



**NEW BRUNSWICK  
REGULATION 2017-26**

**under the**

**FINANCIAL CORPORATION CAPITAL TAX  
ACT  
(O.C. 2017-187)**

*Filed August 1, 2017*

**1** *Section 4 of New Brunswick Regulation 87-141 under the Financial Corporation Capital Tax Act is repealed and the following is substituted:*

**4** A financial corporation capital tax return shall be in Form 1.1.

**2** *The Regulation is amended by adding at the end of the Regulation the attached Form 1.1.*

**RÈGLEMENT DU  
NOUVEAU-BRUNSWICK 2017-26**

**pris en vertu de la**

**LOI DE LA TAXE SUR LE CAPITAL DES  
CORPORATIONS FINANCIÈRES  
(D.C. 2017-187)**

*Déposé le 1<sup>er</sup> août 2017*

**1** *L'article 4 du Règlement du Nouveau-Brunswick 87-141 pris en vertu de la Loi de la taxe sur le capital des corporations financières est abrogé et remplacé par ce qui suit :*

**4** La déclaration de la taxe sur le capital des corporations financières est établie au moyen de la formule 1.1.

**2** *Le Règlement est modifié par l'adjonction, à la fin du Règlement, de la formule 1.1 ci-jointe.*

FINANCIAL CORPORATION CAPITAL TAX RETURN



FORM 1.1 PROVINCE OF NEW BRUNSWICK DEPARTMENT OF FINANCE

Fiscal Year End (D, M, Y) Date Due (D, M, Y) Account Number

Name of Financial Corporation

Mailing Address

Street, P.O. Box City Province Postal Code

Address of Principal Place of Business in N.B.

Street, P.O. Box City Province Postal Code

Official to Contact

Telephone

CALCULATION OF TAX FOR BANKS

Calculation of tax for banks with two rows: 4% rate for days before 01/04/16 and 5% rate for days after 31/03/16.

\*NOTE: Use 366 for a Fiscal Year including a Leap Year

Claimed Apply to Subsequent Year Submitted with Return

Refund Remittance

TOTAL OF 1 & 2 = \$

Less Employment Tax Credit (From Line 19 Schedule 6) = \$

SUBTOTAL = \$

Less Amount paid by instalments = \$

BALANCE DUE = \$

CALCULATION OF TAX FOR A TRUST OR LOAN COMPANY

Calculation of tax for a trust or loan company with 4% rate and number of days in fiscal year.

\*NOTE: Use 366 for a Fiscal Year including a Leap Year

Claimed Apply to Subsequent Year Submitted with Return

Refund Remittance

TAX PAYABLE = \$

Less Amount paid by instalments = \$

BALANCE DUE = \$

This return together with payment of any tax remaining unpaid is due on or before the last day of the month that ends six months after the close of the fiscal year of a financial corporation.

CERTIFICATION

Name of Officer (in BLOCK LETTERS)

Rank of Officer

Full Resident Address

I am an authorized signing officer of the financial corporation. I certify that this return, including accompanying schedules and statements, has been examined by me and is a true, correct and complete return.

Date

Signature

## SCHEDULE 1

## COMPUTATION OF TAXABLE PAID-UP CAPITAL

(Only financial corporations resident in Canada complete this Schedule)

|     |  |               |
|-----|--|---------------|
| 1.  | Paid-up capital stock (net of premium and / or discount)   | \$ _____      |
| 2.  | (Banks only) – General Reserve   | \$ _____      |
|     | - Appropriation for Contingencies -  | \$ _____      |
|     | <b>SURPLUSES</b>   |               |
| 3.  | Earned (if deficit deduct)   | \$ _____      |
| 4.  | Capital  | \$ _____      |
| 5.  | Appraisal  | \$ _____      |
| 6.  | Contributed  | \$ _____      |
| 7.  | Accumulated Other Comprehensive Income (AOCI)  | \$ _____      |
| 8.  | Other (Specify)  | \$ _____      |
|     | <b>RESERVES</b>  |               |
| 9.  | Special reserves as per balance sheet (include the amount of the reserve deducted from income under paragraph 20(1)(n) and subparagraph 40(1)(a)(iii) of the <i>Income Tax Act</i> (Canada))   | \$ _____      |
| 10. | Contingent, investment and other like reserves   | \$ _____      |
| 11. | Deferred income taxes and other deferred taxes payable   | \$ _____      |
| 12. | Reserves, the excess of which are not allowed as a deduction from taxable income (include the amount by which the undepreciated capital costs of depreciable assets for income tax purposes exceeds net book value excluding appraisals) | \$ _____      |
| 13. | Taxable Paid-up Capital (Add Lines 1 to 12, inclusive)   | \$ _____      |
| 14. | Standard Deduction   | \$ 10,000,000 |
| 15. | Taxable Paid-up Capital (all jurisdictions) (Subtract Line 14 from Line 13)  | \$ _____      |
| 16. | Percentage of amount taxable used by a financial corporation in New Brunswick calculated to four decimal places (Schedule 2 for a bank or Schedule 3 for a trust company or a loan company, as applicable)                               | _____ %       |
| 17. | Taxable Paid-up Capital used by a financial corporation in New Brunswick (Multiply Line 15 by Line 16)   | \$ _____      |

