

c.3

STATISTICS STATISTIQUE  
CANADA CANADA  
A88 14 1989  
LIBRARY  
BIBLIOTHÈQUE

# Corporation taxation statistics

1986

# Statistique fiscale des sociétés

1986



## Data in Many Forms ...

Statistics Canada disseminates data in a variety of forms. In addition to publications, both standard and special tabulations are offered on computer print-outs, microfiche and microfilm, and magnetic tapes. Maps and other geographic reference materials are available for some types of data. Direct access to aggregated information is possible through CANSIM, Statistics Canada's machine-readable data base and retrieval system.

## How to Obtain More Information

Inquiries about this publication and related statistics or services should be directed to:

Financial, Taxation and General Research Section,

Industrial Organization and Finance Division,

Statistics Canada, Ottawa, K1A 0T6 (Telephone: 951-2648) or to the Statistics Canada reference centre in:

St. John's	(772-4073)	Winnipeg	(983-4020)
Halifax	(426-5331)	Regina	(780-5405)
Montréal	(283-5725)	Edmonton	(495-3027)
Ottawa	(951-8116)	Calgary	(292-6717)
Toronto	(973-6586)	Vancouver	(666-3691)

Toll-free access is provided in all provinces and territories, **for users who reside outside the local dialing area** of any of the regional reference centres.

Newfoundland and Labrador	1-800-563-4255
Nova Scotia, New Brunswick and Prince Edward Island	1-800-565-7192
Quebec	1-800-361-2831
Ontario	1-800-268-1151
Manitoba	1-800-542-3404
Saskatchewan	1-800-667-7164
Alberta	1-800-282-3907
Southern Alberta	1-800-472-9708
British Columbia (South and Central)	1-800-663-1551
Yukon and Northern B.C. (area served by NorthwTel Inc.)	Zenith 0-8913
Northwest Territories (area served by NorthwTel Inc.)	Call collect 403-495-2011

## How to Order Publications

This and other Statistics Canada publications may be purchased from local authorized agents and other community bookstores, through the local Statistics Canada offices, or by mail order to Publication Sales, Statistics Canada, Ottawa, K1A 0T6.

1(613)951-7277

Facsimile number 1(613)951-1584

National toll free order line 1-800-267-6677

Toronto

Credit card only (973-8018)

## Des données sous plusieurs formes ...

Statistique Canada diffuse les données sous diverses formes. Outre les publications, des totalisations habituelles et spéciales sont offertes sur imprimés d'ordinateur, sur microfiches et microfilms et sur bandes magnétiques. Des cartes et d'autres documents de référence géographiques sont disponibles pour certaines sortes de données. L'accès direct à des données agrégées est possible par le truchement de CANSIM, la base de données ordiolingue et le système d'extraction de Statistique Canada.

## Comment obtenir d'autres renseignements

Toutes demandes de renseignements au sujet de cette publication ou de statistiques et services connexes doivent être adressées à:

Section de la statistique financière fiscale et de la recherche générale,

Division de l'organisation et des finances de l'industrie,

Statistique Canada, Ottawa, K1A 0T6 (téléphone: 951-2648) ou au centre de consultation de Statistique Canada à:

St. John's	(772-4073)	Winnipeg	(983-4020)
Halifax	(426-5331)	Regina	(780-5405)
Montréal	(283-5725)	Edmonton	(495-3027)
Ottawa	(951-8116)	Calgary	(292-6717)
Toronto	(973-6586)	Vancouver	(666-3691)

Un service d'appel interurbain sans frais est offert, dans toutes les provinces et dans les territoires, **aux utilisateurs qui habitent à l'extérieur des zones de communication locale** des centres régionaux de consultation.

Terre-Neuve et Labrador	1-800-563-4255
Nouvelle-Écosse, Nouveau-Brunswick et Île-du-Prince-Édouard	1-800-565-7192
Québec	1-800-361-2831
Ontario	1-800-268-1151
Manitoba	1-800-542-3404
Saskatchewan	1-800-667-7164
Alberta	1-800-282-3907
Sud de l'Alberta	1-800-472-9708
Colombie-Britannique (sud et centrale)	1-800-663-1551
Yukon et nord de la C.-B. (territoire desservi par la NorthwTel Inc.)	Zenith 0-8913
Territoires du Nord-Ouest (territoire desservi par la NorthwTel Inc.)	Appelez à frais virés au 403-495-2011

## Comment commander les publications

On peut se procurer cette publication et les autres publications de Statistique Canada auprès des agents autorisés et des autres librairies locales, par l'entremise des bureaux locaux de Statistique Canada, ou en écrivant à la Section des ventes des publications, Statistique Canada, Ottawa, K1A 0T6.

1(613)951-7277

Numéro du bélinographe 1(613)951-1584

Commandes: 1-800-267-6677 (sans frais partout au Canada)

Toronto

Carte de crédit seulement (973-8018)

**Statistics Canada**

Industrial Organization and  
Finance Division

# Corporation taxation statistics

1986

**Statistique Canada**

Division de l'organisation et des  
finances de l'industrie

# Statistique fiscale des sociétés

1986

Published under the authority of the Minister  
of Regional Industrial Expansion and the  
Minister of State for Science and Technology

© Minister of Supply  
and Services Canada 1989

Extracts from this publication may be reproduced  
for individual use without permission provided the  
source is fully acknowledged. However, reproduction  
of this publication in whole or in part for purposes  
of resale or redistribution requires written permission  
from the Programs and Publishing Products Group,  
Acting Permissions Officer, Crown Copyright  
Administration, Canadian Government Publishing  
Centre, Ottawa, Canada K1A 0S9.

August 1989

Price: Canada, \$63.00  
Other Countries, \$76.00

Payment to be made in Canadian funds or equivalent

Catalogue 61-208

ISSN 0576-0119

Ottawa

Publication autorisée par le ministre de  
l'Expansion industrielle régionale et ministre  
d'Etat chargé des Sciences et de la Technologie

© Ministre des Approvisionnements  
et Services Canada 1989

Le lecteur peut reproduire sans autorisation des  
extraits de cette publication à des fins d'utilisation  
personnelle à condition d'indiquer la source en  
entier. Toutefois, la reproduction de cette publication  
en tout ou en partie à des fins commerciales ou de  
redistribution nécessite l'obtention au préalable d'une  
autorisation écrite du Groupe des programmes et produits  
d'édition, agent intermédiaire aux permissions, administration  
des droits d'auteur de la Couronne, Centre d'édition  
du gouvernement du Canada, Ottawa, Canada K1A 0S9.

AOût 1989

Prix: Canada, \$63.00  
Autres pays, \$76.00

Paiement en dollars canadiens ou l'équivalent

Catalogue 61-208

ISSN 0576-0119

Ottawa

## Symbols

The interpretation of the symbols used in the tables throughout this publication are as follows:

- .. figures not available.
- ... figures not appropriate or not applicable.
- nil, in this publication less than half unit expressed.
- x confidential.

Because of rounding, totals for statistical tables and text tables may differ slightly from the sum of their component parts and totals given elsewhere.

Figures shown for 1985 and earlier years, for certain industries, have been revised for purposes of industrial consistency and to reflect late tax information.

### NOTE TO CANSIM

Historical data (for years 1965 - 1986) on the reconciliation of book profit, taxable income, and income taxes, as well as data on accelerated capital cost allowances, for 37 major industry groups are now available to the public from CANSIM (Canadian Socio-Economic Information Management System) via terminal or computer printout or in machine readable forms. For further information, please refer to CANSIM, Current Economic Analysis division, Statistics Canada, Ottawa, K1A 0Z8 or call (613)951-8200.

## Signes conventionnels

Les signes utilisés dans les tableaux de cette publication sont interprétés comme suit:

- .. nombre indisponibles.
- ... n'ayant pas lieu de figurer.
- néant, ou dans la présente publication inférieur à la moitié de l'unité exprimée.
- x confidentiel.

À cause de l'arrondissement de certains chiffres, les totaux des tableaux et des tableaux explicatifs ne correspondent pas toujours à l'addition de leurs composants et aux totaux apparaissant ailleurs.

Les chiffres de 1985 et des années antérieures, relatifs à certaines industries, ont été revus afin qu'ils soient commensurables et comptables avec les plus récentes déclarations fiscales.

### NOTE CONCERNANT LE CANSIM

Les chiffres chronologiques (1965 - 1986) sur le rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, ainsi que les chiffres sur les allocations d'amortissement accéléré du coût en capital, concernant 37 groupes d'activité économique, peuvent désormais être obtenus de CANSIM (Système de gestion de l'information socio-économique canadienne) par l'intermédiaires des terminaux, ou sous forme d'imprimés d'ordinateur ou d'imprimés ordinolingues. Pour de plus amples renseignements à ce sujet, prière de s'adresser à CANSIM, Division des analyses de conjoncture, Statistique Canada, Ottawa, K1A 0Z8, ou de téléphoner au (613)951-8200.



