are not included in Org Chart A (documents/info re: any entities within/outside Canada which are related or with which an economic relationship exists) | 2014 - 2015 - 2016 | Uploaded | 01-Jun-18 | See org chart folder (in Mr. X folder). |
| 02-Feb-18 | Mr. X | C. Details of all reorganizations and/or restructuring occurring the year prior to 2014 and during the years under examination, including an organization chart prior to and immediately after the reorg, reflecting steps taken in the transaction(s), and arriving at Org charts A/B above (documents/info re: any entities within/outside Canada which are related or with which an economic relationship exists) | 2013 - 2014 - 2015 - 2016 | No | | Provided for within the A and B of the org chart request. |

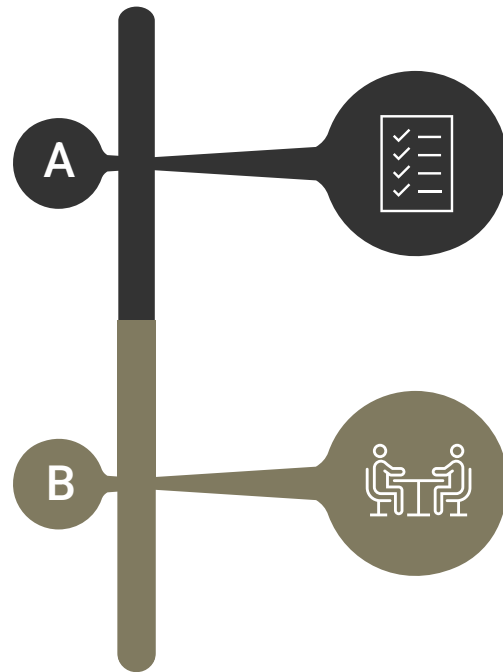
Dans quelle situation êtes-vous?





Avant la
vérification

Avant la vérification



Conservation des documents

Conservation des livres et registres | Importance des registres (ex. registre des déplacements).

Séparation et comptabilisation distinctes pour l'entreprise et la famille

Documentation supportant toute planification fiscale

Avant la vérification

Le 30 janvier 2023

Notre référence :

Objet : Gouvernance sur le risque fiscal de la société pour l'année d'imposition 2019

NE :

Monsieur,

Tel que discuté lors de notre conversation téléphonique du 30 janvier 2023, nous planifions actuellement la vérification de et de ses entités liées/associées pour l'année d'imposition mentionnée ci-dessus.

Pour planifier efficacement la présente vérification, nous aurons besoin de certaines informations préalables dans le but d'être en mesure d'élaborer un plan de vérification complet, qui vous sera présenté, par écrit, à une date ultérieure.

Pour que la vérification puisse se dérouler sans délai, veuillez s.v.p. nous fournir la documentation suivante ainsi que les pièces justificatives pour l'année visée d'ici le **2 mars 2023** :

1. Une représentation de la structure corporative du groupe et de l'actionnariat;
2. L'organigramme hiérarchique de la structure fonctionnelle de la société;
3. Les registres des procès-verbaux des réunions du conseil d'administration et de tous ses comités pour l'année visée et le premier trimestre de 2020;
4. Les états financiers détaillés non consolidés et les notes afférentes;
5. Une brève description des activités et des processus associés à la société
6. Exposé-résumé des transactions importantes survenues au niveau de tout le groupe dans le cycle de vérification: acquisitions, dispositions, fusions, liquidations, réorganisations, etc.;
7. Une version complète des déclarations de revenus et les annexes produites;
8. Les feuilles de travail appuyant les annexes produites avec les déclarations de revenus (annexe 001, 004, 005, 008, etc., y compris celles relatives aux ajustements à l'annexe 1);
9. Les cotisations et les nouvelles cotisations des juridictions provinciales;