**SCHEDULE 2**

**PERCENTAGE OF AMOUNT TAXABLE USED BY A BANK IN NEW BRUNSWICK**

|   |          |     |
|---|----------|-----|
| Aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to employees of its permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick | \$ _____ | A   |
| Aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in all jurisdictions   | \$ _____ | B   |
| $A + B = C$   | _____    | % C |
| Aggregate amount of loans made by the permanent establishments of a bank in jurisdictions outside New Brunswick in a fiscal year                        |          |     |
| (A from Schedule 4) _____ x 2 = D   | \$ _____ | D   |
| Aggregate amount of deposits with the permanent establishments of a bank in jurisdictions outside New Brunswick in a fiscal year                        |          |     |
| (C from Schedule 4) _____ x 2 = E   | \$ _____ | E   |
| $D + E = F$   | \$ _____ | F   |
| Aggregate amount of loans made by, and the amount of deposits with, a bank in all jurisdictions for a fiscal year                                       |          |     |
| (B + D from Schedule 4)   | \$ _____ | G   |
| $F + G = H$   | _____    | % H |
| Percentage of amount taxable that is used by a bank in jurisdictions outside New Brunswick  |          |     |
| $1/3 (C + H) = I$   | _____    | % I |
| Percentage of amount taxable used by a bank in New Brunswick  |          |     |
| $100\% - I = J$   | _____    | % J |

*Transfer figure on Line J to Line 16 of Schedule 1 or Line 19 of Schedule 5*

**SCHEDULE 3**

**PERCENTAGE OF AMOUNT TAXABLE USED BY A TRUST COMPANY OR A LOAN COMPANY IN NEW BRUNSWICK**

|   |          |     |
|---|----------|-----|
| Gross revenue for a fiscal year arising from loans secured outside New Brunswick  | \$ _____ | A   |
| Gross revenue for a fiscal year arising from loans not secured by real property and made to persons residing outside New Brunswick  | \$ _____ | B   |
| Gross revenue for a fiscal year arising from business conducted at the permanent establishments of a trust company or a loan company in jurisdictions outside New Brunswick other than revenue arising from loans | \$ _____ | C   |
| $A + B + C = D$   | \$ _____ | D   |
| Total Gross revenues of a trust company or a loan company in all jurisdictions for a fiscal year  | \$ _____ | E   |
| Percentage of amount taxable used by a trust company or a loan company in jurisdictions outside New Brunswick   |          |     |
| $D + E = F$   | _____    | % F |
| Percentage of amount taxable used by a trust company or loan company in New Brunswick   |          |     |
| $100\% - F = G$   | _____    | % G |

*Transfer figure on Line G to Line 16 of Schedule 1 or Line 19 of Schedule 5*

SCHEDULE 4

AGGREGATE AMOUNT OF LOANS AND AMOUNT OF DEPOSITS

|                            | Amounts outstanding on Loans made by a Bank<br>(Note 1) |                   | Amounts on Deposit with a Bank<br>(Note 1) |                   |
|----------------------------|---|-------------------|--|-------------------|
|                            | Outside N.B.  | All Jurisdictions | Outside N.B.                               | All Jurisdictions |
| 1 <sup>st</sup> Month End  |   |                   |  |                   |
| 2 <sup>nd</sup> Month End  |   |                   |  |                   |
| 3 <sup>rd</sup> Month End  |   |                   |  |                   |
| 4 <sup>th</sup> Month End  |   |                   |  |                   |
| 5 <sup>th</sup> Month End  |   |                   |  |                   |
| 6 <sup>th</sup> Month End  |   |                   |  |                   |
| 7 <sup>th</sup> Month End  |   |                   |  |                   |
| 8 <sup>th</sup> Month End  |   |                   |  |                   |
| 9 <sup>th</sup> Month End  |   |                   |  |                   |
| 10 <sup>th</sup> Month End |   |                   |  |                   |
| 11 <sup>th</sup> Month End |   |                   |  |                   |
| 12 <sup>th</sup> Month End |   |                   |  |                   |
| Total                      |   |                   |  |                   |
| Total ÷ 12                 |   |                   |  |                   |