## Table of Contents

	Page
<b>Highlights</b>	<b>7</b>
Corporate Income Taxes and Taxable Income	8
Reconciliation of Book Profit, Tax Base and Income Taxes	14
Taxation by Size of Corporation	31
Resource Taxation	34
<b>Technical Notes</b>	
Sources of Data and Coverage	37
Industrial Classification	40
Provincial Detail	42
Method of Compilation	44
Availability of Additional Data	46
Historical Note	46
<b>Definitions</b>	<b>48</b>
<b>Charts</b>	
1. Taxable Income by Region, 1986	12
2. Profit Before Taxes, Tax Base, Income Taxes, 1977-1986	15
3. Profit Before Taxes, Tax Base and Current Year Net Taxable Income, 1977-1986	15
4. Percentage Change of Tax Base and Profit Before Taxes, 1977-1986	17
5. Current Year Losses and Prior Year Losses, 1977-1986	18
6. Capital Cost Allowance and Depreciation, 1977-1986	20
7. Current and Deferred Tax Provisions, 1977-1986	25
8. Ratio of Taxes to Adjusted Book Profit, 1977-1986	30
9. Income Taxes as a percentage of Adjusted Book Profits before Taxes, 1985 and 1986	32

## Table des matières

	Page
<b>Points saillants</b>	<b>7</b>
Impôts sur le revenu des sociétés et revenu imposable	8
Rapprochement du bénéfice comptable, de l'assiette fiscale et des impôts sur le revenu	14
Imposition selon la taille de la société	31
Imposition du secteur des ressources naturelles	34
<b>Notes techniques</b>	
Sources des données et champ d'observation	37
La classification industrielle	40
Répartition par province	42
Méthode de dépouillement	44
Disponibilité de données supplémentaires	46
Note historique	46
<b>Définitions</b>	<b>48</b>
<b>Graphiques</b>	
1. Revenu imposable par région, 1986	12
2. Bénéfice avant impôts, assiette fiscale, impôts sur le revenu, 1977-1986	15
3. Bénéfice avant impôts, assiette fiscale et revenu imposable net de l'année en cours, 1977-1986	15
4. Variation en pourcentage de l'assiette fiscale et des bénéfices avant impôts, 1977-1986	17
5. Pertes de l'année en cours et pertes des exercices précédents, 1977-1986	18
6. Amortissement du coût en capital et amortissement, 1977-1986	20
7. Provisions pour impôts exigibles et différés, 1977-1986	25
8. Ratio des impôts au bénéfice comptable après ajustement, 1977-1986	30
9. Impôts sur le revenu en rapport au bénéfice comptable avant impôts, 1985 et 1986	32

**TABLE OF CONTENTS - Continued**

	Page
<b>Text Tables</b>	
I. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1985 and 1986	8
II. Allocation of Taxable Income, by Province, 1985 and 1986	9
III. Taxable Income Allocated to Ontario, 1985 and 1986	10
IV. Taxable Income Allocated to Quebec, 1985 and 1986	10
V. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1985 and 1986	11
VI. Taxable Income Allocated to Alberta, 1985 and 1986	11
VII. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1985 and 1986	13
VIII. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1985 and 1986	19
IX. Capital Cost Allowances and Depreciation, by Major Industry Group, 1985 and 1986	22
X. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1982-1986	23
XI. Accelerated Capital Cost Allowances for Mining Assets of New Mines for Selected Industries, 1982-1986	23
XII. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1982-1986	24
XIII. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1982-1986	24
XIV. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1985 and 1986	26

**TABLE DES MATIÈRES - suite**

	Page
<b>Tableaux explicatifs</b>	
I. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1985 et 1986	8
II. Répartition du revenu imposable, par province, 1985 et 1986	9
III. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1985 et 1986	10
IV. Revenu imposable attribué au Québec, 1985 et 1986	10
V. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1985 et 1986	11
VI. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1985 et 1986	11
VII. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1985 et 1986	13
VIII. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, 1985 et 1986	19
IX. Allocations du coût en capital et dépréciation, par industrie principale, 1985 et 1986	22
X. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1982-1986	23
XI. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1982-1986	23
XII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1982-1986	24
XIII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air par industries choisies, 1982-1986	24
XIV. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1985 et 1986	26

**TABLE OF CONTENTS - Continued**

	Page
<b>Text Tables</b>	
XV. Relative Impact of Tax Credits, 1985 and 1986	27
XVI. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1985 and 1986	27
XVII. Federal and Provincial Taxes Payable, Expressed as a Percentage of Book Profit Before Taxes, for Corporations reporting Positive Book Profit, 1985 and 1986	30
XVIII. Relative Impact of Tax Provisions, for all Corporations Reporting Positive Book Profit by Size of Corporation, 1985 and 1986	31
XIX. Taxable Income of Individuals and Corporations in Selected Industrial Divisions, 1986	38
XX. Distribution of Taxable Income According to Quarter of Corporation Fiscal Year End, by Major Industry Group, 1986	39
XXI. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Taxable Government Business Enterprises, 1985 and 1986	41

**Tables**

1. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income, 1977-1986	58
2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1985 and 1986	60
3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1985 and 1986	72
4. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1985 and 1986	82
5. Provincial Allocation of Taxable Income, by Major Industry Group, 1985 and 1986	84

**TABLE DES MATIÈRES - suite**

	Page
<b>Tableaux explicatifs</b>	
XV. Incidence relative des crédits d'impôts, 1985 et 1986	27
XVI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1985 et 1986	27
XVII. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au bénéfice comptable avant impôts pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, 1985 et 1986	30
XVIII. Indice relative des dispositions fiscales, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, selon la taille des sociétés, 1985 et 1986	31
XIX. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1986	38
XX. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1986	39
XXI. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique, 1985 et 1986	41

**Tableaux**

1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable, 1977-1986	58
2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1985 et 1986	60
3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1985 et 1986	72
4. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1985 et 1986	82
5. Répartition du revenu imposable par province, par industrie principale, 1985 et 1986	84

**TABLE OF CONTENTS - Concluded**

	Page
<b>Tables</b>	
6. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group, 1985 and 1986	112
7. Distribution of Taxable Income, by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1985 and 1986	114
8. Income Taxes, by Industry, 1985 and 1986	120
<b>Appendix</b>	
<b>Tables</b>	
A. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Allowances and Other Items in the Determination of Taxable Income, 1978-1987	126
B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Rates and Tax Credits, 1978-1987	128
C. Corporate Tax Framework, 1986	130
Selected List of Publications Relating to Corporation Taxation Statistics	135

**TABLE DES MATIÈRES - fin**

	Page
<b>Tableaux</b>	
6. Répartition du revenu imposable, par province, par tranche d'actif, 1985 et 1986	112
7. Répartition du revenu imposable, par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1985 et 1986	114
8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1985 et 1986	120
<b>Appendice</b>	
<b>Tableaux</b>	
A. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1978-1987	126
B. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1978-1987	128
C. Cadre fiscal des corporations, 1986	130
Liste des publications concernant la statistique fiscale des sociétés	135



## Highlights

- Total corporate income taxes declined marginally to \$13.8 billion in 1986 following increases of 10% in 1985 and 20% in 1984. Federal income taxes fell 2% to \$9.6 billion while provincial income taxes rose 2% to \$4.1 billion.
- Corporate taxable income (the tax base) fell 3% to \$40 billion after post-recession increases of 6% in 1985, 24% in 1984 and 20% in 1983.
- Corporate profits before taxes rose by 5% to \$61 billion which was comparable to the 2% increase in 1985 but well below the gains of 43% in 1984 and 31% in 1983.
- The decline in federal income taxes was slightly less than that of the tax base reflecting the full impact of the 5% surtax on large corporations and the elimination of the scientific research tax credit.
- Provincial income taxes rose slightly, as increases in Ontario and Quebec outweighed a drop in Alberta. Tax rates also increased in Quebec, Ontario, Manitoba and Saskatchewan.
- A \$2 billion drop in income taxes declared in mining was responsible for the overall 1% decline in 1986. Income taxes advanced in all other sectors.
- In mining, income taxes dropped from \$3 billion in 1985 to a 10 year low of \$.9 billion in 1986. In finance, taxes were up 31%, the third consecutive year of strong increases. In manufacturing taxes rose 14%, resuming the pattern of strong growth exhibited in 1983 and 1984 following virtually no change in 1985.
- On a provincial basis, the downturn in mining was most noticeable in Alberta where taxable income fell from \$9.8 billion to \$5.7 billion in 1986, the lowest level since 1979. Taxable income allocated to Ontario and Quebec rose by 9% in each while British Columbia posted a 20% increase.

## Faits saillants

- Le total de l'impôt sur le revenu des sociétés baisse légèrement en 1986 à \$13.8 milliards après une hausse de 10% en 1985 et de 20% en 1984. L'impôt fédéral sur le revenu chute de 2% et baisse à \$9.6 milliards alors que les impôts provinciaux augmentent de 2% pour atteindre \$4.1 milliards.
- Le revenu imposable des sociétés (l'assiette fiscale) accuse une baisse de 3% et s'établit à \$40 milliards, après avoir connu des augmentations de 6% en 1985, de 24% en 1984 et de 20% en 1983 après la récession.
- Les bénéfiques avant impôts des sociétés progressent de 5% jusqu'à \$61 milliards, ce qui est comparable à l'accroissement de 2% observé en 1985 mais bien inférieur au gain de 43% enregistré en 1984 et de 31%, en 1983.
- La diminution de l'impôt fédéral sur le revenu est légèrement inférieure à celle de l'assiette fiscale à la suite de la surtaxe de 5% imposée aux grandes sociétés et de l'élimination du crédit d'impôt à la recherche scientifique.
- Les impôts provinciaux sur le revenu augmentent, dûs au fait que les hausses en Ontario et au Québec excèdent la chute en Alberta. Les taux d'imposition augmentent aussi au Québec, en Ontario, au Manitoba et en Saskatchewan.
- La baisse de \$2 milliards de l'impôt sur le revenu déclaré dans le secteur des mines est responsable de la baisse globale de 1% enregistré en 1986. Dans tous les autres secteurs, l'impôt sur le revenu enregistre une augmentation.
- Dans le secteur des mines, l'impôt sur le revenu passe de \$3 milliards en 1985 à \$0.9 milliards en 1986, soit le niveau le plus bas atteint au cours des dix dernières années. Le secteur des finances enregistre une augmentation d'impôt de 31% ou une troisième année consécutive de forte croissance, alors que dans le secteur de la fabrication, la hausse de l'impôt (14%) s'inscrit dans la tendance de fortes croissances observées en 1983 et en 1984, et de stabilité relative en 1985.
- À l'échelle provinciale, c'est en Alberta que la régression observée dans le secteur des mines est la plus remarquable. En 1986, le revenu imposable diminue de \$9.8 milliards pour atteindre \$5.7 milliards, soit le niveau le plus bas depuis 1979. Les provinces de l'Ontario et du Québec enregistrent chacune une augmentation du revenu imposable de 9% alors qu'en Colombie-Britannique cette augmentation est de 20%.

