



## MESURES EN RÉPONSE DE LA COVID-19 LES ÉTATS-UNIS

### L'ACTE *CORONAVIRUS AID, RELIEF, AND ECONOMIC SECURITY (CARES)* POUR LES ENTREPRISES AMÉRICAINES

En date du **31 mars**, le président américain a signé la loi « CARES » qui offre aux entreprises et aux particuliers des mesures d'allègement fiscal pour les aider pendant la pandémie. Richter a analysé cette loi en détail pour vous présenter certaines mesures qui pourraient vous intéresser.

### MESURES PERTINENTES

#### RÉVOCATION TEMPORAIRE DU PLAFOND DU REVENU IMPOSABLE POUR L'APPLICATION DES PERTES D'EXPLOITATION NETTES (NOL – *NET OPERATING LOSS*)

Révocation temporaire du plafond du revenu imposable admissible pour appliquer les NOL en réduction du revenu imposable, applicable :

- aux années d'imposition commençant après le 31 décembre 2017 ; et
- aux années d'imposition commençant le ou avant le 31 décembre 2017, dans le mesure ou les NOL provenant des années d'imposition commençant après le 31 décembre 2017 y sont reportées.

#### RÈGLES CONCERNANT LE REPORT RÉTROSPECTIF DES NOL

La loi prévoit que les NOL peuvent être reportés aux cinq années d'imposition précédant durant un délai spécifique :

- Les NOL réalisés dans une année d'imposition commençant avant le 1<sup>er</sup> janvier 2021 et après le 31 décembre 2017, ainsi qu'aux années d'imposition commençant avant, la ou après la date à laquelle ces NOL sont reportés.

#### MONTRÉAL

1981 McGill College  
Montréal QC H3A 0G6  
514.934.3400

#### TORONTO

181 Bay St., #3510  
Bay Wellington Tower  
Toronto ON M5J 2T3  
416.488.2345

#### CHICAGO

200 South Wacker, #3100  
Chicago IL 60606  
312.828.0800

## RÈGLES CONCERNANT LE REPORT RÉTROSPECTIF DES NOL (SUITE)

- Cet amendement est une victoire majeure pour les contribuables, étant donné que selon la loi, *Tax Cuts and Jobs Act* (adoptée en 2017), les NOL pouvaient être reportés seulement de façon prospective et non rétrospective.

## AUGMENTATION TEMPORAIRE DE LA DÉDUCTIBILITÉ DES FRAIS D'INTÉRÊTS

- La loi prévoit une augmentation temporaire de la limite de déduction de la dépense d'intérêts de 30 % à 50 % du revenu imposable, applicable aux années d'imposition commençant en 2019 et 2020.
- En vertu d'une règle spéciale pour les sociétés de personnes, cette augmentation ne s'appliquera pas aux associés d'une société de personne pour 2019.

## DÉDUCTION POUR CONTRIBUTION À UN ORGANISME DE CHARITÉ

- La loi prévoit une augmentation de la déduction fiscale pour une contribution de charité effectuée par une société de 10% à 25% de son revenu imposable pour l'année fiscale 2020.
- L'augmentation s'applique aux contributions effectuées durant l'année fiscale 2020 uniquement. Toutes déductions pour don non-déduites dans l'année du don et reporté à l'année d'imposition 2020, ne seront pas éligibles au taux préférentiel de 25% en 2020.

## CRÉDIT DE RÉTENTION DES EMPLOYÉES\*\*

- Introduction d'un crédit d'impôt remboursable de 50% à l'égard des salaires versés par un employeur *admissible* à ses employés *admissibles* durant la crise de la COVID-19.
- L'admissibilité au crédit dépendra sur des effets causés aux entreprises par les limitations opérationnelles imposées par le gouvernement. Ainsi, le crédit varia en fonction du nombre d'employés de l'entreprise.
- Le crédit sera calculé en fonction des salaires payés entre le 12 mars 2020 et le 1<sup>er</sup> janvier 2021.

## REPORT DE CERTAINES RETENUES À LA SOURCE\*\*

- À partir du 27 mars 2020, les employeurs peuvent reporter le paiement de certaines retenues à la source (spécifiquement, les contributions d'employer, tel que la FICA), jusqu'à la fin de 2020.
- Tout paiement reporté devra être versé en deux versements égaux, un à la fin de 2021 et l'autre à la fin de 2022.

## PRÊTS ET GARANTIES DE PRÊTS\*\*\*

- La loi prévoit que les prêts SBA (*Small Business Administration*) contractés entre le 15 février 2020 et le 30 juin 2020 qui seront ensuite « abandonnés » bénéficieront d'un traitement privilégié pour un montant égal coût de 8 semaines de salaires, de loyer, d'intérêts hypothécaires et des services publics.
- Ledit montant « abandonné » ne sera pas imposable.
- Le crédit d'impôt remboursable et le report de certaines retenues à la source mentionnés ci-dessus ne seront pas disponibles si un prêt SBA est remis à l'égard d'un montant payé pour les salaires.

\*\* Veuillez contacter votre prestataire de services de paie pour vous assurer de l'intégration de ces nouvelles dispositions dans vos obligations de paie pour le reste de 2020.

\*\*\* Veuillez contacter votre banque pour vous renseigner sur sa capacité à émettre un prêt SBA et sur sa politique de renonciation à ce prêt.

CARES contient plusieurs autres mesures qui peuvent s'appliquer à votre entreprise. Si vous souhaitez en discuter davantage, n'hésitez pas à contacter votre expert en fiscalité américaine chez Richter.