



CHAMBRE DE COMMERCE MONTRÉAL MÉTROPOLITAIN

LES SOCIÉTÉS QUÉBÉCOISES AUX ÉTATS-UNIS

**IMPLICATIONS
FISCALES AMÉRICAINES**

MARIE-CLAUDE PÉTHEL, CPA, CA
7 DÉCEMBRE 2018

TABLE DES MATIÈRES

Démarrage des activités aux États-Unis

1. Loi domestique américaine (IRS)
2. Convention fiscale Canada / États-Unis
3. Conformité fiscale américaine et pénalités
4. États américains:
 - Impôts
 - Taxes de vente
5. Phases d'expansion aux États-Unis:
 - Phase ⇒ 1
 - Phase ⇒ 2
 - Phase ⇒ 3
 - Phase ⇒ 4

TABLE DES MATIÈRES

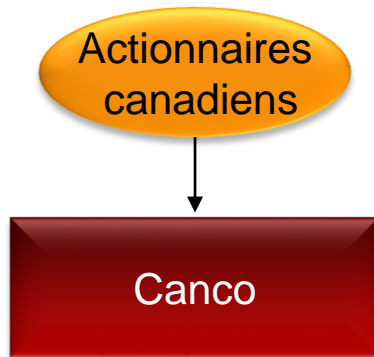
Implantation aux États-Unis

1. Succursale (division) vs filiale
2. Taux d'impôt (Trump 2018)



DÉMARRAGE DES ACTIVITÉS AUX ÉTATS-UNIS

1. LOI DOMESTIQUE AMÉRICAINE (IRS)



Canada

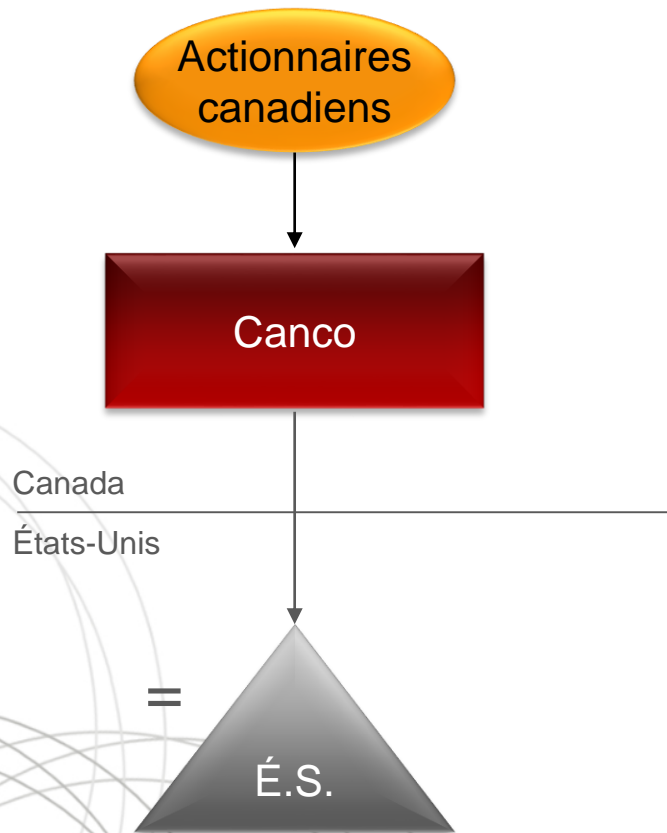
États-Unis



Assujettissement des sociétés canadiennes à l'impôt américain

1. Exploitation d'une entreprise aux États-Unis;
 - ✓ Activités considérables
 - ✓ Activités régulières
 - ✓ Continues
2. Revenu de source américaine; et
 - ✓ Vente de biens tangibles – lieu du transfert du titre de propriété et des risques de pertes
 - ✓ Services – lieu où la prestation du service est effectué
 - ✓ Intangibles – lieu où le bien intangible est utilisé