10. La conciliation entre les déclarations de revenus (IGRF) et les montants aux états financiers;
11. La charte des comptes et la balance de vérification incluant les écritures de fin d'année;
12. Le regroupement des comptes du Grand livre correspondant à la balance de vérification et les états financiers, incluant les feuilles maîtresses et les feuilles de travail comptable;
13. Une analyse des variations de taux de change (à la fois réalisées et non réalisées) rapportées tant d'un point de vue comptable que fiscal, si applicable;
14. Une description des changements de politiques comptables adoptés durant la période de vérification;
15. Veuillez nous fournir les feuilles de travail ainsi que toutes les pièces justificatives (p. ex. copies des contrats, relevés et autres) concernant le produit de disposition (PD) ainsi que le prix de base rajusté (PBR) pour les dispositions suivantes, indiquées à l'annexe 6 :
 -
 -
 -
 -
16. Veuillez nous fournir les feuilles de travail ainsi que toutes les pièces justificatives (p. ex. la déclaration T5013 avec les relevés) concernant les revenus des sociétés de personnes et les rajustements connexes, inscrites aux annexes 001, 004, 006 et 073.
17. Veuillez nous fournir toutes les pièces justificatives (p. ex. preuves de paiement, copies des contrats) concernant les dépenses incluses dans le solde d'ouverture indiqué à la section 5- Frais cumulatifs d'aménagement au Canada (FCAC), Annexe 12.
18. Veuillez nous fournir toutes les pièces justificatives (p. ex. preuves de paiement, copies des contrats) concernant les contrats de prêt avec les sociétés apparentées incluant les sociétés non-résidentes et pour les transactions effectuées au cours de l'année d'imposition 2019.
19. Le détail (sous forme de tableau Excel) des biens acquis par la société dans l'année 2019, comme indiqué à l'annexe 8, pour les catégories d'amortissement suivantes:
 - catégorie 7 (49 520 602\$), catégorie 10 (11 603 690\$), catégorie 14 (1 850 000\$), catégorie 16 (4 891 596\$), catégorie 17 (8 848 322\$), catégorie 53 (104 075 895\$),Les éléments suivants doivent être indiqués par dépense et pour chaque bien acquis :
 - Le nom du bien;
 - Une brève description du bien;
 - La fonction effectuée par le bien;
 - La facture;
 - La date de mise en service;
 - Le bien est acheté (neuf ou usagé), remis à neuf ou construit par vous;
 - La date d'acquisition ou début de la construction;
 - Le produit fabriqué ou transformé par le bien (catégorie 53);
 - Le nom et l'adresse de l'usine dans laquelle il est utilisé.
20. Une brève description du processus de fabrication et transformation de la société, les catégories des biens utilisés dans le processus, avec un schéma du processus, si applicable.

Avant la vérification (suite)

PROTÉGÉ B / PROTECTED B

21. Copies des contrats d'acquisition, factures d'achat pour chaque bien acquis inscrit dans les catégories énumérées à la question 20. Si le nombre de factures est important, veuillez-nous en informer, car nous vous enverrons un échantillon de factures sur la base de votre fichier Excel demandé à la question 20.
22. Veuillez nous fournir la feuille de travail avec une brève description concernant les ajustements par rapport aux « Réserves comptables » à l'annexe 001.

Veuillez prendre note que nous acceptons une version électronique des documents susmentionnés en utilisant le portail électronique de l'Agence (« Mon dossier d'entreprise »). Nous vous prions d'utiliser le numéro de cas à la première page de cette lettre lorsque vous soumettez les documents.

Suite à une revue plus détaillée, nous pourrions inclure d'autres membres du groupe de sociétés dans notre plan de vérification et aussi examiner certaines transactions spécifiques si nous le jugeons nécessaire.

Par ailleurs, nous aimerions aussi prendre le temps de discuter avec vous des arrangements entourant l'exercice de notre mandat :

- a) La date prévue de début de vérification;
- b) Noms et numéros de téléphone de l'équipe de vérification incluant les spécialistes présents au dossier;
- c) Les noms des différentes personnes-ressources assistant votre société ainsi que leurs coordonnées, si celles-ci sont différentes de l'adresse de la présente correspondance;
- d) Les instructions d'acheminement des communications de l'équipe de vérification et vice-versa;
- e) Les procédures de demandes de renseignements, le calendrier des réunions et leurs fréquences;
- f) Toutes autres questions administratives,

Après la vérification de la documentation demandée par la présente, nous serons alors en mesure de vous présenter et de vous expliquer notre plan de vérification. Veuillez noter qu'au cours de la vérification, il pourrait y avoir des circonstances pour lesquelles nous aurions à modifier notre plan de vérification pour y inclure des enjeux ou des entités additionnelles.

Si vous avez des questions à poser, vous pouvez me joindre au numéro indiqué ci-dessous.

