STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS

ANNÉE D'IMPOSITION 2004

Québec

STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS

ANNÉE D'IMPOSITION 2004

Québec

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

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

Statistiques fiscales des sociétés – Année d'imposition 2004

Dépôt légal – Octobre 2009
Bibliothèque et Archives nationales du Québec
Bibliothèque nationale du Canada
ISBN 978-2-550-56673-1 (Imprimé)
ISBN 978-2-550-56575-8 (PDF)
ISSN 1206-1964
© Gouvernement du Québec, 2009

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 porte sur les statistiques fiscales des sociétés pour l'année d'imposition 2004. Il comprend les résultats en ce qui a trait à l'impôt sur le revenu, à la taxe sur le capital et à la cotisation au Fonds des services de santé (FSS). L'information contenue dans le document est basée sur un échantillon représentatif de l'ensemble des déclarations de revenus produites par les sociétés ayant des activités au Québec.

Le document est divisé en deux parties. Dans la première est présenté un sommaire des résultats des statistiques fiscales et financières. La seconde est composée des tableaux statistiques détaillés des déclarations de revenus des sociétés et de leurs bilans financiers. En annexe, on trouve une description du contenu des tableaux statistiques, une définition des composantes utilisées pour les tableaux, des précisions sur l'échantillonnage, un rappel des principales modifications apportées à la fiscalité des sociétés en 2004 ainsi qu'une copie de la déclaration de revenus des sociétés.

Pour toute information sur ce document, communiquer avec la Direction générale des politiques aux entreprises au 418 691-2286, ou à l'adresse suivante :

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

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

Table des matières

Avant-propos ..... **V**

Table des matières ..... **VII**

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 2004 ..... **1**

1. Les prélèvements fiscaux des sociétés **1**

1.1 L'impôt sur le revenu des sociétés *4*
1.1.1 Les sociétés 5
1.1.2 Les revenus 5
1.1.3 L'impôt à payer 7
1.2 La taxe sur le capital *8*
1.2.1 Les sociétés 9
1.2.2 L'assiette de la taxe sur le capital 9
1.2.3 La taxe sur le capital à payer 9
1.3 La cotisation des employeurs au Fonds des services de santé *10*

2. Le profil des sociétés **11**

2.1 L'impôt sur le revenu des sociétés *11*
2.1.1 Le nombre de déclarations 11
2.1.2 Le revenu imposable des sociétés 13
2.1.2.1 Le bénéfice net selon les états financiers 13
2.1.2.2 Le revenu net aux fins de l'impôt 15
2.1.2.3 Les déductions 18
2.1.2.4 Le revenu imposable 20
2.1.3 L'impôt sur le revenu 22
2.1.3.1 L'impôt à payer au Québec 22
2.1.3.2 Le taux moyen d'imposition 24
2.2 La taxe sur le capital *26*
2.2.1 Le nombre de sociétés 26
2.2.2 La taxe sur le capital à payer 26
2.3 La cotisation au Fonds des services de santé (FSS) *28*
2.3.1 Le nombre de sociétés 28
2.3.2 La cotisation au FSS 28

3. Les variations par rapport à 2003 31

3.1 L'impôt sur le revenu des sociétés 31

3.1.1 Le nombre de déclarations 31

3.1.2 Le revenu imposable des sociétés 33

3.1.2.1 Le rapprochement entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt 33

3.1.2.2 Les déductions et le revenu imposable 35

3.1.3 L'impôt à payer au Québec 37

3.2 La taxe sur le capital 39

3.3 La cotisation au Fonds des services de santé 40

3.3 La cotisation au Fonds des services de santé 41

4. Le bilan des sociétés autres que financières 43

4.1 Le portrait de l'actif des sociétés 44

5. L'évolution historique 45

5.1 Le nombre de sociétés 45

5.2 Le revenu imposable, l'impôt à payer et le taux moyen d'imposition 46

5.3 Le total des prélèvements fiscaux 47

Partie II : Tableaux statistiques 49

Annexe 1 : Description du contenu des tableaux statistiques 123

Annexe 2 : Définition des composantes des tableaux détaillés 127

Annexe 3 : Méthodologie d'échantillonnage 133

Annexe 4 : Principaux changements apportés à la fiscalité des sociétés en 2004 137

Annexe 5 : Copie de la déclaration de revenus des sociétés 141

Liste des tableaux de la partie I

Tableau 1 Sommaire des prélèvements fiscaux des sociétés Québec – 2004 1

Tableau 2 Nombre de sociétés et principales composantes de la déclaration de revenus Impôt sur le revenu - Québec – 2004 4

Tableau 3 Principales différences entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt 6

Tableau 4 Nombre de sociétés payant la taxe sur le capital et principales composantes de la déclaration de revenus Taxe sur le capital - Québec – 2004 8

Tableau 5 Taxe sur le capital à payer par l'ensemble des sociétés au Québec – 2004 10

Tableau 6 Nombre de déclarations selon le type et la taille de l'entreprise Québec – 2004 31

Tableau 7 Nombre de déclarations selon le secteur d'activité économique Québec – 2004 32

Tableau 8 Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt, selon le type et la taille de l'entreprise Québec – 2004 33

Tableau 9 Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique Québec – 2004 34

Tableau 10 Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable selon la taille et le type d'entreprise(1) Québec – 2004 35

Tableau 11 Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable selon le secteur d'activité économique Québec – 2004 36

Tableau 12 Impôt à payer au Québec selon le type et la taille de l'entreprise Québec – 2004 37

Tableau 13 Impôt à payer au Québec selon le secteur d'activité économique Québec – 2004 38

Tableau 14 Capital versé et taxe sur le capital selon le type et la taille de l'entreprise Québec – 2004 39

Tableau 15 Capital versé et taxe sur le capital selon le secteur d'activité économique Québec – 2004 40

Tableau 16 Salaires versés au Québec et cotisation au FSS selon le type et la taille de l'entreprise Québec – 2004 41

Tableau 17 Salaires versés au Québec et cotisation au FSS selon le secteur d'activité économique Québec – 2004 42

Tableau 18 Sommaire des statistiques du bilan des sociétés autres que financières Québec – 2004 43

Tableau 19 Évolution du nombre de sociétés Québec – 1981 à 2004 45

Tableau 20 Revenu imposable, impôt à payer et taux moyen d'imposition Québec – 1985 à 2004 46

Tableau 21 Impôt à payer, taxe sur le capital et cotisation au FSS Québec – 1985 à 2004 47

Liste des tableaux de la partie II

Tableau 1 Sommaire des statistiques fiscales des sociétés - Québec – 1986 à 2004 51

Tableau 2 Sommaire des statistiques fiscales selon la proportion des affaires faites au Québec - Québec – 2004 59

Tableau 3 Statistiques fiscales détaillées des sociétés imposées et non imposées - Québec – 2004.. 63

Tableau 4 Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative - Québec – 2004 65

Tableau 5 Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars - Québec – 2004 71

Tableau 6 Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs en milliers de dollars - Québec – 2004 75

Tableau 7 Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise - Québec – 2004 79

Tableau 8 Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la taille de l'entreprise - Québec – 2004 89

Tableau 9 Statistiques fiscales des sociétés selon le taux d'imposition - Québec – 2004 91

Tableau 10 Statistiques du bilan des sociétés non financières imposées et non imposées - Québec – 2004 93

Tableau 11 Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative - Québec – 2004 95

Tableau 12 Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars - Québec – 2004 101

Tableau 13 Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs en milliers de dollars - Québec – 2004 105

Tableau 14 Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise - Québec – 2004 109

Tableau 15 Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la taille de l'entreprise - Québec – 2004 119

Tableau 16 Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le taux d'imposition - Québec – 2004 121

Liste des graphiques de la partie I

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

Graphique 33 Actif total selon la taille de l’entreprise 44
Graphique 34 Actif total selon le secteur d’activité économique 44

Partie I : Sommaire des statistiques fiscales des sociétés en 2004

Cette partie vise à présenter une vue d'ensemble du régime fiscal québécois à l'égard des impôts des sociétés en 2004[1,2]. Elle est divisée en cinq sections. La section 1 porte sur les résultats consolidés des prélèvements fiscaux des sociétés et des principales composantes servant à leur calcul. À la section 2 est présenté un profil des sociétés à partir des composantes de leurs déclarations de revenus. La section 3 est consacrée aux variations qu'ont connues ces mêmes composantes par rapport à 2003. À la section 4 est présenté un sommaire des bilans des sociétés autres que financières. Enfin à la section 5, on pourra constater l'évolution, depuis 1981, du nombre de sociétés, de leur taux d'imposition et de leurs prélèvements fiscaux.

1. Les prélèvements fiscaux des sociétés

Le régime fiscal québécois à l'égard des sociétés se compose de trois prélèvements : l'impôt sur le revenu, la taxe sur le capital et la cotisation au Fonds des services de santé (FSS). En 2004, ces trois prélèvements totalisent 7,5 milliards de dollars, soit une hausse de 1,4 % par rapport à 2003. Cette augmentation est attribuable à la croissance de l'assiette du revenu imposable au Québec (15,3 %).

Tableau 1
Sommaire des prélèvements fiscaux des sociétés
Québec – 2004

	Niveau 2004	Variation 2004/2003 (%)
Nombre de sociétés	299 100	4,2
Assiettes (millions de dollars)		
Revenu imposable au Québec(1)	33 521	15,3
Capital versé		
— Capital versé au Québec(2)	261 489	-5,2
— Primes d'assurance	11 985	-18,5
Salaires assujettis au Québec	79 409	0,1
Prélèvements fiscaux (millions de dollars)		
Impôt à payer au Québec	2 737	10,2
Taxe sur le capital(3)	1 860	-6,6
Cotisation au FSS	2 938	-0,6
Total des prélèvements fiscaux	**7 534**	**1,4**

(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.

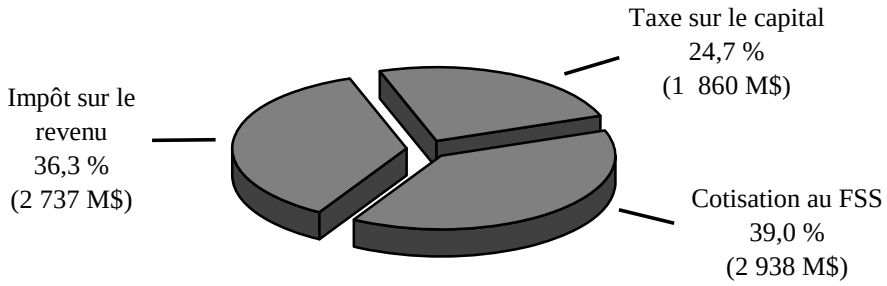
[1] Dans ce document, le terme « société » est utilisé pour désigner les sociétés commerciales, appelées communément corporations ou compagnies. Il ne comprend pas les sociétés de personnes. Il a la même signification que le terme « entreprise », également utilisé ici.

[2] Les totaux présentés dans les tableaux et graphiques de la partie I du document peuvent ne pas correspondre à la somme des éléments en raison des données arrondies.

— Répartition selon le type de prélèvement fiscal

La cotisation au FSS représente 39,0 % du total des prélèvements fiscaux, l'impôt sur le revenu, 36,3 %, et la taxe sur le capital, 24,7 %.

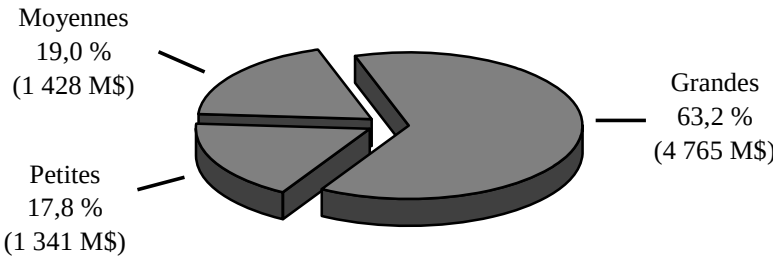
Graphique 1
Prélèvements fiscaux
(7 534 millions de dollars)



— Répartition selon la taille de l'entreprise[3]

En 2004, les petites entreprises ont payé 1,3 milliard de dollars en prélèvements fiscaux, soit 17,8 % du total, alors qu'elles ont produit 90,9 % de l'ensemble des déclarations. Les grandes entreprises ont payé 63,2 % de l'ensemble des prélèvements fiscaux et produit 1,8 % des déclarations. Quant aux entreprises de taille moyenne, elles ont payé 19,0 % des prélèvements fiscaux et produit 7,3 % des déclarations.

Graphique 2
Prélèvements fiscaux selon la taille de l'entreprise
(7 534 millions de dollars)

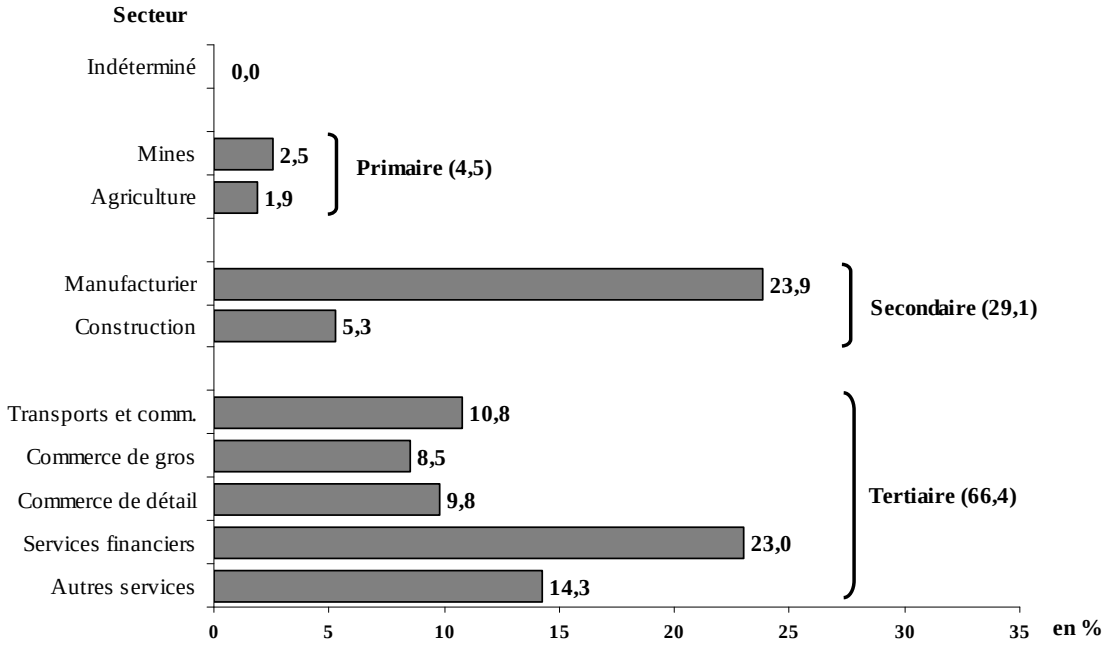


[3] Pour les secteurs autres que le secteur manufacturier, les petites entreprises sont celles dont le revenu brut est inférieur à 2 millions de dollars, les moyennes entreprises, celles dont le revenu brut est compris entre 2 et 20 millions de dollars, et les grandes entreprises, celles dont le revenu brut est supérieur à 20 millions de dollars. Pour le secteur manufacturier, les petites entreprises 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 économique[4]

En 2004, les entreprises du secteur tertiaire ont payé 66,4 % du total des prélèvements fiscaux. La part des secteurs primaire et secondaire est respectivement de 4,5 % et 29,1 %. Ensemble, les secteurs des services financiers et les entreprises du secteur manufacturier ont payé près de la moitié (46,9 %) des 7,5 milliards de dollars de prélèvements fiscaux.

Graphique 3
Prélèvements fiscaux selon le secteur d'activité économique
(7 534 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 services financiers 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 nombre total de sociétés s'élève à 299 100, soit une augmentation de 4,2 % par rapport à 2003. Le revenu imposable mondial de ces sociétés (revenu généré par les affaires réalisées aussi bien au Québec qu'à l'extérieur) s'élève à un peu plus de 80 milliards de dollars, et l'impôt total calculé sur ce revenu s'élève à 6,7 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 2,7 milliards de dollars, ce qui représente une hausse de 10,2 % par rapport à 2003.

Tableau 2
Nombre de sociétés et principales composantes de la déclaration de revenus
Impôt sur le revenu - Québec – 2004

	Sociétés non imposées		Sociétés imposées		Toutes les sociétés	
	Nombre	**Var. (%)**	**Nombre**	**Var. (%)**	**Nombre**	**Var. (%)**
Nombre de sociétés	157 188	10,0	141 912	-1,5	299 100	4,2
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	36 196	16,9	91 703	2,4	127 899	6,1
Bénéfice net négatif	-21 660	22,5	-1 967	-33,8	-23 627	14,4
Total	**14 536**	9,5	**89 736**	3,6	**104 273**	4,4
— Rapprochement entre le bénéfice net et le revenu net aux fins de l'impôt						
Éléments à ajouter	59 882	12,7	109 433	-24,8	169 314	-14,8
Éléments à retrancher	-49 461	-22,3	-102 528	-23,7	-151 988	-23,3
Total	**10 421**	-198,9	**6 905**	—	**17 326**	—
— Revenu net aux fins de l'impôt						
Revenu net positif	34 048	68,6	96 641	-1,1	130 689	10,8
Revenu net négatif	-9 090	-47,9			-9 090	-47,9
Total	**24 958**	809,2	**96 641**	-1,1	**121 599**	21,0
— Déductions	**27 861**	42,0	**21 661**	-15,1	**49 522**	9,7
— Revenu imposable mondial[(1)]	**6 300**	292,9	**73 988**	5,6	**80 289**	12,1
— Impôt total	**—**	—	**6 675**	4,5	**6 675**	4,5
— Proportion des affaires faites au Québec (%)	**—**	—	41,0	5,4	41,0	5,4
— Impôt à payer au Québec	**—**	—	**2 737**	10,2	**2 737**	10,2
(1) Revenu imposable au Québec	3 490	243,2	30 032	7,1	33 521	15,3

(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

Parmi les 299 100 sociétés qui ont produit une déclaration de revenus en 2004, 141 912 ont été imposées, ce qui représente une diminution de 1,5 % par rapport à 2003. 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 10,0 %, au cours de la même période pour s'établir à 157 188. Un peu plus de la moitié de ces entreprises (81 455, ou 51,8 %) sont des sociétés dont le revenu net aux fins de l'impôt est négatif[5]. Par ailleurs, un nombre important des sociétés non imposées ont payé la taxe sur le capital (37 373, ou 23,8 %)[5] et la cotisation au FSS (69 457, ou 44,2 %)[5] lorsqu'elles ont versé des salaires au Québec[6].

1.1.2 Les revenus

— Le bénéfice net selon les états financiers

En 2004, le bénéfice net consolidé, selon les états financiers des sociétés ayant au moins un établissement au Québec, s'élève au total à 104,3 milliards de dollars, soit une hausse de 4,4 % par rapport à 2003.

Le bénéfice net selon les états financiers mesure les profits réalisés par les sociétés au cours de l'exercice financier se terminant en 2004. Il représente, entre autres, la différence entre les produits et les charges des sociétés. À cet égard, il tient compte des revenus tirés de la vente de biens et de services et des coûts engagés pour réaliser ces ventes, notamment les dépenses liées aux salaires et aux achats d'intrants. Il incorpore également d'autres revenus, tels que les gains en capital et les dividendes, et d'autres charges, telles que les impôts fonciers et les intérêts sur emprunt.

Au cours d'un exercice donné, les sociétés peuvent réaliser des profits ou accuser des pertes. En 2004, 185 177 sociétés ont réalisé des profits[5], une hausse de 4,7 % par rapport à 2003, et ont déclaré un bénéfice net de 127,9 milliards de dollars, alors que les autres (96 776)[5] ont accusé des pertes aux livres de 23,6 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.

---

5 Voir le tableau 3 de la partie II.

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.

Tableau 3
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 2004, le revenu net aux fins de l'impôt excède de 17,3 milliards de dollars le bénéfice net selon les états financiers.

— Le revenu net aux fins de l'impôt

En 2004, le revenu net consolidé des sociétés aux fins de l'impôt s'élève à 121,6 milliards de dollars, en hausse de 21,0 % par rapport à 2003. 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 2004, 183 322 sociétés ont déclaré un revenu net aux fins de l'impôt positif totalisant 130,7 milliards de dollars[7]. Par ailleurs, les sociétés imposées et non imposées ont déclaré respectivement un revenu net aux fins de l'impôt de 96,6 milliards de dollars (en baisse de 1,1 %) et de 25,0 milliards de dollars (en hausse de 809,2 %).

— Les déductions

Les déductions sont des montants non imposables qui ont été intégrés 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 2004, le total des déductions s'élève à 49,5 milliards de dollars[8], une hausse de 9,7 % par rapport à 2003.

[7] Voir le tableau 3 de la partie II.

[8] Les déductions représentent uniquement les montants utilisés pour le calcul du revenu imposable. Ce total diffère du total des montants inscrits dans 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 dans les déclarations est généralement plus élevé que le montant des déductions effectivement utilisées. Par ailleurs, les montants présentés souffrent parfois d'imprécision en raison des arrondissements et de la présence de données confidentielles.

— Le revenu imposable

Le revenu imposable mondial en 2004 totalise 80,3 milliards de dollars, en hausse de 12,1 % par rapport à 2003. Il correspond au revenu net positif aux fins de l'impôt (130,7 milliards de dollars) moins les déductions effectivement utilisées (50,4 milliards de dollars).

L'utilisation des déductions ne permet pas à toutes les sociétés d'annuler leur revenu imposable. Ainsi, en 2004, les sociétés non imposées déclarent un revenu imposable mondial qui s'élève à 6,3 milliards 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 et coopératives) ou des sociétés bénéficiant d'une exonération d'impôt (ex. : exonération temporaire de cinq ans pour les nouvelles sociétés).

1.1.3 L'impôt à payer

— Impôt total

Pour l'année 2004, l'impôt sur le revenu du Québec applicable aux sociétés est établi au moyen d'une échelle de deux taux d'imposition qui varient selon le type de revenu de l'enteprise. Les revenus passifs d'une entreprise, soit les revenus d'intérêts, les revenus de dividendes et les autres revenus de biens, sont imposés au taux de 16,25 %. 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 %.

L'impôt total, soit le résultat de l'application des taux d'imposition propres à chaque type de revenu imposable, totalise 6,7 milliards de dollars, une hausse de 4,5 % par rapport à 2003.

— Impôt à payer au Québec

Dans le cas de plusieurs sociétés, 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 Québec[9] au calcul de l'impôt total.

En 2004, les sociétés imposées ayant au moins un établissement au Québec réalisent 41,0 % de leurs affaires au Québec[10].

L'impôt total à payer au Québec s'élève à 2,7 milliards de dollars, une hausse de 10,2 % par rapport à 2003. Cette augmentation est principalement attribuable à la hausse de 15,3 % du revenu imposable au Québec et à la hausse de 5,4 % de la proportion des affaires faites au Québec.

---

[9] Aux fins du calcul de l'impôt sur le revenu 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 réalisés et des salaires versés au Québec ([0,5 x (salaires au Québec/salaires totaux)] + 0,5 x [(revenus au Québec/revenus totaux)]), sauf dans le cas des sociétés financières et des sociétés de transport, pour lesquelles le calcul de la proportion des affaires faites au Québec est différent 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 (2,7 milliards de dollars) et l'impôt total (6,7 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

Au tableau 4 sont présentés le nombre de sociétés ayant payé la taxe sur le capital, les montants payés ainsi que les principales composantes servant au calcul de la taxe.

Tableau 4
Nombre de sociétés payant la taxe sur le capital et principales composantes de la déclaration de revenus
Taxe sur le capital - Québec – 2004

	Sociétés non imposées[1]		Sociétés imposées[1]		Toutes les sociétés	
	Nombre	**Var. (%)**	**Nombre**	**Var. (%)**	**Nombre**	**Var. (%)**
Nombre de sociétés	37 373	-30,4	53 894	-37,4	91 267	-34,7
Taxe sur le capital des sociétés autres que les sociétés d'assurance	**Montant (M$)**	**Var. (%)**	**Montant (M$)**	**Var. (%)**	**Montant (M$)**	**Var. (%)**
— Capital versé[2]	256 170	-4,0	386 534	-0,1	642 704	-1,7
— Taxe sur le capital versé	1 405	-8,0	2 654	2,3	4 059	-1,5
— Proportion des affaires faites au Québec (%)	51,6	5,4	31,9	-7,5	38,8	-2,8
— Taxe sur le capital à payer	**726**	-3,1	**848**	-5,4	**1 573**	-4,3
Taxe sur le capital des sociétés d'assurance						
— Primes d'assurance de personnes	360	-56,3	5 440	11,7	5 800	-31,9
— Primes d'assurance de dommages	381	-71,0	5 804	19,2	6 185	0,0
— Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	**16**	-69,5	**270**	-7,8	**287**	-17,3
Total de la taxe sur le capital	**742**	-7,5	**1 118**	-6,0	**1 860**	-6,6
(1) À l'impôt sur le revenu.						
(2) Capital versé au Québec.	125 585	-3,8	135 904	-6,5	261 489	-5,2

(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 2004, 91 267 sociétés ont payé la taxe sur le capital, soit une diminution de 34,7 % par rapport à 2003. La hausse de l'exemption de base dans le calcul du capital versé, de 250 000 $ à 600 000 $, explique en partie cette baisse importante.

Parmi les sociétés qui ont payé la taxe sur le capital, 37 373 sociétés (40,9 %) 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 présenté aux états financiers de la société. Les éléments à inclure dans le capital versé ou à déduire de celui-ci sont précisés dans le régime fiscal. 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 à inclure dans le capital versé sont les suivants : le capital-actions, les surplus, les provisions et réserves, les prêts et avances consentis à la société et les autres dettes[11]. Les éléments à déduire 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 2004, le capital versé des sociétés autres que les sociétés d'assurance s'élève à 642,7 milliards de dollars, une baisse de 1,7 % par rapport à 2003. Le capital versé des sociétés non imposées aux fins de l'impôt sur le revenu, qui compte pour 39,9 % de l'assiette, a diminué de 4,0 % par rapport à 2003, alors que celui des sociétés imposées a diminué de 0,1 %.

Les sociétés d'assurance sont également assujetties à la taxe sur le capital, mais dans leur cas, la taxe est calculée en fonction des primes payables établies dans les contrats d'assurance. En 2004, les primes d'assurance de personnes totalisent 5,8 milliards de dollars, une baisse de 31,9 % par rapport à 2003. Tout comme en 2003, les primes d'assurance de dommages s'élèvent à un peu moins de 6,2 milliards de dollars.

1.2.3 La taxe sur le capital à payer

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

En 2004, la taxe sur le capital versé des sociétés autres que les sociétés d'assurance s'élève à 4,1 milliards de dollars, en baisse de 1,5 % par rapport à 2003. 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 0,6 % et les institutions financières pour lesquelles le taux de la taxe sur le capital applicable sur leur capital versé est de 1,2 %.

---

[11] Plutôt que 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] En remplacement de la déduction pour les sociétés minières et de 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

Dans le cas de plusieurs sociétés, le calcul de la taxe sur le capital versé ne correspond pas à la taxe sur le capital à payer 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 réalisées au Québec[13] au calcul de la taxe sur le capital versé. En 2004, les sociétés autres que les sociétés d'assurance ayant payé la taxe sur le capital réalisent en moyenne 38,8 % de leurs affaires au Québec[14].

La taxe sur le capital à payer au Québec se chiffre à un peu plus de 1,5 milliard de dollars pour les sociétés autres que les sociétés d'assurance, une baisse de 4,3 % par rapport à 2003. Quant à la taxe sur le capital des sociétés d'assurance, elle se chiffre à 287 millions de dollars, une baisse de 17,3 % par rapport à 2003. Au total, près de 1,9 milliard de dollars ont été prélevés à la taxe sur le capital.

Tableau 5
Taxe sur le capital à payer par l'ensemble des sociétés au Québec – 2004

	Montant (M$)	**Var. (%)**
Taxe sur le capital des sociétés autres que des sociétés d'assurance		
— Institutions financières (taux de 1,2 %)	172	13,1
— Sociétés autres que des institutions financières (taux général de 0,6 %)	1 402	-6,1
— Sous-total	**1 573**	-4,3
Taxe sur le capital des sociétés d'assurance		
— Taxe sur les primes d'assurance de personnes (taux de 2 %)	101	-39,0
— Taxe sur les primes d'assurance de dommages (taux de 3 %)	186	2,7
— Sous-total	**287**	-17,3
Total de la taxe sur le capital à payer	**1 860**	-6,6

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. Tout comme en 2003, les cotisations au FSS pour l'année 2004 s'élèvent à près de 3,0 milliards de dollars.

[13] Voir note 9.

[14] Cette proportion correspond au rapport entre la taxe sur le capital à payer au Québec (1,6 milliard de dollars) et la taxe sur le capital calculée sur la base de l'ensemble des activités de l'entreprise (4,0 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.

2. Le profil des sociétés

2.1 L'impôt sur le revenu des sociétés

2.1.1 Le nombre de déclarations

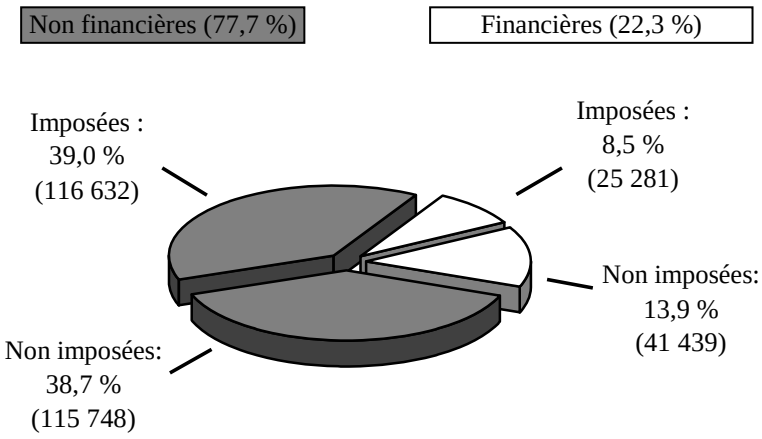
Les statistiques fiscales présentent les statistiques de l'ensemble des sociétés qui ont produit une déclaration de revenus au Québec. Une société qui a un établissement au Québec à un moment quelconque d'une année d'imposition doit payer un impôt sur son revenu imposable pour cette année d'imposition. En effet, 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 2004, le ministère du Revenu du Québec a traité 299 100 déclarations de sociétés qui avaient au moins un établissement au Québec. De ce nombre, 77,7 % ont été produites par des sociétés non financières et 22,3 % 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. 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'impôt[15] lui permettent de ramener son impôt à payer à zéro. En 2004, 25 281 sociétés financières sont imposées, soit 8,5 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration. Dans les autres secteurs, 116 632 sociétés sont imposées, soit 39,0 % du total. La majorité des sociétés non imposées en 2004 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
(299 100 déclarations)

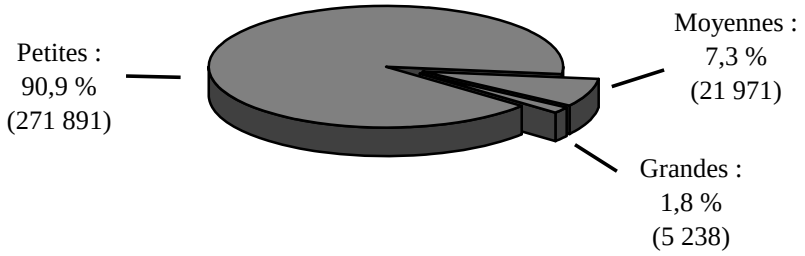


[15] Notamment, la déduction d'impôt sur les opérations forestières.

— Répartition selon la taille d'entreprise

Les petites entreprises ont produit 90,9 % de l'ensemble des déclarations des sociétés, comparativement à 7,3 % pour les entreprises de taille moyenne et à 1,8 % pour les grandes entreprises.

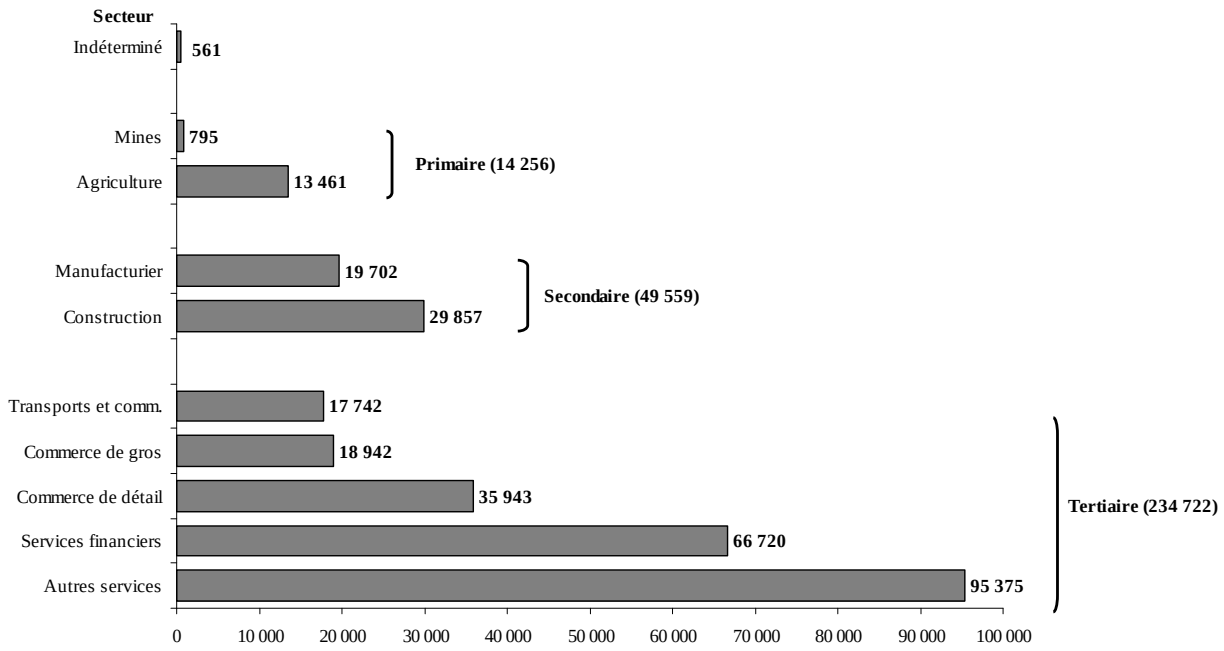
Graphique 5
Nombre de déclarations selon la taille de l'entreprise
(299 100 déclarations)



— Répartition selon le secteur d'activité économique

Les sociétés du secteur tertiaire ont produit 234 722 déclarations de revenus, soit 78,5 % de l'ensemble des déclarations. Les sociétés du secteur primaire ont produit 4,8 % des déclarations de revenus et celles du secteur secondaire, 16,6 %.