A

B

C

D

Transfer Totals to appropriate lines on Schedule 2

Note 1 – “loans” does not include bonds, stocks, debentures, items in transit and deposits in favour of Her Majesty the Queen in right of Canada

- “deposits” does not include bonds, stocks, debentures, items in transit and deposits in favour of Her Majesty the Queen in right of Canada

**SCHEDULE 5  
TAXABLE PAID-UP CAPITAL EMPLOYED IN CANADA**

(Only financial corporations not resident in Canada complete this Schedule)

Paid-up Capital Employed in Canada is the amount equal to the greater of Calculation I or Calculation II determined as follows:

**CALCULATION I**

Taxable Income earned in Canada as determined under the *Income Tax Act* (Canada) times 12.5

Taxable Income \_\_\_\_\_ x 12.5 = \$ \_\_\_\_\_

**CALCULATION II**

Total Assets: (Report Canadian Assets Only)

|    |  |          |
|----|--|----------|
| 1. | Total assets as per balance sheet  | \$ _____ |
| 2. | Special reserves as per balance sheet (include the amount of reserve deducted from income under paragraph 20(1)(n) and subparagraph 40(1)(a)(iii) of the <i>Income Tax Act</i> (Canada))   | \$ _____ |
| 3. | Contingent, investment and other like reserves   | \$ _____ |
| 4. | Reserves, the excess of which are not allowed as a deduction from taxable income (include the amount by which the undepreciated capital costs of depreciable assets for income tax purposes exceeds net book value excluding appraisals) | \$ _____ |
| 5. | Mortgages deducted directly from assets  | \$ _____ |
| 6. | Amounts by which assets have been written down and are not deductible under the <i>Income Tax Act</i> (Canada)   | \$ _____ |
| 7. | Accumulated Other Comprehensive Income (AOCI)  | \$ _____ |
| 8. | Other (Specify)  | \$ _____ |
| 9. | Sub-total – Assets (Add Lines 1 to 8, inclusive)   | \$ _____ |

**DEDUCTIONS**

|     |  |          |
|-----|--|----------|
| 10. | Amounts by which net book value of depreciable assets excluding appraisals exceeds the undepreciated capital costs for income tax purposes | \$ _____ |
| 11. | Other (Specify)  | \$ _____ |
| 12. | Total Deductions (Add Lines 10 and 11, inclusive)  | \$ _____ |
| 13. | Total Assets (Subtract Line 12 from Line 9)  | \$ _____ |
| 14. | Indebtedness of the non-resident financial corporation   | \$ _____ |

**EXCLUDING**

- (a) any amounts that are advanced or loaned to its permanent establishments in Canada
- (i) by the non-resident financial corporation,
  - (ii) by its shareholders directly or indirectly,
  - (iii) by any person related to any of its shareholders, or
  - (iv) by any other corporation, and
- (b) any other indebtedness that is represented by bonds, bond mortgages, debentures, mortgages, lien notes or any other securities to which any part of the property in Canada is subject

|     |  |          |
|-----|--|----------|
| 15. | Value for Calculation II (Subtract Line 14 from Line 13) | \$ _____ |
|-----|--|----------|

**TAXABLE PAID-UP CAPITAL**

|     |  |                     |
|-----|--|---------------------|
| 16. | Total Paid-up Capital Employed in Canada (Greater of Calculation I or Calculation II)  | \$ _____            |
| 17. | Standard Deduction   | \$ 10,000,000 _____ |
| 18. | Taxable Paid-up Capital Employed in Canada (Subtract Line 17 from Line 16)   | \$ _____            |
| 19. | Percentage of taxable paid-up capital employed in Canada used by a financial corporation in New Brunswick calculated to four decimal places (Schedule 2 for a bank or Schedule 3 for a trust company or a loan company, as applicable) | _____ %             |
| 20. | Amount Taxable (Multiply Line 18 by Line 19)   | \$ _____            |

**SCHEDULE 6**

**NEW BRUNSWICK EMPLOYMENT TAX CREDIT**

*(Only banks applying for New Brunswick Employment Tax Credit complete this Schedule)*

**Step 1: Calculate Total Salaries and Wages in New Brunswick**

|        |   |          |
|--------|---|----------|
| Line 1 | Aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in all jurisdictions ( Schedule 2(B))  | \$ _____ |
| Line 2 | Aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to employees of its permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick (Schedule 2(A)) | \$ _____ |
| Line 3 | Total salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in New Brunswick (Line 1 – Line 2 = Line 3)   | \$ _____ |