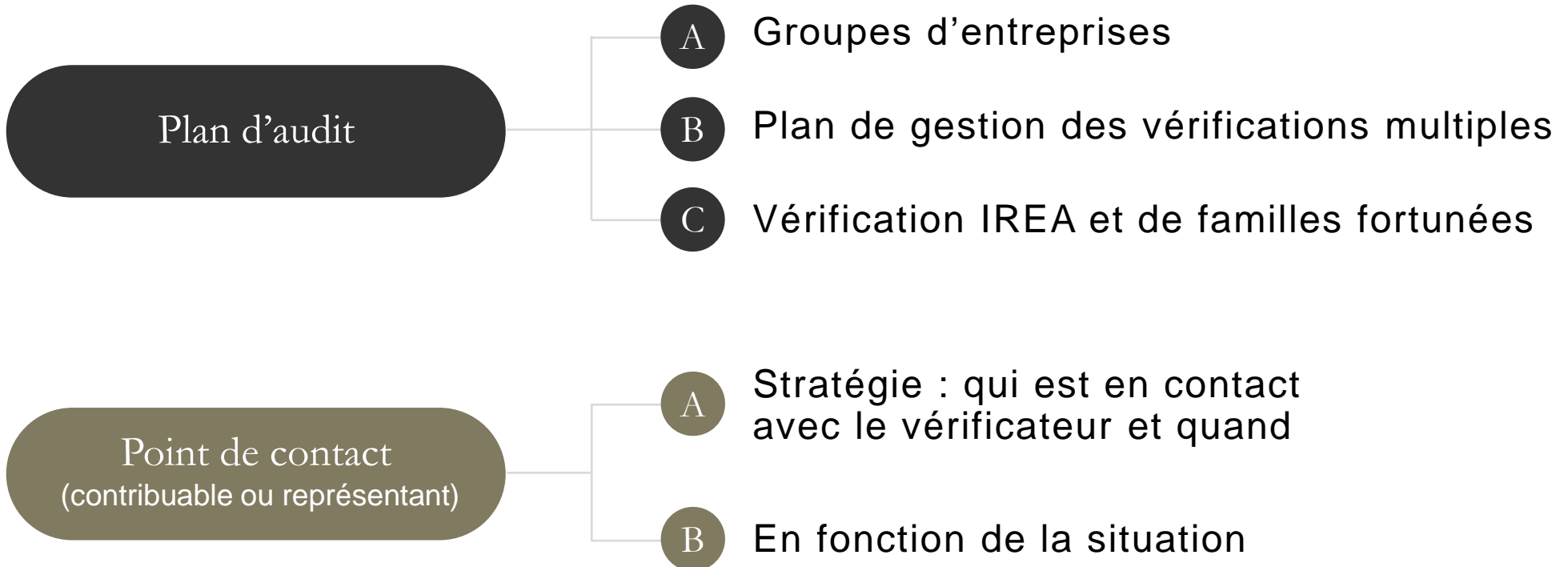
Veuillez agréer, Monsieur, mes salutations distinguées.

Signature numérique de BARRY SRADJOU
Date : 2023.01.30 15:19:37 -0500

Gestionnaire de cas du Secteur international et des grandes entreprises
Bureau des services fiscaux de Montréal
305, Boul. René-Lévesque Ouest, C.P. 42
Montréal QC H2Z 1A6
Tel : 514-268-1582

Avant la vérification

Prescription





Gestion de la vérification

Gestion de la vérification

Préparer le terrain

Transactions importantes

1

2

Informations contextuelles

limiter la demande

3

Réunion de lancement

4

Nouvelles règles pour l'entrevue

5

Gestion de la vérification

Examen des données

- Épurer les notes
- Isoler les informations privilégiées
- Répondre à la demande



Soumission initiale

- Importance des lettres d'accompagnement
- Transfert d'informations

Gestion de l'audit

Commentaires du vérificateur/
questions de suivi

- convenir d'un échéancier et de contacts périodiques

Tenir un journal
de communication

Gestion de l'audit

Quand ça ne fonctionne plus

Renonciations

- Conséquences
- Limiter la portée de la renonciation
- Révocation

Charte des droits du contribuable (Charte des droits du mandataire)

- *Charte des droits du contribuable*



Dépannage

Quand ça ne va plus



Escalade

Participation du superviseur ou du chef d'équipe | Nouveau vérificateur | Autres acteurs (*Finances, Directions des politiques, députés*) | Litige fiscal (*en temps et lieu*)



