**DEMANDE D’ATTESTATION ANNUELLE**

ANNEXE 1 : FICHE-SYNTHÈSE TFIA 7.25

2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TFIA 7.25** | **Opération d’escompte effectuée à l’égard d’une lettre de crédit ou d’un effet de commerce** |  | Du : | Au : |  |  |  |  |
|  | aaaa/mm/jj | aaaa/mm/jj |  |  |     |  |
|  | Année d’imposition visée |  |  | Numéro du certificat du CFI |  |
|  |
|  | A) Si, au cours de l’année d’imposition visée par la présente demande, le CFI a réalisé des opérations d’escompte, cochez la case suivante : |  | [ ]  |  |
|  |  |  |
|  | B) Plus précisément, indiquez les sous-catégories de TFIA réalisées par le CFI : |  |
|  | Opération d’escompte réalisée consécutivement ou accessoirement à l’acceptation d’une **lettre de crédit** | [ ]  |  |
|  | Opération d’escompte effectuée à l’égard d’un effet de commerce réalisée consécutivement ou accessoirement à une participation à une transaction **d’encaissement documentaire** | [ ]  |  |
|  | C) Parmi les sous-catégories de TFIA suivantes, précisez celles réalisées par le CFI : |  |
|  | **Opération d’escompte réalisée consécutivement ou accessoirement à l’acceptation d’une lettre de crédit** | **Opération d’escompte effectuée à l’égard d’un effet de commerce réalisée consécutivement ou accessoirement à une participation à une transaction d’encaissement documentaire** |  |
|  | Concernant une opération ou une transaction dont au moins une des parties ne résidait pas au Canada, conformément aux conditions relatives au lien de dépendance et au droit de recours prévues dans la Loi[[1]](#footnote-1) | [ ]  | Concernant une opération ou une transaction dont au moins une des parties ne résidait pas au Canada, conformément aux conditions relatives au lien de dépendance et au droit de recours prévues dans la Loi1 | [ ]  |  |
|  |  |  |

1. Pour constituer une TFIA, l’opération d’escompte doit obligatoirement être réalisée dans le cadre d’une transaction où l’exploitant du CFI n’a aucun lien de dépendance avec le débiteur ou le cessionnaire de la lettre de crédit ou de l’effet de commerce, selon le cas, et n’a aucun droit de recours contre ces derniers. (Source : Énoncé complémentaire au Budget 2002‑2003 du 19 mars 2002). [↑](#footnote-ref-1)