**Step 2: Calculate Adjusted Salaries and Wages in New Brunswick**

|        |  |          |
|--------|--|----------|
| Line 4 | Total salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in New Brunswick (from Line 3)   | \$ _____ |
| Line 5 | Total salaries and wages paid in a fiscal year (after March 31, 2016) by a bank to its employees in New Brunswick eligible for the New Brunswick Employment Tax Credit (from certificate of approval issued by Opportunities NB) | \$ _____ |
| Line 6 | Total adjusted salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in New Brunswick (Line 4 – Line 5 = Line 6)   | \$ _____ |

**Step 3: Calculate Adjusted Percentage of Amount Taxable Used by a Bank in New Brunswick**

|         |  |          |
|---------|--|----------|
| Line 7  | Adjusted aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to employees of its permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick (Line 2 + Line 5 = Line 7)            | \$ _____ |
| Line 8  | Adjusted percentage aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to employees of its permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick (Line 7 ÷ Line 1 = Line 8) | _____ %  |
| Line 9  | Aggregate amount of loans made by, and the amount of deposits with, a bank in jurisdictions outside New Brunswick in a fiscal year (Schedule 2(H))   | _____ %  |
| Line 10 | Adjusted percentage of amount taxable that is used by a bank outside New Brunswick ( 1/3 (Line 8 + Line 9) = Line 10)  | _____ %  |
| Line 11 | Adjusted percentage of amount taxable used by a bank in New Brunswick (100% - Line 10 = Line 11)   | _____ %  |

**Step 4: Calculate Adjusted Taxable Paid-up Capital Used by a Bank in New Brunswick**

|         |  |          |
|---------|--|----------|
| Line 12 | Taxable Paid-up Capital (all jurisdictions) (Schedule 1(15))                                   | \$ _____ |
| Line 13 | Adjusted percentage of amount taxable used by a bank in New Brunswick (From Line 11)           | _____ %  |
| Line 14 | Adjusted Taxable Paid-up Capital used by a bank in New Brunswick (Line 12 x Line 13 = Line 14) | \$ _____ |

**Step 5: Calculate the New Brunswick Employment Tax Credit**

|         |   |           |
|---------|---|-----------|
| Line 15 | Taxable Paid-up Capital used by a financial corporation in New Brunswick (Schedule 1(17))   | \$ _____  |
| Line 16 | Adjusted Taxable Paid-up Capital used by a bank in New Brunswick (From Line 14)   | \$ _____  |
| Line 17 | Difference between Taxable Paid-up Capital and adjusted Taxable Paid-up Capital used by a bank in New Brunswick ((Line 15 – Line 16) x (Number of Days in Fiscal Year ÷ 365*) = Line 17)<br><b>*NOTE: Use 366 for a Fiscal Year including a Leap Year</b> | \$ _____  |
| Line 18 | Tax credit rate   | _____ 5 % |
| Line 19 | <b>New Brunswick Employment Tax Credit (Line 17 x Line 18 = Line 19)</b>  | \$ _____  |

Transfer figure on Line 19 to Form 1.1

**DÉCLARATION DE LA TAXE  
SUR LE CAPITAL DES  
CORPORATIONS FINANCIÈRES**



**FORMULE 1.1  
PROVINCE DU NOUVEAU-BRUNSWICK  
MINISTÈRE DES FINANCES**

|                           |   |   |                 |   |   |                  |
|---------------------------|---|---|-----------------|---|---|------------------|
| Fin de l'année financière |   |   | Date d'échéance |   |   | Numéro de compte |
| J                         | M | A | J               | M | A |                  |

Nom de la corporation financière \_\_\_\_\_

Adresse postale \_\_\_\_\_  
Rue, C.P. Ville Province Code postal

Adresse du principal lieu d'affaires au N.-B. \_\_\_\_\_  
Rue, C.P. Ville Province Code postal

Dirigeant à contacter \_\_\_\_\_ Téléphone \_\_\_\_\_

**CALCUL DE LA TAXE POUR LES BANQUES**

|   |    |   |          |   |   |   |      |   |   |              |    |
|---|----|---|----------|---|---|---|------|---|---|--------------|----|
| Capital versé assujéti à la taxe ou capital versé employé au Canada et assujéti à la taxe comme déterminé à l'annexe 1 ou 5 | \$ | X | Taux 4 % | X | Nombre de jours dans l'année financière avant le 01/04/16 | ÷ | 365* | = | 1 | Taxe payable | \$ |
| Capital versé assujéti à la taxe ou capital versé employé au Canada et assujéti à la taxe comme déterminé à l'annexe 1 ou 5 | \$ | X | Taux 5 % | X | Nombre de jours dans l'année financière après le 31/03/16 | ÷ | 365* | = | 2 | Taxe payable | \$ |