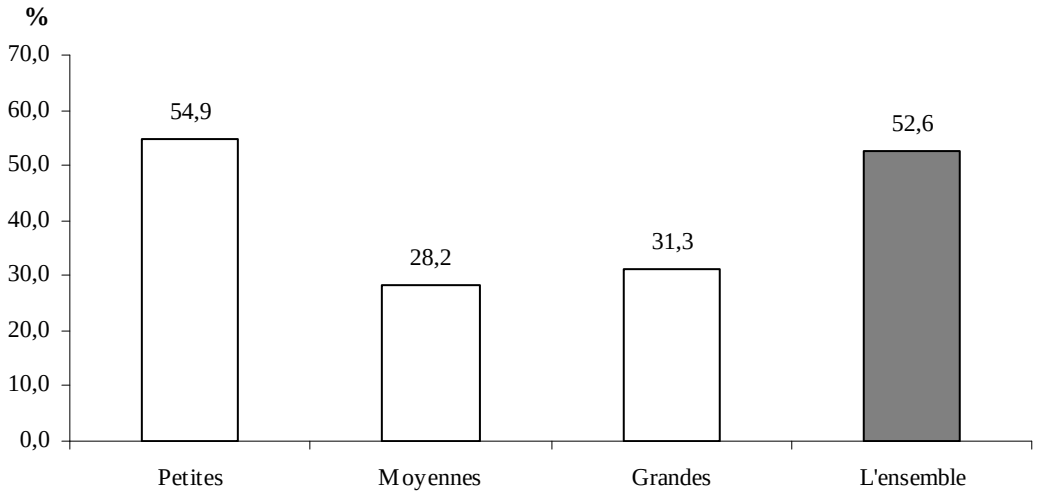
Graphique 6
Nombre de déclarations selon le secteur d'activité économique
(299 100 déclarations)



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

Comme le montre le graphique 7, 54,9 % des petites entreprises sont non imposées. La proportion de grandes entreprises non imposées, soit 31,3 %, est supérieure à celle des moyennes entreprises, qui est de 28,2 %, 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
(157 187 déclarations non imposées; 52,6 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.

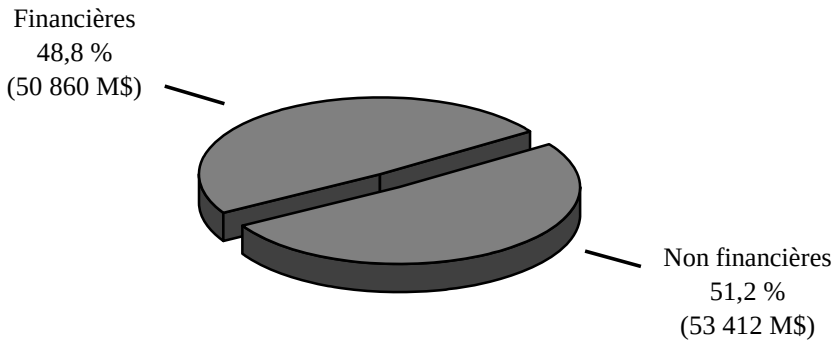
2.1.2.1 Le bénéfice net selon les états financiers

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 2004, le bénéfice net selon les états financiers de l'ensemble des sociétés s'élève à 104,3 milliards de dollars. Cette situation résulte du fait que 185 177 sociétés ont déclaré des bénéfices nets positifs qui totalisent 127,9 milliards de dollars, alors que 96 776 sociétés ont inscrit des pertes qui totalisent 23,6 milliards de dollars.

— Répartition selon le type d'entreprise

En 2004, les sociétés non financières ont réalisé 51,2 % du bénéfice net selon les états financiers. Les sociétés financières ont, quant à elles, généré 48,8 % du bénéfice net total.

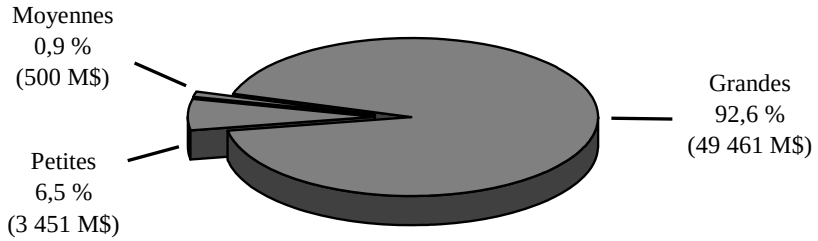
Graphique 8
Bénéfice net selon les états financiers en fonction du type d'entreprise
(104 273 millions de dollars)



— Répartition selon la taille des entreprises non financières

Parmi les sociétés non financières, les petites entreprises ont déclaré 6,5 % du bénéfice net total, alors qu'elles ont produit 89,7 %[16] des déclarations de revenus. Inversement, les grandes entreprises ont déclaré 92,6 % du bénéfice net total, alors qu'elles n'ont produit que 1,9 % des déclarations de revenus. Quant aux entreprises de taille moyenne, qui ont produit 8,3 % des déclarations, elles ont réalisé 0,9 % du bénéfice net total.

Graphique 9
Bénéfice net selon les états financiers en fonction de la taille de l'entreprise
(53 412 millions de dollars)

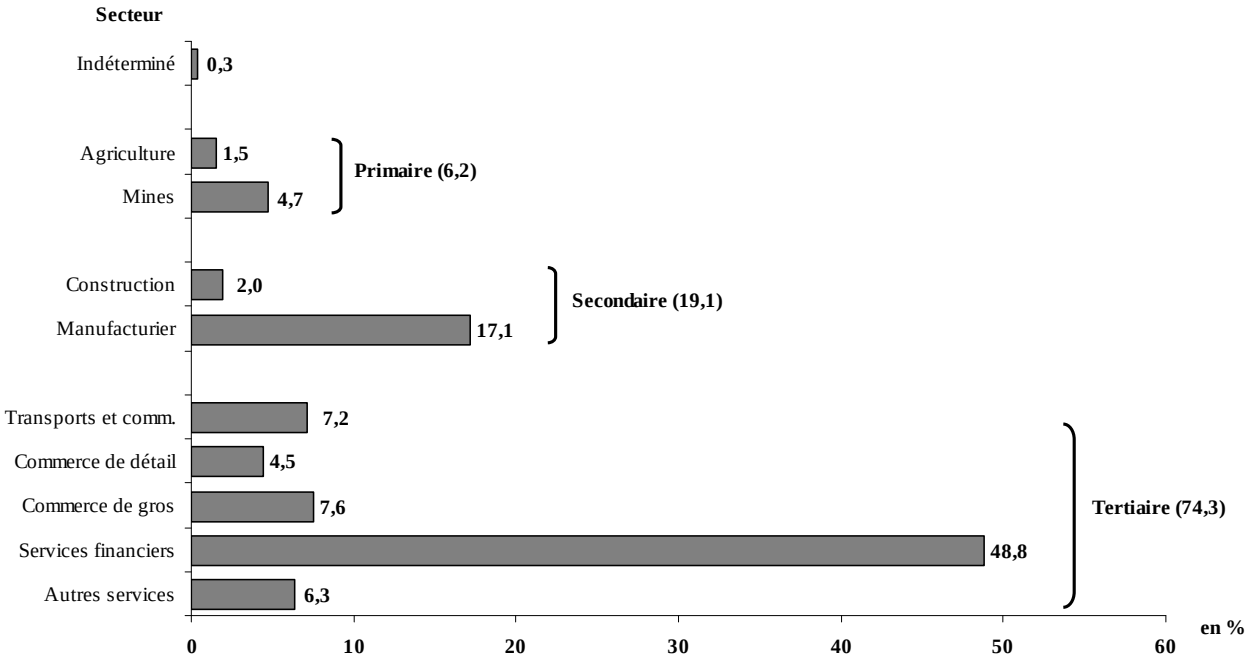


[16] Voir le tableau 6 de la section 3 de la partie I.

— Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2004, les entreprises du secteur tertiaire ont déclaré 74,3 % des bénéfices nets selon les états financiers, et ont produit 78,5 % des déclarations de revenus. Les bénéfices nets du secteur primaire représentent 6,2 % du total, pour 4,8 % des déclarations de revenus. Les entreprises du secteur secondaire ont quant à elles déclaré 19,1 % des bénéfices nets, et produit 16,6 % des déclarations de revenus.

Graphique 10
Bénéfice net selon les états financiers en fonction du secteur d'activité économique
(104 274 millions de dollars)



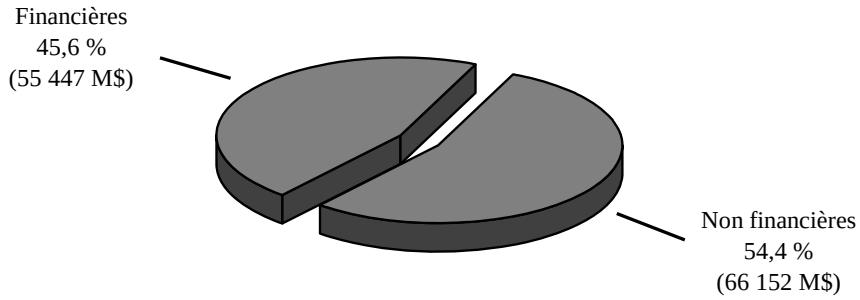
2.1.2.2 Le revenu net aux fins de l'impôt

En 2004, le revenu net aux fins de l'impôt s'élève à 121,6 milliards de dollars. Ce revenu est obtenu en tenant compte des différences à l'égard de l'amortissement comptable et de l'amortissement fiscal, en ajoutant certaines dépenses déduites du bénéfice qui ne sont pas déductibles aux fins de l'impôt et en déduisant les montants exemptés d'impôt qui ne sont pas comptabilisés comme tels dans les états financiers.

— Répartition selon le type d'entreprise

En 2004, les sociétés du secteur financier ont déclaré au total 45,6 % du revenu net aux fins de l'impôt, soit une part inférieure à celle du bénéfice net selon les états financiers (48,8 %). La part des sociétés non financières dans le revenu net aux fins de l'impôt est donc de 54,4 %.

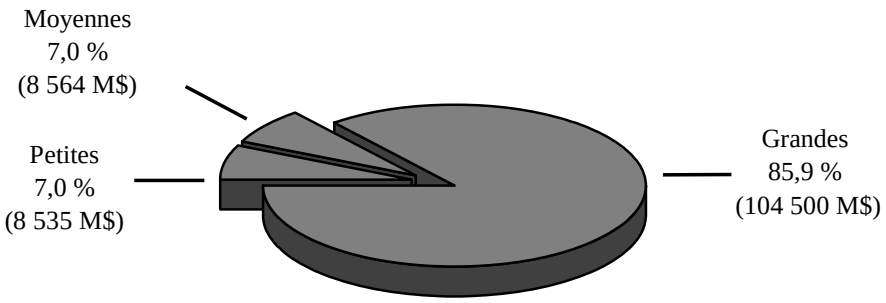
Graphique 11
Revenu net aux fins de l'impôt selon le type d'entreprise
(121 599 millions de dollars)



— Répartition selon la taille de l'entreprise

Les petites entreprises déclarent 7,0 % de l'ensemble du revenu net aux fins de l'impôt des sociétés bien qu'elles produisent 90,9 % des déclarations de revenus. Les grandes entreprises déclarent 85,9 % du revenu net aux fins de l'impôt, pour seulement 1,8 % des déclarations. Les entreprises de taille moyenne déclarent quant à elles 7,0 % de l'ensemble du revenu net aux fins de l'impôt et produisent 7,3 % des déclarations.

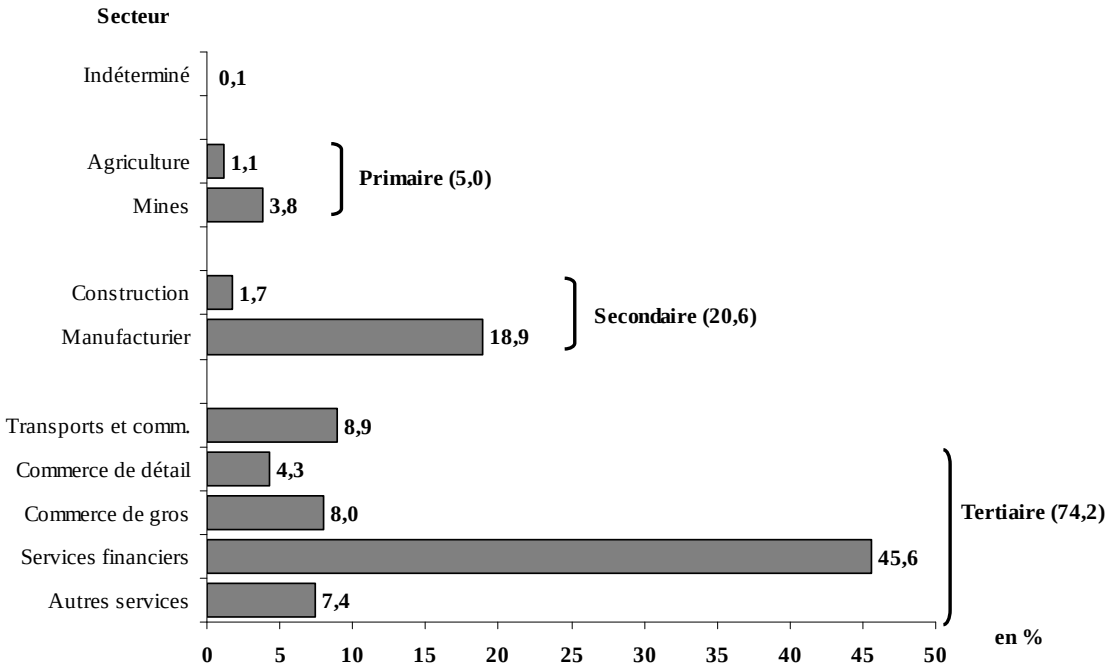
Graphique 12
Revenu net aux fins de l'impôt selon la taille de l'entreprise
(121 599 millions de dollars)



— Répartition selon le secteur d'activité économique

En 2004, le secteur tertiaire a déclaré 74,2 % du revenu net aux fins de l'impôt. À elles seules, les sociétés financières détenaient 45,6 % de l'ensemble du revenu net aux fins de l'impôt. Le secteur secondaire, composé essentiellement du secteur manufacturier, a quant à lui déclaré 20,6 % du total.

Graphique 13
Revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique
(121 599 millions de dollars)

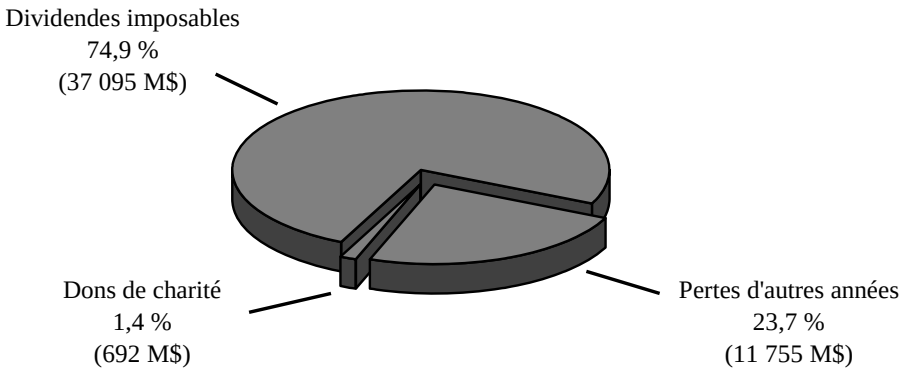


2.1.2.3 Les déductions

— Répartition selon la catégorie

En 2004, les déductions accordées totalisent 49,5 milliards de dollars. La déduction pour les dividendes imposables, qui vise à éviter la double imposition des bénéfices, représente 74,9 % de l'ensemble des déductions, et les déductions à l'égard des pertes des années antérieures, 23,7 %. Les dons de charité représentent seulement 1,4 % des déductions.

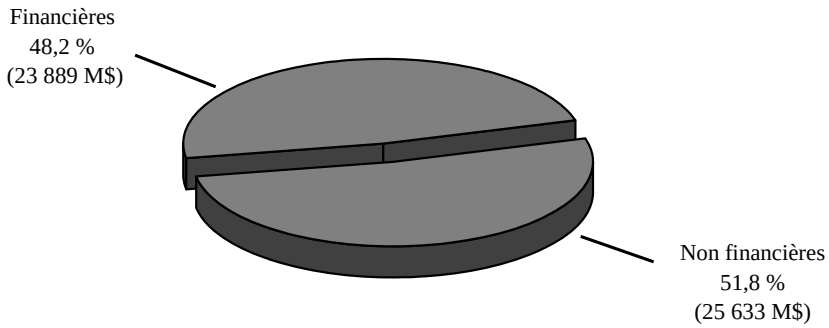
Graphique 14
Déductions selon la catégorie
(49 522 millions de dollars)



— Répartition selon le type d'entreprise

Les sociétés financières utilisent 48,2 % des déductions, alors qu'elles déclarent 45,6 % du revenu net aux fins de l'impôt. Ces sociétés font une plus grande utilisation des déductions.

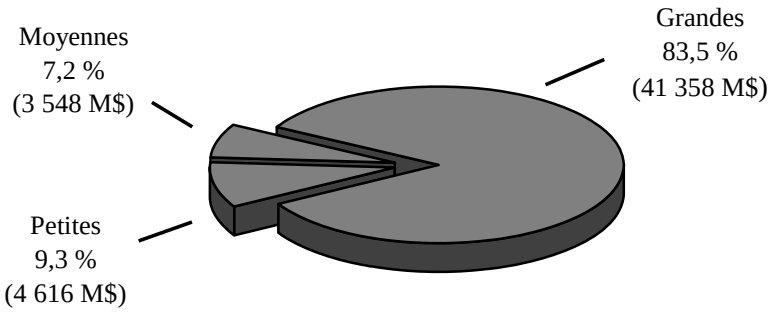
Graphique 15
Déductions selon le type d'entreprise
(49 522 millions de dollars)



— Répartition selon la taille de l'entreprise

Les déductions utilisées par les grandes entreprises représentent 83,5 % du total, soit une proportion légèrement inférieure à leur part du revenu net aux fins de l'impôt (85,9 %). Les déductions utilisées par les petites et les moyennes entreprises représentent respectivement 9,3 % et 7,2 % du total.

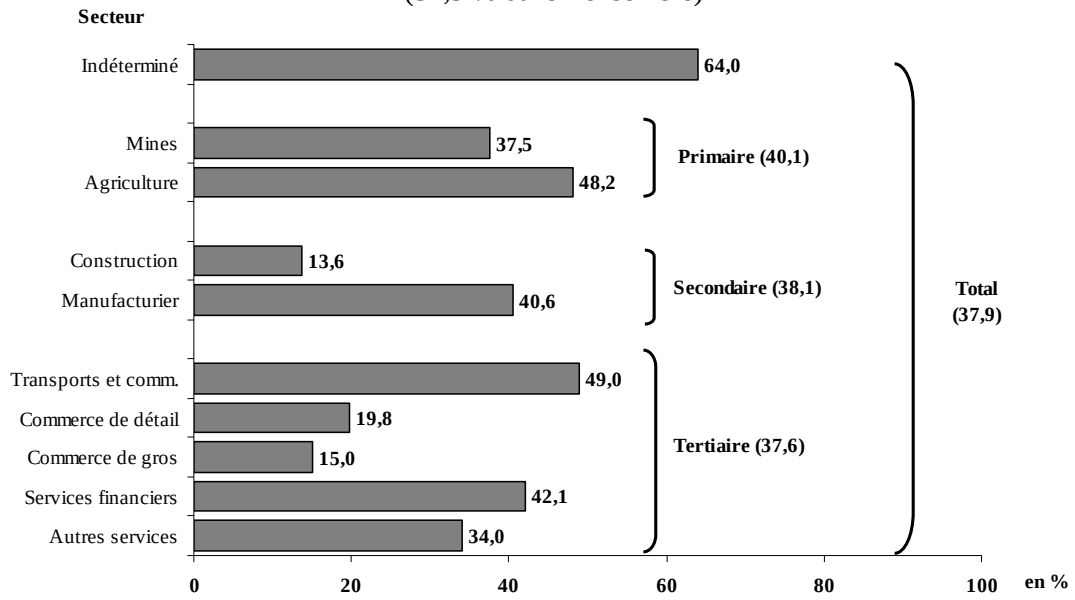
Graphique 16
Déductions selon la taille de l'entreprise
(49 522 millions de dollars)



— Proportion des déductions dans le revenu net[17]

Les secteurs primaire et tertiaire sont ceux où les déductions sont les plus élevées par rapport aux revenus nets avec des proportions de 40,1 % et de 37,6 % respectivement. La proportion des déductions pour le secteur secondaire se situe à 38,1 %.

Graphique 17
Proportion des déductions dans le revenu net selon le secteur d'activité économique
(37,9 % dans l'ensemble)



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

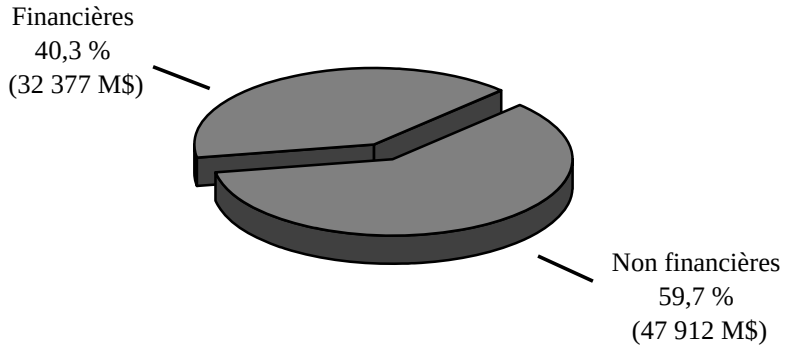
2.1.2.4 Le revenu imposable

En 2004, le revenu imposable mondial des sociétés ayant au moins un établissement au Québec s'élève à 80,3 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 33,5 milliards de dollars.

—Répartition selon le type d'entreprise

Le revenu imposable mondial des sociétés financières représente 40,3 % du revenu imposable de l'ensemble des sociétés, soit une proportion inférieure à celle de leur revenu net aux fins de l'impôt (45,6 %), ce qui s'explique par une plus grande utilisation des déductions.

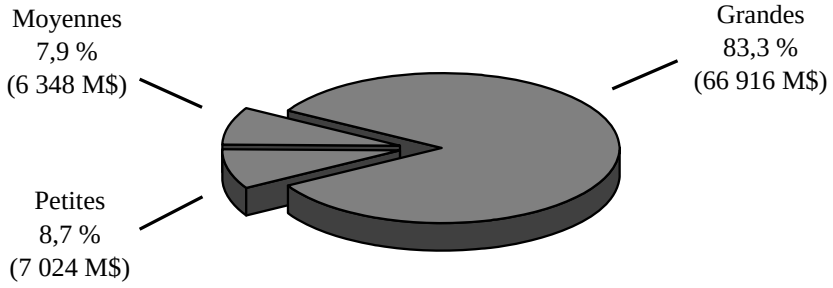
Graphique 18
Revenu imposable mondial selon le type d'entreprise
(80 289 millions de dollars)



—Répartition selon la taille de l'entreprise

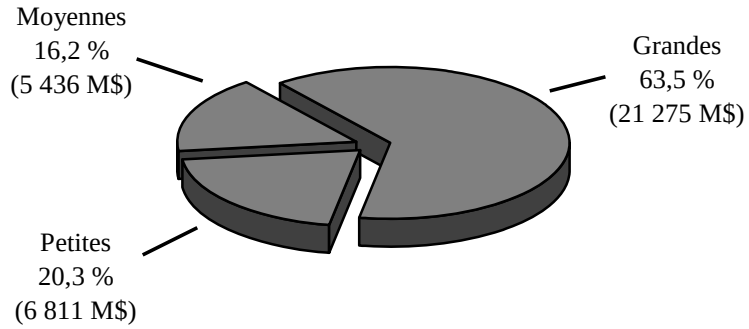
La répartition du revenu imposable mondial selon la taille des entreprises est comparable à celle du revenu net aux fins de l'impôt. En effet, les grandes sociétés ont déclaré un revenu imposable représentant 83,3 % du revenu imposable, par rapport à 85,9 % pour le revenu net aux fins de l'impôt. Les petites et les moyennes entreprises ont déclaré respectivement 8,7 % et 7,9 % du revenu imposable total.

Graphique 19
Revenu imposable mondial selon la taille de l'entreprise
(80 289 millions de dollars)



La répartition du revenu imposable au Québec selon la taille de l'entreprise est cependant sensiblement différente de celle du revenu imposable mondial. Ainsi, la part des grandes sociétés dans le revenu imposable mondial est de 83,3 % comparativement à 63,5 % dans le cas du revenu imposable au Québec. À l'opposé, la part du revenu imposable au Québec atteint 20,3 % pour les petites entreprises et 16,2 % pour les entreprises de taille moyenne, par rapport à des proportions de 8,7 % et de 7,9 % respectivement 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 29,9 %, alors qu'elle est de 96,9 % pour les petites sociétés et de 87,3 % pour les entreprises de taille moyenne[18].

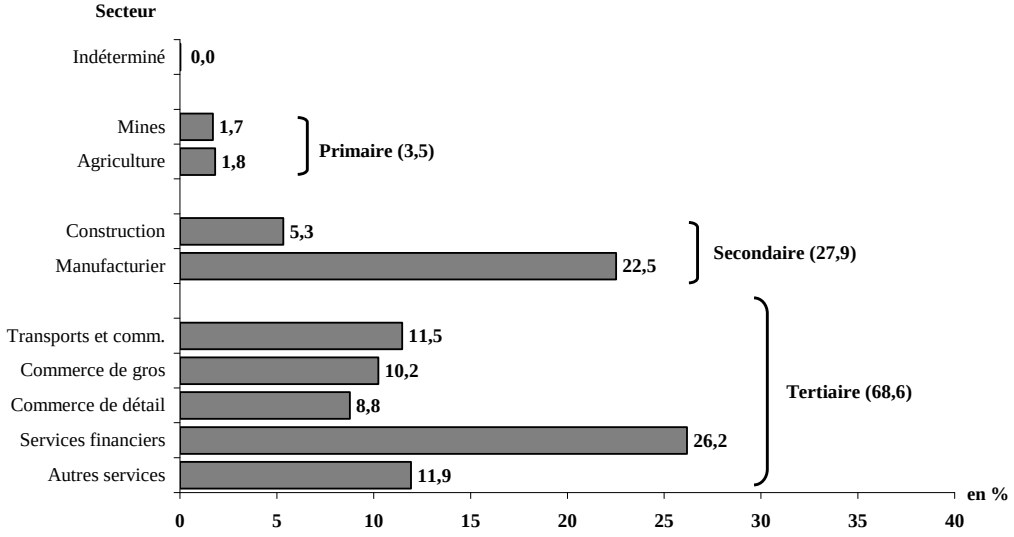
Graphique 20
Revenu imposable au Québec selon la taille de l'entreprise
(33 521 millions de dollars)



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

Les entreprises du secteur tertiaire déclarent la plus grande part du revenu imposable au Québec, soit 68,6 % du total. Celles des secteurs primaire et secondaire déclarent respectivement 3,5 % et 27,9 % du revenu imposable au Québec.

Graphique 21
Revenu imposable au Québec selon le secteur d'activité économique
(33 521 millions de dollars)



[18] Voir le tableau 12 de la section 3 de la partie I.

2.1.3 L'impôt sur le revenu

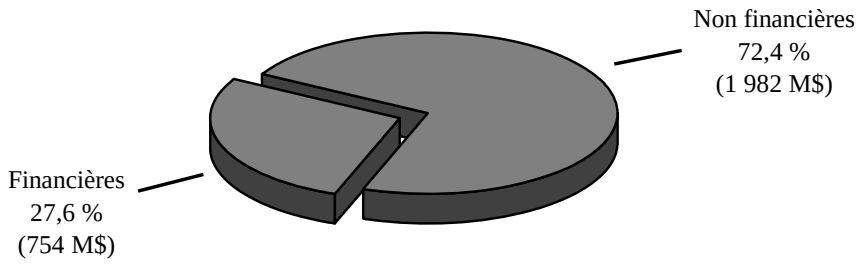
2.1.3.1 L'impôt à payer au Québec

En 2004, l'impôt à payer au Québec s'élève à 2,7 milliards de dollars. Il 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. L'impôt à payer au Québec représente, en moyenne, 41,0 % de l'impôt total.

— Répartition selon le type d'entreprise

En 2004, la part de l'impôt à payer au Québec des sociétés financières est de 27,6 %, alors que la part des sociétés non financières est de 72,4 %.

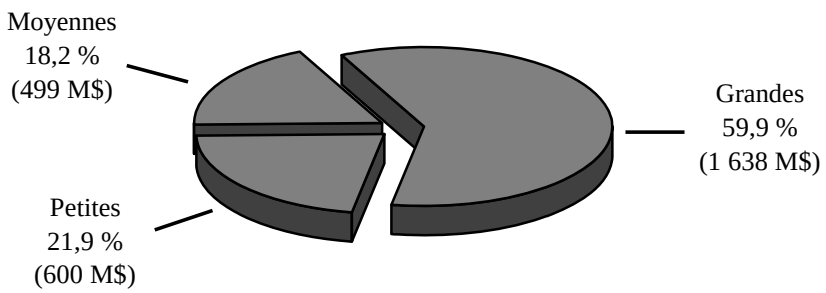
Graphique 22
Impôt à payer au Québec selon le type d'entreprise
(2 737 millions de dollars)



— Répartition selon la taille de l'entreprise

En 2004, les grandes entreprises paient 59,9 % de l'impôt à payer au Québec, alors qu'elles réalisent 83,2 % du bénéfice net total positif[19]. Cette différence s'explique principalement par le fait que ces entreprises font seulement une partie (29,9 %) de leurs affaires au Québec et qu'elles ne sont pas imposées au Québec sur leurs bénéfices réalisés à l'extérieur. Les petites et les moyennes entreprises paient respectivement 21,9 % et 18,2 % du total.

Graphique 23
Impôt à payer au Québec selon la taille de l'entreprise
(2 737 millions de dollars)

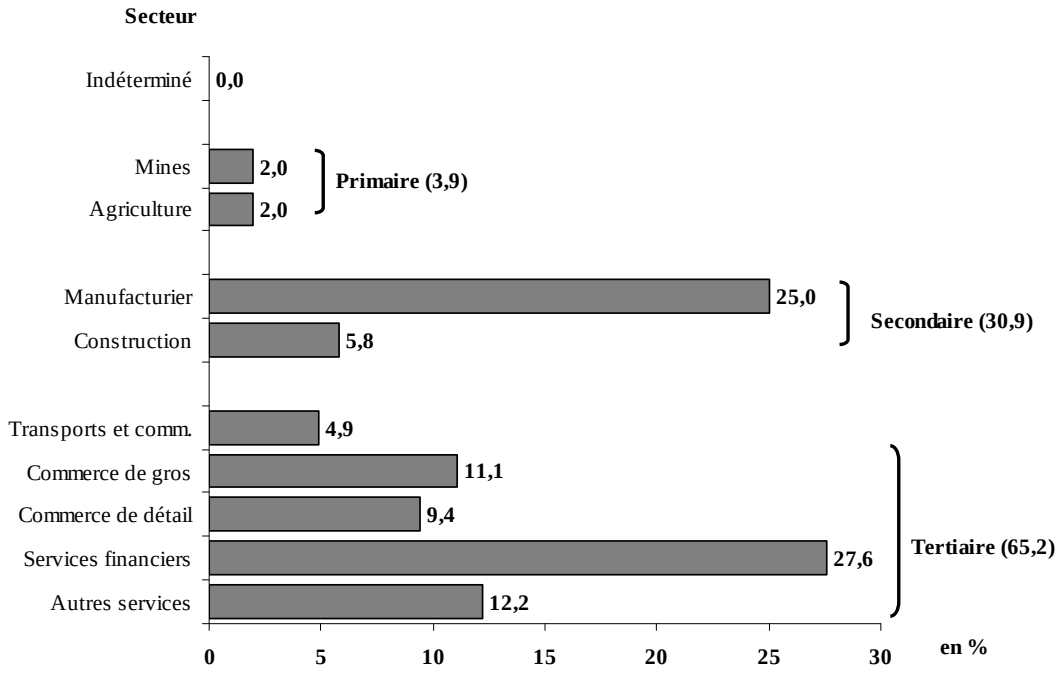


[19] Voir le tableau 8 de la partie II.

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

En 2004, la part la plus élevée de l'impôt à payer au Québec, soit 65,2 % du total, provient du secteur tertiaire, principalement en raison du nombre d'entreprises qu'il comprend (78,5 % des entreprises ayant produit une déclaration). Par ailleurs, le secteur tertiaire comprend bon nombre de sociétés financières qui réalisent des revenus passifs; ces revenus ne sont pas admissibles aux réductions de taux d'imposition et sont par conséquent imposés au taux général de 16,25 %. Le secteur secondaire contribue quant à lui pour 30,9 % de l'impôt à payer : une proportion principalement attribuable aux entreprises manufacturières, qui à elles seules paient 25,0 % de l'impôt des sociétés au Québec. La part du secteur primaire est de 3,9 %.

Graphique 24
Impôt à payer au Québec selon le secteur d'activité économique
(2 737 millions de dollars)



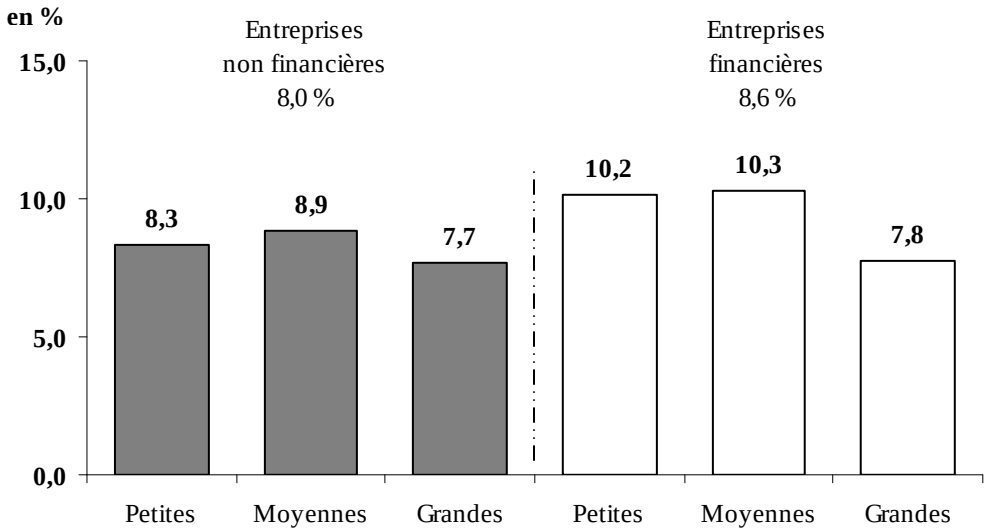
2.1.3.2 Le taux moyen d'imposition

En 2004, le taux moyen d'imposition, qui correspond à l'impôt à payer au Québec exprimé en proportion du revenu imposable au Québec, est de 8,2 %, une diminution par rapport au taux de 8,5 % enregistré en 2003.

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

Le taux moyen d'imposition des sociétés financières est de 8,6 %, soit 0,6 point de pourcentage supérieur à celui des sociétés non financières. Cette différence est principalement attribuable au fait que plusieurs sociétés financières sont des petites sociétés d'investissement qui réalisent des revenus passifs et qui sont imposées au taux général de 16,25 % sur ces revenus. Le taux moyen d'imposition des grandes sociétés financières, de 7,8 %, est légèrement supérieur à celui des grandes sociétés non financières, qui est de 7,7 %.