Protecteur du Citoyen

Bureau de la protection des droits de la clientèle



Demande d'accès à l'information

Quand ça ne va plus

Avis d'opposition /
Avis d'appel – dernier recours

01

Zone de non-retour

02

Importance relative

03

Oppositions –
grandes entreprises

04

Contraintes
des oppositions

05


Choix entre opposition
et litige (accélérer le processus)



Thèmes spéciaux

Initiative Relative aux Entités Apparentées / Vérifications des Familles Fortunées

- Groupes de grandes sociétés possédant des sociétés de portefeuilles et structure internationale complexe
- Vérifications de longue durée
- Importance de la coordination (*toute la famille*)
- Entrevues avec le vérificateur et prise en compte des préoccupations
- Réduire et limiter l'étendue de la vérification
- Mettre la table – doublement important
- Entrevues

 Canada Revenue Agency / Agence du revenu du Canada

Your file / Votre référence
Our file / Notre référence

Section:
Telephone:
Fax:

Dear _____

Subject: Income tax returns for 2014, 2015 and 2016

Further to our telephone conversation held on _____ I would like to confirm our appointment at your place of business on _____ at 10:00 am.

The purpose of this meeting will be to gather other information about your income tax returns. Consequently, please have available for review, for the tax periods mentioned above, all documents, including the following information:

- All personal investment statements (e.g., for RRSPs, mutual funds, term deposits, etc.);
- All personal bank account statements/passbooks and/or transaction records. The enclosed document entitled *List of bank accounts* must be duly completed;
- All credit card statements, line of credit statements and loan/mortgage documents. The enclosed document entitled *List of credit cards* must be duly completed;
- The enclosed document entitled *List of assets* must be duly completed. This document concerns the assets bought and/or sold for the years 2014, 2015 and 2016;
- All property and vehicle insurance policy documents;
- The enclosed document entitled *Estimated cost of living* must be duly completed. This document concerns your annual household personal and living expenditures for the year 2016;
- Your income tax returns (federal and provincial);
- All loans or advances to businesses, corporations, partnerships or private individuals;
- All private company share purchase / sale agreements;
- All relevant documents for medical expenses, donations and carrying charges/interest expenses claimed on your personal Income tax returns for 2014 to 2016;
- Documents and information relating to any entities both within and outside Canada which you are related to or have an economic relationship with including:
 - a. An organization chart as at December 31st of each year under examination (2014, 2015 and 2016) setting out all *entities* (listed/unlisted, private/public, resident/non-resident, corporations, trusts, bare trusts, partnerships, co-ownerships, joint ventures, Anstalt, Stiftung, Sociedad Anonima, etc.) which you or a member of your *family*, either alone or together, with *related parties controlled directly or indirectly*. The organization chart should also include the country of incorporation, percentage of ownership by you and by other entities and the relationships between these *entities*.

Initiative Relative aux Entités Apparentées / Vérifications des Familles Fortunées (suite)

-2-

- b. An organization chart as at December 31st of each year under review setting out all *entities* in which a member of your family was *beneficially interested* and that are not already included in the organization chart provided under a. above.
- c. Details of all reorganizations and/or restructuring that occurred during the year immediately prior to 2014 and during the years under examination, 2014, 2015 and 2016. This would include an organization chart prior to and immediately after the reorganization to reflect the steps taken to complete the transaction(s) and arrive at the charts submitted under a. and b. above.

Words or phrases in italics under a. and b. above have specific meanings for the purposes of our request. The definitions for these terms are enclosed.

For all records mentioned above, please provide the same information regarding your spouse and children. Additional information or documents may also be required to complete the audit.

The periods under review and the scope of the audit may be extended to verify other books and records, including personal records, to accurately determine the taxes payable.

The length of the audit will depend on the state of your records, complexity of your tax returns and your cooperation. I will keep you informed and updated throughout the course of the audit.

I will also inform you of any proposed adjustments and, if necessary, you will have a period of 30 days to make any observations and/or statements. I would be pleased to discuss with you any points with which you do not agree.

To help you prepare for the audit, go to Pamphlet RC4188, *What you should know about audits*, at www.canada.ca/cra-forms. In addition, the *Taxpayer Bill of Rights* is a set of 16 rights confirming that the Canada Revenue Agency will serve taxpayers with a high degree of accuracy, professionalism, courtesy, and fairness. For more information, go to *Taxpayer Bill of Rights* at www.canada.ca/taxpayer-rights.