## CORPORATE INCOME TAXES AND TAXABLE INCOME

### Federal taxes

Federal Part 1 tax was \$9.6 billion in 1986, down 2% from \$9.8 billion in 1985. This decline was primarily due to a drop in taxable income since the federal part 1 tax rate had not changed. Taxable income was down 3% to \$39.9 billion.

The federal surtax paid for 1986 amounted to \$460 million, up from \$206 million paid in 1985. The surtax of 5% had applied only to the second half of 1985. Thus, the increase reflects the impact of its application to a full year.

## IMPÔT SUR LE REVENU DES SOCIÉTÉS ET REVENU IMPOSABLE

### Impôts fédéraux

L'impôt fédéral à payer au titre de la partie 1 s'établit à \$9.6 milliards en 1986, en baisse de 2% par rapport aux \$9.8 milliards de 1985. Cette diminution est principalement attribuable à une baisse du revenu imposable, car le taux d'imposition fédéral au titre de la partie 1 n'a pas été modifié. Le revenu imposable diminue de 3% pour atteindre \$39.9 milliards.

La surtaxe fédérale payée en 1986 totalisait \$460 millions, une hausse par rapport aux \$206 millions de 1985. La surtaxe de 5% se rapportait uniquement au second semestre de 1985. L'augmentation reflète donc son application à une année entière.

TEXT TABLE I. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1985 and 1986

TABLEAU EXPLICATIF I. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1985 et 1986

Income taxes Impôts sur le revenu	1985		1986		Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars				%	
Federal taxes - Impôts fédéraux	9,847.6		9,624.1		- 223.5	- 2.3
Provincial taxes - Impôts provinciaux	4,062.7		4,148.2		85.5	2.1
<b>Taxes - Total - Impôts</b>	<b>13,910.3</b>		<b>13,772.4</b>		<b>- 137.9</b>	<b>- 1.0</b>

### Provincial taxes

Corporate income tax paid to provincial governments was \$4.1 billion in 1986, virtually unchanged from the previous year. For most provinces, income taxes paid were higher than the previous year. However, the gains were offset by a marked decline in Alberta's income taxes paid.

The largest increase occurred in Ontario where the combined effect of a \$1.5 billion increase in taxable income, an increase in the income tax rate and the absence (since mid 1985) of the tax holiday for all small businesses, produced \$368 million in additional tax revenue. The next largest tax increase was \$47 million in Quebec, followed by an overall increase of \$79 million in the remaining provinces and territories, except Alberta.

Corporate income tax paid to Alberta was \$489 million, down almost 46% from \$897 million in 1985. The major factor responsible for the weak performance in Alberta was the sharp fall of crude oil prices which devastated profits and taxable income of the mineral fuels industry.

### Impôts provinciaux

L'impôt sur le revenu des sociétés versé aux administrations provinciales en 1986 s'élève à \$4.1 milliards, pratiquement la même somme que l'année précédente. Pour la plupart des provinces, l'impôt sur le revenu payé est plus élevé que l'année précédente. Toutefois, les gains sont neutralisés par une importante diminution des impôts sur le revenu versés à l'Alberta.

La plus importante hausse s'observe en Ontario où l'effet combiné d'une augmentation de \$1.5 milliard des revenus imposables, d'une hausse du taux d'imposition et de l'absence (depuis le milieu de 1985) d'exonération fiscale temporaire pour l'ensemble des petites entreprises entraîne des recettes fiscales supplémentaires de \$368 millions. La deuxième plus importante hausse a lieu au Québec, avec \$47 millions, suivie d'une augmentation globale de \$79 millions pour les autres provinces et les territoires, à l'exception de l'Alberta.

L'impôt sur le revenu des sociétés de l'Alberta s'élève à \$489 millions, en baisse de près de 46% par rapport aux \$897 millions de 1985. La principale cause du faible rendement de l'Alberta est l'importante baisse des prix du pétrole brut qui mine les bénéfices et les revenus imposables de la branche des combustibles minéraux.



From 1980 to 1982, the weighted average of the effective tax rate of the provinces was constant at 11.3%. Starting in 1982, this rate began to drop, primarily due to the introduction by Ontario of a small business tax holiday. Small businesses were exempted from paying the Ontario corporate income tax for a 3 year period. In addition, in 1984 New Brunswick eliminated income taxes on small businesses for a period of one year, and Saskatchewan declared a tax exemption for small manufacturers. These changes culminated in a decline in the all province effective tax rate to 9.4% by the end of 1984. In 1985, the rate began to rise with the elimination of the abovenoted tax breaks, to its current high of 10.4% for 1986. The increase was stronger in 1986 since it reflects the first full year of small business taxes for Ontario.

### Corporate Taxable Income by Region

Corporate taxable income declined 3% in 1986 to \$39.9 billion. The most notable decreases occurred in Alberta - down 41% to \$5.7 billion, Saskatchewan - down 14% to \$796 million, the Northwest Territories - down 61% to \$55 million and Newfoundland - down 13% to \$367 million.

The most significant regional increases from 1985 to 1986 were in Ontario - up \$1.5 billion or 9%, Quebec - up \$760 million or 9%, British Columbia - up \$532 million or 20% and Manitoba - up \$137 million or 15%.

De 1980 à 1982, le taux d'imposition réel moyen pondéré des provinces demeure constant à 11.3%. À partir de 1982, ce taux commence à diminuer, en raison principalement d'une exonération fiscale temporaire de l'Ontario pour les petites entreprises. Ces dernières sont en effet exonérées de l'impôt sur le revenu des sociétés de l'Ontario pour une période de trois ans. De plus, le Nouveau-Brunswick élimine en 1984 les impôts sur le revenu pour les petites entreprises pour une durée d'un an et la Saskatchewan établit une exonération pour les petits fabricants. Ces modifications ont mené à une diminution du taux d'imposition réel de l'ensemble des provinces à 9.4% à la fin de 1984. En 1985, le taux commence à augmenter en raison de l'élimination des allègements fiscaux mentionnés plus haut pour atteindre son plafond actuel de 10.4% (1986). L'augmentation est plus forte en 1986 car elle traduit la première année complète d'impôts pour les petites entreprises en Ontario.

### Revenu imposable des sociétés par région

Le revenu imposable des sociétés baisse de 3% en 1986 pour se chiffrer à \$39.9 milliards. Les plus importantes diminutions s'observent en Alberta (-41%) avec un revenu imposable de \$5.7 milliards, en Saskatchewan (-14%), avec un revenu imposable de \$796 millions, dans les Territoires du Nord-Ouest (-61%), avec un revenu imposable de \$55 millions et à Terre-Neuve (-13%), avec un revenu imposable de \$367 millions.

Entre 1985 et 1986, les hausses par région les plus considérables ont lieu en Ontario (+\$1.5 milliard, ou 9%), au Québec (+\$760 millions, ou 9%), en Colombie-Britannique, (+\$532 millions, ou 20%), et au Manitoba (+\$137 millions, ou 15%).

TEXT TABLE II. Allocation of Taxable Income, by Province, 1985 and 1986

TABLEAU EXPLICATIF II. Répartition du revenu imposable, par province, 1985 et 1986

Province	1985	1986	Change	
	millions of dollars - millions de dollars		Variation	
				%
Newfoundland - Terre-Neuve	418.7	366.5	-52.2	-12.5
Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard	84.0	128.1	44.1	52.5
Nova Scotia - Nouvelle-Écosse	633.6	691.3	57.7	9.1
New Brunswick - Nouveau-Brunswick	534.7	556.2	21.5	4.0
Québec	8,208.0	8,968.2	760.2	9.3
Ontario	16,309.1	17,831.6	1,522.5	9.3
Manitoba	939.8	1,076.6	136.8	14.6
Saskatchewan	924.7	796.3	-128.4	-13.9
Alberta	9,798.0	5,744.1	-4,053.9	-41.4
British Columbia - Colombie-Britannique	2,650.0	3,182.1	532.1	20.1
Yukon	19.7	29.3	9.6	48.7
Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest	141.8	55.0	-86.8	-61.2
Other - Autres	526.3	493.7	-32.6	-6.2
<b>Total, Canada</b>	<b>41,188.4</b>	<b>39,919.0</b>	<b>-1,269.4</b>	<b>-3.1</b>

## TEXT TABLE III. Taxable Income Allocated to Ontario, 1985 and 1986

## TABLEAU EXPLICATIF III. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1985 et 1986

Major industry group Industrie principale	1985	1986	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Finance - Finances	2,438.4	3,052.8	614.4	25.2
Electrical products - Appareils et matériel électriques	460.9	702.6	241.7	52.4
Construction	589.3	707.4	118.2	20.1
Transport equipment - Matériel de transport	1,801.0	1,914.4	113.4	6.3
Wholesale trade - Commerce de gros	1,547.2	1,656.5	109.3	7.1
Primary metals - Métaux primaires	370.9	267.5	-103.4	-27.9
Mineral fuels - Minéraux combustibles	146.8	51.8	-95.0	-64.7
Transportation - Transports	320.8	414.7	93.8	29.2
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non-métalliques	254.3	321.9	67.7	26.6
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	408.7	475.5	66.8	16.3
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	820.6	884.5	64.0	7.8
Metal mining - Minéraux métalliques	165.7	109.6	-56.1	-33.9
Other industries - Autres industries	6,984.5	7,272.3	287.8	4.1
<b>Total</b>	<b>16,309.1</b>	<b>17,831.6</b>	<b>1,522.5</b>	<b>9.3</b>