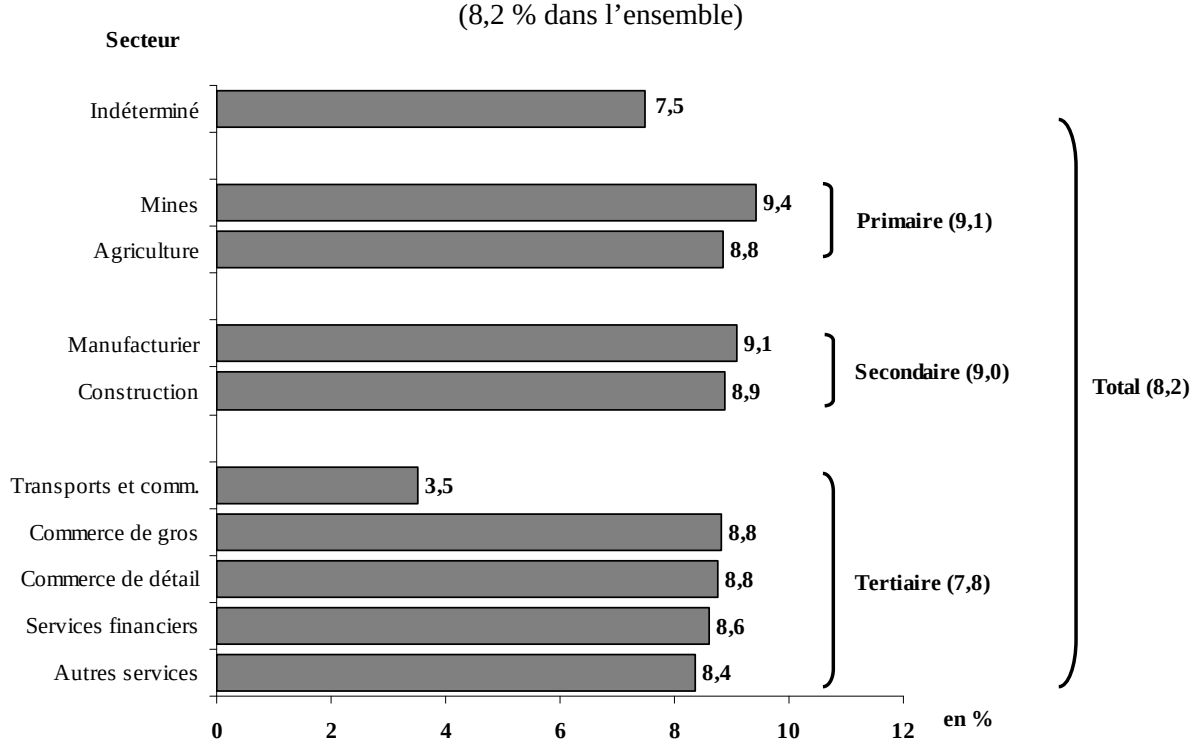
Graphique 25
Taux moyen d'imposition selon le type et la taille de l'entreprise
(8,2 % dans l'ensemble)



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

En 2004, le taux moyen d'imposition des entreprises du secteur tertiaire est de 7,8 %, soit légèrement moindre que la moyenne de l'ensemble des entreprises. Les entreprises des secteurs primaire et secondaire ont un taux d'imposition moyen de 9,1 % et de 9,0 % respectivement.

Graphique 26
Taux moyen d'imposition selon le secteur d'activité économique
(8,2 % dans l'ensemble)



2.2 La taxe sur le capital

2.2.1 Le nombre de sociétés

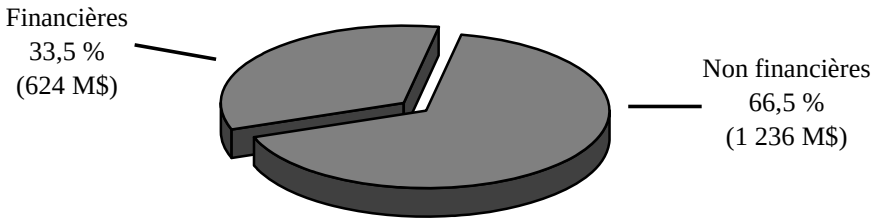
La taxe sur le capital est prélevée auprès des sociétés du secteur privé et auprès des sociétés d'État qui ont des activités commerciales. En 2004, 91 267 sociétés ont payé la taxe sur le capital, soit 30,5 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration de revenus. De ce nombre, on compte 37 373 sociétés non imposées, soit 12,5 % 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 2004, la taxe sur le capital, y compris celle des sociétés d'assurance, totalise un peu moins de 1,9 milliard de dollars. De ce montant, 624 millions de dollars, ou 33,5 % du total, ont été payés par des sociétés financières, soit 172 millions de dollars par les institutions financières au taux majoré de 1,2 %, 165 millions de dollars par les autres entreprises du secteur financier au taux général de 0,6 % et enfin, 287 millions de dollars par les sociétés d'assurance.

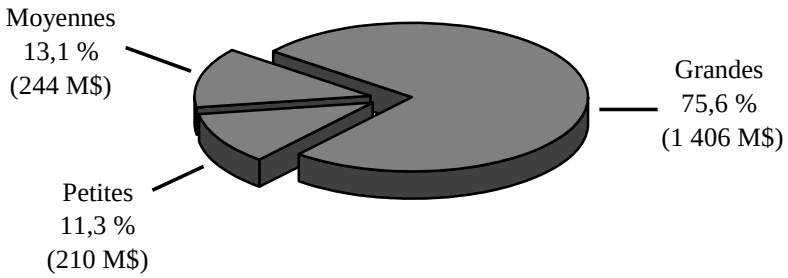
Graphique 27
Taxe sur le capital selon le type d'entreprise
(1 860 millions de dollars)



— Répartition selon la taille de l'entreprise

Les grandes entreprises ont payé 75,6 % de la taxe sur le capital, soit une proportion supérieure à celle de l'impôt à payer au Québec (59,9 %). Ce phénomène est en partie attribuable au fait que les grandes entreprises sont généralement plus intensives en capital que les petites et moyennes entreprises et qu'elles ne bénéficient pas de l'exemption de base dans le calcul du capital versé, exemption qui permet à plusieurs petites et moyennes entreprises de ne plus payer la taxe sur le capital. À l'inverse, la proportion des taxes sur le capital payées par les petites entreprises, de 11,3 %, est inférieure à leur part d'impôt total à payer au Québec (21,9 %). Quant à la proportion des entreprises de taille moyenne, de 13,1 %, elle est inférieure à leur part d'impôt total à payer au Québec (18,2 %).

Graphique 28
Taxe sur le capital selon la taille de l'entreprise
(1 860 millions de dollars)

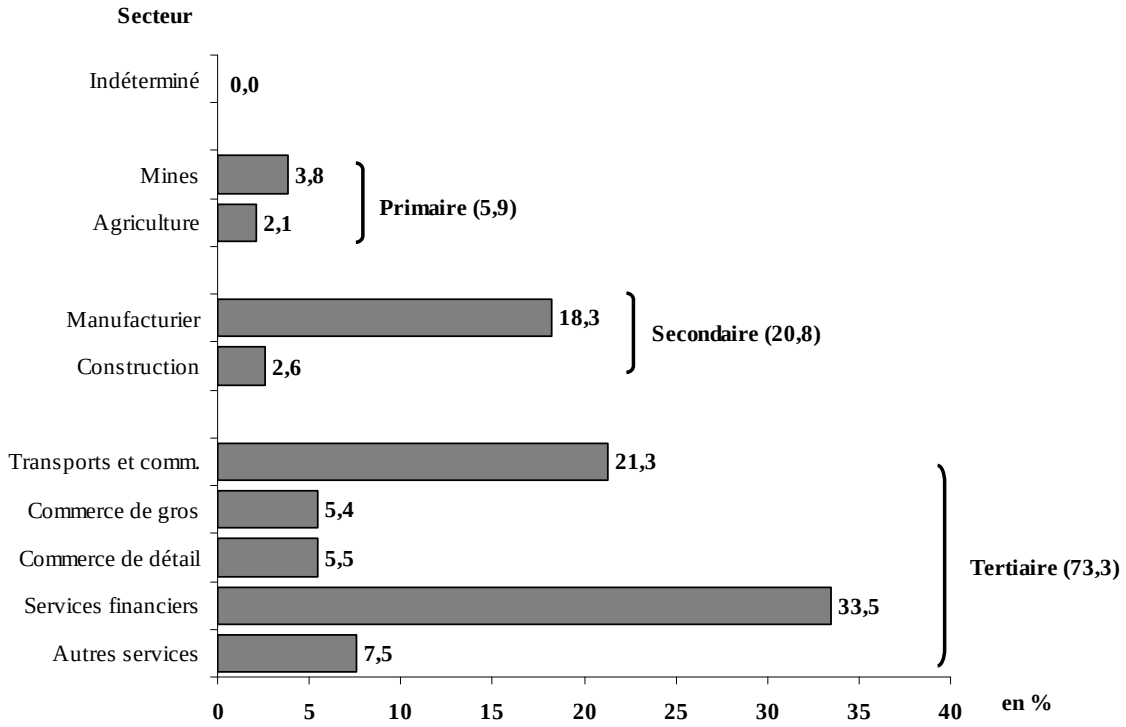


— Répartition selon le secteur d'activité économique

Près des trois quarts (73,3 %) de la taxe sur le capital payée par les entreprises proviennent des entreprises du secteur tertiaire, soit une proportion supérieure à leur part d'impôt à payer au Québec (65,2 %).

Ce résultat est en grande partie attribuable au fait que ce secteur comprend les sociétés d'État. Elles sont exonérées de l'impôt sur le revenu mais certaines, 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
(1 860 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 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[20]. En 2004, 171 535 sociétés du secteur privé ont payé la cotisation au FSS, soit 57,4 % de l'ensemble des sociétés ayant produit une déclaration de revenus.

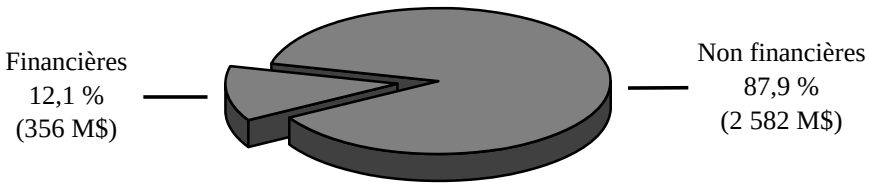
2.3.2 La cotisation au FSS

Le montant total de la cotisation au FSS s'élève à 2,9 milliards de dollars, ce qui représente en moyenne 17 128 dollars par société. Les sociétés non imposées au titre de l'impôt sur le revenu ont versé 35,1 % de la cotisation au FSS.

—Répartition selon le type d'entreprise

Comme le capital forme une partie importante des intrants des sociétés financières, leur part de la cotisation au FSS, de 12,1 %, est de beaucoup inférieure à leur part de la taxe sur le capital (35,2 %) et à leur part de l'impôt à payer au Québec (27,6 %). On constate l'inverse pour les sociétés non financières, alors que leur part de la cotisation au FSS, de 87,9 %, est supérieure à leur part de la taxe sur le capital (64,8 %) et de l'impôt à payer au Québec (72,5 %).

Graphique 30
Cotisation au FSS selon le type d'entreprise
(2 938 millions de dollars)

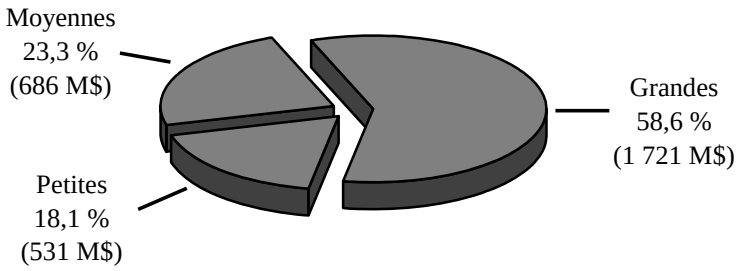


[20] À l'exception des centres financiers internationaux.

— Répartition selon la taille de l'entreprise

Plus de la moitié de la cotisation au FSS est payée par les grandes entreprises (58,6 %). La part des petites et moyennes entreprises est respectivement de 18,1 % et de 23,3 %.

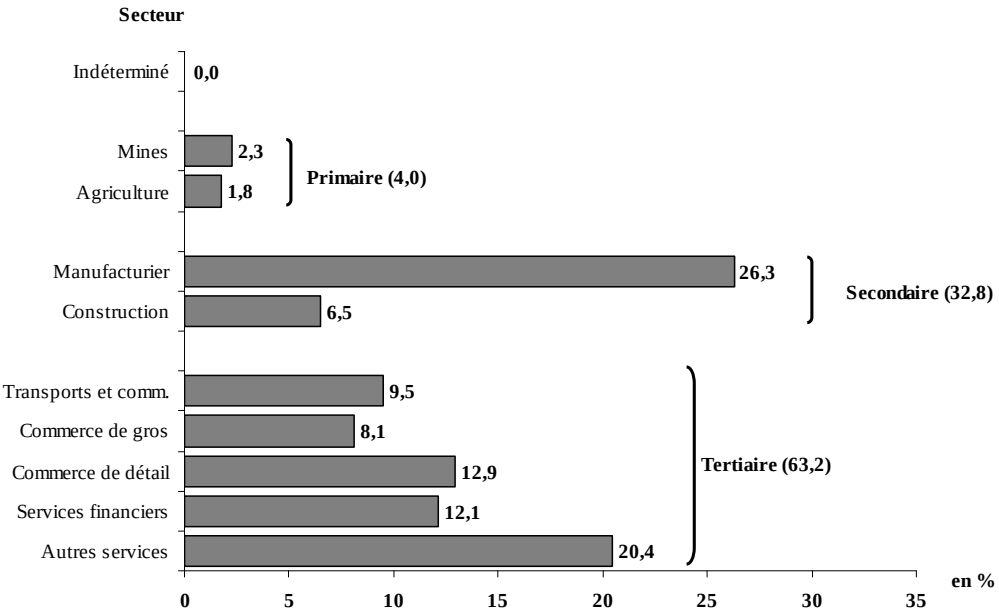
Graphique 31
Cotisation au FSS selon la taille de l'entreprise
(2 938 millions de dollars)



— Répartition selon le secteur d'activité économique

Les entreprises du secteur tertiaire paient près des deux tiers (63,2 %) de la cotisation au FSS, alors que celles des secteurs primaire et secondaire paient respectivement 4,0 % et 32,8 % du total. Par ailleurs, l'industrie manufacturière est celle qui contribue le plus au FSS (26,3 %).

Graphique 32
Cotisation au FSS selon le secteur d'activité économique
(2 938 millions de dollars)



3. Les variations par rapport à 2003

3.1 L'impôt sur le revenu des sociétés

3.1.1 Le nombre de déclarations

En 2004, le nombre total de déclarations a augmenté de 4,2 % par rapport à 2003. Le nombre de déclarations produites par les sociétés imposées a diminué de 1,5 %, alors que celui des sociétés non imposées a augmenté de 10,0 %.

— Répartition selon la taille et le type d'entreprise

On constate une augmentation du nombre de déclarations imposées parmi les moyennes (5,7 %) et les grandes (8,4 %) entreprises, alors que le nombre de petites entreprises imposées a diminué de 2,6 %. Par ailleurs, le nombre de déclarations produites par les sociétés financières a augmenté de 3,3 % par rapport à 2003, malgré une diminution de 16,4 % du nombre de déclaration produites par des sociétés financières imposées.

Tableau 6
Nombre de déclarations selon le type et la taille de l'entreprise
Québec – 2004

	Petite		Moyenne		Grande		Total	
Composantes	**Nb**	**Var. (%)**	**Nb**	**Var. (%)**	**Nb**	**Var. (%)**	**Nb**	**Var. (%)**
Entreprises non financières								
Imposées	99 551	1,7	14 038	6,8	3 043	5,0	116 632	2,4
Non imposées	108 975	7,2	5 307	-4,4	1 466	11,1	115 748	6,7
Total	**208 526**	**4,5**	**19 345**	**3,5**	**4 509**	**6,9**	**232 380**	**4,5**
Entreprises financières								
Imposées	22 984	-18,0	1 740	-2,4	557	31,7	25 281	-16,4
Non imposées	40 381	22,0	886	-12,9	172	-38,1	41 439	20,5
Total	**63 365**	**3,7**	**2 626**	**-6,2**	**729**	**4,0**	**66 720**	**3,3**
Toutes les entreprises								
Imposées	122 535	-2,6	15 778	5,7	3 600	8,4	141 913	-1,5
Non imposées	149 356	10,9	6 193	-5,7	1 638	2,5	157 187	10,0
Total	**271 891**	**4,3**	**21 971**	**2,2**	**5 238**	**6,5**	**299 100**	**4,2**

—Répartition selon le secteur d'activité économique

Par rapport à 2003, le nombre total de déclarations a augmenté dans tous les secteurs d'activité économique (primaire : 1,5 %; secondaire : 2,7 %; tertiaire : 4,8 %). Dans le secteur primaire, le nombre de sociétés imposées a diminué de 2,3 %, alors que le nombre de sociétés non imposées a augmenté de 5,3 %. Dans le secteur secondaire, le nombre de sociétés imposées a augmenté de 6,9 %, alors que le nombre de sociétés non imposées a diminué de 2,1 %. Quant au secteur tertiaire, le nombre de sociétés imposées a diminué de 3,3 %, alors que le nombre de sociétés non imposées a augmenté de 12,8 %.

Tableau 7
Nombre de déclarations selon le secteur d'activité économique
Québec – 2004

	Imposées		Non imposées		Total	
Secteur d'activité économique	**Nb.**	**Var. (%)**	**Nb.**	**Var. (%)**	**Nb.**	**Var. (%)**
Primaire						
Agriculture, pêche et exploitation forestière	6 512	-2,2	6 949	5,1	13 461	1,4
Mines, carrières et puits de pétrole	291	-3,3	504	7,0	795	3,0
Sous-total	**6 803**	-2,3	**7 453**	5,3	**14 256**	1,5
Secondaire						
Industrie manufacturière	9 817	8,9	9 885	-5,3	19 702	1,3
Construction	17 757	5,8	12 100	0,7	29 857	3,6
Sous-total	**27 574**	6,9	**21 985**	-2,1	**49 559**	2,7
Tertiaire						
Transports, communications et services publics	10 529	17,5	7 213	-12,5	17 742	3,1
Commerce de gros	10 746	8,7	8 196	-6,0	18 942	1,8
Commerce de détail	19 518	-1,4	16 425	7,4	35 943	2,5
Finances, assurances et services immobiliers	25 281	-16,4	41 439	20,5	66 720	3,3
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	41 346	-2,0	54 029	17,0	95 375	7,9
Sous-total	**107 420**	-3,3	**127 302**	12,8	**234 722**	4,8
Activité économique indéterminée	**112**	**-60,7**	**449**	**-11,4**	**561**	**-29,2**
Total	**141 909**	**-1,5**	**157 189**	**10,0**	**299 098**	**4,2**

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 le type et la taille de l'entreprise

En 2004, le bénéfice net selon les états financiers a augmenté au total de 4,4 % par rapport à 2003. Il a cependant diminué de 3,9 % chez les entreprises non financières.

Quant au revenu net aux fins de l'impôt, il a augmenté de 21,0 % par rapport à 2003, principalement en raison de l'augmentation de 51,0 % chez les grandes entreprises non financières.

Tableau 8
Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt, selon le type et la taille de l'entreprise
Québec – 2004

	Petite		Moyenne		Grande		Total	
Composantes	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**
Entreprises non financières								
Bénéfice net selon les états financiers	3 451	44,0	500	-87,9	49 461	0,8	53 412	-3,9
À ajouter								
Amortissement	2 554	1,8	3 124	30,5	25 493	-1,3	31 171	1,4
Autres dépenses non admissibles	4 684	1,0	7 331	94,9	58 064	1,2	70 079	6,5
À retrancher								
Allocation du coût en capital	-2 233	8,2	-2 123	-5,1	-25 285	-9,2	-29 641	-7,8
Autres déductions admissibles	-3 451	9,5	-3 231	-19,6	-52 165	-22,9	-58 847	-21,4
Revenu net aux fins de l'impôt	**4 983**	**15,2**	**5 601**	**39,0**	**55 569**	**51,0**	**66 152**	**46,5**
Entreprises financières								
Bénéfice net selon les états financiers	1 252	0,2	4 495	131,2	45 114	9,8	50 860	14,9
À ajouter								
Amortissement	352	-17,7	351	7,4	2 228	-12,4	2 931	-11,1
Autres dépenses non admissibles	2 195	5,1	1 023	-67,9	61 915	-33,8	65 133	-34,1
À retrancher								
Allocation du coût en capital	-258	-17,9	-396	20,4	-3 288	-0,6	-3 943	-0,2
Autres déductions admissibles	-12	-97,7	-2 509	-37,2	-57 037	-31,0	-59 558	-31,6
Revenu net aux fins de l'impôt	**3 552**	**20,6**	**2 963**	**160,1**	**48 932**	**-4,5**	**55 447**	**0,2**
Toutes les entreprises								
Bénéfice net selon les états financiers	4 703	29,0	4 994	-17,7	94 575	4,9	104 273	4,4
À ajouter								
Amortissement	2 906	-1,1	3 476	27,7	27 721	-2,3	34 103	0,2
Autres dépenses non admissibles	6 879	2,3	8 353	20,2	119 980	-20,5	135 212	-17,9
À retrancher								
Allocation du coût en capital	-2 491	4,7	-2 519	-1,8	-28 573	-8,3	-33 584	-7,0
Autres déductions admissibles	-3 463	-5,4	-5 740	-28,3	-109 202	-27,3	-118 405	-26,9
Revenu net aux fins de l'impôt	**8 535**	**17,4**	**8 564**	**65,7**	**104 500**	**18,7**	**121 599**	**21,0**

— Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition selon le secteur d'activité économique montre que la hausse du bénéfice net (4,4 % au global) a été plus marquée dans les secteurs primaire (12,1 %) et secondaire (6,6 %).

Par ailleurs, le revenu net aux fins de l'impôt a augmenté dans plusieurs secteurs d'activité, dont les transports, les communications et les services publics (101,4 %), l'agriculture, la pêche et l'exploitation forestière (84,1 %) ainsi que les services gouvernementaux, aux entreprises et personnels (48,6 %).

Tableau 9
Bénéfice net selon les états financiers et revenu net aux fins de l'impôt selon le secteur d'activité économique
Québec – 2004

			Rapprochement entre le bénéfice net selon les états financiers et le revenu net aux fins de l'impôt											
	Bénéfice net selon les états financiers		Amortissement		Autres dépenses non admissibles		Allocation du coût en capital		Autres déductions admissibles		Total		Revenu net aux fins de l'impôt	
Secteur d'activité économique	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)
Primaire														
Agriculture, pêche et exploitation forestière	1 560	47,2	1 077	-11,5	3 152	-9,0	-917	-9,3	-3 477	-12,5	-164	-45,5	1 396	84,1
Mines, carrières et puits de pétrole	4 947	4,3	1 787	17,9	6 504	77,6	-1 329	10,2	-7 239	43,9	-277	-73,8	4 670	26,6
Sous-total	**6 507**	**12,1**	**2 864**	**4,8**	**9 657**	**35,5**	**-2 247**	**1,3**	**-10 715**	**—**	**-441**	**-67,5**	**6 066**	**36,4**
Secondaire														
Industrie manufacturière	17 860	3,5	7 605	-19,3	27 445	-2,6	-5 342	-37,6	-24 530	-20,1	5 178	—	23 037	47,8
Construction	2 047	43,3	811	-2,0	2 214	18,1	-732	0,8	-2 269	34,8	24	-91,7	2 071	20,3
Sous-total	**19 906**	**6,6**	**8 416**	**-17,9**	**29 660**	**-1,4**	**-6 075**	**-34,6**	**-26 799**	**-17,3**	**5 202**	**—**	**25 108**	45,1
Tertiaire														
Transports, communications et services publics	7 471	-32,5	7 394	40,2	11 104	34,0	-6 891	30,0	-8 901	-36,2	2 706	—	10 829	101,4
Commerce de gros	7 888	7,0	2 262	-23,5	6 024	-19,2	-2 204	-25,9	-4 294	-39,1	1 788	359,5	9 676	24,7
Commerce de détail	4 672	-28,3	3 690	0,7	3 518	42,9	-3 807	4,5	-2 791	-41,8	611	—	5 283	25,6
Finances, assurances et services immobiliers	50 860	14,9	2 931	-11,1	65 133	-34,1	-3 943	-0,2	-59 558	-31,6	4 563	-58,7	55 447	0,2
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	6 617	6,4	6 316	9,0	10 023	-2,7	-8 090	-6,5	-5 817	-23,1	2 432	—	9 048	48,6
Sous-total	**77 507**	**2,7**	**22 593**	**7,6**	**95 802**	**-24,7**	**-24 934**	**1,7**	**-81 361**	**-32,5**	**12 100**	**266,4**	**90 283**	**14,7**
Activité économique indéterminée	**353**	**—**	**229**	**229,7**	**93**	**-16,4**	**-328**	**280,0**	**-205**	**224,3**	**-211**	**—**	**142**	**148,3**
Total	**104 274**	**4,4**	**34 103**	**0,2**	**135 212**	**-17,9**	**-33 584**	**-7,0**	**-119 080**	**-26,5**	**16 651**	**2 670,1**	**121 600**	**20,9**

3.1.2.2 Les déductions et le revenu imposable

Le revenu imposable des sociétés est obtenu en soustrayant du revenu net aux fins de l'impôt les déductions accordées. Soulignons toutefois que les déductions ne peuvent être utilisées que par les entreprises dont le revenu net aux fins de l'impôt est positif.

En 2004, le revenu imposable mondial des sociétés a augmenté de 12,1 % par rapport à 2003. Ce résultat est principalement attribuable à la combinaison de la hausse du revenu net positif aux fins de l'impôt et de l'augmentation du montant des déductions.

—Répartition selon la taille et le type d'entreprise

Le revenu imposable mondial des sociétés non financières a augmenté (23,5 %), alors que celui des sociétés financières a diminué (-1,4 %). La diminution observée chez les entreprises financières est attribuable à la baisse du revenu imposable mondial des entreprises financières de grande taille.

L'augmentation des déductions de l'ensemble des sociétés est, quant à elle, principalement attribuable à l'utilisation accrue de la déduction au titre des pertes des années antérieures déductibles (39,4 %) et de la déduction pour dons de charité déductibles (34,7 %).

Tableau 10
Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable selon la taille et le type d'entreprise[(1)]
Québec – 2004

	Petite		Moyenne		Grande		Total	
Composantes	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**
Entreprises non financières								
Revenu net aux fins de l'impôt	4 983	15,2	5 601	39,0	55 569	51,0	66 152	46,5
Dont : revenu net positif	7 316	15,8	6 928	24,5	59 666	26,0	73 910	24,7
revenu net négatif	-2 333	17,1	-1 327	-13,7	-4 097	-61,2	-7 758	-45,0
Dons de charité déductibles	10	-30,2	57	99,6	293	0,1	360	7,3
Dividendes imposables déductibles	1 624	67,9	697	-25,5	14 049	18,8	16 370	19,2
Pertes d'années antérieures déductibles	434	-33,9	1 227	206,7	7 243	37,1	8 903	40,5
Revenu imposable mondial	**5 214**	**10,4**	**4 906**	**21,2**	**37 792**	**25,8**	**47 912**	**23,5**
Entreprises financières								
Revenu net aux fins de l'impôt	3 552	20,6	2 963	160,1	48 932	-4,5	55 447	0,2
Dont : revenu net positif	4 332	16,5	3 099	-1,3	49 348	-4,7	56 779	-3,2
revenu net négatif	-780	0,8	-136	-93,2	-416	-27,3	-1 332	-60,2
Dons de charité déductibles	28	93,4	12	49,5	293	87,1	332	86,0
Dividendes imposables déductibles	2 391	8,6	1 505	-5,4	16 809	-9,9	20 705	-7,8
Pertes d'années antérieures déductibles	130	25,8	51	-85,8	2 671	63,4	2 852	36,1
Revenu imposable mondial	**1 810**	**21,4**	**1 442**	**17,1**	**29 124**	**-3,3**	**32 377**	**-1,4**
Toutes les entreprises								
Revenu net aux fins de l'impôt	8 535	17,4	8 564	65,7	104 500	18,7	121 599	21,0
Dont : revenu net positif	11 648	16,0	10 027	15,2	109 014	9,9	130 689	10,8
revenu net négatif	-3 113	12,5	-1 463	-58,6	-4 514	-59,5	-9 090	-47,9
Dons de charité déductibles	37	32,3	69	88,8	586	30,4	692	34,7
Dividendes imposables déductibles	4 015	26,7	2 202	-12,8	30 858	1,2	37 075	2,5
Pertes d'années antérieures déductibles	564	-25,8	1 278	68,6	9 914	43,3	11 755	39,4
Revenu imposable mondial	**7 024**	**13,0**	**6 348**	**20,3**	**66 916**	**11,3**	**80 289**	**12,1**

(1) Les montants des déductions sont ceux inscrits dans les déclarations de revenus. Ces montants peuvent différer de ceux effectivement utilisés pour le calcul du revenu imposable.

—Répartition selon le secteur d'activité économique

Dans l'ensemble, le revenu imposable mondial des sociétés a augmenté de 12,1 % par rapport à 2003. Certains secteurs ont affiché une augmentation importante du revenu imposable tels les mines, les carrières et les puits de pétrole (358,9 %) et les transports, les communications et les services publics (59,0 %).

Par ailleurs, l'utilisation des déductions a augmenté de façon marquée dans le secteur des transports, des communications et des services publics (109,2 %) et dans le secteur de l'agriculture, de la pêche et de l'exploitation forestière (100,4 %). De façon globale toutefois, les entreprises du secteur primaire ont moins utilisé les déductions en 2004 qu'en 2003 (-32,5 %).

Tableau 11
Revenu net aux fins de l'impôt, déductions et revenu imposable selon le secteur d'activité économique
Québec – 2004

			Déductions									
	Revenu net aux fins de l'impôt		Dons de charité déductibles		Dividendes imposables déductibles		Pertes d'autres années		Total		Revenu imposable mondial	
Secteur d'activité économique	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)	M$	Var. (%)
Primaire												
Agriculture, pêche et exploitation forestière	1 396	84,1	18	618,6	462	170,5	268	33,9	748	100,4	791	29,8
Mines, carrières et puits de pétrole	4 670	26,6	12	-17,6	1 364	-50,5	477	-33,2	1 853	-46,8	3 134	358,9
Sous-total	**6 066**	**36,4**	**30**	**77,8**	**1 826**	**-37,5**	**745**	**-18,5**	**2 600**	**-32,5**	**3 925**	**203,7**
Secondaire												
Industrie manufacturière	23 037	47,8	116	12,2	7 246	47,8	2 695	99,2	10 057	58,2	14 168	1,7
Construction	2 071	20,3	6	-31,4	131	-6,2	204	29,0	340	11,3	2 159	21,2
Sous-total	**25 108**	**45,1**	**121**	**9,1**	**7 377**	**46,3**	**2 899**	**91,9**	**10 397**	**56,0**	**16 327**	**3,9**
Tertiaire												
Transports, communications et services publics	10 829	101,4	42	-43,0	3 136	134,6	2 695	92,9	5 872	109,2	6 143	59,0
Commerce de gros	9 676	24,7	58	-11,7	819	-0,2	660	32,2	1 536	10,9	8 758	14,4
Commerce de détail	5 283	25,6	45	45,9	523	-56,0	727	51,1	1 295	-23,9	5 267	12,2
Finances, assurances et services immobiliers	55 447	0,2	332	86,0	20 705	-7,8	2 852	36,1	23 889	-3,4	32 377	-1,4
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	9 048	48,6	38	6,3	2 673	10,7	1 074	-30,1	3 785	-5,1	7 408	33,9
Sous-total	**90 283**	**14,7**	**515**	**34,1**	**27 856**	**-1,3**	**8 007**	**33,2**	**36 378**	**5,1**	**59 952**	**9,8**
Activité économique indéterminée	**142**	**148,3**	**25,3**	**1 741,6**	**16**	**385,6**	**105**	**37 554,3**	**146**	**2 887,3**	**84**	**51,4**
Total	**121 600**	**20,9**	**692**	**34,7**	**37 075**	**2,5**	**11 755**	**39,4**	**49 522**	**9,7**	**80 289**	**12,1**

3.1.3 L'impôt à payer au Québec

En 2004, l'impôt total a augmenté de 4,5 % par rapport à 2003, une augmentation moins importante que celle du revenu imposable mondial (12,1 %).

Par ailleurs, l'impôt à payer au Québec a augmenté de 10,2 % par rapport à 2003, malgré que le taux moyen d'imposition ait diminué de 4,5 % par rapport à celui de 2003, pour s'établir à 8,2 %.

— Répartition selon la taille et le type d'entreprise

En 2004, l'impôt à payer au Québec a augmenté respectivement de 11,2 %, de 20,2 % et de 7,1 % pour les petites, moyennes et grandes entreprises. Par ailleurs, les sociétés non financières ont connu une croissance plus élevée de l'impôt à payer au Québec (11,9 %) que les sociétés financières (6,0 %).

Tableau 12
Impôt à payer au Québec selon le type et la taille de l'entreprise
Québec – 2004

	Petite		Moyenne		Grande		Total	
Composantes	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**
Entreprises non financières								
Revenu imposable mondial	5 214	10,4	4 906	21,2	37 792	25,8	47 912	23,5
Impôt total	432	15,2	427	16,9	3 143	17,3	4 003	17,0
Proportion des affaires faites au Québec (%)	97,3	-2,3	87,9	-0,6	37,7	-5,9	49,5	-4,4
Impôt à payer au Québec (A)	**421**	**12,6**	**375**	**16,1**	**1 186**	**10,3**	**1 982**	**11,9**
Revenu imposable au Québec (B)	5 051	7,8	4 237	17,9	15 458	29,4	24 747	22,4
Taux d'imposition moyen (A)/(B) (%)	8,3	4,4	8,9	-1,5	7,7	-14,7	8,0	-8,6
Entreprises financières								
Revenu imposable mondial	1 810	21,4	1 442	17,1	29 124	-3,3	32 377	-1,4
Impôt total	186	8,8	144	19,9	2 342	-12,4	2 673	-9,9
Proportion des affaires faites au Québec (%)	96,1	-0,8	85,6	12,1	19,3	13,6	28,2	17,6
Impôt à payer au Québec (A)	**179**	**8,0**	**123**	**34,5**	**452**	**-0,5**	**754**	**6,0**
Revenu imposable au Québec (B)	1 759	23,8	1 198	27,5	5 817	-10,3	8 774	-0,8
Taux d'imposition moyen (A)/(B) (%)	10,2	-12,8	10,3	5,5	7,8	10,9	8,6	6,8
Toutes les entreprises								
Revenu imposable mondial	7 024	13,0	6 348	20,3	66 916	11,3	80 289	12,1
Impôt total	619	13,2	571	17,6	5 486	2,5	6 675	4,5
Proportion des affaires faites au Québec (%)	96,9	-1,8	87,3	2,2	29,9	4,6	41,0	5,4
Impôt à payer au Québec (A)	**600**	**11,2**	**499**	**20,2**	**1 638**	**7,1**	**2 737**	**10,2**
Revenu imposable au Québec (B)	6 811	11,5	5 436	19,9	21 275	15,4	33 521	15,3
Taux d'imposition moyen (A)/(B) (%)	8,8	-0,3	9,2	0,2	7,7	-7,2	8,2	-4,5

—Répartition selon le secteur d'activité économique

La répartition selon le secteur d'activité démontre que l'impôt à payer au Québec a augmenté à la fois dans les secteurs primaire (78,6 %), secondaire (14,7 %) et tertiaire (5,8 %). L'augmentation a été particulièrement marquée pour les entreprises faisant des affaires dans le secteur des mines, des carrières et des puits de pétrole (268,5 %).