Should you have any questions about this visit, feel free to contact me at the number mentioned above.

At any time during the audit, you may contact my supervisor, _____, at the following number _____

Yours sincerely _____

Audit Division
Canada Revenue Agency

Enclosures

MR. X ENTITIES

Detailed List of Actions

Audit Request Dated February 2, 2018

| CRA Request Date | ENTITY | Document Request | YE | Completed | Date | Notes for Auditor |
|------------------|--------|--|---------------------------|-------------|-----------|--|
| 02-Feb-18 | Mr. X | All personal investment statements (RRSPs, mutual funds, term deposits, etc) | 2014 - 2015 - 2016 | Uploaded | 01-Jun-18 | See personal investment folder (in Mr. X folder) |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Completed List of assets (CRA form) - assets bought and/or sold | 2014 - 2015 - 2016 | Done | 01-Mar-18 | As discussed in our meeting, all assets are reflected in the statements to be provided under this information request. |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Property and vehicle insurance policy documents | 2014 - 2015 - 2016 | In progress | | |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Completed CRA form "Estimated cost of living" - household personal and living expenditures | 2014 - 2015 - 2016 | No | | As discussed in our February 15, 2018 meeting, other information is to be provided first and pertinence of this request is then to be determined |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Income Tax Filings - federal and provincial | 2014 - 2015 - 2016 | Uploaded | 08-Mar-18 | |
| 02-Feb-18 | Mr. X | Private company share purchase/sale agreements | 2014 - 2015 - 2016 | N/A | | No private company shares were bought or sold in the years under audit |
| 02-Feb-18 | Mr. X | A. Organizational chart - entities controlled directly or indirectly as at Dec 31 of every year under review, including country of incorporation, percentage ownership by you and other entities and relationship between them (documents/info re: any entities within/outside Canada which are related or with which an economic relationship exists) | 2014 - 2015 - 2016 | Uploaded | 01-Jun-18 | See org chart folder (in Mr. X folder). Please note that all entities controlled are domestic |
| 02-Feb-18 | Mr. X | B. Organizational chart as at Dec 31 of every year under review - entities where a member of your family was beneficially interested which are not included in Org Chart A (documents/info re: any entities within/outside Canada which are related or with which an economic relationship exists) | 2014 - 2015 - 2016 | Uploaded | 01-Jun-18 | See org chart folder (in Mr. X folder). |
| 02-Feb-18 | Mr. X | C. Details of all reorganizations and/or restructuring occurring the year prior to 2014 and during the years under examination, including an organization chart prior to and immediately after the reorg, reflecting steps taken in the transaction(s), and arriving at Org charts A/B above (documents/info re: any entities within/outside Canada which are related or with which an economic relationship exists) | 2013 - 2014 - 2015 - 2016 | No | | Provided for within the A and B of the org chart request. |

Pouvoirs d'audit étendus

Entrevues forcées

Processus proposé

- Questions par écrit
- Convenir d'un échéancier
- Faire appel à un représentant

Exigences en matière de divulgation

- 1 Opérations à déclarer et à signaler
- 2 Nouvelle règle RGAÉ
- 3 Divulgation obligatoire d'une opération désignée (Québec)
- 4 Divulgation des contrats de prête-nom (Québec)
- 5 Divulgations des registres corporatifs
- 6 Augmentation des exigences générales de déclarations
nombre de rapports généraux
Ex : 1134, formulaires de roulement, divulgation de fiducie, etc.

Allègement des pénalités et intérêts

Allègement pour les contribuables

- *Circonstances* extraordinaires
- Actions de l'ARC
- Difficultés financières
- Autres circonstances

Défense de diligence raisonnable

L'ère post-pandémique

- 1 Rattraper le temps perdu
- 2 Subventions : Ajustements compensatoires
- 3 Prescription
- 4 Intérêts et pénalités

RICHTER

BUREAU FAMILIAL | D'AFFAIRES

—
POUR NOUS
JOINDRE

MONTRÉAL

1981, McGill College, #1100
Tour Richter
Montréal QC H3Z 0G6
T 514.934.3400

TORONTO

181, Bay St., #3510
Tour Bay Wellington
Toronto ON M5J 2T3
T 416.488.2345

CHICAGO

200, South Wacker, #3100
Chicago IL 60606
T 312.828.0800

[in](#) [Instagram](#) [Twitter](#) [Facebook](#) [YouTube](#) [RICHTER.CA](#)