## TEXT TABLE IV. Taxable Income Allocated to Quebec, 1985 and 1986

## TABLEAU EXPLICATIF IV. Revenu imposable attribué au Québec, 1985 et 1986

Major industry group Industrie principale	1985	1986	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Finance - Finances	1,047.9	1,286.7	238.8	22.8
Transport equipment - Matériel de transport	447.7	263.2	-184.5	-41.2
Wholesale trade - Commerce de gros	951.1	1,045.4	94.4	9.9
Construction	432.1	505.5	73.4	17.0
Retail trade - Commerce de détail	697.8	761.0	63.2	9.1
Communication - Communications	613.2	675.4	62.3	10.2
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	349.8	399.9	50.1	14.3
Primary metals - Métaux primaires	45.2	92.9	47.6	105.3
Textile mills - Usines de filature et de tissage	102.7	149.3	46.6	45.4
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	166.2	212.6	46.5	28.0
Electrical products - Appareils et matériel électriques	251.8	295.8	44.0	17.5
Food - Aliments	321.8	362.0	40.3	12.5
Other industries - Autres industries	2,780.8	2,918.3	137.6	4.9
<b>Total</b>	<b>8,208.0</b>	<b>8,968.2</b>	<b>760.2</b>	<b>9.3</b>



## TEXT TABLE V. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1985 and 1986

## TABLEAU EXPLICATIF V. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1985 et 1986

Major industry group Industrie principale	1985	1986	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Mineral fuels - Minéraux combustibles	189.3	43.1	- 146.2	- 77.2
Finance - Finances	427.0	551.3	124.2	29.1
Paper and allied industries - Papiers et produits connexes	22.4	126.6	104.2	465.2
Wood industries - Produits du bois	92.7	195.3	102.6	110.7
Communication - Communications	201.6	291.6	89.9	44.6
Retail trade - Commerce de détail	174.6	242.2	67.6	38.7
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	156.7	218.8	62.1	39.6
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	64.3	97.1	32.8	51.0
Food - Aliments	83.1	108.4	25.3	30.4
Wholesale trade - Commerce de gros	282.6	303.6	21.0	7.4
Transportation - Transports	139.6	119.0	- 20.7	- 14.8
Construction	116.9	129.8	12.9	11.0
Other industries - Autres industries	699.2	755.4	56.2	8.0
<b>Total</b>	<b>2,650.0</b>	<b>3,182.1</b>	<b>532.2</b>	<b>20.1</b>

## TEXT TABLE VI. Taxable Income Allocated to Alberta, 1985 and 1986

## TABLEAU EXPLICATIF VI. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1985 et 1986

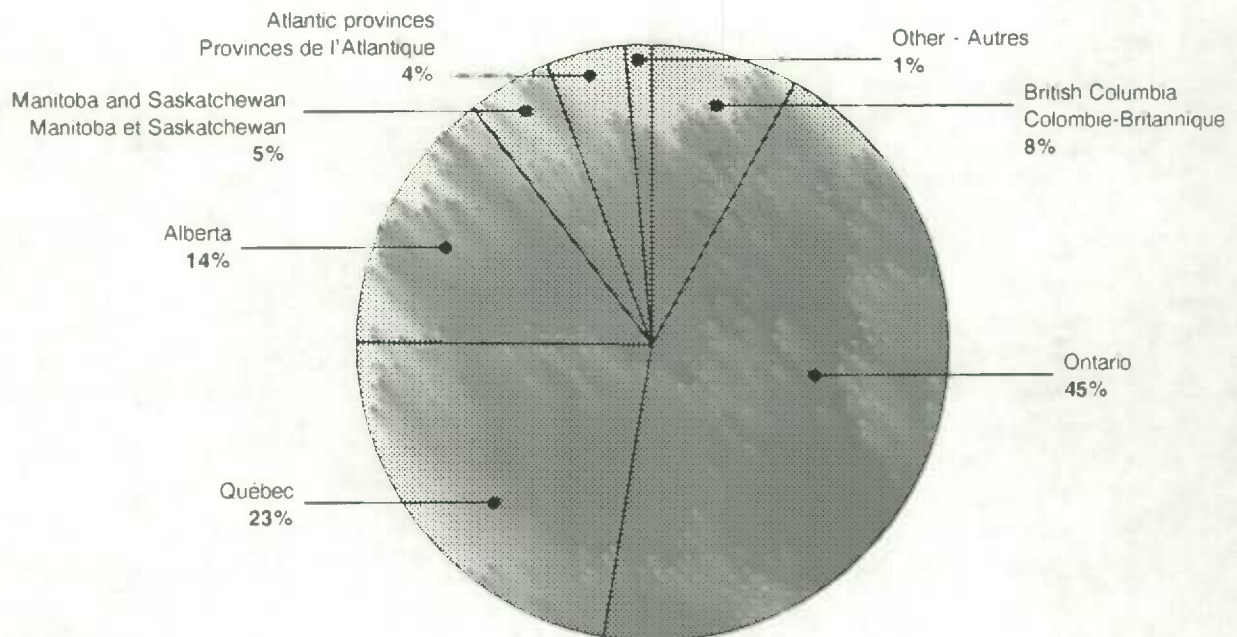
Major industry group Industrie principale	1985	1986	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Mineral fuels - Minéraux combustibles	5,800.9	1,679.7	- 4,121.2	- 71.0
Finance - Finances	499.5	590.8	91.3	18.3
Other mining - Autres mines	180.5	106.1	- 74.4	- 41.2
Retail trade - Commerce de détail	223.6	287.9	64.3	28.8
Transportation - Transports	276.9	219.2	- 57.6	- 20.8
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	314.4	263.5	- 50.9	- 16.2
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	309.2	353.2	44.0	14.2
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	203.7	169.0	- 34.6	- 17.0
Paper and allied industries - Papiers et produits connexes	33.2	54.0	20.8	62.7
Electrical products - Appareils et matériel électriques	30.3	45.6	15.3	50.5
Textile mills - Usines de filature et de tissage	5.6	20.3	14.7	262.5
Primary metals - Métaux primaires	27.7	13.8	- 13.9	- 50.2
Other industries - Autres industries	1,892.5	1,940.8	48.3	2.6
<b>Total</b>	<b>9,798.0</b>	<b>5,744.1</b>	<b>- 4,053.9</b>	<b>- 41.4</b>

Chart 1

Graphique 1

## Taxable Income by Region, 1986

## Revenu imposable par région, 1986



## Corporate Income Taxes by Industry

Text table VII presents corporate income tax for industry groups which had increases and for industry groups which had decreases. Finance had the most significant increase in income tax - up \$602 million to \$2.6 billion. The major decline in income tax was registered in mineral fuels - down \$2.0 billion to \$758 million.

Within finance, the largest increase occurred in investment and holding companies - up \$305 million, followed by insurance, real estate and other agencies - up \$186 million, deposit accepting institutions - up \$70 million, securities dealers - up \$40 million, and credit agencies - up \$2 million.

## Impôt sur le revenu des sociétés par branche d'activité

Le tableau explicatif VII donne l'impôt sur le revenu des sociétés pour les branches d'activité qui ont des hausses ou des baisses. Le secteur des finances enregistre la plus importante augmentation de l'impôt sur le revenu, soit \$602 millions, pour un total de \$2.6 milliards. La baisse la plus considérable s'est produite dans les minéraux combustibles, \$2.0 milliards, pour un total de \$758 millions.

Dans le groupe des finances, l'augmentation la plus forte touche les sociétés de placements et de portefeuille, (+\$305 millions), suivie des agents d'assurance, des agents immobiliers et autres agents (+\$186 millions), des banques et autres institutions de dépôt (+\$70 millions), des agents en valeurs mobilières (+\$40 millions) et des agences de crédit (+\$2 millions).

TEXT TABLE VII. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1985 and 1986

TABLEAU EXPLICATIF VII. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1985 et 1986

Major industry group Industrie principale	1985	1986	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars		%	
<b>Increases - Augmentations:</b>				
Finance - Finances	1,971.2	2,573.6	602.4	30.6
Retail trade - Commerce de détail	670.3	880.0	209.6	31.3
Wholesale trade - Commerce de gros	1,154.7	1,326.8	172.1	14.9
Communication - Communications	777.1	909.1	132.0	17.0
Electrical products - Appareils et matériel électriques	203.5	297.7	94.3	46.3
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	466.2	550.2	84.0	18.0
Construction	362.5	438.5	76.0	21.0
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	241.3	315.7	74.4	30.8
Food - Aliments	353.3	424.1	70.8	20.0
Transportation - Transports	320.9	383.6	62.7	19.5
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	567.3	628.8	61.5	10.8
Other major industry groups (18) - Autres industries principales (18)	3,238.4	3,667.5	429.1	13.3
Sub-total - Total partiel	10,326.7	12,395.6	2,068.9	20.0
<b>Decreases - Diminutions:</b>				
Mineral fuels - Minéraux combustibles	2,742.6	757.9	-1,984.7	-72.4
Other mining - Autres mines	167.4	95.2	-72.3	-43.2
Primary metals - Métaux primaires	149.6	84.2	-65.5	-43.8
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	242.3	203.1	-39.2	-16.2
Other major industry groups(4) - Autres industries principales(4)	281.8	236.4	-45.4	-16.1
Sub-total - Total partiel	3,583.7	1,376.8	-2,207.1	-61.6
<b>All industries - Total - Toutes les industries</b>	<b>13,910.3</b>	<b>13,772.4</b>	<b>-138.0</b>	<b>-1.0</b>

Eighteen (18) major industries which each had tax increases under \$60 million dollars, were grouped to form "Other major industry groups (18)" in text table VII. This grouping registered an overall increase of \$429 million. Of this, the manufacturing industries accounted for \$380 million. The increase in the manufacturing was widespread with producers of non-metallic minerals, tobacco, wood, paper and allied products and textile mills leading the way.