\*NOTA : Utiliser 366 pour une année financière, y compris une année bissextile

Réclamé     Appliqué à l'année suivante     Soumis avec la déclaration

Remboursement     Remise

TOTAL DE 1 et 2 = \_\_\_\_\_ \$

Moins crédit d'impôt pour l'emploi (de la ligne 19 de l'annexe 6) = \_\_\_\_\_ \$

SOUS-TOTAL = \_\_\_\_\_ \$

Moins montant payé par versements = \_\_\_\_\_ \$

SOLDE = \_\_\_\_\_ \$

**CALCUL DE LA TAXE POUR UNE COMPAGNIE DE FIDUCIE OU UNE COMPAGNIE DE CRÉDIT**

|   |    |   |          |   |   |   |      |   |              |    |
|---|----|---|----------|---|---|---|------|---|--------------|----|
| Capital versé assujéti à la taxe ou capital versé employé au Canada et assujéti à la taxe comme déterminé à l'annexe 1 ou 5 | \$ | X | Taux 4 % | X | Nombre de jours dans l'année financière | ÷ | 365* | = | Taxe payable | \$ |
|---|----|---|----------|---|---|---|------|---|--------------|----|

\*NOTA : Utiliser 366 pour une année financière, y compris une année bissextile

Réclamé     Appliqué à l'année suivante     Soumis avec la déclaration

Remboursement     Remise

TAXE PAYABLE = \_\_\_\_\_ \$

Moins montant payé par versements = \_\_\_\_\_ \$

SOLDE = \_\_\_\_\_ \$

La présente déclaration avec le paiement de toute taxe demeurant impayée est due au plus tard le dernier jour du mois finissant six mois après la fin de l'année financière de la corporation financière.

**ATTESTATION**

Nom du dirigeant (en MAJUSCULES) \_\_\_\_\_

Poste du dirigeant \_\_\_\_\_

Adresse complète de sa résidence \_\_\_\_\_

Je suis un des signataires autorisés de la corporation financière. J'atteste que la présente déclaration, y compris les annexes et les états ci-joints, a fait l'objet d'un examen de ma part et que les renseignements qui y figurent sont véridiques, exacts et complets. J'atteste en outre que l'allocation du capital versé assujéti à la taxe comme indiqué à l'annexe 1 (ou que le capital versé employé au Canada et assujéti à la taxe comme indiqué à l'annexe 5) de la présente déclaration a été effectuée conformément aux dispositions de la Loi de la taxe sur le capital des corporations financières et de ses règlements.

Date \_\_\_\_\_ Signature \_\_\_\_\_



## ANNEXE 1

## CALCUL DU CAPITAL VERSÉ ASSUJETTI À LA TAXE

(Seules les corporations financières résidant au Canada remplissent la présente annexe)

|     |  |               |
|-----|--|---------------|
| 1.  | Capital social versé (net des primes et/ou remises)  | _____ \$      |
| 2.  | (Banques seulement) – Réserve générale   | _____ \$      |
|     | – Affectation pour imprévus –  | _____ \$      |
|     | <b>SURPLUS</b>   |               |
| 3.  | Gagné (si déficit déduit)  | _____ \$      |
| 4.  | Capital  | _____ \$      |
| 5.  | Évaluation   | _____ \$      |
| 6.  | Contribué  | _____ \$      |
| 7.  | Cumul des autres éléments du résultat étendu   | _____ \$      |
| 8.  | Autre (préciser)   | _____ \$      |
|     | <b>RÉSERVES</b>  |               |
| 9.  | Réserves spéciales figurant au bilan (comprend le montant de réserve déduit du revenu en vertu de l'alinéa 20(1)n) et du sous-alinéa 40(1)a)(iii) de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> (Canada))  | _____ \$      |
| 10. | Imprévus, investissements et autres réserves semblables  | _____ \$      |
| 11. | Impôts sur le revenu reportés et autres impôts reportés payables   | _____ \$      |
| 12. | Réserves, l'excédent n'étant pas autorisé à titre de déduction du revenu imposable (comprend le montant dont les coûts en capital non amorti d'éléments d'actifs amortissables aux fins de l'impôt sur le revenu dépassent la valeur comptable nette, à l'exclusion des évaluations) | _____ \$      |
| 13. | Capital versé assujetti à la taxe (Additionner les lignes 1 à 12 inclusivement)  | _____ \$      |
| 14. | Déduction type   | 10 000 000 \$ |
| 15. | Capital versé assujetti à la taxe (toutes autorités législatives) (Soustraire la ligne 14 de la ligne 13)  | _____ \$      |
| 16. | Pourcentage de montant assujetti à la taxe utilisé par une corporation financière au Nouveau-Brunswick calculé jusqu'à la quatrième décimale (annexe 2 pour la banque ou annexe 3 pour une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit, selon le cas)                            | _____ %       |
| 17. | Capital versé assujetti à la taxe utilisé par une corporation financière au Nouveau-Brunswick (Multiplier la ligne 15 par la ligne 16)   | _____ \$      |