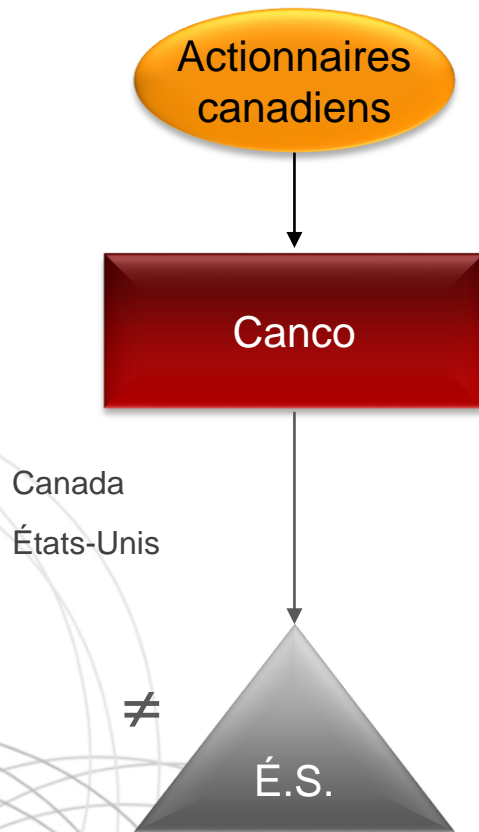
2. CONVENTION FISCALE CANADA / ÉTATS-UNIS



= Établissement stable

1. Installation fixe d'affaires:
 - Siège de direction
 - Bureau
 - Locaux permanents chez un client
 - Atelier
 - Usine
 - Succursale
2. Présence d'une personne (employé canadien ou agent dépendant) ayant l'autorité de signer des contrats au nom de l'entreprise et exerçant cette autorité aux États-Unis.
3. Établissement stable réputé pour les fournisseurs de services:
 - Personne physique : 183 jours et plus de 50 % des recettes
 - Société : 183 jours et plus relativement au même projet ou projet connexe (cohérent sur les plans commercial et géographique)
4. Chantier de construction ou de montage si durée > 12 mois

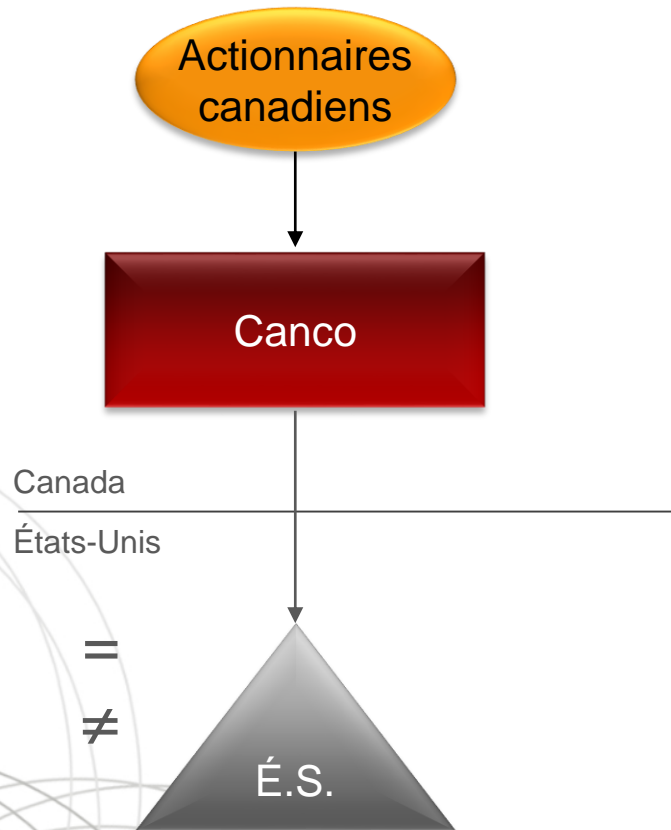
2. CONVENTION FISCALE CANADA / ÉTATS-UNIS