Les 18 grands groupes qui enregistrent des augmentations d'impôts de moins de \$60 millions sont réunis dans le tableau explicatif VII sur les autres industries principales (18). On y observe une augmentation globale de \$429 millions. La part du secteur de la fabrication s'élève à \$380 millions. L'augmentation au sein de ce dernier est généralisée, les branches des produits minéraux non métalliques, du tabac, des produits du bois, du papier et produits connexes et des usines de filature et de tissage se classant en tête.



## RECONCILIATION OF BOOK PROFITS, TAX BASE AND INCOME TAXES

### Book Profits, the Tax Base and Income Taxes

Book profits and the tax base are measures of income which differ in several respects. Book profits are determined according to generally accepted accounting principles. The tax base, which is the amount of income on which taxes are levied in a given year, is determined according to the Income Tax Act. The major differences occur because certain revenues which form part of book profits are not taxable, and certain expenditures may be written off over a shorter time period for tax purposes than for book purposes. On the revenue side, book profits include dividends received from other Canadian corporations but the tax base does not; capital gains are included in book profits but only half the gain is included in calculating the tax base. On the expenditure side, accelerated capital cost allowances and exploration and development expenses permit a faster write-off for tax purposes than for book purposes. These two measures are intended to encourage corporations to increase their expenditures on new investment and resource development.

Although the nominal corporate income tax rate is 46% of the tax base, actual income taxes payable are generally much less. Rate reductions are extended to manufacturers and to most Canadian controlled private corporations. In addition, incentives intended to achieve certain government objectives may be granted in the form of tax credits. Two recent measures of this type were directed toward increasing scientific research and development and capital investment in specific regions of the country.

## RAPPROCHEMENT DU BÉNÉFICE COMPTABLE, DE L'ASSIETTE FISCALE ET DES IMPÔTS SUR LE REVENU

### Bénéfices comptables, assiette fiscale et impôts sur le revenu

Les bénéfices comptables et l'assiette fiscale sont des mesures du revenu qui diffèrent à plusieurs égards. Les bénéfices comptables sont déterminés conformément aux principes comptables généralement acceptés. L'assiette fiscale, qui est le revenu sur lequel on prélève l'impôt au cours d'une année donnée, est établie conformément à la Loi de l'impôt sur le revenu. Les principales différences s'expliquent par le fait que certaines recettes qui font partie des bénéfices comptables ne sont pas imposables, tandis que certaines dépenses peuvent être amorties sur une période plus courte à des fins fiscales qu'à des fins comptables. En ce qui concerne les recettes, les bénéfices comptables comprennent les dividendes reçus des autres sociétés canadiennes, contrairement à l'assiette fiscale. Les gains de capital sont inclus dans les bénéfices comptables, mais la moitié seulement est prise en compte dans le calcul de l'assiette fiscale. En ce qui a trait aux dépenses, l'amortissement accéléré du coût en capital et les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement permettent de les amortir plus rapidement à des fins fiscales qu'à des fins comptables. Ces deux mesures sont destinées à encourager les sociétés à accroître leurs dépenses au titre des nouveaux investissements et de la mise en valeur des ressources.

Bien que le taux nominal de l'impôt sur le revenu des sociétés corresponde à 46% de l'assiette fiscale, l'impôt payé sur le revenu est en général bien inférieur. Des réductions de taux sont consenties aux fabricants et à la plupart des sociétés privées sous contrôle canadien. De plus, des encouragements pour la réalisation de certains objectifs gouvernementaux peuvent être sous la forme de crédits fiscaux. Deux mesures récentes de ce genre ont été prises pour accroître la recherche et le développement scientifiques et les dépenses d'investissement dans certaines régions du pays.



Chart 2

Graphique 2

**Profit Before Taxes, Tax Base, Income Taxes, 1977-1986**  
**Bénéfice avant impôts, assiette fiscale, impôts sur le revenu, 1977-1986**

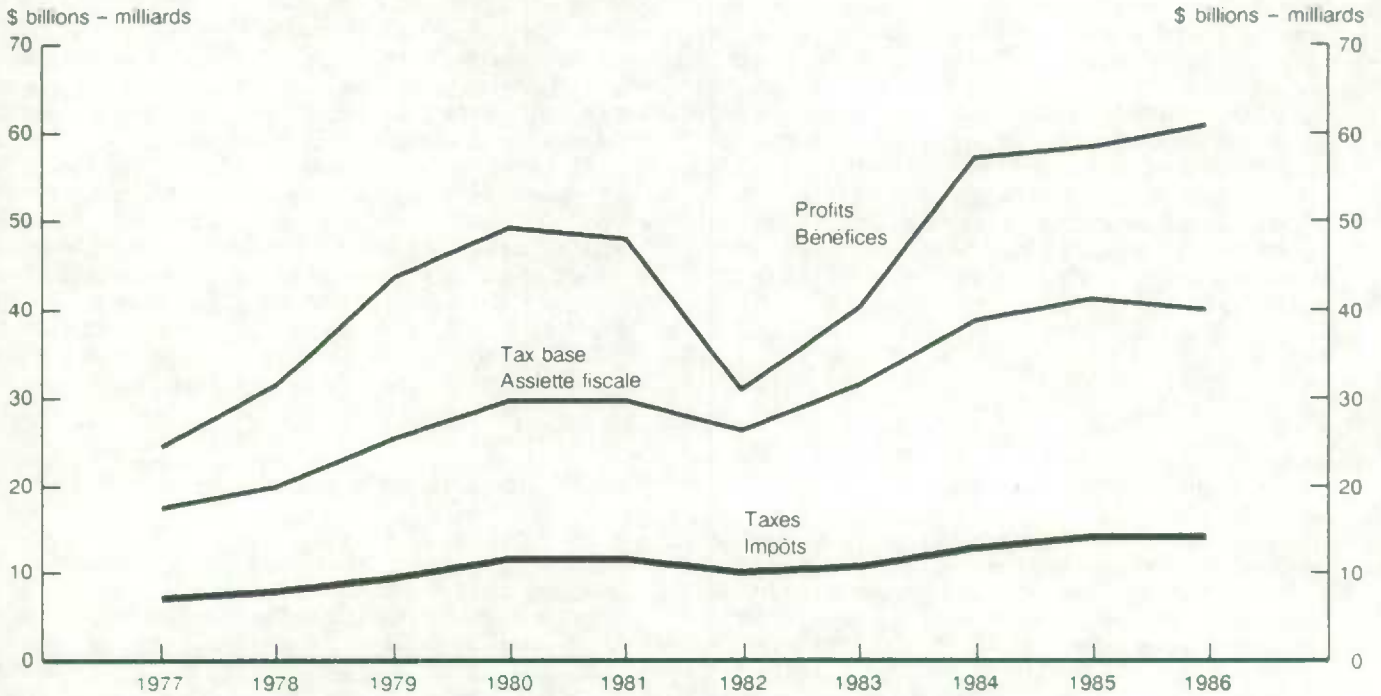


Chart 3

Graphique 3

**Profit Before Taxes, Tax Base and Current Year Net Taxable Income, 1977-1986**  
**Bénéfice avant impôts, assiette fiscale et revenu imposable net de l'année en cours, 1977-1986**



Over the 10 year period from 1977 to 1986 book profits recorded a generally higher rate of growth than the tax base which in turn grew faster than income taxes. Profits also dropped much more dramatically during the economic downturn in 1982 than did either the tax base or income taxes. This is largely because book losses are included in aggregate profits while tax losses are excluded from the tax base. Chart 3 compares book profits, the tax base and the current year net taxable income. As can be seen the current year net taxable income shows a similar pattern of change to book profits. However the tax base is much less volatile. In 1983 and 1984 the tax base grew at a greater rate than income taxes reflecting the impact of the newly introduced scientific research tax credit and the removal of the limit on investment tax credit claims.

### Book Profits and the Tax Base

Text table VIII indicates that book profits substantially exceed the tax base. The exclusion of dividend income received from Canadian corporations in the calculation of taxable income is the single most important factor accounting for this difference. This treatment prevents the double taxation of the profits from which the dividends are paid—first in the hands of the paying company and again in the hands of the receiving company. Another important factor is the inclusion in taxable income of only one half of realized capital gains accrued since 1971. Other factors include the 3% inventory allowance, timing differences and the transfer of tax losses between years.

The inventory allowance was introduced in 1976 in acknowledgement of the impact of inflation on inventory replacement costs. It was cancelled effective for taxation years ending after February 1986, however its impact was still significant especially in the retail and wholesale industries.

Timing differences arise when the rates at which expenditures are written off for book purposes differ from those permitted under the Income Tax Act. The two principal sources of such timing differences are capital cost allowances (CCA) in excess of depreciation booked and exploration and development (E&D) expenses allowed for tax purposes versus those written off in the current year for book purposes.