## ANNEXE 2

## POURCENTAGE DU MONTANT ASSUJETTI À LA TAXE UTILISÉ PAR UNE BANQUE AU NOUVEAU-BRUNSWICK

|  |                                 |         |    |
|--|---------------------------------|---------|----|
| Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque aux salariés de ses établissements permanents dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick | A _____                         | \$      |    |
| Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés dans toutes autorités législatives  | B _____                         | \$      |    |
| $A \div B = C$   | C _____                         | %       |    |
| Montant total des prêts consentis par les établissements permanents d'une banque dans une autorité législative située à l'extérieur du Nouveau-Brunswick au cours d'une année financière                         | (A de l'annexe 4) _____ x 2 = D | D _____ | \$ |
| Montant total des dépôts effectués auprès des établissements permanents d'une banque dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick au cours d'une année financière                  | (C de l'annexe 4) _____ x 2 = E | E _____ | \$ |
| $D + E = F$  | F _____                         | \$      |    |
| Montant total des prêts consentis par une banque et le montant des dépôts effectués auprès de cette banque dans toutes les autorités législatives au cours d'une année financière                                | (B + D de l'annexe 4)           | G _____ | \$ |
| $F \div G = H$   | H _____                         | %       |    |
| Pourcentage du montant assujetti à la taxe qui est utilisé par une banque dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick   | $1/3 (C + H) = I$               | I _____ | %  |
| Pourcentage du montant assujetti à la taxe qui est utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick   | $100 \% - I = J$                | J _____ | %  |

Reporter le montant de la ligne J à la ligne 16 de l'annexe 1 ou à la ligne 19 de l'annexe 5

## ANNEXE 3

## POURCENTAGE DU MONTANT ASSUJETTI À LA TAXE UTILISÉ PAR UNE COMPAGNIE DE FIDUCIE OU UNE COMPAGNIE DE CRÉDIT AU NOUVEAU-BRUNSWICK

|   |                  |         |   |
|---|------------------|---------|---|
| Revenus bruts pour une année financière provenant de prêts garantis à l'extérieur du Nouveau-Brunswick  | A _____          | \$      |   |
| Revenus bruts pour une année financière provenant de prêts non garantis par des biens réels et consentis à des personnes résidant à l'extérieur du Nouveau-Brunswick  | B _____          | \$      |   |
| Revenus bruts pour une année financière provenant d'affaires réalisées dans les établissements permanents d'une compagnie de fiducie ou d'une compagnie de crédit dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick, autres que des revenus provenant de prêts | C _____          | \$      |   |
| $A + B + C = D$   | D _____          | \$      |   |
| Total des revenus bruts d'une compagnie de fiducie ou d'une compagnie de crédit dans toutes autorités législatives pour une année financière  | E _____          | \$      |   |
| Pourcentage du montant assujetti à la taxe utilisé par une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit dans les autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick   | $D \div E = F$   | F _____ | % |
| Pourcentage du montant assujetti à la taxe utilisé par une compagnie de fiducie ou une compagnie de prêt au Nouveau-Brunswick   | $100 \% - F = G$ | G _____ | % |

Reporter le montant de la ligne G à la ligne 16 de l'annexe 1 ou à la ligne 19 de l'annexe 5

## ANNEXE 4

## MONTANT TOTAL DES PRÊTS ET MONTANT TOTAL DES DÉPÔTS

|                             | Montants en souffrance dans des prêts consentis par une banque (Note 1) |                               | Montants en dépôt auprès d'une banque (Note 1) |                               |
|-----------------------------|---|-------------------------------|--|-------------------------------|
|                             | À l'extérieur du N.-B.  | Toutes autorités législatives | À l'extérieur du N.-B.                         | Toutes autorités législatives |
| Fin du 1 <sup>er</sup> mois |   |                               |  |                               |
| Fin du 2 <sup>e</sup> mois  |   |                               |  |                               |
| Fin du 3 <sup>e</sup> mois  |   |                               |  |                               |
| Fin du 4 <sup>e</sup> mois  |   |                               |  |                               |
| Fin du 5 <sup>e</sup> mois  |   |                               |  |                               |
| Fin du 6 <sup>e</sup> mois  |   |                               |  |                               |
| Fin du 7 <sup>e</sup> mois  |   |                               |  |                               |
| Fin du 8 <sup>e</sup> mois  |   |                               |  |                               |
| Fin du 9 <sup>e</sup> mois  |   |                               |  |                               |
| Fin du 10 <sup>e</sup> mois |   |                               |  |                               |
| Fin du 11 <sup>e</sup> mois |   |                               |  |                               |
| Fin du 12 <sup>e</sup> mois |   |                               |  |                               |
| Total                       |   |                               |  |                               |
| Total ÷ 12                  |   |                               |  |                               |
|                             | A   | B                             | C  | D                             |