≠ Établissement stable

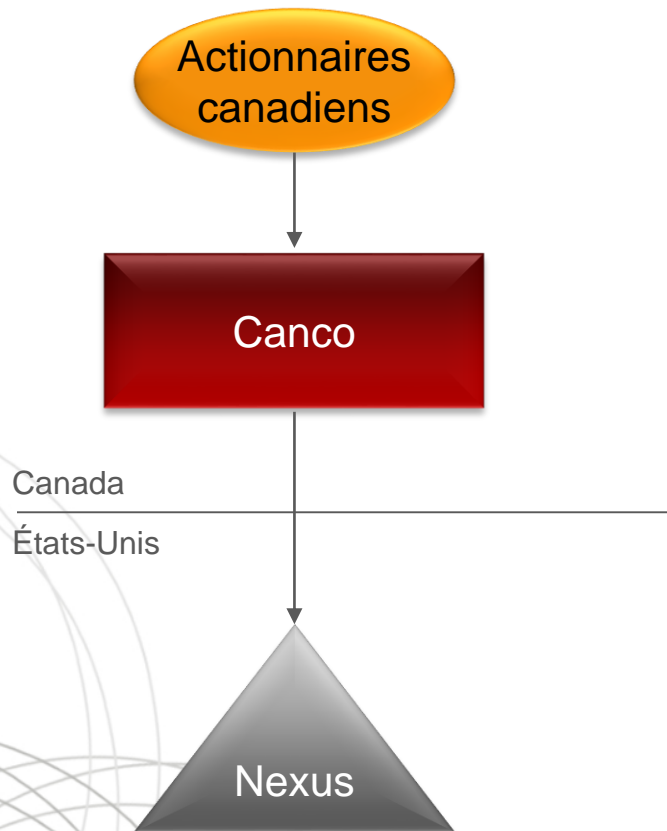
1. Achat de marchandises ou collecte d'informations.
2. Entrepôt aux seules fins de stockage, exposition ou livraison de marchandises.
3. Agent indépendant américain.
4. Agent dépendant ou employé (canadien ou américain) exerçant uniquement des activités de sollicitation.
5. Services rendus aux États-Unis non visés par les règles d'établissement stable réputé (< 183 jours).
6. Chantier de construction ou de montage si durée < 12 mois.
7. Société de transport de marchandises entre un point situé à l'extérieur des États-Unis et tout autre point et inversement.