De 1977 à 1986, le taux de croissance des bénéfices comptables a été en général supérieur à celui de l'assiette fiscale, qui à son tour a progressé plus rapidement que l'impôt sur le revenu. Les bénéfices ont également baissé beaucoup plus fortement au cours de la période de repli économique de 1982 que l'assiette fiscale ou l'impôt sur le revenu. Ceci s'explique principalement par le fait que les pertes comptables sont incluses dans les bénéfices globaux, tandis que les pertes fiscales sont exclues de l'assiette fiscale. Le graphique 3 contient une comparaison des bénéfices comptables, de l'assiette fiscale et du revenu imposable net de l'année courante. Comme on peut le voir, les fluctuations du revenu imposable net de l'année courante sont semblables à celles des bénéfices comptables. L'assiette fiscale, par contre, est beaucoup moins irrégulière. En 1983 et en 1984, l'assiette fiscale s'est accrue à un taux plus rapide que celui de l'impôt sur le revenu, ce qui tenait compte de la mise en vigueur du nouveau crédit fiscal à la recherche scientifique et de la suppression de la limite sur les réclamations au titre des crédits d'impôt à l'investissement.

### Bénéfices comptables et assiette fiscale

Comme l'indique le tableau explicatif VIII, les bénéfices imposables dépassent de façon sensible l'assiette fiscale. L'exclusion des revenus sous forme de dividendes en provenance des sociétés canadiennes lors du calcul du revenu imposable est la cause principale de cette différence. Il est ainsi possible d'éviter la double imposition des bénéfices à partir desquels les dividendes sont versés, d'abord à la compagnie émettrice, et une nouvelle fois, à la compagnie bénéficiaire. Une autre considération importante est l'inclusion dans le revenu imposable de la moitié seulement des gains en capital réalisés et accumulés depuis 1971. Parmi les autres facteurs figurent la déduction pour inventaire de 3%, les différences de datation et de transfert des pertes fiscales entre exercices.

La déduction pour inventaire a été mise en vigueur en 1976 afin de prendre en compte l'impact de l'inflation sur le coût de remplacement des stocks. Cette déduction a ensuite été abrogée à partir des années imposables prenant fin après février 1986. Cependant, elle a encore d'importantes répercussions, notamment sur les industries du commerce de gros et de détail.

Les différences de datation se posent lorsque les taux auxquels les dépenses sont amorties à des fins comptables diffèrent de ceux prévus par la Loi de l'impôt sur le revenu. Les deux principales causes de ces différences sont l'amortissement du coût en capital (ACC) en sus de l'amortissement comptabilisé et les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement prévues aux fins fiscales par opposition à celles amorties au cours de l'exercice actuel à des fins comptables.

The treatment of tax losses is an important consideration in the determination of the tax base. Since only corporations with positive taxable income are liable for tax in a given year, corporations with negative taxable income in the current year make no immediate contribution to the tax base. However such tax losses do have an impact on the tax base in other years since they may be used to reduce positive taxable income in the next 7 years or the preceding 3 years.

Le traitement des pertes fiscales est une importante considération dans la détermination de l'assiette fiscale. Comme seules les sociétés qui enregistrent un revenu imposable positif doivent payer l'impôt au cours d'une année donnée, celles dont le revenu imposable est négatif au cours de l'année n'apportent aucune contribution immédiate à l'assiette fiscale. Toutefois, ces pertes fiscales se répercutent sur l'assiette fiscale au cours des autres années, puisqu'elles peuvent servir à réduire le revenu imposable positif au cours des sept années suivantes ou des trois années précédentes.

Chart 4

Graphique 4

### Percentage Change of Tax Base and Profit Before Taxes, 1977-1986

### Variation en pourcentage de l'assiette fiscale et des bénéfices, 1977-1986

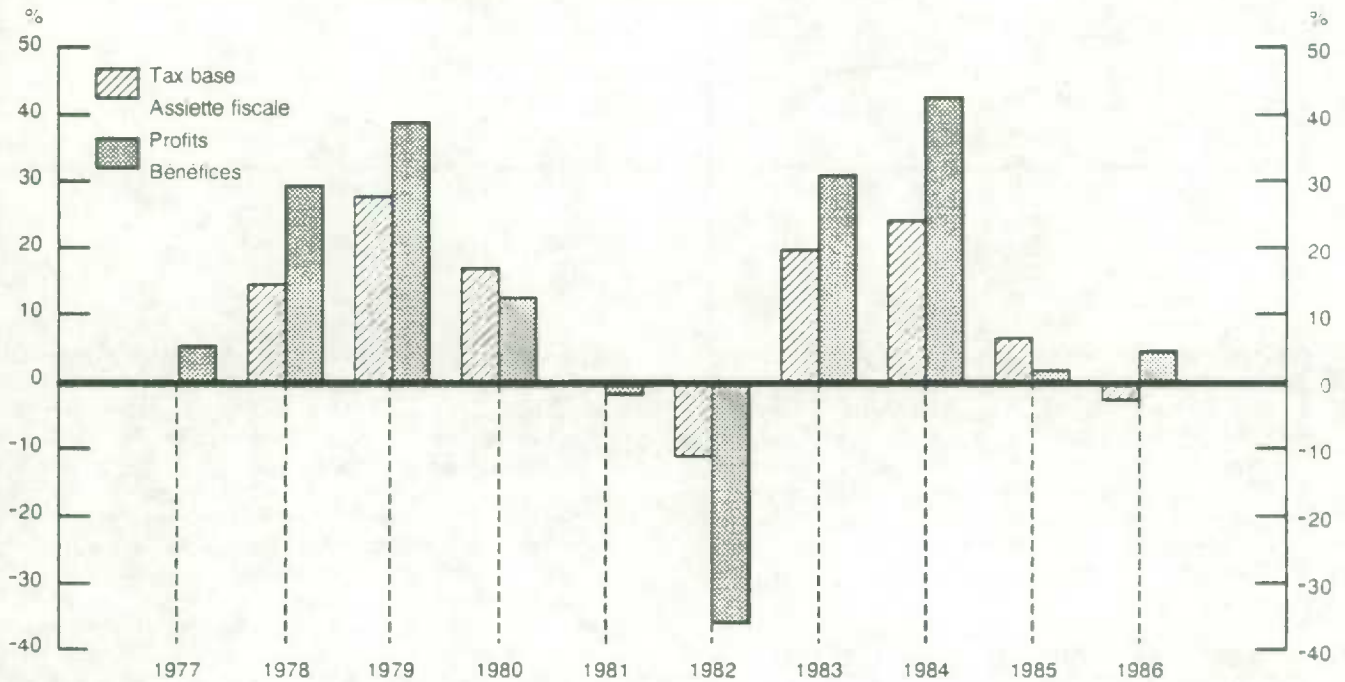


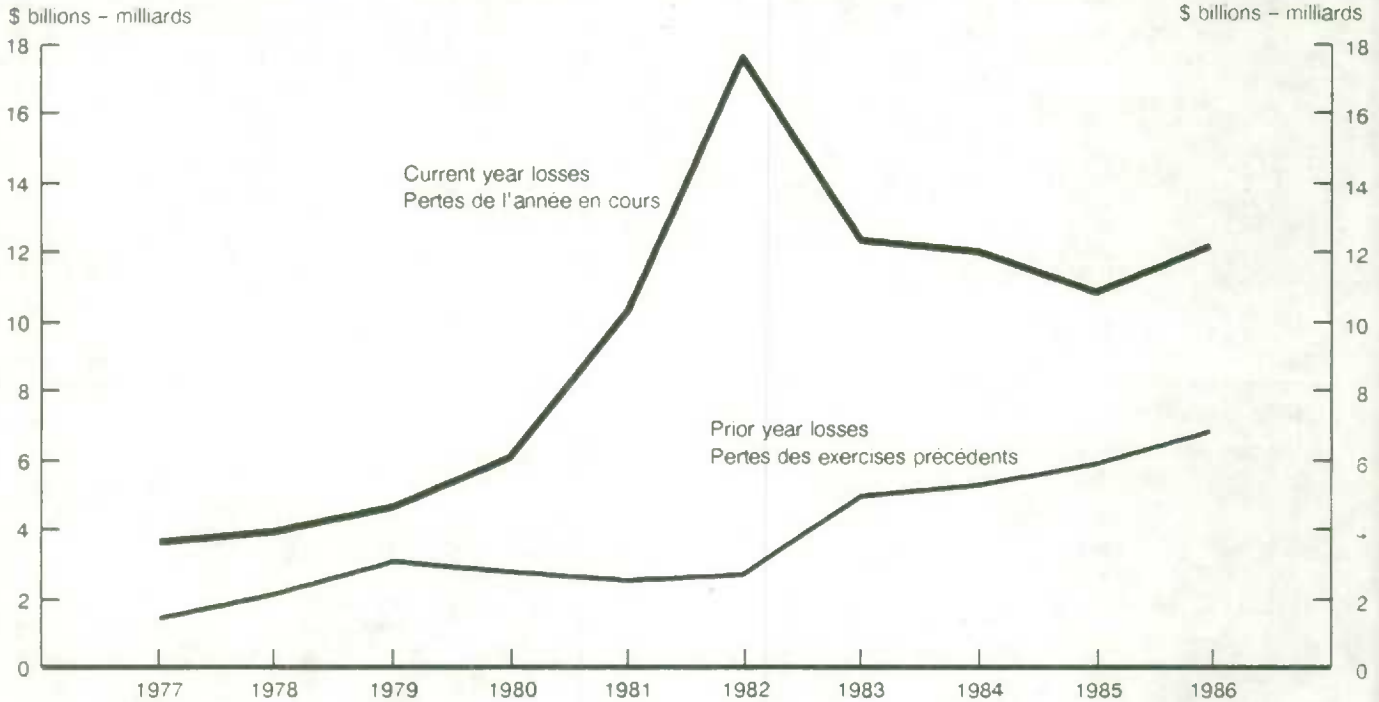


Chart 5

Graphique 5

## Current Year Losses and Prior Year Losses, 1977-1986

## Perte de l'année en cours et pertes des exercices précédents, 1977-1986



The 1982 recession provides a good illustration of the overall smoothing effect of tax losses on the tax base. As depicted in Chart 4, aggregate book profits fell dramatically in 1982 as both the number of corporations reporting book losses and the size of their losses skyrocketed. However the decrease in the tax base was much less dramatic because the tax losses which resulted from those book losses were excluded from the 1982 tax base. Instead the impact is evident in subsequent years. As corporations returned to profitable positions they were able to apply their prior year tax losses and therefore reduce their taxable income in 1983 and 1984. Thus, the transfer of tax losses contributed to the slower rate of increase of the tax base than book profits since 1982. Chart 5 shows the sharp increase in current year losses in the 1980-1982 period and the subsequent increase in prior year losses applied to reduce the tax base.