Reporter les totaux aux lignes appropriées de l'annexe 2

Note 1 – « prêts » ne comprend pas les obligations, les actions, les débetures, les articles en transit et les dépôts en faveur de Sa Majesté la Reine du chef du Canada

– « dépôts » ne comprend pas les obligations, les actions, les débetures, les articles en transit et les dépôts en faveur de Sa Majesté la Reine du chef du Canada

## ANNEXE 5

## CAPITAL VERSÉ EMPLOYÉ AU CANADA ET ASSUJETTI À LA TAXE

(Seules les corporations financières non résidentes au Canada remplissent la présente annexe)

Le capital versé employé au Canada est égal au montant le plus élevé du Calcul I ou du Calcul II déterminé comme suit :

## CALCUL I

Revenu imposable gagné au Canada déterminé en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) multiplié par 12,5

Revenu imposable \_\_\_\_\_ x 12,5 = \_\_\_\_\_ \$

## CALCUL II

Total de l'actif : (actif canadien seulement)

|    |  |       |    |
|----|--|-------|----|
| 1. | Total de l'actif figurant au bilan   | _____ | \$ |
| 2. | Réserves spéciales figurant au bilan (comprend le montant de réserves déduites du revenu en vertu de l'alinéa 20(1)n et du sous-alinéa 40(1)a(iii) de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> (Canada))   | _____ | \$ |
| 3. | Imprévus, investissements et autres réserves semblables  | _____ | \$ |
| 4. | Réserves, l'excédent n'étant pas autorisé à titre de déduction du revenu imposable (comprend le montant dont les coûts en capital non amorti d'éléments d'actifs amortissables aux fins de l'impôt sur le revenu dépassent la valeur comptable nette, à l'exclusion des évaluations) | _____ | \$ |
| 5. | Hypothèques déduites directement de l'actif  | _____ | \$ |
| 6. | Montants dont l'actif a été réduit et qui ne sont pas déductibles en vertu de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> (Canada)  | _____ | \$ |
| 7. | Cumul des autres éléments du résultat étendu   | _____ | \$ |
| 8. | Autres (Préciser)  | _____ | \$ |
| 9. | Sous-total – Actifs (ajouter les lignes 1 à 8 inclusivement)   | _____ | \$ |

## DÉDUCTIONS

|     |  |       |    |
|-----|--|-------|----|
| 10. | Montants par lesquels la valeur comptable nette des éléments d'actif amortissables à l'exclusion des évaluations dépasse les coûts en capital non amorti aux fins de l'impôt sur le revenu | _____ | \$ |
| 11. | Autres (Préciser)  | _____ | \$ |
| 12. | Total des déductions (Additionner les lignes 10 et 11 inclusivement)   | _____ | \$ |
| 13. | Total de l'actif (Soustraire la ligne 12 de la ligne 9)  | _____ | \$ |
| 14. | Dette de la corporation financière non résidente   | _____ | \$ |

## À L'EXCLUSION

a) de tous montants qui sont avancés ou prêtés à ses établissements permanents au Canada

- (i) par la corporation financière non résidente,
- (ii) par ses actionnaires directement ou indirectement,
- (iii) par toute personne liée à l'un de ses actionnaires, ou
- (iv) par toute autre corporation, et

b) de toute autre dette représentée par des obligations, des obligations hypothécaires, des débetures, des hypothèques, des notes de privilège ou toutes autres sûretés auxquelles toute partie des biens au Canada est soumise

|     |  |       |    |
|-----|--|-------|----|
| 15. | Valeur aux fins du Calcul II (Soustraire la ligne 14 de la ligne 13) | _____ | \$ |
|-----|--|-------|----|