Tableau 13
Impôt à payer au Québec selon le secteur d'activité économique
Québec – 2004

	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)	
Secteur d'activité économique	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**%**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**%**	**Var. (%)**
Primaire												
Agriculture, pêche et exploitation forestière	791	29,8	68	20,6	78,9	-2,2	54	17,9	609	25,2	8,8	-5,8
Mines, carrières et puits de pétrole	3 134	358,9	301	392,6	17,8	-25,2	54	268,5	571	251,3	9,4	4,9
Sous-total	**3 925**	**203,7**	**370**	**213,9**	**29,1**	**-43,1**	**108**	**78,6**	**1 180**	**81,8**	**9,1**	**-1,7**
Secondaire												
Industrie manufacturière	14 168	1,7	1 277	2,7	53,7	11,0	685	14,0	7 550	12,6	9,1	1,2
Construction	2 159	21,2	190	19,7	83,8	-1,4	159	18,0	1 790	19,3	8,9	-1,1
Sous-total	**16 327**	**3,9**	**1 467**	**4,6**	**57,6**	**9,6**	**844**	**14,7**	**9 340**	**13,8**	**9,0**	**0,8**
Tertiaire												
Transports, communications et services publics	6 143	59,0	326	-4,4	41,3	7,5	135	2,8	3 846	161,1	3,5	-60,6
Commerce de gros	8 758	14,4	777	13,3	38,9	-0,4	302	12,9	3 434	15,1	8,8	-1,9
Commerce de détail	5 267	12,2	465	11,4	55,4	-26,1	258	-17,7	2 941	-16,1	8,8	-1,9
Finances, assurances et services immobiliers	32 377	-1,4	2 673	-9,9	28,2	17,6	754	6,0	8 774	-0,8	8,6	6,8
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	7 408	33,9	596	31,5	56,1	-3,1	334	27,4	3 997	17,7	8,4	8,3
Sous-total	**59 952**	**9,8**	**4 836**	**-0,5**	**36,9**	**6,4**	**1 784**	**5,8**	**22 993**	**13,8**	**7,8**	**-7,1**
Activité économique indéterminée	**84**	**51,4**	**2**	**-23,0**	**23,8**	**-3,3**	**1**	**-25,6**	**8**	**-1,6**	**7,5**	**-24,4**
Total	**80 289**	**12,1**	**6 675**	**4,5**	**41,0**	**5,4**	**2 736**	**16,6**	**33 521**	**15,3**	**8,2**	**-4,5**

3.2 La taxe sur le capital

En 2004, le total de la taxe sur le capital, y compris celle des sociétés d'assurance, a diminué de 6,6 % par rapport à 2003. La diminution est constatée à la fois chez les sociétés financières (-12,2 %) et non financières (-3,4 %).

—Répartition selon la taille et le type d'entreprise

Par rapport à 2003, le total de la taxe sur le capital a diminué pour les sociétés de petite taille (-31,6 %) et de grande taille (-2,8 %), mais il a, par contre, augmenté pour les entreprises de moyenne taille (2,9 %). Plus particulièrement, les entreprises non financières et financières de petite taille ont vu leur total de la taxe sur le capital diminuer de façon importante (-35,5 % et -26,9 % respectivement).

Tableau 14
Capital versé et taxe sur le capital selon le type et la taille de l'entreprise
Québec – 2004

	Petite		Moyenne		Grande		Total	
Composantes	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**
Entreprises non financières								
Capital versé	21 508	-30,4	39 692	7,9	434 717	-3,8	495 918	-4,5
Taxe sur le capital versé	117	-32,9	218	4,0	2 438	-3,7	2 772	-4,9
Proportion des affaires faites au Québec (%)	91,2	-4,1	84,5	-2,8	38,8	5,3	44,6	-79,6
Taxe sur le capital à payer	107	-35,7	184	1,1	946	1,4	1 236	-3,5
Total de la taxe sur le capital	**107**	**-35,5**	**184**	**1,1**	**946**	**1,4**	**1 237**	**-3,4**
Entreprises financières								
Capital versé	25 223	3,2	8 905	-16,8	112 658	14,0	146 786	9,5
Taxe sur le capital versé	138	-3,8	61	3,7	1 088	8,2	1 287	6,5
Proportion des affaires faites au Québec (%)	75,0	-24,1	78,5	9,2	17,1	-4,5	26,2	-13,0
Taxe sur le capital à payer	103	-27,0	48	13,2	186	3,3	337	-7,3
Primes d'assurance de personnes et de dommages			439	-3,2	11 510	-19,1	5 772	-60,7
Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance			12	-5,2	274	-17,9	286	-17,4
Total de la taxe sur le capital	**104**	**-26,9**	**60**	**8,9**	**460**	**-10,5**	**623**	**-12,2**
Toutes les entreprises								
Capital versé	46 731	-15,6	48 597	2,4	547 375	-0,6	642 704	-1,7
Taxe sur le capital versé	255	-19,8	279	3,9	3 526	-0,3	4 059	-1,5
Proportion des affaires faites au Québec (%)	82,4	-14,9	83,2	-0,6	32,1	2,0	38,8	-2,8
Taxe sur le capital à payer	210	-31,7	232	3,4	1 132	1,7	1 573	-4,3
Primes d'assurance de personnes et de dommages			439	-3,2	11 523	-19,1	11 985	-18,5
Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance			12	-5,2	274	-17,9	287	-17,3
Total de la taxe sur le capital	**210**	**-31,6**	**244**	**2,9**	**1 406**	**-2,8**	**1 860**	**-6,6**

—Répartition selon le secteur d'activité économique

Le capital versé des sociétés autres que les sociétés d'assurance a diminué de 1,4 % au cours de l'année 2004, en raison d'une baisse du capital versé dans les secteurs de l'agriculture, de la pêche et de l'exploitation forestière (-22,2 %), du commerce de gros (-15,9 %), du commerce de détail (-6,4 %), des transports, des communications et des services publics (-6,0 %) et du secteur manufacturier (-4,0 %).

Par ailleurs, la taxe sur le capital à payer par les sociétés autres que les sociétés d'assurance a diminué de 4,3 %. Les entreprises des secteurs primaire, secondaire et tertiaire ont payé moins de taxe sur le capital en 2004.

La taxe sur le capital payée par les sociétés d'assurance a quant à elle diminué de 16,3 %, pour s'établir à 286 millions de dollars.

Tableau 15
Capital versé et taxe sur le capital selon le secteur d'activité économique
Québec – 2004

	Sociétés autres que les sociétés d'assurance								Sociétés d'assurance					
	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		Total de la taxe sur le capital	
Secteur d'activité économique	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**%**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**
Primaire														
Agriculture, pêche et exploitation forestière	12 149	-22,2	70	-24,5	54,5	-1,7	38	-25,7	0	—	0	—	38	-25,7
Mines, carrières et puits de pétrole	31 747	19,7	186	19,1	38,2	0,9	71	20,2	0	—	0	—	71	20,2
Sous-total	**43 896**	**4,2**	**257**	**2,8**	**42,7**	**-3,9**	**109**	**-1,2**	**0**	**—**	**0**	**—**	**109**	**-1,2**
Secondaire														
Industrie manufacturière	137 955	-4,0	734	-11,5	46,3	15,1	340	2,0	0	—	0	—	340	2,0
Construction	12 506	3,4	69	-4,9	69,2	-7,9	48	-12,4	0	—	0	—	48	-12,4
Sous-total	**150 461**	**-3,4**	**803**	**-10,9**	**48,3**	**12,2**	**388**	**-0,1**	**0**	**—**	**0**	**—**	**388**	**-0,1**
Tertiaire														
Transports, communications et services publics	130 543	-6,0	763	4,1	52,0	0,4	397	4,5	0	—	0	—	397	4,5
Commerce de gros	52 571	-15,9	297	-17,5	34,0	-1,1	101	-18,4	0	—	0	—	101	-18,4
Commerce de détail	25 533	-6,4	267	-9,0	38,1	-15,7	102	-23,3	0	—	0	—	102	-23,3
Finances, assurances et services immobiliers	146 786	9,5	1 287	6,5	26,2	-13,0	337	-7,3	11 957	17,9	286	16,3	623	-12,2
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	69 945	0,1	385	2,3	36,3	-6,5	140	-4,3	0	—	0	—	140	-4,0
Sous-total	**425 377**	**-1,7**	**2 999**	**0,9**	**35,9**	**-6,9**	**1 076**	**-6,1**	**11 957**	**17,9**	**286**	**16,3**	**1 363**	**-8,7**
Activité économique indéterminée	**2 907**	**174,4**	**1**	**-31,0**	**20,9**	**11,2**	**0**	**-23,3**	**0**	**—**	**0**	**—**	**0**	**-23,3**
Total	**622 642**	**-1,4**	**4 059**	**-1,5**	**38,8**	**-2,8**	**1 573**	**-4,3**	**11 957**	**17,9**	**286**	**16,3**	**1 860**	**-6,6**

3.3 La cotisation au Fonds des services de santé

En 2004, la cotisation des employeurs au Fonds des services de santé (FSS) a diminué de 0,6 % par rapport à 2003. Ce résultat s'explique par la diminution de 6,9 % de la cotisation des sociétés financières, dont les salaires assujettis ont diminué de 7,0 %.

— Répartition selon la taille et le type de l'entreprise

La cotisation au FSS a augmenté de 7,6 % pour les moyennes entreprises et de 0,4 % pour les grandes entreprises tandis qu'une diminution de 12,2 % a été enregistrée pour les petites entreprises. Notons que la croissance de la cotisation au FSS a été positive pour l'ensemble des sociétés non financières (0,3 %) malgré une diminution des sommes versées par les petites et grandes entreprises.

Tableau 16
Salaires versés au Québec et cotisation au FSS selon le type et la taille de l'entreprise
Québec – 2004

	Petite		Moyenne		Grande		Total	
Composantes	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**
Entreprises non financières								
Nombre de sociétés	135 283	4,0	18 306	1,9	4 239	5,5	157 828	3,8
Salaires assujettis	17 096	1,2	17 996	6,8	35 213	-1,6	70 305	1,1
Cotisation au FSS	491	-2,1	610	7,4	1 482	-1,6	2 582	0,3
Entreprises financières								
Nombre de sociétés	11 578	-9,8	1 630	-9,1	502	9,8	13 710	-9,1
Salaires assujettis	1 294	-54,5	2 130	5,1	5 680	15,5	9 103	-7,0
Cotisation au FSS	40	-61,2	76	8,4	239	15,0	356	-6,9
Toutes les entreprises								
Nombre de sociétés	146 861	2,7	19 936	0,9	4 741	5,9	171 538	2,6
Salaires assujettis	18 390	-6,9	20 126	6,6	40 893	0,5	79 409	0,1
Cotisation au FSS	531	-12,2	686	7,6	1 721	0,4	2 938	-0,6

—Répartition selon le secteur d'activité économique

Entre 2003 et 2004, la cotisation au FSS a diminué dans les secteurs primaire (-5,6 %) et tertiaire (-2,8 %), plus particulièrement dans le secteur du commerce de gros (-10,6 %), et le secteur de l'agriculture, de la pêche et de l'exploitation forestière (-7,6 %). Seul le secteur secondaire a connu une augmentation de sa cotisation au FSS (4,6 %).

Tableau 17
Salaires versés au Québec et cotisation au FSS selon le secteur d'activité économique
Québec – 2004

	Nombre de sociétés		Salaires assujettis		Cotisation au FSS	
Secteur d'activité économique	**Nombre**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**	**M$**	**Var. (%)**
Primaire						
Agriculture, pêche et exploitation forestière	9 860	1,8	1 572	-44,4	52	-7,6
Mines, carrières et puits de pétrole	423	-4,5	1 602	-3,8	67	-4,0
Sous-total	**10 283**	**1,5**	**3 174**	**-4,1**	**119**	**-5,6**
Secondaire						
Industrie manufacturière	14 318	-7,1	19 631	3,7	773	3,6
Construction	21 996	11,1	5 847	8,7	190	9,0
Sous-total	**36 314**	**3,1**	**25 478**	**4,8**	**963**	**4,6**
Tertiaire						
Transports, communications et services publics	13 390	11,0	7 130	-2,2	280	-2,6
Commerce de gros	14 818	11,9	6 542	-9,5	239	-10,6
Commerce de détail	26 745	-3,7	10 748	0,9	380	-0,8
Finances, assurances et services immobiliers	13 710	-9,1	9 103	-7,0	356	-6,9
Services gouvernementaux, aux entreprises et personnels	56 199	4,8	17 203	3,0	601	2,0
Sous-total	**124 862**	**2,5**	**50 726**	**-1,8**	**1 855**	**-2,8**
Activité économique indéterminée	**76**	**31,0**	**31**	**-7,5**	**1**	**-6,5**
Total	**171 535**	**2,6**	**79 409**	**0,1**	**2 938**	**-0,6**

4. Le bilan des sociétés autres que financières

En 2004, l'actif total des sociétés non financières s'élève à 1 386 milliards de dollars, en hausse de 10,4 % par rapport à 2003. L'actif des sociétés non imposées a augmenté de 56,3 %, alors que celui des sociétés imposées a diminué de 23,7 %. Par ailleurs, le passif total des sociétés non financières s'élève à 826 milliards de dollars, ce qui représente une augmentation de 14,6 % par rapport à 2003. Cette hausse résulte principalement d'une augmentation du passif des sociétés non imposées (36,3 %). Enfin, l'avoir des actionnaires a augmenté de 4,9 %, pour s'établir à 560 milliards de dollars.

Tableau 18
Sommaire des statistiques du bilan des sociétés autres que financières
Québec – 2004

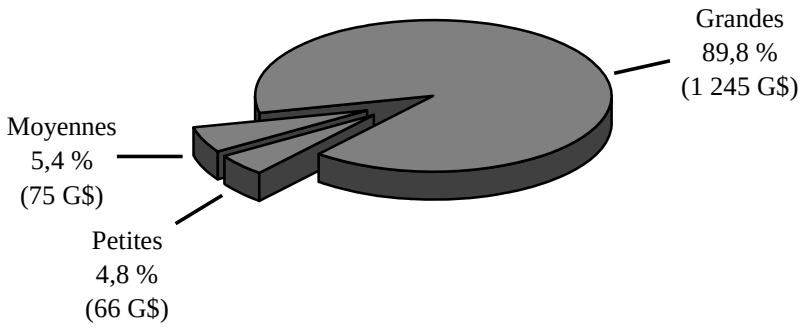
	Sociétés non imposées		Sociétés imposées		Toutes les sociétés	
	Nombre	**Var. (%)**	**Nombre**	**Var. (%)**	**Nombre**	**Var. (%)**
Nombre de sociétés	115 748	6,7	116 632	2,4	232 380	4,5
Principales composantes du bilan	**Montant**	**(%)**	**Montant**	**(%)**	**Montant**	**(%)**
(en millions de dollars)						
— Actif						
Court terme	104 373	-11,5	189 863	-30,5	294 236	-24,8
Long terme	732 773	75,5	359 333	-19,5	1 092 106	26,4
Total	**837 146**	**56,3**	**549 196**	**-23,7**	**1 386 342**	**10,4**
— Passif						
Court terme	241 066	107,5	149 465	-17,4	390 531	31,4
Long terme	254 253	-1,6	181 278	2,7	435 531	2,8
Total	**495 319**	**36,3**	**330 743**	**-7,5**	**826 062**	**14,6**
— Avoir des actionnaires						
Capital-actions	248 873	26,5	117 331	11,1	366 204	21,1
Bénéfices non répartis	169 436	167,2	123 881	-53,5	293 317	-11,1
Déficits accumulés	-76 482	-13,3	-22 759	125,5	-99 241	1,0
Total	**341 826**	**98,7**	**218 453**	**-39,7**	**560 280**	**4,9**
— Total du passif et de l'avoir des actionnaires	**837 146**	**56,3**	**549 196**	**-23,7**	**1 386 342**	**10,4**

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 89,8 % de l'actif total. Les petites sociétés en détiennent, quant à elles, 4,8 %, alors que la part des sociétés de taille moyenne est de 5,4 %.

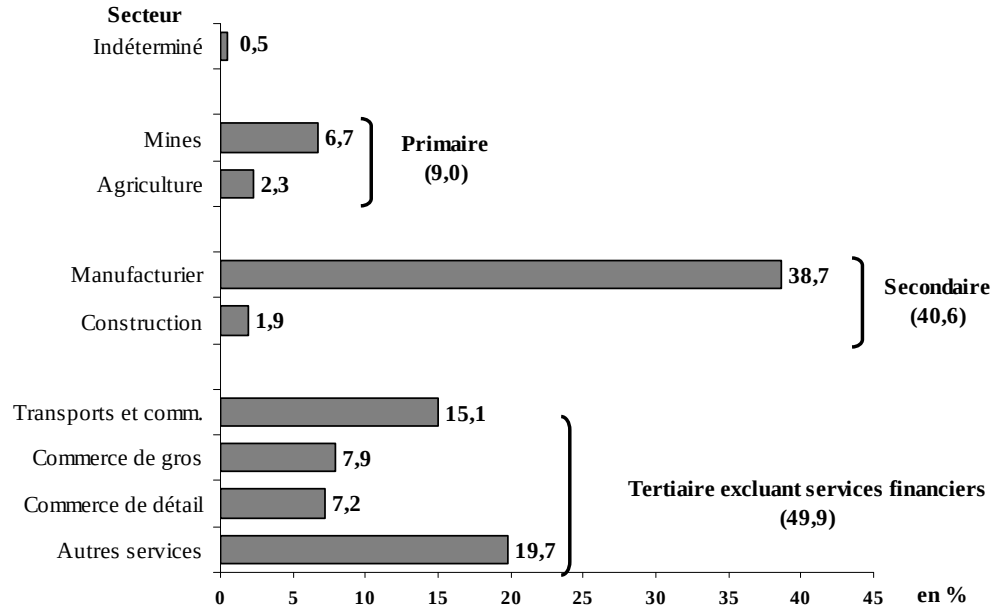
Graphique 33
Actif total selon la taille de l'entreprise
(1 386 milliards de dollars)



— Répartition selon le secteur d'activité économique

Le secteur manufacturier détient la plus grande part de l'actif des sociétés non financières, soit 38,7 %. Il est suivi du secteur des autres services (19,7 %), du secteur des transports et des communications (15,1 %) et du secteur du commerce de gros (7,9 %).

Graphique 34
Actif total selon le secteur d'activité économique
(1 386 milliards de dollars)



5. L'évolution historique

5.1 Le nombre de sociétés

Entre 1981 et 2004, le nombre de sociétés a augmenté de 155,5 %, soit une croissance annuelle moyenne de 4,2 %.

L'évolution du nombre de sociétés imposées est quant à elle étroitement liée à la conjoncture économique. C'est ainsi qu'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, ce qui coïncide avec le ralentissement économique du début de la décennie. La situation s'est ensuite rétablie, le nombre de sociétés imposées augmentant en moyenne de 4,0 % depuis 1993.

Tableau 19
Évolution du nombre de sociétés
Québec – 1981 à 2004

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
2003	142 865	-6,1	144 116	10,9	286 981	1,7
2004	157 188	10,0	141 912	-1,5	299 100	4,2
Croissance[1] 1981 à 2004		4,2		4,1		4,2

(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 de 18,2 % du taux moyen d'imposition en 1989, qui résulte 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 2004, le revenu imposable a augmenté de 183,7 %.

Tableau 20
Revenu imposable, impôt à payer et taux moyen d'imposition
Québec – 1985 à 2004

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
2003	29 066	12,1	2 484	5,6	8,5	-5,8
2004	33 521	15,3	2 737	10,2	8,2	-4,5
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 2004		8,2		10,8		2,4

(1) Taux annuel moyen.

5.3 Le total des prélèvements fiscaux

Entre 1985 et 2004, 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 7,9 %. Au cours de cette période, ces trois prélèvements fiscaux ont connu respectivement une croissance annuelle moyenne de 10,8 %, de 6,6 % et de 6,8 %.

Tableau 21
Impôt à payer, taxe sur le capital et cotisation au FSS
Québec – 1985 à 2004

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
2003	2 484	5,6	1 991	1,1	2 956	10,2	7 431	6,1
2004	2 737	10,2	1 860	-6,6	2 938	-0,6	7 534	1,4
Croissance[(1)] 1985 à 2004		10,8		6,6		6,8		7,9

(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 2004
(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 2004
(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 2004
(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 2004
(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 2004
(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 (suite)
Sommaire des statistiques fiscales des sociétés
Québec — 1986 à 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Année d'imposition 2001		Année d'imposition 2002		Année d'imposition 2003	
	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	**128 571**	**132 533**	**125 523**	**129 993**	**140 093**	**144 116**
2 Revenu au Québec	202 036 314	309 714 515	228 776 959	349 530 468	235 458 206	415 412 078
3 Revenu imposable au Québec	15 303 964	23 841 012	16 710 061	25 080 006	17 045 515	28 049 227
4 Impôt à payer au Québec	1 513 959	2 296 445	1 585 369	2 351 894	1 586 493	2 483 538
5 Taxe sur le capital	491 187	851 135	547 408	932 618	513 709	896 177
6 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	72 282	199 107	40 955	226 275	58 874	293 204
7 Cotisation au FSS	961 013	1 692 520	1 042 799	1 704 219	1 058 876	1 891 316
8 Total des prélèvements fiscaux	**3 038 441**	**5 039 207**	**3 216 531**	**5 215 006**	**3 217 952**	**5 564 235**
TOUTES LES SOCIÉTÉS						
9 Nombre de sociétés	**271 997**	**278 911**	**273 635**	**282 209**	**278 545**	**286 981**
10 Revenu au Québec	301 473 790	480 266 311	317 916 869	504 209 842	325 846 954	582 078 358
11 Revenu imposable au Québec	15 303 964	23 841 012	16 710 061	25 080 006	17 045 515	28 049 227
12 Impôt à payer au Québec	1 513 959	2 296 445	1 585 369	2 351 894	1 586 493	2 483 538
13 Taxe sur le capital	861 364	1 806 776	786 783	1 677 683	762 703	1 644 718
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	80 895	246 028	64 266	292 328	69 951	346 471
15 Cotisation au FSS	1 459 108	2 734 638	1 521 327	2 683 124	1 595 473	2 955 877
16 Total des prélèvements fiscaux	**3 915 326**	**7 083 887**	**3 957 745**	**7 005 029**	**4 014 620**	**7 430 604**

TABLEAU 1 (fin)
Sommaire des statistiques fiscales des sociétés
Québec — 1986 à 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

	Composantes	Année d'imposition 2004	
		Sociétés faisant des affaires au Québec seulement	Toutes les sociétés
	SOCIÉTÉS IMPOSÉES		
1	**Nombre de sociétés**	**137 562**	**141 912**
2	Revenu au Québec	238 296 342	406 652 879
3	Revenu imposable au Québec	17 760 144	30 031 561
4	Impôt à payer au Québec	1 619 248	2 736 501
5	Taxe sur le capital	445 721	847 879
6	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	62 400	270 446
7	Cotisation au FSS	1 103 792	1 908 032
8	**Total des prélèvements fiscaux**	**3 231 161**	**5 762 858**
	TOUTES LES SOCIÉTÉS		
9	**Nombre de sociétés**	**289 686**	**299 100**
10	Revenu au Québec	337 093 890	587 893 442
11	Revenu imposable au Québec	17 760 144	30 031 561
12	Impôt à payer au Québec	1 619 248	2 736 501
13	Taxe sur le capital	647 605	1 573 464
14	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	64 827	286 691
15	Cotisation au FSS	1 641 799	2 937 819
16	**Total des prélèvements fiscaux**	**3 973 479**	**7 534 475**

TABLEAU 2
Sommaire des statistiques fiscales selon la proportion des affaires faites au Québec
Québec — 2004
(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	**3 098**		**698**		**144**		**137**	
2 Revenu au Québec	1 765	11 620 212	668	8 995 947	135 *	5 951 257	133	2 004 606
3 Taxe sur le capital à payer	620	15 986	445	29 173	100 *	10 479	115	5 637
4 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	6	669	46 *	6 508	0	0	0	0
5 Sociétés imposées	**1 260**		**826**		**558**		**363**	
6 Revenu au Québec	1 197	11 783 566	797	44 717 259	557	18 283 236	363	14 251 766
7 Revenu imposable au Québec	1 260	941 167	826	2 721 408	558	1 421 301	363	1 097 508
8 Impôt à payer au Québec	1 260	84 454	826	240 337	558	127 370	363	105 753
9 Taxe sur le capital à payer	1 150	48 637	584	74 663	463	37 334	315 *	76 544
10 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	48	11 557	50	75 838	33 *	57 290	0	0
11 Toutes les sociétés	**4 357**		**1 523**		**703**		**500**	
12 Revenu au Québec	2 962	23 403 779	1 465	53 713 207	692	24 234 494	496	16 256 372
13 Taxe sur le capital à payer	1 770	64 623	1 029	103 837	563	47 813	430 *	82 181
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	54	12 227	97	82 346	34 *	57 290	0	0
15 Cotisation au Fonds des services de santé	1 623	99 356	1 356	175 770	591	100 870	336	108 847
16 Total des prélèvements fiscaux	**2 124**	**260 662**	**1 522**	**602 291**	**702**	**333 345**	**500**	**301 639**

TABLEAU 2 (suite)
Sommaire des statistiques fiscales selon la proportion des affaires faites au Québec
Québec — 2004
(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	**65**		**310**		**144**		**216**	
2 Revenu au Québec	64	3 964 777	297	5 841 813	140 *	4 705 438	215	8 547 093
3 Taxe sur le capital à payer	54 *	15 640	102	25 091	134 *	27 919	85	41 160
4 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Sociétés imposées	**129**		**219**		**254**		**192**	
6 Revenu au Québec	128	5 999 737	218	7 873 590	253	5 056 964	189	14 766 212
7 Revenu imposable au Québec	129	443 756	219	960 364	254	402 449	192	1 549 181
8 Impôt à payer au Québec	129	37 839	219	87 503	254	36 042	192	136 835
9 Taxe sur le capital à payer	128	13 922	196 *	35 376	254	13 484	177 *	34 049
10 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Toutes les sociétés	**194**		**529**		**398**		**407**	
12 Revenu au Québec	192	9 964 514	515	13 715 403	393	9 762 403	404	23 313 305
13 Taxe sur le capital à payer	183	29 562	298	60 467	388	41 403	262	75 210
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	186	79 206	261	76 539	398	78 098	407	171 107
16 Total des prélèvements fiscaux	**193**	**146 610**	**331**	**224 511**	**398**	**155 544**	**407**	**400 557**

TABLEAU 2 (fin)
Sommaire des statistiques fiscales selon la proportion des affaires faites au Québec
Québec — 2004
(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	**118**		**135**		**152 124**		**157 188**	
2 Revenu au Québec	116 *	17 336 144	132 *	13 475 724	121 878	98 797 547	125 543	181 240 562
3 Taxe sur le capital à payer	93 *	51 287	130 *	301 325	35 413	201 884	37 290	725 585
4 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	20	1 829	0	0	8 *	2 427	83 *	16 245
5 Sociétés imposées	**293**		**256**		**137 562**		**141 912**	
6 Revenu au Québec	292	24 784 495	256	20 839 707	136 879	238 296 342	141 130	406 652 879
7 Revenu imposable au Québec	293	1 022 381	256	1 711 897	137 562	17 760 144	141 912	30 031 561
8 Impôt à payer au Québec	293	92 010	256	169 105	137 562	1 619 248	141 912	2 736 501
9 Taxe sur le capital à payer	280	32 819	250	35 324	49 746	445 721	53 544	847 879
10 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	5	11 549	4	34 359	209	62 400	353	270 446
11 Toutes les sociétés	**411**		**391**		**289 686**		**299 100**	
12 Revenu au Québec	408	84 106	388	34 315 431	258 757	337 093 890	266 674	587 893 442
13 Taxe sur le capital à payer	373	84 106	380 *	336 650	85 160	647 605	90 834	1 573 464
14 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	25	13 379	4	34 359	217	64 827	436	286 691
15 Cotisation au Fonds des services de santé	410	165 413	381	240 809	165 589	1 641 799	171 538	2 937 819
16 Total des prélèvements fiscaux	**410**	**354 909**	**391**	**780 924**	**224 629**	**3 973 481**	**231 607**	**7 534 477**

TABLEAU 3
Statistiques fiscales détaillées des sociétés imposées et non imposées
Québec — 2004
(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	141 912		157 188		299 100	
IMPÔT SUR LE REVENU						
2 Revenu brut	141 220	834 693 417	126 632	360 659 506	267 852	1 195 352 922
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
3 Bénéfice net selon les états financiers	141 797	89 736 122	140 156	14 536 428	281 953	104 272 549
4 dont : bénéfice net positif	133 728	91 703 324	51 449	36 195 974	185 177	127 899 298
5 bénéfice net négatif	8 069	-1 967 202	88 707	-21 659 546	96 776	-23 626 749
Éléments à ajouter						
6 Amortissement	116 552	18 434 206	80 385	15 668 313	196 938	34 102 520
7 Autres dépenses non admissibles	113 479	90 998 392	82 951	44 213 576	196 431	135 211 969
Éléments à retrancher						
8 Allocation du coût en capital	105 737	20 491 947	54 838	13 091 569	160 576	33 583 517
9 Autres déductions admissibles	91 035	82 035 647	75 559	36 369 028	166 595	118 404 676
10 Revenu net aux fins de l'impôt	**141 912**	**96 641 125**	**122 864**	**24 957 719**	**264 777**	**121 598 845**
11 dont : revenu net positif	141 912	96 641 125	41 409	34 047 621	183 322	130 688 747
12 revenu net négatif	0	0	81 455	-9 089 902	81 455	-9 089 902
Déductions						
13 Dons de charité déductibles	9 668	568 297	1 523	123 875	11 191	692 173
14 Dividendes imposables déductibles	17 188	16 868 380	17 723	20 206 623	34 911	37 075 003
15 Pertes d'autres années déductibles	14 932	4 224 583	30 267	7 530 483	45 199	11 755 067
16 Total des déductions	17 188	21 661 260	30 267	27 860 981	45 199	49 522 243
17 Revenu imposable total	**141 912**	**73 988 374**	**3 621**	**6 300 254**	**145 533**	**80 288 628**
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	126 807	91 025 234	23 571	10 073 989	150 378	101 099 224
19 Impôt total	141 912	6 675 254			141 912	6 675 254
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	141 912	40,99			141 912	40,99
21 Impôt à payer au Québec	**141 912**	**2 736 501**			**141 912**	**2 736 501**
TAXE SUR LE CAPITAL						
22 Capital versé	54 409	386 533 788	42 645	256 170 276	97 054	642 704 065
23 Taxe sur le capital à payer	53 544	847 879	37 290	725 585	90 834	1 573 464
24 Primes d'assurance de personnes	248	5 440 397	27 *	359 503	275	5 799 901
25 Primes d'assurance de dommages	108	5 804 447	55 *	380 667	163	6 185 114
26 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	353	270 446	83 *	16 245	436	286 691
27 Total de la taxe sur le capital	**53 894**	**1 118 325**	**37 373**	**741 830**	**91 267**	**1 860 156**
28 Cotisation au FSS	**102 080**	**1 908 032**	**69 457**	**1 029 786**	**171 538**	**2 937 819**
29 Total des prélèvements fiscaux	**141 912**	**5 762 860**	**89 694**	**1 771 617**	**231 607**	**7 534 477**

TABLEAU 4
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

	Composantes	Bas-Saint-Laurent (01)		Saguenay–Lac-Saint-Jean (02)		Capitale-Nationale (03)		Mauricie et Centre-du-Québec (04-17)	
		Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1	Déclarations	7 205		8 598		22 614		17 745	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	6 426	6 849 863	7 993	8 529 113	21 379	29 175 934	15 524	20 469 945
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	6 532	538 600	8 248	342 814	21 677	2 968 848	17 073	1 391 856
4	dont : bénéfice net positif	4 328	599 221	4 765	477 683	13 633	3 482 770	10 961	1 608 034
5	bénéfice net négatif	2 204 *	-60 621	3 483	-134 869	8 044 *	-513 922	6 112	-216 178
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	5 447	200 441	6 440	256 875	14 186	561 963	12 569	618 553
7	Autres dépenses non admissibles	4 577	271 371	5 660	330 230	15 473	3 800 587	11 389	989 992
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	3 794	136 176	5 099	190 491	13 021	527 139	10 532	469 057
9	Autres déductions admissibles	4 826	381 114	5 112	415 448	13 877	4 438 533	12 505	1 202 828
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**6 005**	**493 122**	**7 290**	**323 981**	**19 561**	**2 365 726**	**15 656**	**1 328 516**
11	dont : revenu net positif	4 379	537 872	5 109	418 800	13 240	2 776 488	10 477	1 446 571
12	revenu net négatif	1 626	-44 750	2 181	-94 819	6 321 *	-410 762	5 179	-118 055
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	62 *	144	83 *	678	575	2 848	273 *	2 168
14	Dividendes imposables déductibles	668 *	132 873	553 *	42 251	2 440	1 267 142	1 967 *	359 567
15	Pertes d'autres années déductibles	1 259 *	26 102	1 652	35 808	2 357 *	105 509	1 834	59 169
16	Total des déductions	1 259 *	159 119	1 652 *	78 737	2 440 *	1 375 499	1 967 *	420 904
17	**Revenu imposable total**	**3 770**	**319 173**	**4 204**	**286 976**	**10 999**	**1 412 615**	**8 417**	**1 075 058**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	3 522	325 423	4 313	293 060	11 442	1 471 937	8 390	1 097 055
19	Impôt total	3 594	28 309	3 957	26 762	10 907	126 272	7 955	94 142
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	3 594	98,87	3 957	99,48	10 907	96,69	7 955	97,43
21	**Impôt à payer au Québec**	**3 594**	**27 989**	**3 957**	**26 623**	**10 907**	**122 088**	**7 955**	**91 723**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	2 288	1 980 476	2 189	2 273 574	7 564	8 097 874	5 977	7 058 075
23	Taxe sur le capital à payer	2 230	11 924	1 834	13 201	7 327	48 230	5 372	40 346
24	Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	4	1 661 064	0	0
25	Primes d'assurance de dommages	4	54 269	0	0	7	695 157	0	0
26	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	4	1 628	0	0	11	48 103	0 *	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**2 234**	**13 552**	**1 836**	**14 293**	**7 339**	**96 334**	**5 379**	**44 009**
28	**Cotisation au FSS**	**4 755**	**33 489**	**5 767**	**42 950**	**11 820**	**183 447**	**10 945**	**101 105**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**5 772**	**75 031**	**7 147**	**83 868**	**17 572**	**401 870**	**13 500**	**236 838**

