7.25 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opération d’escompte** | | |  | Du : | Au : |  |  |  | | |  |
|  | aaaa/mm/jj | aaaa/mm/jj |  |  |  | | |  |
|  | Année ou partie d’année d’imposition visée | |  |  | Numéro de certificat  du CFI | | |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | A)  Cochez cette case si le CFI a réalisé des opérations d’escompte. | | | | | | | | |  | |
|  | B) Indiquez les sous-catégories de transactions financières internationales 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) Cochez la case si elle s’applique à la sous-catégorie d’opération d’escompte réalisée 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 | Concernant une opération ou une transaction dont au moins une des parties ne résidait pas au Canada | | | | | | | |  | |
|  | 🛈 Pour constituer une transaction financière internationale, l’opération d’escompte doit 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 du 19 mars 2002). | | | | | | | |  | | |