4. CONFORMITÉ ET PÉNALITÉS



1. Déclaration fiscale à produire :
 - Avec ou sans établissement stable
2. Pénalité : 10 000 \$US /transaction

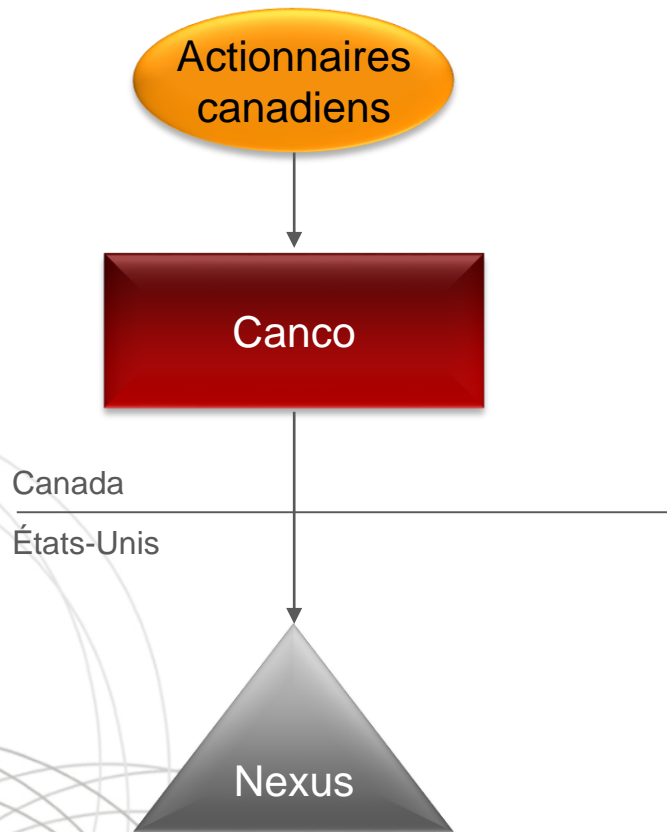
5. ÉTATS AMÉRICAINS IMPÔTS ET TAXES



États :

1. Nexus :
 - Bureau;
 - Entrepôt;
 - Employés;
 - Services, etc.
 OU
2. Nexus économique
3. Convention fiscale Canada-États-Unis
4. Public Law 86-272:
 - Biens tangibles (aucun service);
 - Commande approuvée à l'extérieur de l'état;
 - Biens livrés à partir d'un point situé à l'extérieur de l'état.
5. Déclarations à produire dans les États (et impôts à payer) :
 - Pénalités;
 - Cotisations arbitraires.

5. ÉTATS AMÉRICAINS IMPÔTS ET TAXES



États à considérer prioritairement

1. Californie
2. New Jersey
3. New York
4. Pennsylvanie
5. Texas
6. Plusieurs autres États



5. ÉTATS AMÉRICAINS TAXE DE VENTE & D'UTILISATION (SALES & USE TAX)

- Nexus
- Revendeurs (« Resale Certification » ou « Exemption Certificate »)
- End – Users (ventes taxables, s'il y a lieu) :
 - > Biens tangibles (exemption Mnfg)
 - > Biens intangibles?
 - > Services?
- Décision Wayfair (ND) 100 000\$US (21 juin 2018) – Economic Nexus

6. CAS PRATIQUES PHASES D'EXPANSION



PHASE 1

Faits :

- Canco effectue des ventes occasionnelles à des clients américains
- Canco n'a aucun bureau ni entrepôt aux États-Unis
- Canco n'a aucun employé américain
- Les employés de Canco, au Canada, prennent les commandes par téléphone ou Internet
- Les biens sont entreposés au Canada et livrés aux clients américains (EXW - Canada)

Résultat :

- Aucune déclaration à produire à l'IRS
- États – Economic Nexus:
 - Impôt;
 - Taxe de vente



6. CAS PRATIQUES PHASES D'EXPANSION



PHASE 2

Faits :

- Les ventes américaines de Canco ont augmentées
- Les employés - représentants de Canco, participent à des foires commerciales aux États-Unis et rencontrent des clients américains pour fins de sollicitation sur une base régulière
- Les contrats sont signés, négociés et approuvés au Canada
- Les biens sont livrés aux États-Unis (DDP USA) par un transporteur public



Résultats :

- = IRS « Treaty-Based Return »
- = État(s) : Impôts et autres taxes (Nexus ou Economic Nexus)
(Sauf si convention fiscale ou Public Law 86-272)
- = État(s) : Taxe de vente (Nexus ou Economic Nexus)
(Sauf si revendeur ou exemption manufacturing)

6. CAS PRATIQUES PHASES D'EXPANSION



PHASE 3

Faits :

- Les ventes aux États-Unis augmentent et Canco requiert les services d'agents indépendants rémunérés à la commission
- Canco embauche un employé-représentant américain pour fins de sollicitation mais toutes les ventes sont négociées, approuvées et signées à partir du Canada
- Canco n'a aucun bureau aux États-Unis
- Canco loue un entrepôt pour fins de livraison de marchandises
- Canco effectue l'installation de ses produits aux États-Unis (courte durée)

Résultats :