TABLEAU 4 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2004
(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	11 160		87 872		7 446		5 151	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	10 332	10 497 317	75 938	313 803 945	6 767	5 580 265	4 690	4 023 085
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	10 906	643 991	81 454	33 821 624	6 830	357 205	4 875	126 387
4	dont : bénéfice net positif	7 319	831 136	50 798	40 054 734	4 606	465 864	2 519	253 807
5	bénéfice net négatif	3 587	-187 145	30 656	-6 233 110	2 224 *	-108 659	2 356	-127 420
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	8 835	349 268	49 858	9 333 906	5 186	144 270	3 049	132 641
7	Autres dépenses non admissibles	8 084	499 319	51 229	31 449 632	4 476	183 979	3 747	197 091
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	7 154	261 381	38 274	6 548 346	4 668	110 836	2 391	90 307
9	Autres déductions admissibles	6 710	562 311	41 578	30 367 784	3 122	269 269	2 852	159 149
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**10 432**	**668 886**	**75 774**	**37 689 031**	**6 229**	**305 350**	**4 573**	**206 663**
11	dont : revenu net positif	7 140	800 142	48 955	41 025 967	4 494	386 004	2 642	261 324
12	revenu net négatif	3 292 *	-131 256	26 819	-3 336 936	1 735 *	-80 654	1 931 *	-54 661
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	261 *	1 266	5 113	178 956	151 *	1 090	11	48
14	Dividendes imposables déductibles	1 084 *	157 639	10 549	16 995 835	634 *	64 488	641 *	28 126
15	Pertes d'autres années déductibles	2 302 *	29 805	14 318	2 259 422	1 153 *	16 026	376	14 414
16	Total des déductions	2 302 *	188 710	14 318	19 434 213	1 153 *	81 604	641 *	42 588
17	**Revenu imposable total**	**5 433**	**616 535**	**36 752**	**21 308 054**	**3 582**	**303 555**	**2 319**	**197 086**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	5 862	609 934	37 860	20 509 056	4 124	282 017	2 214	206 854
19	Impôt total	5 197	55 056	35 900	1 635 999	3 577	29 348	2 152	16 362
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	5 197	96,48	35 900	65,96	3 577	99,24	2 152	93,65
21	**Impôt à payer au Québec**	**5 197**	**53 121**	**35 900**	**1 079 110**	**3 577**	**29 125**	**2 152**	**15 322**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	3 523	5 199 267	28 944	189 912 409	2 063	1 879 357	1 509 *	1 617 269
23	Taxe sur le capital à payer	3 451	24 411	26 727	834 368	1 990	10 361	1 318 *	8 630
24	Primes d'assurance de personnes	0	0	8 *	447 803	0	0	0	0
25	Primes d'assurance de dommages	3	23 454	9	1 206 013	0	0	0	0
26	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	3	703	18	45 236	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**3 454**	**25 114**	**26 742**	**879 604**	**1 992**	**10 867**	**1 320 ***	**9 554**
28	**Cotisation au FSS**	**6 861**	**72 504**	**46 028**	**1 212 506**	**4 470**	**26 535**	**3 558**	**26 900**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**9 113**	**150 741**	**65 106**	**3 171 221**	**5 668**	**66 528**	**4 268**	**51 777**

TABLEAU 4 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2004
(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	2 604		735		2 863		15 951	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	2 547	3 033 321	635	770 829	2 638	1 993 381	14 121	26 010 575
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	2 602	-352 882	687	41 462	2 697	73 924	14 818	2 445 655
4	dont : bénéfice net positif	1 776	249 078	379	63 142	1 673	110 889	9 973	2 759 253
5	bénéfice net négatif	826 *	-601 960	308	-21 680	1 024 *	-36 965	4 845 *	-313 598
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	1 998	120 767	510	30 897	2 214 *	72 694	11 033	572 367
7	Autres dépenses non admissibles	1 872 *	680 083	520	21 471	1 724 *	48 779	11 604	4 917 324
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	1 519	89 134	376	20 121	1 567 *	61 727	9 119	522 322
9	Autres déductions admissibles	1 762	181 844	347 *	23 978	1 506	47 422	9 872	4 836 051
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**2 472**	**176 992**	**619**	**49 731**	**2 390**	**86 248**	**14 054**	**2 576 973**
11	dont : revenu net positif	1 923	193 024	401	61 140	1 540	103 426	10 766	2 717 170
12	revenu net négatif	549 *	-16 032	218 *	-11 409	850 *	-17 178	3 288	-140 197
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	32 *	73	16	46	0 *	0	112	2 611
14	Dividendes imposables déductibles	302 *	12 438	65 *	3 384	96 *	9 140	2 029 *	173 686
15	Pertes d'autres années déductibles	440 *	16 822	131 *	2 040	277 *	1 704	2 130	1 143 061
16	Total des déductions	440 *	29 333	131 *	5 470	277 *	10 844	2 130 *	1 319 358
17	**Revenu imposable total**	**1 600**	**152 435**	**310**	**56 230**	**1 349**	**75 878**	**8 660**	**1 405 591**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	1 620	162 093	358	56 075	1 357	73 754	8 138	2 481 971
19	Impôt total	1 546	13 448	273	3 731	1 273	6 402	8 341	123 896
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	1 546	97,77	273	99,68	1 273	98,40	8 341	96,64
21	**Impôt à payer au Québec**	**1 546**	**13 149**	**273**	**3 719**	**1 273**	**6 300**	**8 341**	**119 732**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	746	1 092 671	325	397 041	723	402 329	6 184	7 632 605
23	Taxe sur le capital à payer	713	6 210	242	1 358	604	2 069	5 832	42 996
24	Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	177	1 355 223
25	Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	9	874 408
26	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	186	43 804
27	**Total de la taxe sur le capital**	**713**	**6 210**	**242**	**1 358**	**604**	**2 069**	**6 018**	**86 801**
28	**Cotisation au FSS**	**1 753**	**19 750**	**482**	**4 950**	**2 100**	**8 535**	**8 914**	**136 143**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**2 161**	**39 109**	**550**	**10 028**	**2 406**	**16 906**	**12 647**	**342 676**

TABLEAU 4 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2004
(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	14 823		15 117		20 211		51 398	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	12 629	21 951 858	14 034	11 584 542	18 100 *	25 703 536	47 244	69 134 213
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	13 873	1 544 895	14 415	754 267	18 701	1 092 047	49 551	4 514 576
4	dont : bénéfice net positif	9 439	1 741 567	9 755	911 102	13 026	1 311 329	35 416	5 627 311
5	bénéfice net négatif	4 434	-196 672	4 660 *	-156 835	5 675 *	-219 282	14 135	-1 112 735
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	9 341	325 169	9 876	304 741	14 444 *	513 353	37 122	1 860 016
7	Autres dépenses non admissibles	8 944	871 633	11 211	392 462	13 538	561 201	36 432	3 856 875
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	8 195	270 003	8 346	263 466	11 430 *	447 055	30 554	1 450 553
9	Autres déductions admissibles	6 841	1 062 639	8 420	500 855	9 949	544 868	31 856	3 543 795
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**13 180**	**1 409 055**	**13 999**	**687 149**	**17 827**	**1 174 678**	**47 983**	**5 237 119**
11	dont : revenu net positif	8 969	1 543 563	9 573	832 412	13 242	1 294 077	35 513	5 829 274
12	revenu net négatif	4 211	-134 508	4 426 *	-145 263	4 585	-119 399	12 470 *	-592 155
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	575	4 996	169	1 221	620 *	3 062	1 315	9 590
14	Dividendes imposables déductibles	1 531 *	362 286	2 012 *	141 936	1 676 *	335 820	7 617	1 442 054
15	Pertes d'autres années déductibles	1 916	70 639	2 105 *	34 161	1 950	33 722	9 852	370 913
16	Total des déductions	1 916	437 921	2 105 *	177 318	1 950 *	372 604	9 852 *	1 822 557
17	**Revenu imposable total**	**7 157**	**1 111 372**	**7 622**	**655 722**	**11 964**	**924 735**	**27 396**	**4 000 728**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	6 973 *	15 096 364	7 806	638 281	11 619	945 678	30 585	4 172 779
19	Impôt total	6 951	99 901	7 606	57 139	11 814	81 709	27 084	361 765
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	6 951	94,82	7 606	98,97	11 814	98,41	27 084	93,74
21	**Impôt à payer au Québec**	**6 951**	**94 725**	**7 606**	**56 549**	**11 814**	**80 413**	**27 084**	**339 133**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	4 484	5 776 150	4 516	4 043 101	4 330	5 787 112	16 600	25 591 727
23	Taxe sur le capital à payer	4 192	25 618	4 385	24 076	4 006	30 910	15 901	135 099
24	Primes d'assurance de personnes	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Primes d'assurance de dommages	0	0	3	66 507	0	0	0	0
26	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	3	1 995	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**4 192**	**25 618**	**4 388**	**26 072**	**4 006**	**30 910**	**15 902**	**135 381**
28	**Cotisation au FSS**	**8 162**	**99 152**	**8 580**	**53 428**	**11 727 ***	**121 154**	**30 429**	**327 831**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**10 890**	**219 497**	**11 748**	**136 049**	**15 605**	**232 477**	**41 257**	**802 347**

TABLEAU 4 (fin)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la région administrative
Québec — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

	Composantes	Hors Québec		Indéterminée		Ensemble	
		Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1	Déclarations	7 607		0		299 100	
	IMPÔT SUR LE REVENU						
2	Revenu brut	6 856	636 241 200	0	0	267 853	1 195 352 922
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
3	Bénéfice net selon les états financiers	7 012	53 967 278	0	0	281 951	104 272 547
4	dont : bénéfice net positif	4 810	67 352 369	0	0	185 176	127 899 289
5	bénéfice net négatif	2 202 *	-13 385 091	0	0	96 775	-23 626 742
	Éléments à ajouter						
6	Amortissement	4 829	18 704 591	0	0	196 937	34 102 512
7	Autres dépenses non admissibles	5 949	86 139 933	0	0	196 429	135 211 962
	Éléments à retrancher						
8	Allocation du coût en capital	4 537	22 125 394	0	0	160 576	33 583 508
9	Autres déductions admissibles	5 461	69 866 779	0	0	166 596	118 404 667
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**6 732**	**66 819 628**	**0**	**0**	**264 776**	**121 598 848**
11	dont : revenu net positif	4 958	70 461 487	0	0	183 321	130 688 741
12	revenu net négatif	1 774	-3 641 859	0	0	81 455	-9 089 893
	Déductions						
13	Dons de charité déductibles	1 820	483 363	0	0	11 188	692 160
14	Dividendes imposables déductibles	1 047	15 546 330	0	0	34 911	37 074 995
15	Pertes d'autres années déductibles	1 146	7 535 740	0	0	45 198	11 755 057
16	Total des déductions	1 820	23 565 433	0 *	0	45 198	49 522 212
17	**Revenu imposable total**	**3 999**	**46 386 876**	**0**	**0**	**145 533**	**80 288 619**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	4 194	52 676 885	0	0	150 377	101 099 216
19	Impôt total	3 786	3 915 011	0	0	141 913	6 675 254
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	3 786	14,76	0	-	141 913	40,99
21	**Impôt à payer au Québec**	**3 786**	**577 670**	**0**	**0**	**141 913**	**2 736 491**
	TAXE SUR LE CAPITAL						
22	Capital versé	5 088	373 963 018	0	0	97 053	642 704 055
23	Taxe sur le capital à payer	4 713	313 650	0	0	90 837	1 573 457
24	Primes d'assurance de personnes	82	2 246 452	0	0	271	5 710 542
25	Primes d'assurance de dommages	116	3 109 275	0	0	151	6 029 083
26	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	196	138 752	0	0	421	280 221
27	**Total de la taxe sur le capital**	**4 908**	**452 403**	**0**	**0**	**91 269**	**1 860 149**
28	**Cotisation au FSS**	**5 185**	**467 433**	**0**	**0**	**171 536**	**2 937 812**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**6 199**	**1 497 507**	**0**	**0**	**231 609**	**7 534 470**

TABLEAU 5
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	132 736		41 048		49 968		27 658	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	101 488	3 418 141	41 048	5 875 585	49 968	15 916 429	27 658	19 542 709
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	116 241	-2 037 792	40 681	370 109	49 931	1 842 488	27 588	1 479 565
4 dont : bénéfice net positif	55 677	870 592	30 582	1 267 940	38 141	2 441 326	21 387	2 226 671
5 bénéfice net négatif	60 564	-2 908 384	10 099 *	-897 831	11 790	-598 838	6 201	-747 106
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	57 400	301 145	32 669	297 272	41 722	696 830	23 853	725 042
7 Autres dépenses non admissibles	63 146	2 131 811	30 399 *	1 027 365	38 158	1 136 860	22 188	1 248 229
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	38 080	241 868	27 506	295 166	36 902	595 318	20 325	541 094
9 Autres déductions admissibles	58 703 *	-15 659	21 572 *	-300 857	32 296 *	111 652	18 020	1 222 300
10 Revenu net aux fins de l'impôt	**107 757**	**137 637**	**38 706**	**1 098 722**	**47 567**	**2 969 208**	**25 898**	**1 689 442**
11 dont : revenu net positif	56 491	1 611 953	30 959	1 429 017	38 064	3 396 506	20 221	2 195 424
12 revenu net négatif	51 266	-1 474 316	7 747 *	-330 295	9 503	-427 298	5 677 *	-505 982
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	1 486 *	1 983	255 *	335	1 442 *	17 363	1 146 *	8 309
14 Dividendes imposables déductibles	17 573 *	531 178	4 628 *	439 658	5 382	1 412 478	2 246 *	841 123
15 Pertes d'autres années déductibles	20 481	179 598	7 296 *	79 386	8 241 *	121 109	3 893 *	86 472
16 Total des déductions	20 481 *	712 759	7 296 *	519 379	8 241 *	1 550 950	3 893	935 904
17 Revenu imposable total	**36 560**	**918 755**	**25 245**	**915 068**	**31 816**	**1 854 475**	**17 550**	**1 243 581**
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	37 415	822 140	25 830	855 333	32 544	1 677 570	18 902	1 273 816
19 Impôt total	35 627	79 693	24 899	70 654	31 025	174 333	16 864	108 126
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	35 627	92,86	24 899	99,84	31 025	99,76	16 864	98,20
21 Impôt à payer au Québec	**35 627**	**74 001**	**24 899**	**70 538**	**31 025**	**173 907**	**16 864**	**106 180**
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	29 760	10 384 816	6 999 *	5 212 362	14 418	13 201 863	10 290	8 365 402
23 Taxe sur le capital à payer	26 284	42 145	6 676 *	23 013	13 688	55 052	9 356	35 646
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	175	8 371	0	0	0	0
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	0	0	0	0	0	0
26 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	175	167	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	**26 285**	**42 427**	**6 851 ***	**23 180**	**13 688**	**55 052**	**9 356**	**35 646**
28 Cotisation au FSS	**32 645**	**32 244**	**27 602**	**33 874**	**41 891**	**120 749**	**25 356**	**126 945**
29 Total des prélèvements fiscaux	**71 761**	**148 673**	**37 603**	**127 594**	**48 214**	**349 709**	**27 057**	**268 773**

TABLEAU 5 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	32 878		8 202		2 362		1 933	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	32 878	71 888 525	8 202	70 476 097	2 362	46 282 755	1 933	69 089 680
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	32 791	6 289 648	8 170	3 347 693	2 331	-639 739	1 926	4 881 239
4 dont : bénéfice net positif	27 046	7 559 579	6 816	5 378 502	1 920	3 094 534	1 623	5 594 320
5 bénéfice net négatif	5 745	-1 269 931	1 354 *	-2 030 809	411 *	-3 734 273	303	-713 081
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	27 607	1 711 922	7 646 *	2 371 416	2 169	770 985	1 782	1 359 341
7 Autres dépenses non admissibles	28 322	2 613 817	7 769	3 246 418	2 327 *	4 882 093	1 883	3 648 984
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	25 155	1 686 672	6 882	1 313 710	2 075	1 031 946	1 667	1 127 734
9 Autres déductions admissibles	23 800	3 565 610	6 475	4 057 856	1 778 *	674 644	1 757	3 979 141
10 Revenu net aux fins de l'impôt	**30 595**	**5 363 106**	**7 923**	**3 593 959**	**2 312**	**3 306 749**	**1 752**	**4 782 687**
11 dont : revenu net positif	25 446	6 322 826	6 691	4 459 087	1 937	3 598 908	1 511	5 395 386
12 revenu net négatif	5 149	-959 720	1 232	-865 128	375	-292 159	241	-612 699
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	2 799 *	26 551	1 458	21 407	647 *	38 122	612 *	31 046
14 Dividendes imposables déductibles	3 180 *	1 933 505	846 *	765 311	234 *	470 686	269 *	1 279 150
15 Pertes d'autres années déductibles	3 040	287 617	1 083	289 117	361 *	967 643	284	345 019
16 Total des déductions	3 180 *	2 247 673	1 458	1 075 835	647	1 476 451	612	1 655 215
17 Revenu imposable total	**23 516**	**4 029 600**	**6 046**	**3 278 178**	**1 770**	**2 112 521**	**1 344**	**3 736 518**
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	23 951	3 907 017	6 479	3 440 607	1 896 *	16 272 754	1 448	3 789 395
19 Impôt total	22 893	365 482	5 909	281 425	1 727	197 733	1 322	321 406
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	22 893	93,71	5 909	85,29	1 727	79,65	1 322	69,36
21 Impôt à payer au Québec	**22 893**	**342 479**	**5 909**	**240 039**	**1 727**	**157 488**	**1 322**	**222 938**
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	22 168	25 311 409	7 473	29 308 132	2 143	15 379 940	1 681	27 403 887
23 Taxe sur le capital à payer	21 689	126 360	7 311	136 470	2 083	67 191	1 670	91 993
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	20	91 493	20	9 409	12 *	415 335
25 Primes d'assurance de dommages	45 *	22 174	22 *	225 887	7 *	151 935	22 *	143 559
26 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	46 *	665	42 *	8 606	27 *	4 641	34 *	12 613
27 Total de la taxe sur le capital	**21 736**	**127 026**	**7 353**	**145 077**	**2 110**	**71 832**	**1 704**	**104 607**
28 Cotisation au FSS	**30 376**	**416 856**	**7 616**	**372 467**	**2 193**	**216 245**	**1 804**	**304 920**
29 Total des prélèvements fiscaux	**32 397**	**886 362**	**8 101**	**757 583**	**2 315**	**445 567**	**1 919**	**632 466**

TABLEAU 5 (fin)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	1 577		738		299 100	
IMPÔT SUR LE REVENU						
2 Revenu brut	1 577	151 174 578	738	741 688 422	267 852	1 195 352 922
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
3 Bénéfice net selon les états financiers	1 559	13 418 280	735	75 321 058	281 953	104 272 549
4 dont : bénéfice net positif	1 352	15 222 482	634	84 243 349	185 177	127 899 298
5 bénéfice net négatif	207	-1 804 202	101	-8 922 291	96 776	-23 626 749
Éléments à ajouter						
6 Amortissement	1 430	3 421 129	657	22 447 434	196 938	34 102 520
7 Autres dépenses non admissibles	1 522	12 160 556	717	103 115 832	196 431	135 211 969
Éléments à retrancher						
8 Allocation du coût en capital	1 359	3 810 729	624	22 939 274	160 576	33 583 517
9 Autres déductions admissibles	1 478	11 677 325	715	92 799 628	166 595	118 404 676
10 Revenu net aux fins de l'impôt	**1 545**	**13 511 912**	**722**	**85 145 421**	**264 777**	**121 598 845**
11 dont : revenu net positif	1 360	14 744 529	642	87 535 106	183 322	130 688 747
12 revenu net négatif	185	-1 232 617	80	-2 389 685	81 455	-9 089 902
Déductions						
13 Dons de charité déductibles	852	60 080	493	486 971	11 191	692 173
14 Dividendes imposables déductibles	285 *	4 287 534	268	25 114 375	34 911	37 075 003
15 Pertes d'autres années déductibles	302	1 159 823	218	8 239 277	45 199	11 755 067
16 Total des déductions	852	5 507 437	493	33 840 623	45 199	49 522 243
17 Revenu imposable total	**1 161**	**9 264 729**	**527**	**52 935 199**	**145 533**	**80 288 628**
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	1 307	10 579 578	607	58 481 009	150 378	101 099 224
19 Impôt total	1 133	781 262	512	4 295 139	141 912	6 675 254
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	1 133	42,78	512	23,62	141 912	40,99
21 Impôt à payer au Québec	**1 133**	**334 249**	**512**	**1 014 677**	**141 912**	**2 736 501**
TAXE SUR LE CAPITAL						
22 Capital versé	1 483	73 531 009	640	434 605 241	97 054	642 704 065
23 Taxe sur le capital à payer	1 453	155 698	623	839 891	90 834	1 573 464
24 Primes d'assurance de personnes	13	211 439	33	5 049 751	275	5 799 901
25 Primes d'assurance de dommages	29 *	893 988	38	4 747 569	163	6 185 114
26 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	39	28 837	70	230 877	436	286 691
27 Total de la taxe sur le capital	**1 493**	**184 535**	**691**	**1 070 769**	**91 267**	**1 860 156**
28 Cotisation au FSS	**1 410**	**384 502**	**645**	**929 013**	**171 538**	**2 937 819**
29 Total des prélèvements fiscaux	**1 532**	**903 287**	**707**	**3 014 460**	**231 607**	**7 534 477**

TABLEAU 6
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	124 089		41 693		51 586		31 608	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	99 786	15 516 681	39 122	11 630 872	49 872	26 935 571	30 414	29 303 262
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	109 405	1 475 611	41 275	592 312	50 472	1 511 466	31 261	2 365 910
4 dont : bénéfice net positif	58 543 *	2 389 409	26 799	905 164	36 559	2 041 555	23 713	2 874 449
5 bénéfice net négatif	50 862	-913 798	14 476	-312 852	13 913	-530 089	7 548	-508 539
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	66 845	295 088	30 621	297 415	39 447	707 195	23 491	692 538
7 Autres dépenses non admissibles	63 032 *	1 157 568	28 343 *	265 014	37 548	722 840	24 848	1 212 428
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	50 059	197 873	24 696	224 110	33 504	581 093	19 140	538 508
9 Autres déductions admissibles	50 550 *	426 116	22 371 *	184 299	31 551	699 864	21 598	1 507 409
10 Revenu net aux fins de l'impôt	**104 179**	**2 304 277**	**38 523**	**746 332**	**47 297**	**1 660 546**	**28 914**	**2 224 958**
11 dont : revenu net positif	59 661 *	2 868 316	27 201	987 462	36 396	2 088 060	23 286	2 488 656
12 revenu net négatif	44 518	-564 039	11 322 *	-241 130	10 901 *	-427 514	5 628	-263 698
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	1 056 *	2 213	760 *	1 054	1 491 *	16 822	1 245 *	9 855
14 Dividendes imposables déductibles	3 249 *	1 704 006	4 826 *	217 593	7 935 *	363 067	6 338 *	534 265
15 Pertes d'autres années déductibles	18 663	141 972	7 531	72 254	7 619	137 847	3 935 *	101 604
16 Total des déductions	18 663 *	1 848 191	7 531 *	290 901	7 935 *	517 736	6 338 *	645 724
17 Revenu imposable total	**44 729**	**1 028 747**	**20 231**	**700 548**	**29 985**	**1 578 312**	**19 377**	**1 819 058**
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	53 136	1 139 016	21 595	723 801	28 973	1 625 440	18 172	1 732 378
19 Impôt total	44 183	74 744	19 849	51 847	28 892	132 760	18 938	170 272
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	44 183	94,21	19 849	99,77	28 892	99,78	18 938	94,57
21 Impôt à payer au Québec	**44 183**	**70 420**	**19 849**	**51 727**	**28 892**	**132 473**	**18 938**	**161 028**
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	9 802	715 944	5 813	559 392	14 011	1 809 340	22 250	6 253 939
23 Taxe sur le capital à payer	7 742 *	2 045	5 163	2 984	12 051	9 261	21 562	30 472
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27 Total de la taxe sur le capital	**7 743** *	**2 327**	**5 163**	**2 984**	**12 051**	**9 261**	**21 562**	**30 472**
28 Cotisation au FSS	**58 657**	**85 666**	**26 033**	**80 973**	**34 175**	**153 139**	**19 289**	**147 835**
29 Total des prélèvements fiscaux	**78 041**	**158 414**	**33 292**	**135 685**	**43 872**	**294 874**	**29 222**	**339 335**

TABLEAU 6 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	37 401		7 196		1 508		1 271	
IMPÔT SUR LE REVENU								
2 Revenu brut	36 236	105 717 049	6 944	89 571 700	1 494	30 520 071	1 263	66 030 677
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3 Bénéfice net selon les états financiers	37 080	5 433 360	6 979	3 902 820	1 491	2 368 686	1 264	4 346 557
4 dont : bénéfice net positif	29 469	6 882 301	5 723	5 534 615	1 150	2 987 636	1 016	6 167 764
5 bénéfice net négatif	7 611	-1 448 941	1 256 *	-1 631 795	341	-618 950	248	-1 821 207
Éléments à ajouter								
6 Amortissement	26 643	1 993 267	5 402	1 641 893	1 232	660 490	1 076	1 207 810
7 Autres dépenses non admissibles	31 022	4 089 279	6 364	3 043 605	1 476 *	884 462	1 231 *	10 368 393
Éléments à retrancher								
8 Allocation du coût en capital	24 195	2 023 495	4 863	1 297 770	1 115	519 937	954	1 080 465
9 Autres déductions admissibles	29 210	3 552 853	6 090	2 696 255	1 440 *	1 335 802	1 134 *	10 452 053
10 Revenu net aux fins de l'impôt	**34 115**	**5 939 559**	**6 464**	**4 594 295**	**1 462**	**2 057 899**	**1 167**	**4 390 243**
11 dont : revenu net positif	27 159	7 141 526	5 343	5 493 733	1 129	2 551 923	958	5 349 093
12 revenu net négatif	6 956	-1 201 967	1 121	-899 438	333 *	-494 024	209	-958 850
Déductions								
13 Dons de charité déductibles	3 520 *	21 651	1 171 *	50 948	383 *	12 638	479	51 318
14 Dividendes imposables déductibles	9 448	2 472 181	1 667	1 006 769	515 *	384 823	151 *	1 364 827
15 Pertes d'autres années déductibles	5 042	317 801	1 279 *	411 590	315	158 990	195	291 573
16 Total des déductions	9 448 *	2 811 633	1 667 *	1 469 307	515 *	556 451	479	1 707 718
17 Revenu imposable total	**23 202**	**4 235 040**	**4 415**	**3 936 734**	**908**	**1 977 836**	**863**	**3 570 079**
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	20 027	4 195 948	4 485 *	18 043 542	1 129	1 955 335	878	3 540 260
19 Impôt total	22 473	388 293	4 105	360 080	884	172 314	829	319 518
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	22 473	95,44	4 105	82,86	884	72,20	829	57,55
21 Impôt à payer au Québec	**22 473**	**370 586**	**4 105**	**298 371**	**884**	**124 405**	**829**	**183 874**
TAXE SUR LE CAPITAL								
22 Capital versé	33 762	43 646 180	6 303	31 642 875	1 458	13 732 758	1 147	22 119 554
23 Taxe sur le capital à payer	33 199	210 676	6 134	157 042	1 434	58 884	1 107	73 996
24 Primes d'assurance de personnes	175	8 371	0	0	20	9 409	3 *	645 107
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	50 *	62 501	8 *	130 960	16 *	242 938
26 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	175	167	50 *	1 875	30 *	4 117	20 *	20 085
27 Total de la taxe sur le capital	**33 374**	**210 843**	**6 184**	**158 917**	**1 464**	**63 002**	**1 127**	**94 081**
28 Cotisation au FSS	**23 782**	**463 081**	**5 279**	**398 297**	**1 164**	**145 827**	**1 052**	**221 391**
29 Total des prélèvements fiscaux	**34 992**	**1 044 511**	**6 870**	**855 585**	**1 491**	**333 235**	**1 170**	**499 347**

TABLEAU 6 (fin)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la tranche d'actifs en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	1 689		1 058		299 100	
IMPÔT SUR LE REVENU						
2 Revenu brut	1 672	124 698 016	1 049	695 429 024	267 852	1 195 352 922
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt						
3 Bénéfice net selon les états financiers	1 674	5 455 083	1 052	76 820 744	185 177	104 272 549
4 dont : bénéfice net positif	1 302	10 977 386	903	87 139 015	96 776	127 899 298
5 bénéfice net négatif	372 *	-5 522 303	149	-10 318 271	196 938	-23 626 749
Éléments à ajouter						
6 Amortissement	1 292	2 927 967	889	23 678 851	196 938	34 102 520
7 Autres dépenses non admissibles	1 540 *	11 161 345	1 026	102 307 030	196 431	135 211 969
Éléments à retrancher						
8 Allocation du coût en capital	1 192	2 956 557	857	24 163 704	160 576	33 583 517
9 Autres déductions admissibles	1 623	5 925 429	1 028	91 624 592	166 595	118 404 676
10 Revenu net aux fins de l'impôt	**1 623**	**10 662 409**	**1 034**	**87 018 328**	**264 777**	**121 598 845**
11 dont : revenu net positif	1 272	11 885 256	918	89 834 718	183 322	130 688 747
12 revenu net négatif	351	-1 222 847	116	-2 816 390	81 455	-9 089 902
Déductions						
13 Dons de charité déductibles	557 *	76 364	529	449 306	11 191	692 173
14 Dividendes imposables déductibles	364 *	2 725 191	418	26 302 277	34 911	37 075 003
15 Pertes d'autres années déductibles	319 *	1 371 407	303	8 750 025	45 199	11 755 067
16 Total des déductions	557	4 172 962	529	35 501 608	45 199	49 522 243
17 Revenu imposable total	**1 096**	**7 732 650**	**727**	**53 709 620**	**145 533**	**80 288 628**
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	1 146	8 887 849	837	59 255 651	150 378	101 099 224
19 Impôt total	1 064	670 756	696	4 334 669	141 912	6 675 254
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	1 064	44,62	696	24,09	141 912	40,99
21 Impôt à payer au Québec	**1 064**	**299 320**	**696**	**1 044 294**	**141 912**	**2 736 501**
TAXE SUR LE CAPITAL						
22 Capital versé	1 588	53 501 751	921	468 722 326	97 054	642 704 065
23 Taxe sur le capital à payer	1 548	125 309	894	902 792	90 834	1 573 464
24 Primes d'assurance de personnes	35 *	684 694	40	4 438 217	275	5 799 901
25 Primes d'assurance de dommages	25 *	216 907	64	5 531 806	163	6 185 114
26 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	59 *	17 833	100	242 330	436	286 691
27 Total de la taxe sur le capital	**1 607**	**143 142**	**992**	**1 145 123**	**91 267**	**1 860 156**
28 Cotisation au FSS	**1 232**	**286 948**	**876**	**954 657**	**171 538**	**2 937 819**
29 Total des prélèvements fiscaux	**1 644**	**729 412**	**1 015**	**3 144 074**	**231 607**	**7 534 477**

TABLEAU 7
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	12 682		698		81		13 461	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	12 055	4 658 937	698	3 639 225	81	14 813 532	12 834	23 111 693
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	12 291	409 223	697	242 123	79	908 695	13 067	1 560 041
4	dont : bénéfice net positif	8 260	578 478	572	274 734	62	1 020 285	8 894	1 873 497
5	bénéfice net négatif	4 031	-169 255	125	-32 611	17 *	-111 590	4 173	-313 456
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	10 769	448 298	676	123 941	76	504 966	11 521	1 077 205
7	Autres dépenses non admissibles	10 103	1 462 828	672	508 311	79	1 181 259	10 854	3 152 398
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	9 065	360 590	623	114 230	66	442 344	9 754	917 164
9	Autres déductions admissibles	10 182	1 624 639	612	577 116	73	1 274 866	10 867	3 476 621
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**10 590**	**335 120**	**613**	**183 028**	**75**	**877 711**	**11 278**	**1 395 859**
11	dont : revenu net positif	7 772	419 596	503	212 155	64	920 071	8 339	1 551 822
12	revenu net négatif	2 818	-84 476	110	-29 127	11	-42 360	2 939	-155 963
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	47 *	653	37 *	205	21	17 366	105	18 224
14	Dividendes imposables déductibles	990 *	29 858	97 *	56 586	24	375 603	1 111	462 047
15	Pertes d'autres années déductibles	1 893 *	39 622	111	11 681	18	216 262	2 022	267 565
16	Total des déductions	1 893 *	70 133	111 *	68 472	24	609 231	2 028 *	747 836
17	**Revenu imposable total**	**6 256**	**347 836**	**434**	**141 182**	**51**	**302 348**	**6 741**	**791 366**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	6 904	359 163	479	146 593	63	513 297	7 446	1 019 053
19	Impôt total	6 035	31 133	427	12 600	50	24 495	6 512	68 228
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	6 035	99,68	427	92,65	50	45,45	6 512	78,91
21	**Impôt à payer au Québec**	**6 035**	**31 034**	**427**	**11 673**	**50**	**11 134**	**6 512**	**53 841**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	4 561	3 188 424	597	1 640 253	59	7 320 625	5 217	12 149 302
23	Taxe sur le capital à payer	4 468	18 735	571	9 177	55	10 469	5 094	38 381
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**4 468**	**18 735**	**571**	**9 177**	**55**	**10 469**	**5 094**	**38 381**
28	**Cotisation au FSS**	**9 109**	**17 418**	**675**	**14 825**	**76**	**19 459**	**9 860**	**51 702**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**10 634**	**67 189**	**694**	**35 676**	**78**	**41 063**	**11 406**	**143 928**

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	654		93		48		795	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	485	134 614	93	613 216	48	40 543 891	626	41 291 721
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	611	-303 878	93	13 491	48	5 237 487	752	4 947 100
4	dont : bénéfice net positif	257	18 982	75	67 278	35	5 651 996	367	5 738 256
5	bénéfice net négatif	354	-322 860	18	-53 787	13	-414 509	385	-791 156
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	393	13 423	89	31 206	45	1 742 348	527	1 786 977
7	Autres dépenses non admissibles	456	281 628	88	92 978	48	6 129 671	592	6 504 277
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	250	7 997	77	28 259	27	1 293 089	354	1 329 345
9	Autres déductions admissibles	417	27 815	88 *	77 961	48	7 132 873	553	7 238 649
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**585**	**-44 640**	**91**	**31 454**	**48**	**4 683 545**	**724**	**4 670 359**
11	dont : revenu net positif	252	23 122	74	72 823	33	4 844 819	359	4 940 764
12	revenu net négatif	333	-67 762	17 *	-41 369	15	-161 274	365	-270 405
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	14 *	1	13 *	312	22	11 518	49	11 831
14	Dividendes imposables déductibles	35	1 982	7 *	6 289	17	1 355 546	59	1 363 817
15	Pertes d'autres années déductibles	84	4 882	30 *	27 386	18	444 672	132	476 940
16	Total des déductions	84 *	6 865	30	33 987	22	1 811 736	136	1 852 588
17	**Revenu imposable total**	**209**	**15 440**	**59**	**36 407**	**26**	**3 081 883**	**294**	**3 133 730**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	240	19 196	73	61 926	32	3 196 795	345	3 277 917
19	Impôt total	206	1 371	59	3 273	26	296 817	291	301 462
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	206	100,00	59	95,07	26	16,61	291	17,84
21	**Impôt à payer au Québec**	**206**	**1 371**	**59**	**3 112**	**26**	**49 293**	**291**	**53 776**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	300	667 719	84	723 466	47	30 355 440	431	31 746 625
23	Taxe sur le capital à payer	215	1 177	82	2 280	47	67 637	344	71 094
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**215**	**1 177**	**82**	**2 280**	**47**	**67 637**	**344**	**71 094**
28	**Cotisation au FSS**	**294**	**2 550**	**84**	**4 679**	**45**	**59 692**	**423**	**66 921**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**418**	**5 098**	**90**	**10 073**	**48**	**176 623**	**556**	**191 794**