La récession de 1982 offre un bon exemple de l'effet général d'atténuation des pertes fiscales sur l'assiette fiscale. Comme on peut le voir au graphique 4, les bénéfices comptables globaux ont baissé de façon spectaculaire en 1982, car le nombre de sociétés déclarant des pertes comptables et l'importance de leurs pertes ont fortement augmenté. Cependant, la diminution de l'assiette fiscale a été beaucoup moins importante parce que les pertes fiscales qui ont résulté de ces pertes comptables ont été exclues de l'assiette fiscale de 1982. On en observe, par contre, l'impact au cours des années suivantes. À mesure que les sociétés commencent à faire de nouveau des bénéfices, elles ont été en mesure d'appliquer les pertes fiscales de l'année précédente et ont donc pu réduire le revenu imposable en 1983 et 1984. Le transfert des pertes fiscales explique ainsi le fait que depuis 1982 le redressement de l'assiette fiscale est moins rapide que celui des bénéfices comptables. Le graphique 5 montre la forte augmentation des pertes de l'année courante en 1980-1982 et l'augmentation subséquente des pertes de l'année précédente qui ont servi à réduire l'assiette fiscale.



As shown in text table VIII, in 1986 "current year net taxable income" (net of losses) was \$26.2 billion lower than book profits before taxes of \$60.9 billion (also net of losses). Most of this difference is accounted for by the exclusion from the tax base of \$19.5 billion dividends received from other Canadian corporations. In addition, the non-taxable portion of capital gains accounted for \$4.7 billion and the excess of CCA claims over depreciation a further \$4.7 billion.

Comme on peut le constater au tableau explicatif VIII, en 1986, le "revenu imposable net de l'année en cours" (net de pertes) était inférieur de \$26.2 milliards aux bénéfices comptables avant impôts de \$60.9 milliards (également nets de pertes). Cette différence s'explique en grande partie par l'exclusion de l'assiette fiscale, des dividendes de \$19.5 milliards versés par les autres sociétés canadiennes. De plus, la partie non imposable des gains de capital représente \$4.7 milliards et l'excédent des réclamations ACC sur l'amortissement un autre \$4.7 milliards.

**TEXT TABLE VIII. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1985 and 1986**

**TABLEAU EXPLICATIF VIII. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, 1985 et 1986**

	1985	1986	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
<b>Book profit before taxes<sup>1</sup> - Bénéfice comptable avant impôts<sup>1</sup></b>	<b>58,188.4</b>	<b>60,864.5</b>	<b>2,676.1</b>	<b>4.6</b>
Canadian dividends - Dividendes canadiens	-14,529.8	-19,464.8	-4,935.0	34.0
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	-1,349.8	-2,172.3	-822.5	60.9
Net capital gains/losses - Gains nets (pertes nettes) en capital	-6,014.8	-9,541.2	-3,526.4	58.6
Net taxable gains/allowable losses - Gains imposables nets/pertes admissibles	2,615.9	4,882.6	2,266.7	86.7
<b>Non-taxable portion - Portion non imposable</b>	<b>-3,398.8</b>	<b>-4,658.6</b>	<b>-1,259.8</b>	<b>37.1</b>
Capital cost allowance <sup>2</sup> - Amortissement du coût en capital <sup>2</sup>	-25,894.4	-28,474.0	-2,579.6	10.0
Book depreciation <sup>3</sup> - Amortissement comptable <sup>3</sup>	23,306.6	24,761.2	1,454.6	6.2
<b>Net difference - Différence nette</b>	<b>-2,587.8</b>	<b>-4,695.7</b>	<b>-2,107.9</b>	<b>81.5</b>
Exploration and development expenses for tax purposes - Frais d'exploration et d'aménagement aux fins de l'impôt sur le revenu	-4,817.4	-3,479.4	1,338.0	-27.8
Depletion allowance - Provision pour épuisement	-976.7	-697.8	278.9	-28.6
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	4,230.3	4,418.5	188.2	4.4
<b>Net difference - Différence nette</b>	<b>-1,563.7</b>	<b>241.3</b>	<b>1,805.0</b>	<b>-115.4</b>
Resource allowance - Deduction relative à des ressources	-5,206.4	-2,646.8	2,559.6	-49.2
Provincial royalties - Redevance provinciales	5,163.5	2,480.6	-2,682.9	-52.0
Inventory allowance - Deduction pour inventaire	-2,348.0	-1,150.2	1,197.8	-51.0
Other items - Autres items	3,840.6	5,819.3	1,978.7	51.5
<b>Total net difference between book profit before taxes, and current year net taxable income - Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours</b>	<b>-21,980.2</b>	<b>-26,247.3</b>	<b>-4,267.1</b>	<b>19.4</b>
<b>Current year net taxable income<sup>1</sup> - Revenu imposable net de l'année en cours<sup>1</sup></b>	<b>36,208.1</b>	<b>34,617.2</b>	<b>-1,590.9</b>	<b>-4.4</b>
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	10,807.8	12,123.1	1,315.3	12.2
<b>Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours</b>	<b>47,016.0</b>	<b>46,740.3</b>	<b>-275.7</b>	<b>-.6</b>
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	-5,827.6	-6,821.2	-993.6	17.0
<b>Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)</b>	<b>41,188.4</b>	<b>39,919.0</b>	<b>-1,269.4</b>	<b>-3.1</b>
<b>Income taxes - Impôts sur le revenu</b>	<b>13,910.3</b>	<b>13,772.4</b>	<b>-137.9</b>	<b>-1.0</b>

<sup>1</sup> Net of losses

<sup>1</sup> Pertes déduites

<sup>2</sup> Including expense items capitalized

<sup>2</sup> Comprend les dépenses capitalisées

<sup>3</sup> Including capital items expensed

<sup>3</sup> Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais.

The overall difference between book profits and the tax base was reduced in 1986 by "other deductions and additions" totalling \$6.4 billion. The largest component of this item is asset write-downs taken for book purposes which are not allowed for tax purposes. In 1986 many corporations in the oil and gas industry wrote down the carrying value of their resource property holdings in response to a change in accounting practice recommended by the Canadian Institute of Chartered Accountants. Among other things, the CICA guideline contained a recommendation that prevailing prices should be used in the valuation of reserves. This, coupled with the dramatic fall in the price of crude oil during 1986, led to the devaluation of oil and gas reserves by many corporations. Write downs of this nature amounted to about \$3 billion, nearly half of the net amount included in "other additions and deductions" in 1986.

Adjustments for tax losses are also included in the computation of the tax base from current year net taxable income. Current year losses in the amount of \$12.1 billion are added and then prior year losses of \$6.8 billion are deducted to arrive at the tax base of \$39.9 billion in 1986.

#### Capital Cost Allowances (CCA)

Capital cost allowance (CCA) in excess of depreciation is the largest source of the timing differences which contribute to the overall divergence of the tax base from book profits.

En 1986, la différence globale entre les bénéfices comptables et l'assiette fiscale est réduite par les "autres déductions et redressements" dont le total s'élève à \$6.4 milliards. La composante la plus importante de cet élément est formée des amortissements pris en compte à des fins comptables mais qui ne sont pas admissibles à des fins fiscales. En 1986, beaucoup de sociétés faisant partie de la branche du pétrole et du gaz naturel amortissent la valeur comptable de leurs avoirs miniers en réponse à la modification de la pratique comptable recommandée par l'Institut canadien des comptables agréés. Il est recommandé, dans les lignes directrices de l'ICCA, que les prix courants soient utilisés pour l'évaluation des réserves. Ceci, associé à la chute spectaculaire du prix du pétrole brut en 1986, entraîne la dévaluation des réserves de pétrole et de gaz naturel par un grand nombre de sociétés. Les amortissements de cette nature se chiffrent à environ \$3 milliards, soit près de la moitié du montant net inclus dans les "autres redressements et déductions" en 1986.

Les corrections pour pertes fiscales entrent également dans le calcul de l'assiette fiscale à partir du revenu imposable net de l'année en cours. On ajoute les pertes de l'année courante au montant de \$12.1 milliards et l'on déduit ensuite les pertes de l'année précédente de \$6.8 milliards pour obtenir l'assiette fiscale de \$39.9 milliards en 1986.