- = IRS « Treaty-Based Return »
- = État(s) : Impôts et autres taxes (Nexus ou Economic Nexus)
(Sauf si convention fiscale ou Public Law 86-272)
- = État(s) : Taxe de vente (Nexus ou Economic Nexus)
(Sauf si revendeur ou exemption manufacturing)



6. CAS PRATIQUES PHASES D'EXPANSION



PHASE 4

Faits :

- Canco ayant connu un grand succès, ouvre un bureau aux États-Unis
- Canco embauche des employés-représentants et ces derniers prennent des décisions sur place relativement à l'acceptation des contrats

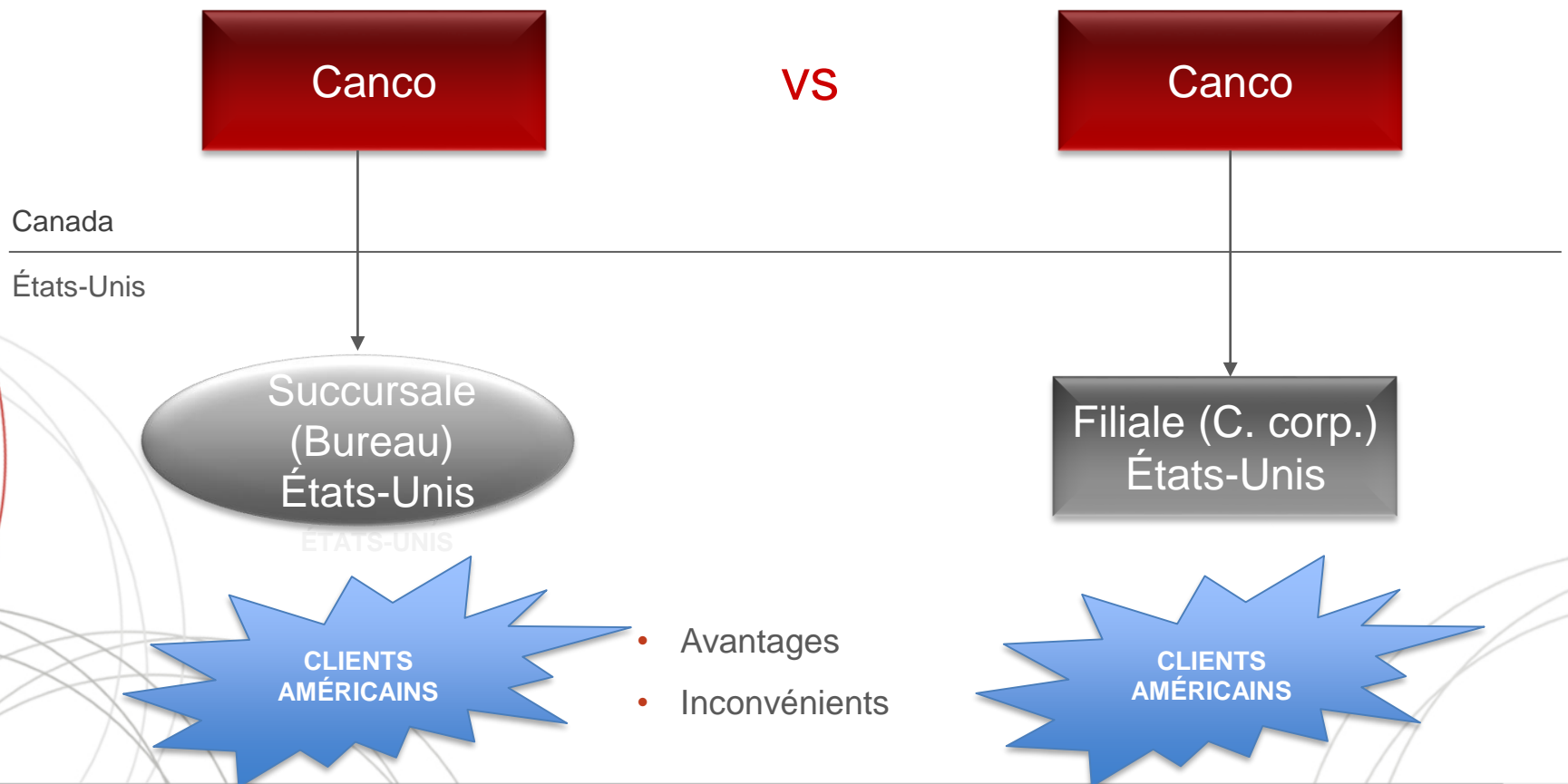


Résultats :

- = Déclaration d'impôt corporative américaine : Impôts
- = État(s) : Impôts et autres taxes (Nexus ou Economic Nexus)
(Sauf si Public Law 86-272)
- = État(s) : Taxe de vente (Nexus ou Economic Nexus)