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	16 493		1 853		1 356		19 702	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	15 461	17 742 349	1 846	17 970 908	1 352	215 885 296	18 659	251 598 553
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	16 046	1 174 219	1 852	991 132	1 349	15 694 208	19 247	17 859 559
4	dont : bénéfice net positif	9 632 *	1 489 598	1 447	1 237 449	1 085	23 585 218	12 164	26 312 265
5	bénéfice net négatif	6 414	-315 379	405	-246 317	264 *	-7 891 010	7 083 *	-8 452 706
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	11 691	365 787	1 772	405 091	1 291	6 834 097	14 754	7 604 975
7	Autres dépenses non admissibles	12 347 *	513 262	1 828	393 070	1 329	26 539 079	15 504	27 445 411
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	9 908	289 727	1 496	306 969	1 187	4 745 776	12 591	5 342 472
9	Autres déductions admissibles	10 079	553 672	1 659	450 076	1 279	23 526 484	13 017	24 530 232
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**15 782**	**1 209 869**	**1 795**	**1 032 248**	**1 315**	**20 795 125**	**18 892**	**23 037 242**
11	dont : revenu net positif	10 032 *	1 469 391	1 508	1 259 067	1 092	22 055 914	12 632	24 784 372
12	revenu net négatif	5 750	-259 522	287 *	-226 819	223	-1 260 789	6 260	-1 747 130
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	391 *	1 729	391 *	31 694	661	82 415	1 443 *	115 838
14	Dividendes imposables déductibles	792 *	609 382	177 *	110 818	227	6 525 962	1 196	7 246 162
15	Pertes d'autres années déductibles	2 320	61 090	381 *	191 056	286	2 443 059	2 987	2 695 205
16	Total des déductions	2 320 *	672 201	391 *	333 568	661	9 051 436	3 372	10 057 205
17	**Revenu imposable total**	**7 609**	**776 224**	**1 311**	**864 328**	**931**	**12 527 260**	**9 851**	**14 167 812**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	8 002	786 420	1 476	1 071 169	1 061	14 989 218	10 539	16 846 807
19	Impôt total	7 598	68 170	1 306	77 786	913	1 131 118	9 817	1 277 075
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	7 598	97,10	1 306	97,18	913	48,05	9 817	53,66
21	**Impôt à payer au Québec**	**7 598**	**66 194**	**1 306**	**75 594**	**913**	**543 511**	**9 817**	**685 299**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	5 866	3 566 001	1 793	6 721 369	1 339	127 667 428	8 998	137 954 798
23	Taxe sur le capital à payer	5 675	20 353	1 790	35 739	1 325	283 648	8 790	339 740
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**5 675**	**20 353**	**1 790**	**35 739**	**1 325**	**283 648**	**8 790**	**339 740**
28	**Cotisation au FSS**	**11 284**	**96 715**	**1 764**	**106 680**	**1 270**	**569 281**	**14 318**	**772 676**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**13 063**	**183 263**	**1 851**	**218 014**	**1 341**	**1 396 441**	**16 255**	**1 797 718**

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	26 722		2 929		206		29 857	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	24 491	8 552 927	2 929	14 952 464	206	14 583 975	27 626	38 089 365
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	25 801	538 838	2 927	787 715	206	720 043	28 934	2 046 596
4	dont : bénéfice net positif	17 787	790 014	2 599	924 934	168	846 352	20 554	2 561 300
5	bénéfice net négatif	8 014	-251 176	328	-137 219	38	-126 309	8 380	-514 704
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	20 468	290 196	2 682	245 379	197	275 662	23 347	811 237
7	Autres dépenses non admissibles	18 786 *	266 102	2 639	732 739	202	1 215 299	21 627	2 214 140
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	17 400	251 305	2 549	206 041	184	274 917	20 133	732 263
9	Autres déductions admissibles	15 217 *	259 721	2 443	836 637	186	1 172 364	17 846	2 268 722
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**25 023**	**584 110**	**2 803**	**723 156**	**201**	**763 724**	**28 027**	**2 070 990**
11	dont : revenu net positif	17 149	792 025	2 451	824 534	156	877 692	19 756	2 494 251
12	revenu net négatif	7 874	-207 915	352	-101 378	45	-113 968	8 271	-423 261
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	648 *	791	388	1 981	81	2 792	1 117	5 564
14	Dividendes imposables déductibles	629 *	15 631	193 *	35 407	24 *	80 128	846 *	131 166
15	Pertes d'autres années déductibles	3 097 *	34 925	246 *	56 127	46	112 468	3 389	203 520
16	Total des déductions	3 097 *	51 347	388 *	93 515	81	195 388	3 566	340 250
17	**Revenu imposable total**	**15 337**	**733 542**	**2 354**	**723 900**	**141**	**701 448**	**17 832**	**2 158 890**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	15 966	713 392	2 377 *	14 744 665	152	786 063	18 495 *	16 244 120
19	Impôt total	15 269	63 124	2 349	66 003	139	60 535	17 757	189 663
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	15 269	98,45	2 349	95,72	139	55,41	17 757	83,76
21	**Impôt à payer au Québec**	**15 269**	**62 148**	**2 349**	**63 178**	**139**	**33 542**	**17 757**	**158 868**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	5 694	2 478 856	2 413	4 285 323	203	5 741 881	8 310	12 506 060
23	Taxe sur le capital à payer	5 425	13 790	2 404	22 269	199	11 818	8 028	47 877
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**5 425**	**13 790**	**2 404**	**22 269**	**199**	**11 818**	**8 028**	**47 877**
28	**Cotisation au FSS**	**19 070**	**55 982**	**2 730**	**80 846**	**196**	**53 150**	**21 996**	**189 978**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**22 831**	**131 921**	**2 826**	**166 294**	**202**	**98 511**	**25 859**	**396 726**

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	16 168		1 269		305		17 742	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	14 531	4 366 464	1 269	7 675 271	305	82 481 186	16 105	94 522 922
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	15 009	-446 608	1 249	-3 025 426	303	10 942 724	16 561	7 470 690
4	dont : bénéfice net positif	10 518	395 466	986	305 547	247	11 427 444	11 751	12 128 457
5	bénéfice net négatif	4 491 *	-842 074	263 *	-3 330 973	56	-484 720	4 810 *	-4 657 767
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	13 362	311 387	1 163 *	505 255	290	6 576 897	14 815	7 393 539
7	Autres dépenses non admissibles	11 194 *	695 204	1 176 *	3 468 477	299	6 940 693	12 669 *	11 104 374
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	10 957	274 082	1 088 *	403 934	268	6 213 075	12 313	6 891 091
9	Autres déductions admissibles	8 379 *	259 373	1 016 *	326 270	273	8 315 077	9 668	8 900 720
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**14 640**	**26 529**	**1 215**	**870 643**	**300**	**9 932 162**	**16 155**	**10 829 334**
11	dont : revenu net positif	11 116	459 899	1 026 *	916 497	236	10 607 243	12 378	11 983 639
12	revenu net négatif	3 524 *	-433 370	189 *	-45 854	64	-675 081	3 777	-1 154 305
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	142 *	272	215 *	1 343	125	39 992	482	41 607
14	Dividendes imposables déductibles	366 *	71 336	86 *	7 640	58	3 057 145	510	3 136 121
15	Pertes d'autres années déductibles	2 905 *	24 524	202 *	674 596	82	1 995 584	3 189 *	2 694 704
16	Total des déductions	2 905 *	96 132	215 *	683 579	125	5 092 721	3 245	5 872 432
17	**Revenu imposable total**	**9 463**	**364 646**	**920**	**230 769**	**194**	**5 547 524**	**10 577**	**6 142 939**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	10 278	369 049	1 011	264 091	219	4 984 982	11 508	5 618 122
19	Impôt total	9 445	30 367	898	20 531	186	275 234	10 529	326 131
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	9 445	99,33	898	95,92	186	30,84	10 529	41,32
21	**Impôt à payer au Québec**	**9 445**	**30 164**	**898**	**19 692**	**186**	**84 887**	**10 529**	**134 743**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	2 285	1 204 151	1 175	3 504 462	293	125 834 092	3 753	130 542 705
23	Taxe sur le capital à payer	2 116	6 709	1 157	15 864	284 *	373 944	3 557 *	396 517
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**2 116**	**6 709**	**1 157**	**15 864**	**284** *	**373 991**	**3 557 ***	**396 564**
28	**Cotisation au FSS**	**11 977**	**31 314**	**1 149**	**45 320**	**264**	**203 220**	**13 390**	**279 854**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**14 540**	**68 188**	**1 231**	**80 877**	**292**	**662 098**	**16 063**	**811 163**

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	14 548		3 372		1 022		18 942	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	12 919	5 483 694	3 372	23 007 693	1 022	167 720 444	17 313	196 211 831
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	13 567	205 196	3 370	879 719	1 006	6 802 956	17 943	7 887 871
4	dont : bénéfice net positif	8 539	379 092	3 051	982 458	867	7 323 930	12 457	8 685 480
5	bénéfice net négatif	5 028 *	-173 896	319 *	-102 739	139	-520 974	5 486	-797 609
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	10 172 *	128 203	3 222	205 016	949	1 928 541	14 343	2 261 760
7	Autres dépenses non admissibles	9 623	115 826	3 226	215 976	998	5 692 407	13 847	6 024 209
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	7 684 *	95 068	2 977	186 308	907	1 922 152	11 568	2 203 528
9	Autres déductions admissibles	6 832 *	82 132	2 350 *	184 600	934	4 027 611	10 116	4 294 343
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**13 496**	**272 025**	**3 345**	**929 805**	**1 018**	**8 474 141**	**17 859**	**9 675 971**
11	dont : revenu net positif	8 864	415 208	3 056	1 024 939	929	8 812 554	12 849	10 252 701
12	revenu net négatif	4 632 *	-143 183	289 *	-95 134	89	-338 413	5 010	-576 730
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	87 *	69	818 *	8 912	492	48 852	1 397	57 833
14	Dividendes imposables déductibles	824 *	4 079	80 *	57 578	110 *	757 042	1 014 *	818 699
15	Pertes d'autres années déductibles	2 519 *	59 221	310 *	75 190	200	525 238	3 029	659 649
16	Total des déductions	2 519 *	63 369	818	141 680	492	1 331 132	3 829	1 536 181
17	**Revenu imposable total**	**7 148**	**349 086**	**2 820**	**871 635**	**808**	**7 537 483**	**10 776**	**8 758 204**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	8 215	362 206	3 059	925 201	894	8 048 565	12 168	9 335 972
19	Impôt total	7 143	28 168	2 807	76 636	796	671 910	10 746	776 714
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	7 143	86,58	2 807	84,45	796	31,75	10 746	38,94
21	**Impôt à payer au Québec**	**7 143**	**24 388**	**2 807**	**64 716**	**796**	**213 355**	**10 746**	**302 459**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	3 224 *	1 990 007	3 193	6 871 894	1 006	43 708 792	7 423	52 570 693
23	Taxe sur le capital à payer	3 103 *	6 247	3 179	28 572	991	66 270	7 273	101 089
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**3 103 ***	**6 247**	**3 179**	**28 572**	**991**	**66 270**	**7 273**	**101 089**
28	**Cotisation au FSS**	**10 572**	**27 532**	**3 254**	**66 368**	**992**	**145 082**	**14 818**	**238 982**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**12 073**	**58 168**	**3 359**	**159 658**	**1 018**	**424 708**	**16 450**	**642 534**

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	30 183		4 870		890		35 943	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	27 069	12 954 174	4 870	28 139 456	890	141 250 813	32 829	182 344 444
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	28 714	435 899	4 840	712 598	889	3 523 611	34 443	4 672 108
4	dont : bénéfice net positif	18 335	625 352	3 915	793 103	781	4 147 903	23 031	5 566 358
5	bénéfice net négatif	10 379 *	-189 453	925	-80 505	108 *	-624 292	11 412	-894 250
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	21 985	217 301	4 678	284 635	871	3 188 390	27 534	3 690 326
7	Autres dépenses non admissibles	18 518	108 134	4 423	183 814	885	3 225 881	23 826	3 517 829
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	18 862	179 260	4 152	235 864	845	3 391 446	23 859	3 806 570
9	Autres déductions admissibles	14 577 *	172 343	3 511	221 256	773	2 397 124	18 861	2 790 723
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**27 645**	**409 733**	**4 746**	**723 926**	**739**	**4 149 312**	**33 130**	**5 282 971**
11	dont : revenu net positif	18 080	654 763	3 899	807 069	637	5 082 768	22 616	6 544 600
12	revenu net négatif	9 565 *	-245 030	847 *	-83 143	102 *	-933 456	10 514 *	-1 261 629
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	799 *	956	477 *	6 036	222	38 257	1 498	45 249
14	Dividendes imposables déductibles	1 101 *	15 302	471 *	26 441	121	481 011	1 693	522 754
15	Pertes d'autres années déductibles	4 378 *	69 888	495	25 674	87 *	631 492	4 960 *	727 054
16	Total des déductions	4 378 *	86 146	495 *	58 151	222	1 150 760	5 095	1 295 057
17	**Revenu imposable total**	**15 405**	**567 519**	**3 675**	**750 009**	**589**	**3 949 480**	**19 669**	**5 267 008**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	17 016	615 140	3 871	759 134	633	4 609 492	21 520	5 983 766
19	Impôt total	15 288	45 561	3 646	67 438	584	352 290	19 518	465 289
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	15 288	98,01	3 646	93,04	584	42,74	19 518	55,44
21	**Impôt à payer au Québec**	**15 288**	**44 652**	**3 646**	**62 744**	**584**	**150 565**	**19 518**	**257 961**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	4 329	1 277 771	3 977	5 987 970	723	18 267 339	9 029	25 533 080
23	Taxe sur le capital à payer	4 313	6 956	3 955	31 107	715	63 684	8 983	101 747
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**4 313**	**6 956**	**3 955**	**31 107**	**715**	**63 684**	**8 983**	**101 747**
28	**Cotisation au FSS**	**21 109**	**56 161**	**4 768**	**96 760**	**868**	**227 246**	**26 745**	**380 167**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**24 793**	**107 769**	**4 870**	**190 612**	**884**	**441 496**	**30 547**	**739 877**

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	63 365		2 626		729		66 720	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	52 047	8 254 190	2 626	15 660 608	729	225 313 856	55 402	249 228 654
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	57 399	1 251 674	2 624	4 494 673	722	45 113 752	60 745	50 860 099
4	dont : bénéfice net positif	37 355	3 477 226	2 378	4 705 478	672	45 578 729	40 405	53 761 433
5	bénéfice net négatif	20 044 *	-2 225 552	246 *	-210 805	50 *	-464 977	20 340 *	-2 901 334
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	24 774	351 977	1 580 *	351 345	529	2 227 981	26 883	2 931 303
7	Autres dépenses non admissibles	36 145 *	2 194 706	2 147 *	1 022 667	679	61 915 335	38 971	65 132 708
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	16 672	258 242	1 546 *	396 038	527	3 288 370	18 745	3 942 650
9	Autres déductions admissibles	35 484 *	11 564	2 099 *	2 509 303	673	57 037 010	38 256	59 557 877
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**51 277**	**3 551 680**	**2 233**	**2 963 344**	**712**	**48 931 688**	**54 222**	**55 446 712**
11	dont : revenu net positif	35 957	4 331 561	2 072	3 099 148	665	49 348 155	38 694	56 778 864
12	revenu net négatif	15 320 *	-779 881	161 *	-135 804	47 *	-416 467	15 528 *	-1 332 152
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	1 631 *	27 556	309 *	11 824	336	293 050	2 276	332 430
14	Dividendes imposables déductibles	19 695	2 391 274	592 *	1 504 687	294	16 809 454	20 581	20 705 415
15	Pertes d'autres années déductibles	9 864 *	129 844	390 *	50 881	113	2 670 854	10 367	2 851 579
16	Total des déductions	19 695 *	2 548 674	592 *	1 567 392	336	19 773 358	20 623	23 889 424
17	**Revenu imposable total**	**24 453**	**1 810 081**	**1 790**	**1 442 262**	**583**	**29 124 253**	**26 826**	**32 376 596**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	16 576	1 296 903	1 725	1 149 893	597	31 944 988	18 898	34 391 784
19	Impôt total	22 984	186 205	1 740	144 237	557	2 342 201	25 281	2 672 643
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	22 984	96,06	1 740	85,58	557	19,31	25 281	28,23
21	**Impôt à payer au Québec**	**22 984**	**178 864**	**1 740**	**123 440**	**557**	**452 164**	**25 281**	**754 468**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	30 207	25 223 099	2 080	8 904 915	532	112 658 005	32 819	146 786 019
23	Taxe sur le capital à payer	27 534	103 351	2 018	47 827	521	185 966	30 073	337 144
24	Primes d'assurance de personnes	175	8 371	41 *	100 902	56	5 663 093	272	5 772 366
25	Primes d'assurance de dommages	0	0	71 *	338 221	91	5 846 893	162	6 185 114
26	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	177 *	168	112 *	12 164	143	273 761	432	286 093
27	**Total de la taxe sur le capital**	**27 711**	**103 519**	**2 130**	**59 991**	**663**	**459 728**	**30 504**	**623 238**
28	**Cotisation au FSS**	**11 578**	**40 120**	**1 630**	**76 141**	**502**	**239 387**	**13 710**	**355 648**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**39 014**	**322 504**	**2 330**	**259 574**	**692**	**1 151 280**	**42 036**	**1 733 358**

TABLEAU 7 (suite)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	90 547		4 243		585		95 375	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	81 100	21 333 580	4 243	21 490 069	585	70 430 462	85 928	113 254 111
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	84 970	1 438 573	4 191	-114 912	573	5 292 882	89 734	6 616 543
4	dont : bénéfice net positif	51 626	2 643 816	3 250	1 845 394	456	6 424 228	55 332	10 913 438
5	bénéfice net négatif	33 344	-1 205 243	941 *	-1 960 306	117	-1 131 346	34 402	-4 296 895
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	59 112	778 561	3 519 *	1 322 285	506	4 215 355	63 137	6 316 201
7	Autres dépenses non admissibles	53 943	1 223 597	3 699	1 730 013	543	7 069 683	58 185	10 023 293
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	47 666	774 232	3 055	640 733	473	6 675 461	51 194	8 090 426
9	Autres déductions admissibles	43 547 *	479 582	3 027	1 200 608	527	4 137 131	47 101	5 817 321
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**79 732**	**2 186 916**	**3 988**	**1 096 045**	**549**	**5 765 328**	**84 269**	**9 048 289**
11	dont : revenu net positif	52 018	3 077 407	3 073	1 799 534	455	6 253 299	55 546	11 130 240
12	revenu net négatif	27 714	-890 491	915 *	-703 489	94	-487 971	28 723	-2 081 951
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	1 862 *	5 246	680	6 838	266	26 155	2 808	38 239
14	Dividendes imposables déductibles	7 476 *	875 436	330 *	396 232	83	1 401 488	7 889	2 673 156
15	Pertes d'autres années déductibles	14 339	139 453	541	164 437	137	769 780	15 017	1 073 670
16	Total des déductions	14 339 *	1 020 135	680 *	567 507	266	2 197 423	15 285	3 785 065
17	**Revenu imposable total**	**39 751**	**2 055 871**	**2 736**	**1 277 048**	**360**	**4 074 656**	**42 847**	**7 407 575**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	45 908	2 118 170	2 972	1 366 321	441	4 755 427	49 321	8 239 918
19	Impôt total	38 468	164 175	2 530	101 603	348	329 910	41 346	595 688
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	38 468	97,86	2 530	72,98	348	30,19	41 346	56,14
21	**Impôt à payer au Québec**	**38 468**	**160 655**	**2 530**	**74 147**	**348**	**99 599**	**41 346**	**334 401**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	17 332	7 110 240	3 104	10 094 979	536	52 739 630	20 972	69 944 849
23	Taxe sur le capital à payer	15 220	32 522	2 917	38 762	518	68 454	18 655	139 738
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**15 221**	**32 804**	**2 917**	**38 762**	**520**	**68 722**	**18 658**	**140 288**
28	**Cotisation au FSS**	**51 805**	**202 084**	**3 869**	**194 108**	**525**	**204 536**	**56 199**	**600 728**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**67 550**	**395 545**	**4 185**	**307 018**	**561**	**372 858**	**72 296**	**1 075 421**

TABLEAU 7 (fin)
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	528		17		16		561	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	496 *	38 173	17 *	143 172	16	5 518 284	529	5 699 629
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	494	34	15	13 543	13	339 903	522	353 480
4	dont : bénéfice net positif	195 *	5 355	15 *	13 543	13	339 903	223	358 801
5	bénéfice net négatif	299 *	-5 321	0	0	0	0	299	-5 321
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	56 *	766	13 *	1 513	11 *	226 702	80	228 981
7	Autres dépenses non admissibles	329 *	17 913	12 *	5 177	15 *	70 222	356	93 312
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	48 *	547	9 *	948	9 *	326 497	66	327 992
9	Autres déductions admissibles	282 *	14 928	13 *	8 512	15 *	181 684	310	205 124
10	Revenu net aux fins de l'impôt	**192**	**3 238**	**15**	**11 101**	**15**	**127 585**	**222**	**141 924**
11	dont : revenu net positif	124 *	4 941	15	11 101	12	211 439	151	227 481
12	revenu net négatif	68 *	-1 703	0	0	3 *	-83 854	71	-85 557
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	8 *	17	0	0	8 *	25 286	16	25 303
14	Dividendes imposables déductibles	10 *	845	0	0	3 *	14 805	13	15 650
15	Pertes d'autres années déductibles	99 *	226	0	0	7 *	104 453	106	104 679
16	Total des déductions	99 *	1 088	0 *	0	8 *	144 544	107	145 632
17	**Revenu imposable total**	**97** *	**3 859**	**15** *	**10 572**	**8** *	**70 061**	**120**	**84 492**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	114 *	3 737	15	10 909	11 *	127 105	140	141 751
19	Impôt total	97	370	15	953	0	1 039	112	2 362
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	97	79,14	15	28,24	0	0,00	112	23,80
21	**Impôt à payer au Québec**	**97** *	**293**	**15** *	**269**	**0**	**0**	**112**	**562**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	81 *	25 133	12	56 768	11 *	2 825 478	104	2 907 379
23	Taxe sur le capital à payer	21 *	32	11 *	90	0	0	32	122
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 capital à payer par une société d'assurance	0	0	0	0	0	0	0	0
27	**Total de la taxe sur le capital**	**21** *	**32**	**11** *	**90**	**0**	**0**	**32**	**122**
28	**Cotisation au FSS**	**64**	**997**	**12** *	**143**	**0**	**0**	**76**	**1 140**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**123**	**1 324**	**15** *	**502**	**0**	**0**	**138**	**1 826**

TABLEAU 8
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	271 891		21 971		5 238		299 100	
	IMPÔT SUR LE REVENU								
2	Revenu brut	240 654	83 519 103	21 964	133 292 081	5 234	978 541 739	267 852	1 195 352 922
	Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt								
3	Bénéfice net selon les états financiers	254 902	4 703 172	21 862	4 994 177	5 188	94 575 200	281 952	104 272 549
4	dont : bénéfice net positif	162 503	10 403 385	18 289	11 149 920	4 385	106 345 992	185 177	127 899 297
5	bénéfice net négatif	92 399	-5 700 213	3 573 *	-6 155 743	803 *	-11 770 792	96 775	-23 626 748
	Éléments à ajouter								
6	Amortissement	172 781	2 905 904	19 394 *	3 475 671	4 763	27 720 944	196 938	34 102 519
7	Autres dépenses non admissibles	171 444	6 879 205	19 910 *	8 353 228	5 076	119 979 535	196 430	135 211 968
	Éléments à retrancher								
8	Allocation du coût en capital	138 511	2 491 056	17 572	2 519 329	4 493	28 573 131	160 576	33 583 516
9	Autres déductions admissibles	144 997	3 462 644	16 818	5 739 803	4 780	109 202 228	166 595	118 404 675
10	**Revenu net aux fins de l'impôt**	**238 961**	**8 534 581**	**20 846**	**8 563 945**	**4 970**	**104 500 319**	**264 777**	**121 598 845**
11	dont : revenu net positif	161 364	11 647 917	17 679	10 026 871	4 279	109 013 958	183 322	130 688 746
12	revenu net négatif	77 597	-3 113 336	3 167	-1 462 926	691	-4 513 639	81 455	-9 089 901
	Déductions								
13	Dons de charité déductibles	5 627 *	37 294	3 330 *	69 191	2 233	585 686	11 190	692 171
14	Dividendes imposables déductibles	31 918	4 015 130	2 032	2 201 684	961	30 858 188	34 911	37 075 002
15	Pertes d'autres années déductibles	41 497	563 679	2 706 *	1 277 518	996	9 913 869	45 199	11 755 066
16	Total des déductions	41 497 *	4 616 103	3 330 *	3 548 393	2 233	41 357 743	45 199	49 522 239
17	**Revenu imposable total**	**125 729**	**7 024 109**	**16 114**	**6 348 118**	**3 690**	**66 916 400**	**145 533**	**80 288 627**
18	Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	129 218	6 643 379	17 057	20 499 906	4 103	73 955 938	150 378	101 099 223
19	Impôt total	122 535	618 645	15 778	571 059	3 600	5 485 550	141 913	6 675 254
20	Proportion des affaires faites au Québec (%)	122 535	96,95	15 778	87,31	3 600	29,86	141 913	40,99
21	**Impôt à payer au Québec**	**122 535**	**599 767**	**15 778**	**498 571**	**3 600**	**1 638 163**	**141 913**	**2 736 501**
	TAXE SUR LE CAPITAL								
22	Capital versé	73 879	46 731 404	18 428	48 597 251	4 748	547 375 409	97 055	642 704 064
23	Taxe sur le capital à payer	68 091	209 877	18 084	231 691	4 659	1 131 895	90 834	1 573 463
24	Primes d'assurance de personnes	176 *	22 472	41 *	100 902	58	5 676 526	275	5 799 900
25	Primes d'assurance de dommages	0	0	71 *	338 221	91	5 846 893	162	6 185 114
26	Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	178 *	450	112 *	12 164	146	274 076	436	286 690
27	**Total de la taxe sur le capital**	**68 268**	**210 327**	**18 197**	**243 856**	**4 802**	**1 405 972**	**91 267**	**1 860 155**
28	**Cotisation au FSS**	**146 861**	**530 878**	**19 936**	**685 874**	**4 741**	**1 721 065**	**171 538**	**2 937 817**
29	**Total des prélèvements fiscaux**	**205 041**	**1 340 974**	**21 449**	**1 428 302**	**5 117**	**4 765 201**	**231 607**	**7 534 477**

TABLEAU 9
Statistiques fiscales détaillées des sociétés selon le taux d'imposition
Québec — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	16,25%		8,90%	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Déclarations	15 105		126 807	
IMPÔT SUR LE REVENU				
2 Revenu brut	14 820	12 105 365	126 400	822 588 052
Rapprochement du bénéfice net selon les états financiers et du revenu net aux fins de l'impôt				
3 Bénéfice net selon les états financiers	15 092	3 635 070	126 704	86 101 051
4 dont : bénéfice net positif	13 610	3 726 444	120 118	87 976 879
5 bénéfice net négatif	1 482 *	-91 374	6 586	-1 875 828
Éléments à ajouter				
6 Amortissement	6 131 *	339 906	110 421	18 094 299
7 Autres dépenses non admissibles	11 234	1 046 675	102 245	89 951 717
Éléments à retrancher				
8 Allocation du coût en capital	5 451 *	784 229	100 287	19 707 718
9 Autres déductions admissibles	9 699 *	1 717 442	81 336	80 318 204
10 Revenu net aux fins de l'impôt	**15 105**	**2 519 981**	**126 807**	**94 121 144**
11 dont : revenu net positif	15 105	2 519 981	126 807	94 121 144
12 revenu net négatif				
Déductions				
13 Dons de charité déductibles	1 254 *	28 201	8 414	540 096
14 Dividendes imposables déductibles	7 799	1 604 310	9 390	15 264 069
15 Pertes d'autres années déductibles	2 200 *	30 231	12 732	4 194 352
16 Total des déductions	7 799 *	1 662 742	12 732	19 998 517
17 Revenu imposable total	**15 105**	**857 235**	**126 807**	**73 131 138**
18 Revenu d'entreprise admissible moins perte admissible	0	0	126 807	91 025 234
19 Impôt total	15 105	139 232	126 807	6 536 023
20 Proportion des affaires faites au Québec (%)	15 105	93,7	126 807	39,9
21 Impôt à payer au Québec	**15 105**	**130 456**	**126 807**	**2 606 045**
TAXE SUR LE CAPITAL				
22 Capital versé	10 226	11 193 171	44 183	375 340 617
23 Taxe sur le capital à payer	10 106	46 661	43 438	801 217
24 Primes d'assurance de personnes	0	0	248	5 440 397
25 Primes d'assurance de dommages	0	0	108	5 804 447
26 Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance	0	0	353	270 446
27 Total de la taxe sur le capital	**10 106**	**46 661**	**43 788**	**1 071 664**
28 Cotisation au FSS	**3 442**	**29 121**	**98 639**	**1 878 910**
29 Total des prélèvements fiscaux	**15 105**	**206 239**	**126 807**	**5 556 620**

TABLEAU 10
Statistiques du bilan des sociétés non financières imposées et non imposées
Québec — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Sociétés imposées		Sociétés non imposées		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	116 632		115 748		232 380	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	86 166	61 507 111	57 214	32 323 679	143 379	93 830 790
3 Inventaires	53 598	51 376 567	35 764	28 199 636	89 362	79 576 204
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	10 468 *	3 265 956	5 700	972 722	16 168	4 238 679
5 Autres disponibilités	112 008	73 713 493	95 785	42 877 176	207 793	116 590 669
6 Total de l'actif à court terme	**114 937**	**189 863 127**	**100 717**	**104 373 214**	**215 653**	**294 236 342**
7 Placements	32 471	182 037 157	25 451	195 003 757	57 921	377 040 915
8 Immobilisations nettes	101 653	117 986 850	74 210	205 968 064	175 863	323 954 914
9 Autres actifs	53 097	59 309 189	52 646 *	331 800 770	105 743 *	391 109 959
10 Total de l'actif	**116 409**	**549 196 325**	**113 898**	**837 145 807**	**230 307**	**1 386 342 132**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	16 904	2 775 375	12 132	1 784 223	29 036	4 559 599
12 Comptes à payer aux fournisseurs	103 648	62 651 520	77 682	47 315 687	181 330	109 967 207
13 Autres exigibilités	109 359	84 038 051	76 730 *	191 966 523	186 088	276 004 574
14 Total du passif à court terme	**115 228**	**149 464 947**	**98 758**	**241 066 434**	**213 986**	**390 531 381**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	68 986	148 055 032	64 901	231 861 792	133 886	379 916 825
16 Autres passifs	27 770	33 222 904	20 672	22 391 191	48 442	55 614 095
17 Total du passif	**116 632**	**330 742 883**	**115 748**	**495 319 417**	**232 380**	**826 062 301**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	114 936	117 331 499	105 443	248 872 705	220 379	366 204 204
19 Bénéfices non répartis	99 387	123 880 913	44 056 *	169 436 166	143 444 *	293 317 080
20 Déficits accumulés	15 929	-22 758 972	56 998	-76 482 482	72 927	-99 241 455
21 Total de l'avoir des actionnaires	**116 632**	**218 453 440**	**115 748**	**341 826 389**	**232 380**	**560 279 829**

TABLEAU 11
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2004
(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	5 949		6 945		17 375	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	3 864	439 124	4 762	684 524	10 068	1 989 423
3 Inventaires	2 733	699 399	2 918	661 057	7 157	1 644 037
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	176 *	20 019	645 *	39 508	1 578	116 014
5 Autres disponibilités	5 172 *	937 307	6 232	759 046	16 519	2 613 702
6 Total de l'actif à court terme	**5 493**	**2 095 850**	**6 558**	**2 144 137**	**16 762**	**6 363 178**
7 Placements	1 881	536 420	2 075	536 025	4 300	3 181 251
8 Immobilisations nettes	4 568 *	1 899 470	5 869	1 587 895	13 687	4 059 058
9 Autres actifs	4 596	497 619	3 595	384 164	7 805	1 270 939
10 Total de l'actif	**5 949**	**5 029 361**	**6 945**	**4 652 223**	**17 165**	**14 874 427**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	1 469	148 692	1 913	184 452	2 366	288 336
12 Comptes à payer aux fournisseurs	4 467 *	501 380	5 790	643 812	13 787	1 984 864
13 Autres exigibilités	5 623	744 540	6 138	876 636	13 916	2 620 893
14 Total du passif à court terme	**5 675**	**1 394 613**	**6 365**	**1 704 900**	**16 021**	**4 894 095**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	4 009 *	1 865 581	4 464	1 176 129	9 963	4 102 812
16 Autres passifs	2 632	243 266	2 118	197 259	3 690	346 081
17 Total du passif	**5 949**	**3 503 460**	**6 945**	**3 078 288**	**17 375**	**9 342 988**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	5 411	335 358	6 616	653 558	16 641	3 713 720
19 Bénéfices non répartis	3 459	1 347 285	3 660	1 217 796	10 540	3 383 588
20 Déficits accumulés	1 912 *	-156 743	2 595	-297 420	5 632	-1 565 872
21 Total de l'avoir des actionnaires	**5 949**	**1 525 900**	**6 945**	**1 573 934**	**17 375**	**5 531 436**