## CAPITAL VERSÉ ASSUJETTI À LA TAXE

|     |  |       |               |
|-----|--|-------|---------------|
| 16. | Total du capital versé employé au Canada (montant le plus élevé du Calcul I ou du Calcul II)   | _____ | \$            |
| 17. | Déduction type   | _____ | 10 000 000 \$ |
| 18. | Capital versé employé au Canada et assujetti à la taxe (Soustraire la ligne 17 de la ligne 16)   | _____ | \$            |
| 19. | Pourcentage de capital versé employé au Canada et assujetti à la taxe utilisé par une corporation financière au Nouveau-Brunswick (annexe 2 pour la banque ou annexe 3 pour une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit, selon le cas) | _____ | %             |
| 20. | Montant assujetti à la taxe (Multiplier la ligne 18 par la ligne 19)   | _____ | \$            |

## ANNEXE 6

## CRÉDIT D'IMPÔT POUR L'EMPLOI DU NOUVEAU-BRUNSWICK

(Seules les banques qui font la demande de crédit d'impôt pour l'emploi du Nouveau-Brunswick remplissent la présente annexe)

**Étape 1 : Calcul du total des salaires et traitements au Nouveau-Brunswick**

|         |  |    |
|---------|--|----|
| Ligne 1 | Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés dans toutes autorités législatives ( Annexe 2(B))   | \$ |
| Ligne 2 | Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque aux salariés de ses établissements permanents dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick (Annexe 2(A)) | \$ |
| Ligne 3 | Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés au Nouveau-Brunswick (Ligne 1 – Ligne 2 = Ligne 3)  | \$ |

**Étape 2 : Calcul de rajustement des salaires et traitements au Nouveau-Brunswick**

|         |  |    |
|---------|--|----|
| Ligne 4 | Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés au Nouveau-Brunswick (Ligne 3)  | \$ |
| Ligne 5 | Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière (après le 31 mars 2016) par une banque à ses salariés au Nouveau-Brunswick admissibles au crédit d'impôt pour l'emploi du Nouveau-Brunswick (d'après le certificat d'approbation émis par Opportunités N.-B.) | \$ |
| Ligne 6 | Total de rajustement des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés au Nouveau-Brunswick (Ligne 4 – Ligne 5 = Ligne 6)   | \$ |

**Étape 3 : Calcul de rajustement du pourcentage du montant assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick**

|          |   |    |
|----------|---|----|
| Ligne 7  | Rajustement total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque aux salariés de ses établissements permanents dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick (Ligne 2 + Ligne 5 = Ligne 7)                | \$ |
| Ligne 8  | Rajustement du pourcentage total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque aux salariés de ses établissements permanents dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick (Ligne 7 ÷ Ligne 1 = Ligne 8) | %  |
| Ligne 9  | Montant total des prêts consentis par une banque et montant des dépôts effectués auprès de cette banque dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick au cours d'une année financière (Annexe 2(H))  | %  |
| Ligne 10 | Rajustement du pourcentage du montant assujéti à la taxe utilisé par une banque dans des autorités législatives à l'extérieur du Nouveau-Brunswick (1/3 (Ligne 8 + Ligne 9) = Ligne 10)   | %  |
| Ligne 11 | Rajustement du pourcentage du montant assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick (100 % - Ligne 10 = Ligne 11)  | %  |

**Étape 4 : Calcul de rajustement du capital versé assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick**

|          |  |    |
|----------|--|----|
| Ligne 12 | Capital versé assujéti à la taxe (toutes autorités législatives) (Annexe 1(15))  | \$ |
| Ligne 13 | Rajustement du pourcentage du montant assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick (Ligne 11)              | %  |
| Ligne 14 | Rajustement du capital versé assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick (Ligne 12 x Ligne 13 = Ligne 14) | \$ |

**Étape 5 : Calcul du crédit d'impôt pour l'emploi du Nouveau-Brunswick**

|  |  |     |
|--|--|-----|
| Ligne 15   | Capital versé assujéti à la taxe utilisé par une corporation financière au Nouveau-Brunswick (Annexe 1(17))  | \$  |
| Ligne 16   | Rajustement du capital versé assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick (Ligne 14)   | \$  |
| Ligne 17   | Différence entre le capital versé assujéti à la taxe et le rajustement du capital versé assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick ((Ligne 15 - Ligne 16) x (Nombre de jours dans l'année financière ÷ 365*) = Ligne 17) | \$  |
| <b>*NOTA : Utiliser 366 pour une année financière, y compris une année bissextile.</b> |  |     |
| Ligne 18   | Taux du crédit d'impôt   | 5 % |
| Ligne 19   | <b>Crédit d'impôt pour l'emploi du Nouveau-Brunswick (Ligne 17 x Ligne 18 = Ligne 19)</b>  | \$  |

Reporter le montant de la ligne 19 à la formule 1.1