(Sauf si revendeur ou exemption manufacturing)

CHOIX D'ENTITÉ IMPLANTATION AUX ÉTATS-UNIS

1. SUCCURSALE VS FILIALE



1. SUCCURSALE VS FILIALE

Buy American

US Incorporation

- Sales Agent Co.
- Distribution Co.

Hire American

U.S. Employees or contractors:

- Sales Representative
- Installation (sub-contractors).



2. TAUX D'IMPÔT CANADA (VS ÉTATS-UNIS)

Canada :

- ❑ Profits < 500 000 \$:
 - Fédéral : 10,0 %
 - Québec : 7,0 %
 - 17,0 %

- ❑ Profits > 500 000 \$:
 - Fédéral : 15,0 %
 - Québec : 11,7 %
 - 26,7 %

États-Unis :

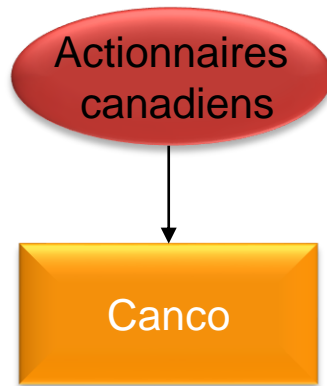
- ❑ Fédéral :
 - Flat 21% (Trump)
 - Impôt au rapatriement : 5 %

- ❑ États :
 - Entre 5 % -12 % (Floride 5,5 %)

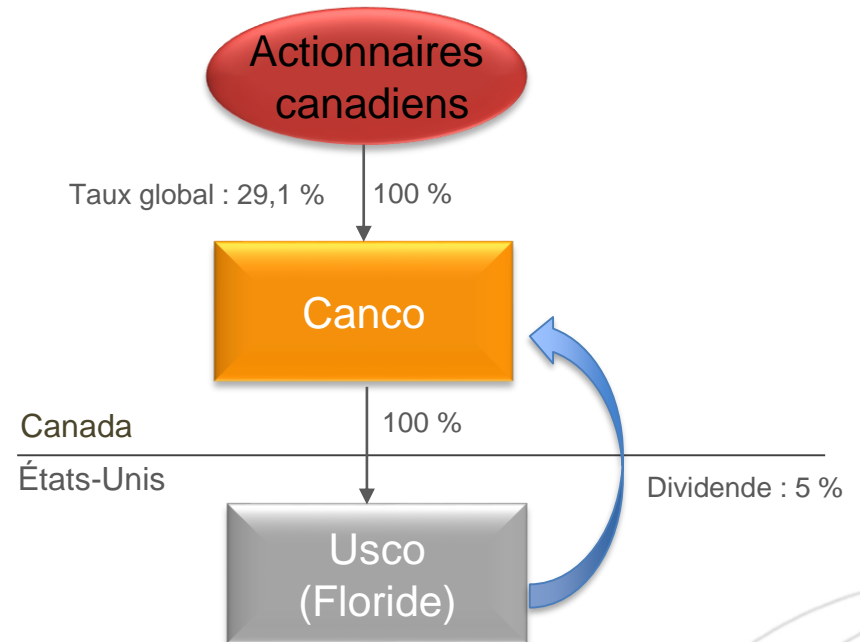
(CIÉ ou déduction au Canada)