TABLEAU 11 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Mauricie et Centre-du-Québec (04-17)		Estrie (05)		Montréal (06)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	14 047		8 737		63 599	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	8 466	1 734 281	5 668	1 005 135	39 412	23 586 381
3 Inventaires	6 274	1 984 560	3 484	1 235 672	20 636	19 600 014
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 061 *	118 939	518 *	121 402	3 171 *	1 164 031
5 Autres disponibilités	12 503	1 702 156	8 046	1 115 930	56 067	30 686 915
6 Total de l'actif à court terme	**13 279**	**5 539 937**	**8 553**	**3 478 140**	**58 209**	**75 037 343**
7 Placements	3 451	1 714 864	2 262 *	1 026 395	13 326	117 477 849
8 Immobilisations nettes	11 375	3 891 655	7 595	2 078 967	43 878	65 814 667
9 Autres actifs	8 148	1 152 957	4 458 *	1 075 272	23 433	78 312 006
10 Total de l'actif	**14 047**	**12 299 414**	**8 737**	**7 658 775**	**62 784**	**336 641 866**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	3 005	419 030	1 619 *	175 262	4 035	1 043 618
12 Comptes à payer aux fournisseurs	10 999	1 343 069	7 164	1 159 805	48 287	33 449 126
13 Autres exigibilités	11 303	1 896 803	7 098	1 230 614	46 778	41 171 147
14 Total du passif à court terme	**13 089**	**3 658 903**	**8 365**	**2 565 682**	**56 696**	**75 663 893**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	9 099	3 657 303	5 858	2 899 138	32 176	128 128 414
16 Autres passifs	3 356	416 858	1 916 *	341 114	9 807	18 963 031
17 Total du passif	**14 047**	**7 733 064**	**8 737**	**5 805 934**	**63 599**	**222 755 338**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	13 851 *	2 086 347	8 349 *	1 155 305	60 199	90 090 574
19 Bénéfices non répartis	8 838	3 686 018	4 776	1 611 424	37 616	59 732 595
20 Déficits accumulés	4 528 *	-1 206 016	3 675 *	-913 888	21 201	-35 936 644
21 Total de l'avoir des actionnaires	**14 047**	**4 566 349**	**8 737**	**1 852 841**	**63 599**	**113 886 525**

TABLEAU 11 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2004
(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	6 153		4 170		2 112	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	3 313	324 593	2 914	300 950	1 472	270 618
3 Inventaires	2 872	482 100	1 435	298 302	1 049	287 153
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	766 *	46 489	362 *	20 256	105 *	3 520
5 Autres disponibilités	5 384	567 203	3 733	354 699	1 980	292 558
6 Total de l'actif à court terme	**5 419**	**1 420 387**	**4 016**	**974 208**	**2 044**	**853 850**
7 Placements	856	300 906	1 034	1 562 180	562	159 335
8 Immobilisations nettes	4 713	1 024 329	3 292	797 760	1 891	715 658
9 Autres actifs	3 700	267 643	1 913 *	248 089	1 108	186 778
10 Total de l'actif	**5 981**	**3 013 267**	**4 170**	**3 582 239**	**2 112**	**1 915 622**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	432 *	61 294	784	75 583	278 *	30 795
12 Comptes à payer aux fournisseurs	4 690	400 888	3 517	322 588	1 739	315 185
13 Autres exigibilités	5 073	641 611	3 460	322 937	1 825	353 642
14 Total du passif à court terme	**5 516**	**1 103 794**	**3 855**	**721 110**	**1 986**	**699 623**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	3 567	1 032 777	2 848	674 772	1 469	508 047
16 Autres passifs	922	98 408	1 162 *	168 115	590	67 855
17 Total du passif	**6 153**	**2 234 979**	**4 170**	**1 563 997**	**2 112**	**1 275 525**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	5 536	460 112	3 659	1 506 869	1 948	248 585
19 Bénéfices non répartis	4 219	902 652	1 981	933 789	1 281	495 650
20 Déficits accumulés	1 251 *	-584 478	1 711 *	-422 417	753 *	-104 139
21 Total de l'avoir des actionnaires	**6 153**	**778 286**	**4 170**	**2 018 241**	**2 112**	**640 096**

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)		Chaudière - 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 — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Laval (13)		Lanaudière (14)		Laurentides (15)	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	11 619		12 556		16 212	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	5 825	2 002 592	7 618	909 857	8 915	1 657 146
3 Inventaires	3 703	1 826 409	5 437	1 159 075	5 493	2 280 225
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	849 *	22 485	904 *	29 328	1 801 *	29 642
5 Autres disponibilités	9 994	3 970 114	11 140 *	1 395 442	14 506	1 709 826
6 Total de l'actif à court terme	**10 054**	**7 821 601**	**11 704**	**3 493 704**	**14 780**	**5 676 841**
7 Placements	2 602 *	2 380 363	2 863 *	822 794	4 015	1 151 364
8 Immobilisations nettes	8 761	2 100 961	9 139	2 144 573	12 555 *	3 426 010
9 Autres actifs	3 747	874 593	5 330	540 985	6 899	843 570
10 Total de l'actif	**11 619**	**13 177 520**	**12 408**	**7 002 057**	**16 014**	**11 097 787**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	599	109 643	1 303	205 556	1 848	193 847
12 Comptes à payer aux fournisseurs	8 111	2 318 907	10 059	986 481	11 920	1 557 073
13 Autres exigibilités	8 442	3 481 686	10 371	1 159 971	13 947	1 751 543
14 Total du passif à court terme	**10 348**	**5 910 237**	**12 121**	**2 352 009**	**15 398**	**3 502 465**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	6 817	2 049 570	7 303	1 944 542	10 082	3 067 114
16 Autres passifs	2 044	461 139	2 325 *	532 743	3 462 *	347 258
17 Total du passif	**11 619**	**8 420 946**	**12 556**	**4 829 294**	**16 212**	**6 916 837**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	11 101	1 822 439	12 031	580 625	15 259	1 240 937
19 Bénéfices non répartis	7 252	3 635 124	8 445	1 990 371	10 852	3 412 503
20 Déficits accumulés	3 821	-700 992	3 522 *	-398 234	4 017	-472 492
21 Total de l'avoir des actionnaires	**11 619**	**4 756 571**	**12 556**	**2 172 762**	**16 212**	**4 180 948**

TABLEAU 11 (fin)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la région administrative
Québec — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	Montérégie (16)		Hors Québec		Indéterminée	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	41 278		5 704		0	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	25 874	6 148 616	4 175	50 778 747	0	0
3 Inventaires	16 616	6 657 941	2 606	38 676 737	0	0
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	3 013 *	389 202	111 *	2 060 604	0	0
5 Autres disponibilités	37 329	6 629 432	5 200	61 902 930	0	0
6 Total de l'actif à court terme	**38 760**	**19 825 193**	**5 340**	**153 419 020**	**0**	**0**
7 Placements	11 030 *	14 093 898	2 440	227 349 154	0	0
8 Immobilisations nettes	32 013	11 922 255	4 072	218 086 048	0	0
9 Autres actifs	17 931	4 708 112	3 178 *	299 258 722	0	0
10 Total de l'actif	**41 093**	**50 549 460**	**5 587**	**898 112 946**	**0**	**0**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	5 660	1 006 315	59 *	191 337	0	0
12 Comptes à payer aux fournisseurs	33 576	6 418 465	4 710	56 732 263	0	0
13 Autres exigibilités	33 914	6 636 129	4 639	210 551 079	0	0
14 Total du passif à court terme	**38 297**	**14 060 910**	**5 321**	**267 474 680**	**0**	**0**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	23 735	13 620 756	3 004	210 380 838	0	0
16 Autres passifs	7 885	1 494 293	2 346	31 255 559	0	0
17 Total du passif	**41 278**	**29 175 959**	**5 704**	**509 111 077**	**0**	**0**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	40 213	8 859 553	4 965	250 794 395	0	0
19 Bénéfices non répartis	26 402	15 578 365	3 256 *	191 028 119	0	0
20 Déficits accumulés	12 821 *	-3 064 418	1 888	-52 820 647	0	0
21 Total de l'avoir des actionnaires	**41 278**	**21 373 500**	**5 704**	**389 001 867**	**0**	**0**

TABLEAU 12
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	90 194		31 995		42 265	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	32 473	721 620	21 897	401 121	30 311	1 100 563
3 Inventaires	11 366 *	642 197	10 801	305 674	21 633	875 404
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	5 140 *	135 486	2 694 *	38 123	3 651 *	80 859
5 Autres disponibilités	71 081	3 507 162	30 507	1 178 624	39 843	2 831 366
6 Total de l'actif à court terme	**74 732**	**5 006 467**	**31 668**	**1 923 543**	**41 715**	**4 888 193**
7 Placements	18 505	8 312 947	4 759 *	1 268 306	10 444 *	2 342 018
8 Immobilisations nettes	46 652	2 428 459	28 057 *	1 936 018	38 465	5 240 681
9 Autres actifs	32 798	1 717 947	11 548 *	532 173	21 887	2 410 065
10 Total de l'actif	**88 120**	**17 465 820**	**31 995**	**5 660 041**	**42 265**	**14 880 959**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	2 881 *	51 083	3 606 *	82 127	8 289	233 535
12 Comptes à payer aux fournisseurs	49 434 *	1 347 228	27 693	529 565	38 601	1 198 799
13 Autres exigibilités	57 560 *	5 196 838	28 669	1 383 277	36 806	1 804 347
14 Total du passif à court terme	**73 221 ***	**6 595 150**	**31 465**	**1 994 971**	**41 782**	**3 236 682**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	38 329	9 329 021	16 923 *	2 231 499	29 094	5 529 676
16 Autres passifs	11 244 *	1 434 153	5 796 *	231 405	8 584 *	1 155 774
17 Total du passif	**90 194**	**17 358 324**	**31 995**	**4 457 875**	**42 265**	**9 922 132**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	81 797	13 668 253	31 581	588 525	41 029 *	2 604 446
19 Bénéfices non répartis	38 818	5 080 830	22 487	1 843 188	29 130	4 139 600
20 Déficits accumulés	39 314 *	-18 641 587	9 029	-1 229 548	12 348	-1 785 220
21 Total de l'avoir des actionnaires	**90 194**	**107 496**	**31 995**	**1 202 165**	**42 265**	**4 958 826**

TABLEAU 12 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	24 904		30 064		7 209	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	19 735	1 596 945	26 477	6 824 563	6 975	7 988 002
3 Inventaires	14 635	1 628 139	20 866	5 737 134	5 492	6 397 041
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 672 *	72 060	2 298 *	357 353	399 *	213 072
5 Autres disponibilités	24 279	2 273 865	29 258	8 254 505	7 138	8 621 290
6 Total de l'actif à court terme	**24 792**	**5 571 011**	**29 828**	**21 173 556**	**7 193**	**23 219 407**
7 Placements	6 639	1 534 947	10 691	7 185 112	3 486	8 311 462
8 Immobilisations nettes	22 933	4 152 746	27 634	10 545 609	6 765	8 567 309
9 Autres actifs	13 136	1 526 031	17 746	3 071 262	4 584	4 052 400
10 Total de l'actif	**24 904**	**12 784 736**	**30 064**	**41 975 542**	**7 209**	**44 150 579**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	4 928	317 954	6 673	1 027 244	1 787	1 079 370
12 Comptes à payer aux fournisseurs	24 026	1 690 125	28 905	5 851 095	7 073	6 621 596
13 Autres exigibilités	22 524	1 944 093	28 118	7 417 450	6 848	10 944 105
14 Total du passif à court terme	**24 768**	**3 952 172**	**29 843**	**14 295 790**	**7 179**	**18 645 072**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	18 191	4 204 924	21 729	9 713 552	5 252	9 300 626
16 Autres passifs	5 876 *	347 575	10 366	932 203	3 398	1 583 563
17 Total du passif	**24 904**	**8 504 671**	**30 064**	**24 941 545**	**7 209**	**29 529 261**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	24 249	1 696 676	29 044	7 446 356	7 052	8 058 811
19 Bénéfices non répartis	18 244	3 748 084	24 200	13 632 631	6 117	10 170 111
20 Déficits accumulés	6 031	-1 164 697	4 192	-4 044 992	907	-3 607 606
21 Total de l'avoir des actionnaires	**24 904**	**4 280 063**	**30 064**	**17 033 995**	**7 209**	**14 621 316**

TABLEAU 12 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	2 182		1 718		1 265	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	2 092	4 729 284	1 655	12 089 653	1 202	14 960 067
3 Inventaires	1 695	3 818 244	1 428	7 881 461	972	10 851 897
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	124 *	112 721	104 *	267 370	67 *	815 743
5 Autres disponibilités	2 164	5 328 361	1 693	7 994 723	1 253	17 247 785
6 Total de l'actif à court terme	**2 175**	**13 988 611**	**1 710**	**28 233 207**	**1 260**	**43 875 495**
7 Placements	1 106	5 467 985	1 119 *	21 361 171	746	45 588 667
8 Immobilisations nettes	1 996	4 770 807	1 641 *	115 718 394	1 170	21 564 165
9 Autres actifs	1 417	2 464 622	1 109	3 427 283	990	20 454 790
10 Total de l'actif	**2 182**	**26 692 026**	**1 718** *	**168 740 057**	**1 265**	**131 483 118**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	532	592 732	221	287 324	102	546 540
12 Comptes à payer aux fournisseurs	2 136	4 281 334	1 674	6 337 825	1 226	12 985 078
13 Autres exigibilités	2 120	5 322 214	1 665 *	97 891 028	1 220	19 798 747
14 Total du passif à court terme	**2 172**	**10 196 281**	**1 712** *	**104 516 178**	**1 262**	**33 330 366**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	1 571 *	13 430 437	1 367 *	18 072 018	951	40 258 857
16 Autres passifs	1 104 *	1 533 094	920	1 911 339	722	6 391 187
17 Total du passif	**2 182**	**25 159 812**	**1 718**	**124 499 535**	**1 265**	**79 980 410**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	2 136	5 292 213	1 685 *	38 926 000	1 232	37 937 285
19 Bénéfices non répartis	1 667	5 523 119	1 407	10 431 147	941	25 295 457
20 Déficits accumulés	413 *	-9 283 119	278 *	-5 116 627	279	-11 730 036
21 Total de l'avoir des actionnaires	**2 182**	**1 532 213**	**1 718**	**44 240 520**	**1 265**	**51 502 706**

TABLEAU 12 (fin)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche de revenus bruts en milliers de dollars
Québec — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	200 000 $ et plus		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	584		232 380	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF				
2 Comptes à recevoir des clients	563	43 418 968	143 379	93 830 790
3 Inventaires	475	41 439 007	89 362	79 576 204
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	18	2 145 888	16 168	4 238 679
5 Autres disponibilités	577	59 352 983	207 793	116 590 669
6 Total de l'actif à court terme	**580**	**146 356 847**	**215 653**	**294 236 342**
7 Placements	427	275 668 296	57 921	377 040 915
8 Immobilisations nettes	551	149 030 723	175 863	323 954 914
9 Autres actifs	527	351 453 382	105 743	391 109 959
10 Total de l'actif	**584**	**922 509 249**	**230 307**	**1 386 342 132**
ÉLÉMENTS DU PASSIF				
11 Emprunts bancaires	18	341 686	29 036	4 559 599
12 Comptes à payer aux fournisseurs	561	69 124 558	181 330	109 967 207
13 Autres exigibilités	557	124 302 471	186 088	276 004 574
14 Total du passif à court terme	**581**	**193 768 715**	**213 986**	**390 531 381**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	481	267 846 210	133 886	379 916 825
16 Autres passifs	432	40 093 798	48 442	55 614 095
17 Total du passif	**584**	**501 708 723**	**232 380**	**826 062 301**
AVOIR DES ACTIONNAIRES				
18 Capital-actions	573	249 985 634	220 379	366 204 204
19 Bénéfices non répartis	433	213 452 909	143 444	293 317 080
20 Déficits accumulés	136	-42 638 018	72 927	-99 241 455
21 Total de l'avoir des actionnaires	**584**	**420 800 525**	**232 380**	**560 279 829**

TABLEAU 13
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	105 230		32 975		39 368	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	45 455	485 633	22 166	621 052	28 775	1 906 329
3 Inventaires	21 802	264 902	14 049	486 601	19 624	1 431 445
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	6 411 *	90 054	2 711 *	72 939	3 229 *	58 499
5 Autres disponibilités	84 870	1 189 835	31 178	1 293 556	37 694	2 706 042
6 Total de l'actif à court terme	**89 624**	**2 030 425**	**32 532**	**2 474 150**	**38 868**	**6 102 316**
7 Placements	9 728	227 035	8 016	600 111	12 316	1 650 609
8 Immobilisations nettes	63 344	987 142	29 272	1 294 650	34 687	3 886 063
9 Autres actifs	37 330	182 524	14 236	334 398	18 519	841 045
10 Total de l'actif	**103 157**	**3 427 127**	**32 975**	**4 703 310**	**39 368**	**12 480 035**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	5 489	59 305	5 336	116 346	6 565	261 369
12 Comptes à payer aux fournisseurs	66 853	744 373	27 909	656 889	35 168	1 801 338
13 Autres exigibilités	73 506	1 188 399	27 731	934 476	34 092	1 843 283
14 Total du passif à court terme	**89 145**	**1 992 078**	**32 209**	**1 707 712**	**38 010**	**3 905 990**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	43 653	1 705 856	21 388	1 470 052	28 394	3 863 835
16 Autres passifs	12 541 *	103 950	4 807 *	61 906	8 386 *	266 075
17 Total du passif	**105 230**	**3 801 884**	**32 975**	**3 239 670**	**39 368**	**8 035 900**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	96 033	727 583	32 275	601 030	38 391	1 125 290
19 Bénéfices non répartis	46 270	981 677	23 766	1 671 788	29 595	4 433 766
20 Déficits accumulés	46 109	-2 084 018	8 520	-809 180	8 804	-1 114 922
21 Total de l'avoir des actionnaires	**105 230**	**-374 758**	**32 975**	**1 463 638**	**39 368**	**4 444 134**

TABLEAU 13 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	21 953		24 741		4 813	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	17 504	2 231 875	21 953	9 024 778	4 467	8 568 918
3 Inventaires	12 010	2 011 649	16 122	8 847 070	3 449	8 199 191
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 566 *	95 241	1 831 *	344 173	230 *	108 371
5 Autres disponibilités	21 575	3 310 112	24 448	9 189 238	4 769	7 564 489
6 Total de l'actif à court terme	**21 867**	**7 648 879**	**24 683**	**27 405 260**	**4 803**	**24 440 970**
7 Placements	9 662	2 067 863	13 247	7 800 198	2 794	3 776 533
8 Immobilisations nettes	18 879	3 967 277	22 217	13 353 112	4 460	9 926 421
9 Autres actifs	13 691	1 806 574	15 865	4 269 447	3 416	3 160 419
10 Total de l'actif	**21 953**	**15 490 594**	**24 741**	**52 828 018**	**4 813**	**41 304 345**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	4 361	330 773	5 960	1 369 712	1 035	1 036 104
12 Comptes à payer aux fournisseurs	19 924	2 452 020	23 635	7 780 854	4 702	7 520 315
13 Autres exigibilités	20 258	2 542 481	22 729	11 053 091	4 659	9 020 765
14 Total du passif à court terme	**21 869**	**5 325 275**	**24 677**	**20 203 658**	**4 800**	**17 577 185**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	15 078	4 506 602	19 076	12 372 872	3 777	10 223 597
16 Autres passifs	6 525 *	585 252	11 461 *	2 731 769	2 613	1 284 854
17 Total du passif	**21 953**	**10 417 129**	**24 741**	**35 308 299**	**4 813**	**29 085 636**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	21 647	1 815 933	24 191	5 548 055	4 619	6 551 385
19 Bénéfices non répartis	17 415	5 771 153	20 193	17 232 994	3 818	9 938 509
20 Déficits accumulés	3 971 *	-2 513 622	3 870 *	-5 261 332	840	-4 271 186
21 Total de l'avoir des actionnaires	**21 953**	**5 073 464**	**24 741**	**17 519 717**	**4 813**	**12 218 708**

TABLEAU 13 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs en milliers de dollars
Québec — 2004
(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	916		929		866	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF						
2 Comptes à recevoir des clients	849	3 544 157	870	6 677 059	806	13 660 602
3 Inventaires	630	2 606 749	630	4 932 166	623	10 688 591
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	64 *	207 610	73 *	430 033	35 *	440 490
5 Autres disponibilités	910	3 773 161	918	6 924 333	859	14 549 483
6 Total de l'actif à court terme	**912**	**10 131 679**	**924**	**18 963 592**	**861**	**39 339 168**
7 Placements	539	1 839 950	553	4 120 786	570	17 474 081
8 Immobilisations nettes	854	3 793 464	820	6 106 704	805	17 080 172
9 Autres actifs	709	1 974 561	703	3 407 388	729	10 958 967
10 Total de l'actif	**916**	**17 739 655**	**929**	**32 598 471**	**866**	**84 852 391**
ÉLÉMENTS DU PASSIF						
11 Emprunts bancaires	163	399 938	72	296 508	41	350 405
12 Comptes à payer aux fournisseurs	871	3 005 416	890	5 852 967	829	12 206 448
13 Autres exigibilités	867	3 925 111	876	9 323 567	811	16 971 211
14 Total du passif à court terme	**901**	**7 330 466**	**929**	**15 473 043**	**857**	**29 528 066**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	680	4 520 220	669	11 731 043	667 *	27 837 683
16 Autres passifs	521	744 057	578 *	1 582 773	571	5 402 627
17 Total du passif	**916**	**12 594 743**	**929**	**28 786 859**	**866**	**62 768 376**
AVOIR DES ACTIONNAIRES						
18 Capital-actions	895	2 679 103	902	15 411 918	850	23 644 371
19 Bénéfices non répartis	730	4 940 801	652	6 386 774	587	17 850 370
20 Déficits accumulés	162	-2 474 994	248 *	-17 987 081	249 *	-19 410 727
21 Total de l'avoir des actionnaires	**916**	**5 144 910**	**929**	**3 811 611**	**866**	**22 084 014**

TABLEAU 13 (fin)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la tranche d'actifs en milliers de dollars
Québec — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	200 000 $ et plus		Ensemble	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	588		232 380	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF				
2 Comptes à recevoir des clients	533	47 110 382	143 379	93 830 790
3 Inventaires	423	40 107 836	89 362	79 576 204
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	18	2 391 264	16 168	4 238 679
5 Autres disponibilités	572	66 090 416	207 793	116 590 669
6 Total de l'actif à court terme	**579**	**155 699 899**	**215 653**	**294 236 342**
7 Placements	497	337 483 745	57 921	377 040 915
8 Immobilisations nettes	525	263 559 905	175 863	323 954 914
9 Autres actifs	544	364 174 631	105 743	391 109 959
10 Total de l'actif	**588**	**1 120 918 181**	**230 307**	**1 386 342 132**
ÉLÉMENTS DU PASSIF				
11 Emprunts bancaires	12	339 134	29 036	4 559 599
12 Comptes à payer aux fournisseurs	548	67 946 583	181 330	109 967 207
13 Autres exigibilités	560	219 202 188	186 088	276 004 574
14 Total du passif à court terme	**587**	**287 487 906**	**213 986**	**390 531 381**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	504	301 685 062	133 886	379 916 825
16 Autres passifs	440	42 850 826	48 442	55 614 095
17 Total du passif	**588**	**632 023 794**	**232 380**	**826 062 301**
AVOIR DES ACTIONNAIRES				
18 Capital-actions	575	308 099 531	220 379	366 204 204
19 Bénéfices non répartis	419	224 109 242	143 444	293 317 080
20 Déficits accumulés	154	-43 314 388	72 927	-99 241 455
21 Total de l'avoir des actionnaires	**588**	**488 894 385**	**232 380**	**560 279 829**

TABLEAU 14
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	12 682		698		81		13 461	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	8 505	306 940	668	279 695	80	988 721	9 253 *	1 575 356
3 Inventaires	7 046	837 279	495	393 387	70	1 562 445	7 611 *	2 793 111
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	825 *	24 837	44	8 447	6	7 028	875 *	40 312
5 Autres disponibilités	11 924	766 568	689	309 579	80	886 541	12 693 *	1 962 688
6 Total de l'actif à court terme	**12 241**	**1 935 626**	**698**	**991 109**	**81**	**3 444 737**	**13 020** *	**6 371 472**
7 Placements	6 624	859 158	496	383 200	58	6 198 261	7 178 *	7 440 619
8 Immobilisations nettes	10 936	3 625 041	686	971 239	78 *	7 317 120	11 700 *	11 913 400
9 Autres actifs	9 259	2 521 910	551	374 258	69 *	3 212 883	9 879 *	6 109 051
10 Total de l'actif	**12 682**	**8 941 735**	**698**	**2 719 807**	**81** *	**20 173 003**	**13 461** *	**31 834 545**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	4 539	306 797	299	166 419	27	83 363	4 865 *	556 579
12 Comptes à payer aux fournisseurs	10 073	317 941	678	214 332	80	1 228 070	10 831 *	1 760 343
13 Autres exigibilités	11 108	998 972	687	433 585	77	1 061 248	11 872 *	2 493 805
14 Total du passif à court terme	**12 078**	**1 623 711**	**698**	**814 337**	**81**	**2 372 682**	**12 857** *	**4 810 730**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	10 171	4 625 513	610	799 204	73 *	6 995 885	10 854 *	12 420 602
16 Autres passifs	3 693	337 075	430	212 178	65 *	1 292 532	4 188 *	1 841 785
17 Total du passif	**12 682**	**6 586 299**	**698**	**1 825 719**	**81**	**10 661 099**	**13 461**	**19 073 117**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	12 343	1 014 005	628	228 816	65 *	6 242 962	13 036 *	7 485 783
19 Bénéfices non répartis	7 712	2 137 951	540	764 417	51	3 737 686	8 303 *	6 640 054
20 Déficits accumulés	4 385	-796 522	91	-99 147	11 *	-468 747	4 487 *	-1 364 416
21 Total de l'avoir des actionnaires	**12 682**	**2 355 434**	**698**	**894 086**	**81**	**9 511 901**	**13 461**	**12 761 421**

TABLEAU 14 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	654		93		48		795	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	363	36 458	89	97 265	44	2 289 814	496 *	2 423 537
3 Inventaires	128	12 378	71	119 492	38	3 644 348	237 *	3 776 218
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	29	15 873	8 *	66 601	5	7 969	42 *	90 443
5 Autres disponibilités	573	295 857	92	103 852	48	7 722 917	713 *	8 122 626
6 Total de l'actif à court terme	**585**	**360 567**	**93**	**387 212**	**48**	**13 665 049**	**726 ***	**14 412 828**
7 Placements	212	398 702	51 *	901 973	36	54 857 444	299 *	56 158 119
8 Immobilisations nettes	427	93 980	91 *	378 449	45	17 808 933	563 *	18 281 362
9 Autres actifs	433	771 339	69	116 599	45	2 912 022	547 *	3 799 960
10 Total de l'actif	**653**	**1 624 590**	**93**	**1 784 234**	**48**	**89 243 450**	**794**	**92 652 274**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	43	2 308	26 *	53 828	6	9 881	75 *	66 017
12 Comptes à payer aux fournisseurs	509	66 095	93	83 729	45	4 660 341	647 *	4 810 165
13 Autres exigibilités	415 *	665 468	88	158 851	47	7 884 662	550 *	8 708 981
14 Total du passif à court terme	**579 ***	**733 872**	**93**	**296 409**	**47**	**12 554 885**	**719**	**13 585 166**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	365 *	225 581	79 *	233 040	45	24 046 087	489 *	24 504 708
16 Autres passifs	275	137 543	66 *	85 873	36	6 618 715	377 *	6 842 131
17 Total du passif	**654**	**1 096 996**	**93**	**615 322**	**48**	**43 219 687**	**795**	**44 932 005**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	645	2 321 715	93	854 555	48	31 840 825	786 *	35 017 095
19 Bénéfices non répartis	297	104 265	71	560 858	32	16 956 057	400 *	17 621 180
20 Déficits accumulés	328	-1 898 389	20	-246 503	15	-2 773 120	363 *	-4 918 012
21 Total de l'avoir des actionnaires	**654**	**527 591**	**93**	**1 168 910**	**48**	**46 023 762**	**795**	**47 720 263**

TABLEAU 14 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	16 493		1 853		1 356		19 702	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	12 791	1 750 857	1 756	2 473 612	1 292	24 827 179	15 839	29 051 648
3 Inventaires	9 899	1 467 223	1 673	2 223 276	1 171	22 993 666	12 743	26 684 165
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 242 *	158 514	126 *	59 588	70 *	2 026 820	1 438 *	2 244 922
5 Autres disponibilités	14 646	1 531 373	1 826	1 885 263	1 337	29 277 250	17 809	32 693 886
6 Total de l'actif à court terme	**15 652**	**4 907 969**	**1 830**	**6 641 740**	**1 347**	**79 124 916**	**18 829**	**90 674 625**
7 Placements	2 671 *	676 779	1 176	1 252 372	826	126 022 047	4 673 *	127 951 198
8 Immobilisations nettes	12 529	2 162 302	1 776	2 697 686	1 236	51 316 552	15 541	56 176 540
9 Autres actifs	7 363	390 541	1 342 *	529 559	1 152 *	260 168 061	9 857	261 088 161
10 Total de l'actif	**16 491**	**8 137 593**	**1 853**	**11 121 359**	**1 356** *	**516 631 578**	**19 700**	**535 890 530**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	3 416	238 540	419	299 867	196	716 990	4 031	1 255 397
12 Comptes à payer aux fournisseurs	13 697 *	1 467 889	1 769	1 926 503	1 275	26 656 498	16 741	30 050 890
13 Autres exigibilités	12 816	1 734 880	1 798	2 108 458	1 307 *	72 264 513	15 921	76 107 851
14 Total du passif à court terme	**15 108**	**3 441 311**	**1 853**	**4 334 829**	**1 353** *	**99 638 003**	**18 314**	**107 414 143**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	10 612	1 817 659	1 451	2 228 486	1 117	109 318 991	13 180	113 365 136
16 Autres passifs	3 379	123 189	1 224 *	317 307	1 010	22 239 632	5 613 *	22 680 128
17 Total du passif	**16 493**	**5 382 159**	**1 853**	**6 880 622**	**1 356**	**231 196 626**	**19 702**	**243 459 407**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	16 101	1 018 506	1 820 *	2 373 034	1 345 *	160 077 944	19 266	163 469 484
19 Bénéfices non répartis	9 366	2 783 392	1 471	3 665 348	1 047 *	157 164 521	11 884	163 613 261
20 Déficits accumulés	6 251	-1 046 465	375 *	-1 797 646	280	-31 807 514	6 906 *	-34 651 625
21 Total de l'avoir des actionnaires	**16 493**	**2 755 433**	**1 853**	**4 240 736**	**1 356**	**285 434 951**	**19 702**	**292 431 120**

TABLEAU 14 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	26 722		2 929		206		29 857	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	17 950	1 080 425	2 801	2 333 797	197	2 131 211	20 948	5 545 433
3 Inventaires	9 352	814 443	1 749	917 707	116	741 414	11 217	2 473 564
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	2 055 *	49 067	282	49 433	17 *	60 445	2 354 *	158 945
5 Autres disponibilités	24 744	1 844 859	2 875	2 005 762	204	2 090 387	27 823	5 941 008
6 Total de l'actif à court terme	**25 491**	**3 788 794**	**2 925**	**5 306 699**	**205**	**5 023 459**	**28 621**	**14 118 952**
7 Placements	4 880	943 815	1 160	424 084	113	2 117 076	6 153 *	3 484 975
8 Immobilisations nettes	21 277	2 249 199	2 721	1 941 756	195	1 672 520	24 193	5 863 475
9 Autres actifs	10 674 *	745 535	1 553	549 386	132	1 819 857	12 359	3 114 778
10 Total de l'actif	**26 637**	**7 727 345**	**2 929**	**8 221 927**	**206**	**10 632 914**	**29 772**	**26 582 186**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	3 285	141 971	638	257 147	30	48 975	3 953 *	448 093
12 Comptes à payer aux fournisseurs	22 115 *	1 442 559	2 883	1 857 819	200	2 004 630	25 198	5 305 008
13 Autres exigibilités	23 378	1 246 389	2 818	1 947 345	205	1 683 560	26 401	4 877 294
14 Total du passif à court terme	**25 584**	**2 830 920**	**2 927**	**4 062 313**	**206**	**3 737 166**	**28 717**	**10 630 399**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	16 162	2 830 615	2 280	1 691 221	151	3 056 393	18 593 *	7 578 229
16 Autres passifs	5 294 *	141 560	1 184	168 212	109	547 866	6 587 *	857 638
17 Total du passif	**26 722**	**5 803 095**	**2 929**	**5 921 746**	**206**	**7 341 425**	**29 857**	**19 066 266**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	26 051	655 533	2 842	607 762	205	2 149 272	29 098 *	3 412 567
19 Bénéfices non répartis	18 282	2 460 728	2 668	2 134 039	172	1 524 938	21 122	6 119 705
20 Déficits accumulés	7 475 *	-1 192 012	174 *	-441 622	33	-382 724	7 682 *	-2 016 358
21 Total de l'avoir des actionnaires	**26 722**	**1 924 249**	**2 929**	**2 300 179**	**206**	**3 291 486**	**29 857**	**7 515 914**

TABLEAU 14 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	16 168		1 269		305		17 742	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	11 390	458 008	1 218	855 277	293	10 296 127	12 901 *	11 609 412
3 Inventaires	765 *	42 935	399	84 688	109	558 626	1 273 *	686 249
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 018 *	30 873	62 *	40 250	17 *	322 434	1 097 *	393 557
5 Autres disponibilités	14 223	856 837	1 234 *	972 081	304	10 258 681	15 761 *	12 087 599
6 Total de l'actif à court terme	**14 631**	**1 388 655**	**1 269**	**1 952 297**	**304**	**21 435 869**	**16 204 ***	**24 776 821**
7 Placements	1 603	571 320	448 *	1 460 552	172	51 287 849	2 223 *	53 319 721
8 Immobilisations nettes	13 430	1 419 807	1 185 *	2 529 057	286	58 699 083	14 901	62 647 947
9 Autres actifs	7 046	159 149	774 *	475 382	219 *	67 289 105	8 039 *	67 923 636
10 Total de l'actif	**16 010**	**3 538 933**	**1 269**	**6 417 289**	**305**	**198 711 907**	**17 584 ***	**208 668 129**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	1 362 *	29 529	277 *	72 107	17 *	74 742	1 656 *	176 378
12 Comptes à payer aux fournisseurs	12 449	442 097	1 197	700 578	295	12 005 185	13 941 *	13 147 860
13 Autres exigibilités	13 848	1 405 812	1 186 *	1 143 213	283	28 142 371	15 317 *	30 691 396
14 Total du passif à court terme	**15 066**	**1 877 438**	**1 235 ***	**1 915 899**	**301**	**40 222 300**	**16 602 ***	**44 015 637**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	10 153 *	5 074 999	909 *	9 319 109	258	88 954 948	11 320 *	103 349 056
16 Autres passifs	4 790 *	219 567	668 *	370 328	197	7 185 341	5 655 *	7 775 236
17 Total du passif	**16 168**	**7 172 004**	**1 269**	**11 605 336**	**305**	**136 362 589**	**17 742**	**155 139 929**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	14 924 *	8 779 175	1 251 *	792 783	300	45 877 796	16 475 *	55 449 754
19 Bénéfices non répartis	10 369	1 190 182	1 113	1 063 760	204	24 450 761	11 686 *	26 704 703
20 Déficits accumulés	4 741 *	-13 602 431	138 *	-7 044 592	94	-7 979 240	4 973 *	-28 626 263
21 Total de l'avoir des actionnaires	**16 168**	**-3 633 074**	**1 269**	**-5 188 049**	**305**	**62 349 317**	**17 742**	**53 528 194**