2. TAUX D'IMPÔT CANADA VS ÉTATS-UNIS

Exemple 1



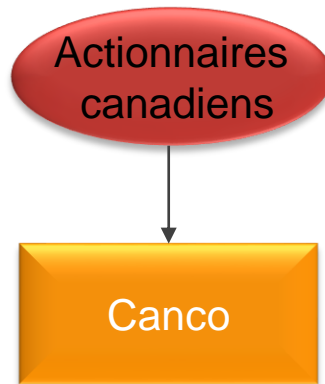
$\pi < 500\,000$ \$CAN
ARC : 10 %
QC : 7 %
Taux combiné : 17 %



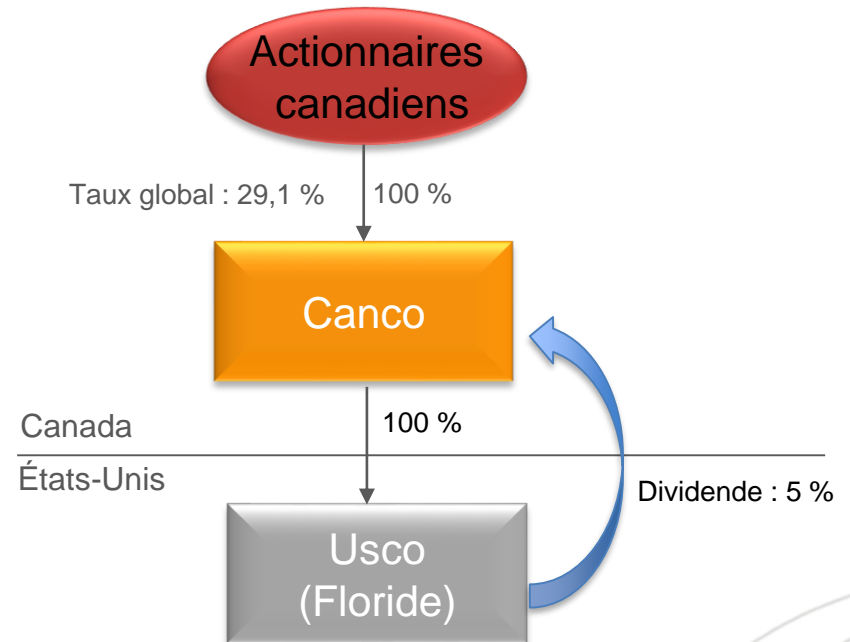
$\pi < 500\,000$ \$US
IRS : 21,0 %
FI : 5,5 % (déductible du fédéral)
Taux combiné : 25,35%

2. TAUX D'IMPÔT CANADA VS ÉTATS-UNIS

Exemple 2



$\pi > 500\,000\ \$CAN$
 ARC : 15,0 %
 QC : 11,7 %
 Taux combiné : 26,7 %



$\pi > 500\,000\ \$US$
 IRS : 21,0 %
 FI : 5,5 % (déductible au fédéral)
 Taux combiné : 25,35 %

QUESTIONS?



Marie-Claude Péthel, CPA, CA
Associée
Service de la Fiscalité Internationale

Demers Beaulne, S.E.N.C.R.L.
1800, av. McGill College, bureau 600
Montréal (Québec) H3A 3J6
Demers Beaulne S.E.N.C.R.L.
Téléphone : 514 878 0262
Télécopieur : 514 874-0319
mcpethel@demersbeaulne.com
<http://www.demersbeaulne.com>

FIN DE LA PRÉSENTATION