TABLEAU 14 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	14 548		3 372		1 022		18 942	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	9 846	804 374	3 268	3 279 587	1 002	14 772 348	14 116	18 856 309
3 Inventaires	6 449	754 978	3 196	3 353 612	949	14 420 856	10 594	18 529 446
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	860 *	19 108	142 *	28 355	48 *	384 588	1 050 *	432 051
5 Autres disponibilités	12 884 *	1 058 238	3 343 *	2 213 000	1 004	14 062 508	17 231	17 333 746
6 Total de l'actif à court terme	**13 394**	**2 636 699**	**3 372**	**8 874 555**	**1 020**	**43 640 301**	**17 786**	**55 151 555**
7 Placements	2 434 *	1 169 923	1 181	735 750	583 *	28 424 295	4 198 *	30 329 968
8 Immobilisations nettes	10 008 *	546 125	3 192	1 118 633	949	12 797 606	14 149	14 462 364
9 Autres actifs	6 709 *	328 208	1 807	293 052	759	9 009 466	9 275	9 630 726
10 Total de l'actif	**14 439** *	**4 680 957**	**3 372**	**11 021 991**	**1 022**	**93 871 671**	**18 833**	**109 574 619**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	1 685 *	93 693	682 *	287 562	121	229 736	2 488	610 991
12 Comptes à payer aux fournisseurs	12 177	707 191	3 363	2 267 812	1 009	16 221 797	16 549	19 196 800
13 Autres exigibilités	9 832	554 636	3 243	2 237 736	994	14 753 607	14 069	17 545 979
14 Total du passif à court terme	**13 204**	**1 355 521**	**3 372**	**4 793 112**	**1 022**	**31 205 141**	**17 598**	**37 353 774**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	7 763 *	1 488 936	2 302	1 502 287	754	23 505 042	10 819	26 496 265
16 Autres passifs	2 248 *	280 536	1 038 *	524 550	508	4 238 545	3 794 *	5 043 631
17 Total du passif	**14 548**	**3 124 993**	**3 372**	**6 819 949**	**1 022**	**58 948 728**	**18 942**	**68 893 670**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	14 089 *	630 582	3 354	807 052	1 000	16 189 277	18 443	17 626 911
19 Bénéfices non répartis	8 571 *	1 418 280	3 104	3 864 748	840	23 731 844	12 515	29 014 872
20 Déficits accumulés	5 088 *	-492 901	221	-469 759	149 *	-4 998 180	5 458 *	-5 960 840
21 Total de l'avoir des actionnaires	**14 548**	**1 555 961**	**3 372**	**4 202 041**	**1 022**	**34 922 941**	**18 942**	**40 680 943**

TABLEAU 14 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	30 183		4 870		890		35 943	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	17 381	752 265	4 604	1 178 491	846	4 976 203	22 831	6 906 959
3 Inventaires	19 074	1 645 424	4 553	3 906 221	842	14 025 790	24 469	19 577 435
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	1 688 *	27 835	434 *	141 639	69 *	207 532	2 191 *	377 006
5 Autres disponibilités	26 145	1 030 540	4 723 *	2 061 624	885	9 662 692	31 753	12 754 856
6 Total de l'actif à court terme	**27 848**	**3 456 065**	**4 793**	**7 287 976**	**887**	**28 872 218**	**33 528**	**39 616 259**
7 Placements	6 471	658 148	2 139 *	1 062 324	693	26 199 227	9 303 *	27 919 699
8 Immobilisations nettes	22 910	1 660 026	4 524	1 941 460	849	15 264 865	28 283	18 866 351
9 Autres actifs	14 841	399 479	3 371 *	606 558	504 *	13 011 898	18 716	14 017 935
10 Total de l'actif	**29 440**	**6 173 720**	**4 870**	**10 898 319**	**890**	**83 348 209**	**35 200**	**100 420 248**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	4 887	197 141	1 372	452 210	126	146 485	6 385	795 836
12 Comptes à payer aux fournisseurs	24 287	989 308	4 781	1 845 459	876	18 028 494	29 944	20 863 261
13 Autres exigibilités	23 282	827 562	4 569 *	3 176 336	874	11 408 477	28 725	15 412 375
14 Total du passif à court terme	**27 717**	**2 014 013**	**4 821**	**5 474 006**	**889**	**29 583 457**	**33 427**	**37 071 476**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	18 504	1 762 894	3 820	1 728 836	743	27 204 341	23 067	30 696 071
16 Autres passifs	4 355 *	47 728	1 869	184 823	408 *	2 288 853	6 632 *	2 521 404
17 Total du passif	**30 183**	**3 824 635**	**4 870**	**7 387 665**	**890**	**59 076 651**	**35 943**	**70 288 951**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	28 767	459 206	4 760 *	956 051	879	16 301 048	34 406 *	17 716 305
19 Bénéfices non répartis	19 367	2 473 583	4 029	2 872 935	751	12 571 772	24 147	17 918 290
20 Déficits accumulés	9 119 *	-583 705	643 *	-318 335	119 *	-4 601 263	9 881 *	-5 503 303
21 Total de l'avoir des actionnaires	**30 183**	**2 349 084**	**4 870**	**3 510 651**	**890**	**24 271 557**	**35 943**	**30 131 292**

TABLEAU 14 (suite)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	90 547		4 243		585		95 375	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	42 699	1 566 135	3 643	3 379 203	515	12 647 293	46 857	17 592 631
3 Inventaires	19 175	495 140	1 702	429 297	230	3 374 654	21 107	4 299 091
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	6 912	180 072	176 *	32 143	35 *	289 218	7 123	501 433
5 Autres disponibilités	78 748	6 175 266	4 207	5 625 892	567	13 321 201	83 522	25 122 359
6 Total de l'actif à court terme	**81 641**	**8 416 615**	**4 237**	**9 466 537**	**572**	**29 632 367**	**86 450**	**47 515 519**
7 Placements	21 426	8 437 533	1 746	6 800 893	370	54 586 185	23 542 *	69 824 611
8 Immobilisations nettes	62 254	6 480 080	3 667	3 780 754	511 *	121 209 878	66 432 *	131 470 712
9 Autres actifs	34 173	2 086 150	2 310	2 505 627	446	20 388 511	36 929	24 980 288
10 Total de l'actif	**89 574**	**25 420 381**	**4 243**	**22 553 811**	**585**	**225 816 943**	**94 402**	**273 791 135**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	5 018 *	185 401	535 *	257 791	27	205 881	5 580	649 073
12 Comptes à payer aux fournisseurs	62 579	1 931 864	4 045	3 209 461	538	9 211 028	67 162	14 352 353
13 Autres exigibilités	68 508 *	6 086 278	3 862	5 530 889	547 *	108 092 289	72 917	119 709 456
14 Total du passif à court terme	**80 410 ***	**8 203 544**	**4 236**	**8 998 142**	**577 ***	**117 509 199**	**85 223**	**134 710 885**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	42 306	6 946 648	2 638	5 662 456	385	47 189 011	45 329 *	59 798 115
16 Autres passifs	13 814 *	2 114 521	1 386	1 006 493	290	4 448 197	15 490 *	7 569 211
17 Total du passif	**90 547**	**17 264 713**	**4 243**	**15 667 091**	**585**	**169 146 407**	**95 375**	**202 078 211**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	84 078	4 446 387	4 009	6 294 438	556	52 462 429	88 643	63 203 254
19 Bénéfices non répartis	49 756	8 340 667	3 017	3 969 370	388	12 351 646	53 161 *	24 661 683
20 Déficits accumulés	32 044 *	-4 631 388	910	-3 377 090	162	-8 143 541	33 116	-16 152 019
21 Total de l'avoir des actionnaires	**90 547**	**8 155 666**	**4 243**	**6 886 718**	**585**	**56 670 534**	**95 375**	**71 712 918**

TABLEAU 14 (fin)
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le secteur d'activité et la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	529		17		16		562	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	108 *	4 310	15 *	15 326	16 *	249 859	139 *	269 495
3 Inventaires	81 *	1 436	14 *	13 301	15	742 174	110 *	756 911
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	0	0	0	0	0	0	0 *	0
5 Autres disponibilités	454 *	15 052	16 *	10 326	16	546 510	486 *	571 888
6 Total de l'actif à court terme	**456** *	**20 799**	**16** *	**38 955**	**16**	**1 538 543**	**488 ***	**1 598 297**
7 Placements	334 *	60 874	11	28 618	11	522 501	356 *	611 993
8 Immobilisations nettes	71 *	13 539	15 *	29 374	16 *	4 229 835	102 *	4 272 748
9 Autres actifs	119 *	2 776	7 *	2 170	16 *	440 463	142 *	445 409
10 Total de l'actif	**526** *	**97 990**	**17** *	**99 119**	**16**	**6 731 344**	**559 ***	**6 928 453**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	5	1 220	0	0	0	0	5	1 220
12 Comptes à payer aux fournisseurs	284 *	5 925	16 *	17 686	16	456 900	316 *	480 511
13 Autres exigibilités	287 *	12 888	15 *	12 840	14	431 696	316 *	457 424
14 Total du passif à court terme	**493** *	**20 034**	**17** *	**30 527**	**16**	**888 596**	**526 ***	**939 157**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	214 *	37 485	9 *	39 630	12 *	1 631 512	235 *	1 708 627
16 Autres passifs	82 *	7 182	6 *	1 159	16 *	474 577	104 *	482 918
17 Total du passif	**529**	**64 701**	**17**	**71 316**	**16**	**2 994 685**	**562**	**3 130 702**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	195 *	20 121	15	4 280	16 *	2 798 638	226 *	2 823 039
19 Bénéfices non répartis	200 *	17 754	13 *	28 352	12	977 211	225 *	1 023 317
20 Déficits accumulés	51 *	-4 587	5 *	-4 830	4 *	-39 192	60 *	-48 609
21 Total de l'avoir des actionnaires	**529**	**33 288**	**17**	**27 802**	**16**	**3 736 657**	**562**	**3 797 747**

TABLEAU 15
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon la taille de l'entreprise
Québec — 2004
(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	208 526		19 344		4 510		232 380	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF								
2 Comptes à recevoir des clients	121 032	6 759 775	18 062	13 892 256	4 286	73 178 758	143 380	93 830 789
3 Inventaires	71 970	6 071 240	13 851	11 440 986	3 541	62 063 976	89 362	79 576 202
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	14 629 *	506 183	1 273 *	426 458	266 *	3 306 037	16 168	4 238 678
5 Autres disponibilités	184 342	13 574 594	19 006	15 187 383	4 446	87 828 691	207 794	116 590 668
6 Total de l'actif à court terme	**191 940**	**26 911 794**	**19 233**	**40 947 083**	**4 480**	**226 377 464**	**215 653**	**294 236 341**
7 Placements	46 653	13 776 256	8 407	13 049 769	2 862	350 214 889	57 922	377 040 914
8 Immobilisations nettes	153 842	18 250 104	17 856	15 388 412	4 166	290 316 397	175 864	323 954 913
9 Autres actifs	90 617	7 405 093	11 783	5 452 595	3 342 *	378 252 271	105 742	391 109 959
10 Total de l'actif	**206 453**	**66 343 249**	**19 344**	**74 837 860**	**4 510**	**1 245 161 022**	**230 307**	**1 386 342 131**
ÉLÉMENTS DU PASSIF								
11 Emprunts bancaires	24 239	1 196 605	4 248	1 846 935	549	1 516 057	29 036	4 559 597
12 Comptes à payer aux fournisseurs	158 170	7 370 874	18 825	12 123 384	4 334	90 472 948	181 329	109 967 206
13 Autres exigibilités	163 474	13 532 889	18 267	16 749 257	4 348	245 722 427	186 089	276 004 573
14 Total du passif à court terme	**190 240**	**22 100 369**	**19 254**	**30 719 578**	**4 493**	**337 711 433**	**213 987**	**390 531 380**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	116 250	24 810 335	14 099 *	23 204 274	3 537	331 902 216	133 886	379 916 825
16 Autres passifs	37 932 *	3 408 906	7 871	2 870 928	2 640	49 334 261	48 443	55 614 095
17 Total du passif	**208 526**	**50 319 610**	**19 344**	**56 794 780**	**4 510**	**718 947 910**	**232 380**	**826 062 300**
AVOIR DES ACTIONNAIRES								
18 Capital-actions	197 193	19 345 234	18 772	12 918 774	4 414	333 940 195	220 379	366 204 203
19 Bénéfices non répartis	123 920	20 926 806	16 026	18 923 833	3 498 *	253 466 440	143 444	293 317 079
20 Déficits accumulés	69 482	-24 248 402	2 577 *	-13 799 527	868	-61 193 525	72 927	-99 241 454
21 Total de l'avoir des actionnaires	**208 526**	**16 023 638**	**19 344**	**18 043 080**	**4 510**	**526 213 110**	**232 380**	**560 279 828**

TABLEAU 16
Statistiques du bilan des sociétés non financières selon le taux d'imposition
Québec — 2004
(nombre de sociétés; montants en milliers de dollars)

Composantes	16,25%		8,90%	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant
1 Bilan	4 128		112 504	
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF				
2 Comptes à recevoir des clients	1 914	384 789	84 251	61 122 321
3 Inventaires	813 *	707 627	52 784	50 668 939
4 Avances aux actionnaires ou aux sociétés affiliées	118 *	1 404 435	10 350	1 861 520
5 Autres disponibilités	3 888	1 567 927	108 120	72 145 565
6 Total de l'actif à court terme	**4 090 ***	**4 064 780**	**110 847**	**185 798 347**
7 Placements	2 346 *	5 505 690	30 125	176 531 466
8 Immobilisations nettes	2 004 *	2 454 714	99 649	115 532 135
9 Autres actifs	1 520 *	1 133 080	51 577	58 176 109
10 Total de l'actif	**4 117 ***	**13 158 265**	**112 291**	**536 038 059**
ÉLÉMENTS DU PASSIF				
11 Emprunts bancaires	402 *	28 967	16 503	2 746 408
12 Comptes à payer aux fournisseurs	2 484	733 241	101 164	61 918 278
13 Autres exigibilités	3 445 *	2 851 160	105 913	81 186 890
14 Total du passif à court terme	**3 860 ***	**3 613 369**	**111 368**	**145 851 577**
15 Dus aux actionnaires et dettes à long terme	2 151	2 473 737	66 835	145 581 295
16 Autres passifs	1 110 *	803 946	26 661	32 418 958
17 Total du passif	**4 128**	**6 891 052**	**112 504**	**323 851 830**
AVOIR DES ACTIONNAIRES				
18 Capital-actions	4 085 *	4 202 878	110 851	113 128 621
19 Bénéfices non répartis	2 890	2 376 103	96 497	121 504 810
20 Déficits accumulés	971 *	-311 769	14 959	-22 447 203
21 Total de l'avoir des actionnaires	**4 128**	**6 267 212**	**112 504**	**212 186 228**

Annexe 1
Description du contenu des tableaux statistiques

A1.1 Données historiques

Au tableau 1 sont présentées 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 1986-2004. Ces variables sont ventilées selon le statut d'imposition des sociétés.

A1.2 Sommaire des statistiques fiscales

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

A1.3 Statistiques fiscales détaillées

Aux tableaux 3 à 9 sont présentés 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. Les 29 composantes sont définies à l'annexe 2. Les sept tableaux sont les suivants.

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

Aux tableaux 10 à 16 sont présentés les montants inscrits au bilan des sociétés non financières pour 21 composantes du bilan ainsi que le nombre de sociétés ayant inscrit des montants à ces rubriques. Les 21 composantes sont définies à l'annexe 2. Les sept tableaux sont les suivants.

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 et 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 statistiques[21]. 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 dix tranches de revenus bruts.

Actif

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

[21] Ministère des affaires municipales, des Régions et de l'Occupation du territoire, Répertoire des municipalités du Québec, édition 1999

Secteur d'activité

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

- 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.

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 Tranche d'actifs	**Autres secteurs d'activité 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 deux catégories de taux d'imposition : les entreprises dont le revenu imposable est entièrement imposé au taux de 16,25 % et celles qui sont imposées au taux d'imposition général de 8,9 % sur le revenu imposable actif.

Annexe 2
Définition des 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 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 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 (ex. : achalandage).

Autres déductions admissibles

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

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

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 (ex. : 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

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 (ex. : réinvestissement dans la société).

Capital-actions

La valeur du capital-actions souscrit et payé par les actionnaires.

Capital versé

L'ensemble de l'avoir des actionnaires et du passif à long terme.

Comptes à payer aux fournisseurs

La valeur des comptes et des billets commerciaux à payer aux fournisseurs.

Comptes à recevoir des clients

Les montants dus à la société pour la valeur des ventes de marchandises et de services à la date de 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 par 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 reçus d'une autre société et qu'elle peut déduire de son revenu net à des fins fiscales selon les règles prescrites.

Dons de charité 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

Le revenu net tel qu'établi selon les règles fiscales. Il peut différer du revenu net selon les états financiers, lequel est calculé sur des bases comptables. 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 (de 125 $ dans le cas d'une société agricole, de pêche ou 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 (de 125 $ dans le cas d'une société agricole, de pêche ou minière).

Société d'assurance

Une société, une association ou un groupe de personnes qui exerce un commerce d'assurance.

Société imposée

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

Société non financière

Toute société dont l'activité économique principale est autre que l'exploitation d'une institution bancaire ou de nature similaire, le financement du crédit aux entreprises ou aux consommateurs, le courtage en valeurs mobilières, la gestion de placements, l'émission de polices d'assurance ou le commerce de valeurs immobilières.

Taxe sur le capital des sociétés d'assurance

Le montant de la taxe que doit verser un assureur 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

Le total de l'actif à court terme auquel il faut ajouter les placements, les immobilisations nettes et les autres actifs.

Total de l'actif à court terme

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

Total de la taxe sur le capital

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

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

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 vise d'abord à obtenir, pour une année d'imposition donnée, des informations fiscales et financières sur les sociétés qui ont des activités au Québec. Il est aussi utilisé pour l'évaluation et la formulation de la politique fiscale du Québec.

La base d'échantillonnage

L'échantillon est sélectionné à partir de l'ensemble des déclarations de revenus des sociétés produites pour l'année d'imposition 2004.

Le plan d'échantillonnage

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

La population des sociétés est divisée en 2 737 strates mutuellement exclusives, en fonction des 5 types de société, des 10 secteurs d'activité économique, des 7 tranches monétaires et des 17 régions administratives. Dans le cas des sociétés minières et des caisses d'épargne et de crédit, on trouve un seul secteur d'activité économique, soit respectivement « mines, carrières et puits de pétrole » et « finances, assurances et services immobiliers ».

Les cinq types de société sont :

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

En ce qui concerne la détermination de la tranche monétaire, le chiffre d'affaires est utilisé, à l'exception des coopératives et des entreprises manufacturières, pour lesquelles la stratification se fait sur la base des actifs.

À partir de ces informations, sept strates sont construites :

- une strate pour les valeurs incohérentes ou inconnues;
- six strates, entre la valeur minimale et la valeur maximale, élaborées à l'aide de la méthode itérative d'Hidiroglou et de Lavallée.

Les 17 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 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 2004, 16 199 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 2004 est réalisé. Pour les types « coopératives », « caisses d'épargne et de crédit » et « autres sociétés », la sélection est faite de façon aléatoire, sauf dans les tranches monétaires de valeurs incohérentes et de valeurs extrêmes, pour lesquelles un recensement est réalisé.

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 à l'aide d'une application ACCESS pour les 14 952 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 faites 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 par 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 afin de respecter le caractère confidentiel des déclarations de revenus.

Annexe 4
Principaux changements apportés à la fiscalité des sociétés en 2004[22]

MESURES FISCALES RELATIVES À LA TAXE SUR LE CAPITAL

Augmentation de l'exemption de base dans le calcul du capital versé

Afin de réduire davantage le fardeau de la taxe sur le capital des sociétés, l'exemption de base dans le calcul de leur capital versé est passé à 600 000 $ à compter du 1er janvier 2004. Cette déduction était de 250 000 $ en 2003.

Afin que cette déduction s'applique d'abord aux PME, la déduction maximale dont peut bénéficier une société est réduite de façon linéaire. Sommairement, cette réduction de la déduction maximale, pour une année d'imposition donnée, est de un dollar pour chaque trois dollars d'excédent du capital versé d'une société pour l'année d'imposition précédente, sur la déduction maximale dont pourrait par ailleurs bénéficier cette société pour l'année d'imposition donnée. En conséquence, il y a réduction partielle de la déduction maximale lorsque ce capital versé se situe entre le montant de cette déduction maximale et quatre fois le montant de cette déduction maximale.

Par ailleurs, une institution financière ou une société exonérée d'impôt mais assujettie au paiement de la taxe sur le capital, pour une année d'imposition, ne peut bénéficier de cette déduction pour cette année d'imposition.

Lorsque l'année d'imposition d'une société ne coïncide pas avec l'année civile, la déduction maximale dont peut bénéficier cette société dans le calcul de son capital versé, pour cette année d'imposition chevauchant deux années civiles, est une déduction pondérée reflétant le nombre de jours de l'année d'imposition compris dans chacune des deux années civiles.

[22] Il ne s'agit pas ici d'une liste exhaustive des changements apportés aux lois fiscales en 2004. Pour plus de précision sur ces changements, vous pouvez consulter les Renseignements additionnels sur le budget ou les bulletins d'information fiscale. Ces documents sont diffusés sur le site Internet du ministère des Finances (www.finances.gouv.qc.ca).

BONIFICATION DE CERTAINES MESURES FISCALES

Crédit d'impôt relatif aux ressources

Pour maintenir la parité au chapitre de l'aide consentie entre le régime des actions accréditives et le régime du crédit d'impôt relatif aux ressources, la portion remboursable du crédit d'impôt relatif aux ressources, applicable aux dépenses admissibles engagées par les sociétés juniors, est bonifiée.

Pour les activités liées aux ressources minérales, la portion remboursable du crédit applicable aux dépenses admissibles passe de :

- 33,75 % à 38,75 % dans une zone d'exploration nordique ;
- 30 % à 35 % ailleurs au Québec.

Pour les activités liées au pétrole et au gaz, la portion remboursable du crédit applicable aux dépenses admissibles passe de :

- 33,75 % à 38,75 % dans une zone d'exploration nordique ;
- 30 % à 35 % ailleurs au Québec.

Pour les activités liées aux énergies renouvelables, la portion remboursable du crédit applicable aux dépenses admissibles passe de :

- 30 % à 35 % pour toutes les régions du Québec.

Toutefois, le taux global du crédit d'impôt (portion remboursable et non remboursable) demeure à 45 %.

Crédit d'impôt pour services d'adaptation technologique

Le crédit d'impôt remboursable pour services d'adaptation technologique encourage les activités de veille concurrentielle et de transfert de technologie au bénéfice des PME. Sommairement, un crédit d'impôt s'appliquait aux dépenses admissibles engagées par une PME auprès d'un centre de veille concurrentielle, d'un centre de liaison et de transfert ou d'un centre collégial de transfert de technologie admissible.

Afin d'encourager les activités d'innovation en région, le taux du crédit d'impôt passe de 30 % à 50 % et l'admissibilité des grandes entreprises est élargie à compter du 31 mars 2004. D'autre part, afin de concentrer davantage de ressources dans le développement des activités de transfert technologique, les services de veille concurrentielle ne seront plus admissibles à l'aide fiscale.

Crédit d'impôt pour la production cinématographique et télévisuelle

Le crédit d'impôt remboursable pour la production cinématographique ou télévisuelle québécoise porte sur les dépenses de main-d'œuvre engagées dans le cadre de la production d'un film québécois, selon le sens qui est donné à cette expression par le *Règlement sur la reconnaissance d'un film comme film québécois* (Règlement).

Sommairement, ce crédit d'impôt correspond généralement à 29,1667 % des dépenses de main-d'œuvre admissibles engagées pour produire le film. Toutefois, les dépenses de main-d'œuvre donnant droit à ce crédit d'impôt ne peuvent excéder 50 % des frais de production du film, de sorte que l'aide fiscale ne peut excéder 14,58335 % de ces frais. Par ailleurs, ce crédit d'impôt ne peut en aucun temps excéder un montant de 2 187 500 $ par film ou par série.

À l'occasion du discours sur le budget 2003-2004, certains types d'émissions de télévision, notamment les émissions de variétés et les magazines quotidiens, ainsi que les magazines à thème avaient été exclus de l'admissibilité au crédit d'impôt. Suite au discours sur le budget 2004-2005, ces types d'émissions sont de nouveau admissibles au crédit d'impôt.

RESSERREMENT DE CERTAINES MESURES FISCALES

Abolition du congé fiscal de cinq ans pour les nouvelles sociétés

La législation fiscale permettait aux nouvelles sociétés de bénéficier, sous réserve de certaines restrictions et des plafonds applicables, d'une exemption d'impôt sur le revenu, de taxe sur le capital et de cotisation des employeurs au FSS, et ce, à l'égard de leurs cinq premières années d'exploitation.

À la suite d'une réévaluation effectuée dans le cadre du réexamen de l'ensemble des mesures d'aide fiscale aux entreprises annoncé à l'occasion du discours sur le budget 2003-2004, il a été évalué que le congé fiscal de cinq ans pour les nouvelles sociétés ne devait pas être maintenu considérant son impact sur l'équité, la neutralité et la simplicité du régime fiscal.

Parce qu'il allège seulement le fardeau fiscal des nouvelles sociétés et qu'il influe sur les décisions des entreprises, notamment en ce qui concerne les réorganisations corporatives ou le choix d'une structure d'exploitation, le congé fiscal affecte l'équité et la neutralité du régime fiscal.

Par ailleurs, afin de simplifier l'administration de la mesure et d'en assurer l'intégrité, le congé fiscal comportait certaines restrictions pouvant limiter l'admissibilité à celui-ci. Bien qu'elles soient simples, claires et connues depuis plusieurs années, ces restrictions ont fait l'objet de plusieurs demandes d'assouplissement au fil des ans. Or, les modifications suggérées à cet égard nécessitaient l'ajout de règles complexes à la législation actuelle et venaient ainsi en contradiction avec l'objectif de simplification du régime fiscal québécois.

Dans ce contexte, le congé fiscal de cinq ans pour les nouvelles sociétés a été aboli à compter du 30 mars 2004. Les sociétés dont la première année d'imposition a débuté avant cette date peuvent bénéficier du congé fiscal, selon les modalités déjà prévues.

AUTRES RESSERREMENTS APPORTÉS À CERTAINES MESURES FISCALES ACCORDÉES AUX ENTREPRISES

Dans le cadre du discours sur le budget 2004-2005, quelques autres resserrements ont été apportés aux aides fiscales accordées aux entreprises.

Le tableau suivant dresse la liste des mesures fiscales affectées par ces autres resserrements.

Budget 2004-2005 – autres resserrements apportés aux mesures fiscales
Restrictions aux congés fiscaux pour les centres financiers internationaux
Restrictions à l'admissibilité de certaines transactions financières internationales
Abolition de l'exemption de la taxe compensatoire des institutions financières
Suppression de certaines aides fiscales
Abolition du crédit d'impôt pour les entreprises de chemin de fer
Maintien de certains moratoires
Aide fiscale accordée pour les projets majeurs d'investissement (moratoire déclaré lors du discours sur le budget 2003-2004)

Annexe 5
Copie de la déclaration de revenus des sociétés

Revenu Québec

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'identification — Dossier IC 0001 — Ind. rég. — Téléphone

02 Nom de la société

03 Adresse du siège social ou du principal lieu d'affaires (pour un changement d'adresse, voyez le guide)

Numéro — Avenue, boulevard, rue, case postale — Bureau

Ville, municipalité — Province — 03b Code postal

II Renseignements

05 Date de clôture de l'exercice financier visé par la présente déclaration : A M J

06 Date du début des activités au Québec s'il s'agit de la première déclaration de la société dans cette province : A M J

08 Date de clôture de l'exercice financier précédent : A M J

09 Date de la constitution en société : A M J

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 son montant et à quoi elle a été affectée. $

11 La société exerce-t-elle principalement ses activités

- dans un immeuble désigné de la Cité du multimédia ? ☐ Oui ☐ Non
- dans un local désigné du CNNTQ ? ☐ Oui ☐ Non
- dans un immeuble désigné d'un CDTI, d'un CNE ou d'un CDB ? ☐ Oui ☐ Non

Si **oui**, joignez l'attestation valide délivrée par Investissement Québec.

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 (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 : A M J

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'identification de la ou des sociétés et la date de la liquidation.

42a 1. 2. — 42b 1. A M J 2. A M J

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'identification.

43a 1. % 2. % 3. % 4. % — 43b 1. 2. 3. 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

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

© Gouvernement du Québec

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'identification 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.			
2.			
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 Nom	207 NAS, NEQ ou numéro d'identification	208 Pourcentage d'actions*
1.			%
2.			%
3.			%

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

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 (ZCIMM), 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 ZCIMM, 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			250	
Excédent de toute perte sur tout revenu qui provient des opérations				
a ☐ d'un CFI				
b ☐ d'une société établie dans la ZCIMM		+	251	
		=	252	
Dons (annexe CO-17S.2)	253			
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)	255	+		
Dividendes imposables (annexe CO-17S.3)	256	+		
Pertes d'autres années (annexe CO-17S.4) :				
• pertes agricoles restreintes	260	+		
• pertes autres que des pertes en capital	261	+		
• pertes nettes en capital	262	+		
• pertes agricoles	263	+		
• part des pertes de la société comme membre à responsabilité limitée d'une société de personnes	264	+		
Déduction (consultez le guide)				
Précisez : 265i		+	265	
266i		+	266	
		=	▶ 270	
		=	275	
Autres (précisez) :		+	297	
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** =	299	

V Calcul du capital versé (consultez le guide)

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 pour 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 de 1 million de dollars (consultez le guide)

Montant B, selon le formulaire CO-1137.A		Pourcentage de la ligne 16 du formulaire CO-1137.E ou 100 %				
345		x 346	%	=	+ 347	
Autres (précisez) :					+ 348	
Additionnez les montants des lignes 331 à 335, 340, 347 et 348.				**Déductions**	=	▶ 349
Montant de la ligne 330 moins celui de la ligne 349. Si le résultat est négatif, inscrivez 0.				**Solde**	=	**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	–	**391**
Montant de la ligne 350 moins celui de la ligne 391	=	392
Déduction (consultez le guide). Précisez : 393i	–	393
Reportez le résultat à la ligne 426, à la page 4. **Capital versé**	=	**399**

VI Sommaire de l'impôt et des taxes

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)	Revenu imposable qui tient compte du crédit pour impôt étranger (montant F) ou, dans le cas d'une caisse d'épargne et de crédit, le montant N, selon le formulaire CO-771	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)		x	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) 422b + Fonds Jeunesse Québec (formulaire CO-1186.6, partie I) 422bb		=	422a	
		+	422bc	
		=	422c	
Déduction pour impôt sur les opérations forestières		–	423	
Impôt et contributions à payer		=	425	

Impôts spéciaux à payer

Impôt spécial (précisez) :	425ai		425a	
	425bi	+	425b	
Impôts spéciaux à payer		=		+ 425z

Taxe sur le capital à payer

Capital versé (ligne 399 de la page 3 ou formulaire CO-1140, selon le cas)			426	
Taxe sur le capital versé (formulaire CO-1132)			427a	
Proportion des affaires faites au Québec (formulaire CO-771.R.3)		x	428	%
		=	429	

Montant de la ligne 429 × Nombre de jours dans l'année d'imposition / 365 jours – 430

Montant de la ligne 429 ou 430, ou montant minimal (consultez le guide)			430a	
Contributions additionnelles (s'il y a lieu) • Fonds de lutte contre la pauvreté (formulaire CO-1186.2, partie II)		+	430b	
• Fonds Jeunesse Québec (formulaire CO-1186.6, partie II)		+	430c	
Taxe sur le capital et contributions additionnelles à payer		=		+ 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 432 x 2 %		–		
• de l'assurance de dommages 432a x 3 %		– +		
Taxe sur l'assurance maritime		+	433	
		–	433a	
Montant de la ligne 433a ou montant minimal (consultez le guide) **Taxe sur le capital à payer par une société d'assurance**		+	434	
Taxe sur le capital des assureurs vie (formulaire CO-1175.4)		+	434a	
Taxe compensatoire à payer par une institution financière (formulaire CO-1159.2)		+	436	
Additionnez les montants des lignes 425, 425z, 431, 434 à 436. **Impôts et taxes à payer**		–	438	

Versements et crédits d'impôt

Versements effectués (formulaire CO-1027.VE)		440	
Recherche scientifique et développement expérimental :			
• crédit d'impôt relatif aux salaires (formulaire RD-1029.7)	+	440ba	
• crédit pour rech. univ. ou faite par centre de rech. public ou consortium de rech. (formulaire RD-1029.8.6)	+	440bb	
• crédit pour rech. précompétitive, projet mobilisateur ou projet d'innovation (formulaire RD-1029.8.10)	+	440bc	
Crédit pour une entreprise de taxi (formulaire CO-1029.9)	+	440d	
Remboursement de taxes foncières pour les producteurs forestiers (formulaire FM-220.3)	+	440e	
Crédit pour la formation (formulaire CO-1029.8.25.F)	+	440fa	
Crédit pour stage en milieu de travail (formulaire CO-1029.8.33.6)	+	440fb	
Crédit pour la réalisation d'une activité de design à l'externe (formulaire CO-1029.8.36.5)	+	440fc	
Crédit pour une production cinématographique québécoise (formulaire CO-1029.8.35)	+	440ga	
Crédit pour des titres multimédias (formulaire CO-1029.8.36.TM ou CO-1029.8.36.PM)	+	440gb	
Crédit pour la construction de navires (formulaire CO-1029.8.36.55)	+	440hb	
Crédit pour la transformation de navires (formulaire CO-1029.8.36.56)	+	440hc	
Crédit relatif aux cotisations et droits versés à un consortium de rech. (formulaire RD-1029.8.9.03)	+	440ia	
Crédit pour la réalisation d'une activité de design à l'interne (formulaire CO-1029.8.36.7)	+	440ib	
Crédit d'impôt relatif à la déclaration des pourboires (formulaire CO-1029.8.33.13)	+	440j	
Développement des technologies de l'information :			
• crédit d'impôt relatif aux salaires (formulaire CO-1029.8.36.PN ou CO-1029.8.36.SD)	+	440m	
• crédit pour l'acquisition ou la location de biens (formulaire CO-1029.8.36.AL)	+	440n	
Crédit pour l'utilisation d'une technologie moins polluante (formulaire CO-1029.8.21.5)	+	440o	
Autres crédits (précisez) : 440pi	+	440p	
440qi	+	440q	
440ri	+	440r	
440si	+	440s	
Additionnez les montants des lignes 440 à 440s. **Total des versements et des crédits**	–		440z
Reportez le résultat à la case 444 ou 445, selon le cas. **Solde à payer ou remboursement**	–		441

Solde à payer	Somme jointe	Remboursement
444	435	445

490	
491	
492	

☐ Demandé
☐ Imputé à un versement ultérieur d'acompte provisionnel
☐ Cédé à un tiers

Faites votre chèque ou votre mandat à l'ordre du ministre du Revenu du Québec et attachez-le à la page 1.

STATISTIQUES FISCALES DES SOCIÉTÉS

ANNÉE D'IMPOSITION 2004

La présente édition des *Statistiques fiscales des sociétés* offre un portrait fouillé des impôts québécois des sociétés pour l'année d'imposition 2004.

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 2004. Une section complète est consacrée à l'évolution des principales composantes de l'impôt par rapport à 2003. 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 2004.

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