#### Amortissement du coût en capital (ACC)

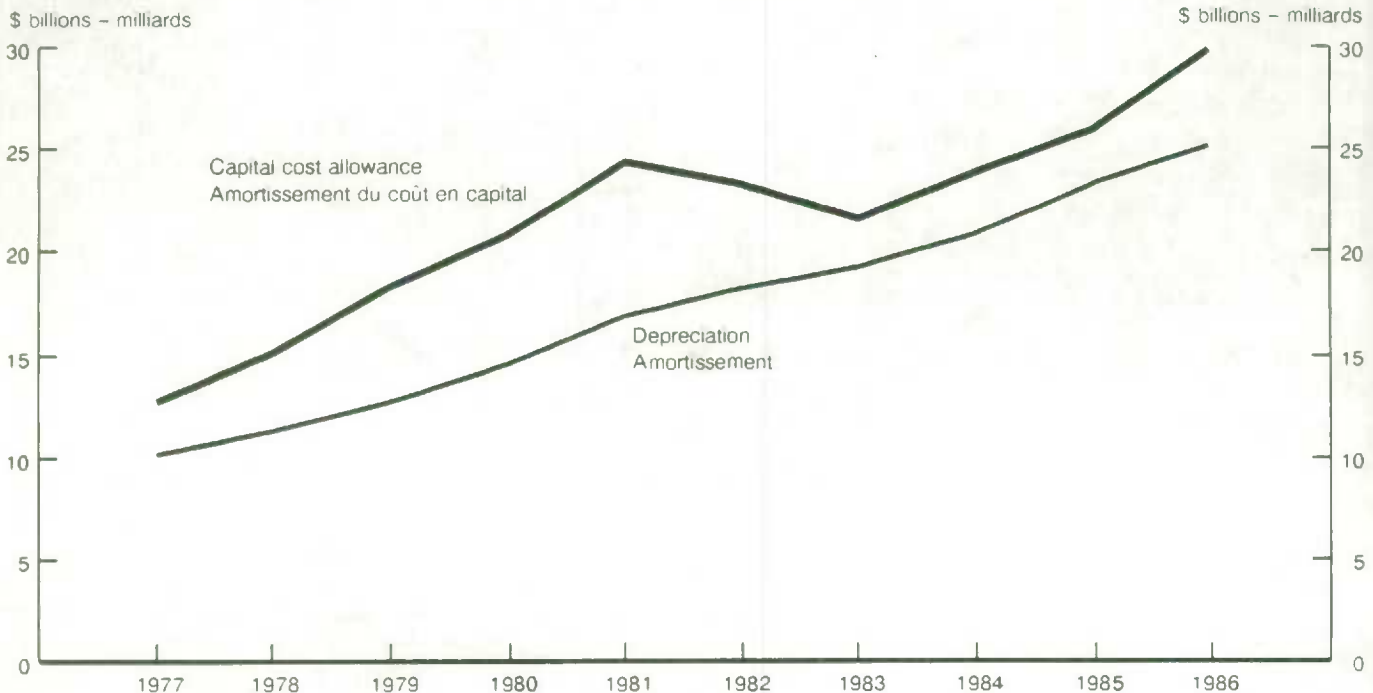
Un amortissement du coût en capital (ACC) supérieur à l'amortissement pour dépréciation est la cause principale des différences de datation qui causent la divergence générale entre l'assiette fiscale et les bénéfices comptables.

Chart 6

Graphique 6

#### Capital Cost Allowance and Depreciation, 1977-1986

#### Amortissement du coût en capital et amortissement, 1977-1986





CCA exceeds depreciation for 2 reasons. First, the normal CCA rates provided under the Income Tax Regulations generally result in a capital cost allowance that is higher than depreciation applied by businesses in measuring book profits. Second, there are a number of asset classes which provide accelerated capital cost allowances (ACCA) which further expand the CCA/depreciation gap. The most notable example is Class 29 equipment used in manufacturing and processing operations which may be written off in 3 years under ACCA rules instead of more than 20 years under regular CCA rules. As shown in Chart 6 the gap between CCA and depreciation had been steadily growing until 1982 when CCA claims collapsed. Several factors combined to contribute to the drop in CCA.

Since CCA is an optional deduction under the Income Tax Act, corporations which are already in a loss position often make no CCA claim for the year. Furthermore it is not uncommon for corporations to claim only sufficient CCA to reduce their taxable income to zero. (This may be more advantageous than to record a loss since a loss may only be carried forward for 7 years whereas CCA may be claimed at any time.) Since profit levels were severely curtailed in 1982, for many corporations CCA claims were unnecessary or at least much reduced.

A legislative change was introduced in the November 1981 budget which cut first year CCA in half. In effect only half of the normal CCA may be claimed in the year in which an asset is acquired regardless of when the purchase was made. This "half year rule" coupled with the slump in capital expenditures further contributed to the drop in CCA in the 1982-1983 period.

In 1986 capital cost allowances (including expense items capitalized) amounted to \$29.9 billion, \$4.7 billion more than depreciation. Although the absolute amount of CCA claimed continued to recover from the 1982-1983 period, the excess of CCA over depreciation remains relatively low at 19%. This is in marked contrast to the 44% levels experienced in the 1979 to 1981 period.

L'ACC dépasse l'amortissement pour dépréciation pour deux raisons. D'abord, les taux normaux de l'ACC prévus par les Règlements de l'impôt sur le revenu se traduisent habituellement par un amortissement du coût en capital qui est supérieur à l'amortissement utilisé par les entreprises pour mesurer les bénéfices comptables. Enfin, il y a un certain nombre de catégories d'actifs pour lesquelles existe un amortissement accéléré du coût en capital (AACC), ce qui accroît encore plus l'écart entre l'ACC et l'amortissement pour dépréciation. L'exemple le plus évident est le matériel de la catégorie 29 qui sert aux activités de fabrication et de transformation, et qui peut être amorti en trois ans, conformément aux règles de l'AACC, au lieu d'en plus de 20 ans, comme le prévoient les règles habituelles de l'ACC. Comme on le voit au graphique 6, l'écart entre l'ACC et l'amortissement pour dépréciation s'élargit de façon continue depuis 1982, année où les réclamations ACC s'étaient effondrées. La combinaison de plusieurs facteurs a contribué à cet effondrement.

Comme l'ACC est une déduction facultative en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, les sociétés qui se retrouvent dans une situation déficitaire souvent ne réclament aucun ACC pour l'année. De plus, il n'est pas rare de voir les sociétés ne réclamer qu'un ACC suffisant pour amener leur revenu imposable à zéro. (Une telle opération serait plus avantageuse que celle d'enregistrer une perte, puisque cette dernière ne peut être reportée que sur sept ans, alors que l'ACC peut être réclaté à n'importe quel moment.) Comme les bénéfices ont été gravement entamés en 1982, il n'a pas été nécessaire, pour beaucoup de sociétés, de réclamer l'ACC, ou tout au moins, ces réclamations ont été considérablement réduites.

Le budget de novembre 1981 contenait une modification législative qui réduisait de moitié l'ACC de la première année. Dans les faits, la moitié seulement de l'ACC normal peut être réclamée pour l'année au cours de laquelle l'actif est acquis, quelle que soit la date d'achat. Cette règle de la mi-année et la chute des dépenses d'investissement expliquent également la diminution de l'ACC en 1982-1983.

En 1986, l'amortissement du coût en capital, y compris les dépenses capitalisées, atteint \$29.9 milliards, soit \$4.7 milliards de plus que l'amortissement pour dépréciation. Bien que le montant absolu de l'ACC réclaté continue de se redresser par rapport au creux de la période 1982-1983, l'excédent de l'ACC sur l'amortissement pour dépréciation demeure relativement peu élevé, à 19%, soit nettement moins que les 44% observés entre 1979 et 1981.



TEXT TABLE IX. Capital Cost Allowances<sup>1</sup> and Depreciation,<sup>2</sup> by Major Industry Group, 1985 and 1986TABLEAU EXPLICATIF IX. Allocations du coût en capital<sup>1</sup> et dépréciation<sup>2</sup>, par industrie principale, 1985 et 1986

Major industry group Industrie principale	Capital cost Allowance <sup>1</sup>		Book depreciation <sup>2</sup>		Difference		Difference as a percentage of depreciation	
	Allocation du coût en capital <sup>1</sup>		Dépréciation imputée au livres <sup>2</sup>		Différence		Différence en pourcentage en rapport à la dépréciation	
	1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
	millions of dollars - millions de dollars							
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	577.0	621.2	670.9	740.6	93.9	119.4	14.0	16.1
Mining - Total - Mines	3,337.8	2,479.2	2,460.9	2,502.5	-876.9	23.4	-35.6	.9
Manufacturing - Fabrication:								
<i>Paper and allied industries - Papier et produits connexes</i>	897.8	1,422.5	966.8	1,035.8	69.0	-386.9	7.1	-37.4
<i>Transport equipment - Matériel de transport</i>	1,123.6	1,298.6	742.2	814.1	-381.4	-484.5	-51.4	-59.5
<i>Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon</i>	918.6	1,652.1	732.7	849.3	-185.9	-802.8	-25.4	-94.5
<i>Other manufacturing - Autres fabrications</i>	4,899.0	5,639.7	4,753.9	5,073.1	-145.1	-626.6	-3.1	-12.5
Manufacturing - Total - Fabrication	7,838.6	10,013.1	7,195.5	7,712.1	-643.1	-2,301.0	-8.9	-29.8
Construction	778.5	981.8	909.3	963.9	130.8	-17.9	14.4	-1.9
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	5,058.0	5,655.8	4,477.8	4,733.6	-580.2	-922.2	-13.0	-19.5
Wholesale trade - Commerce de gros	1,170.5	1,334.8	1,234.9	1,436.0	64.4	101.2	5.2	7.0
Retail trade - Commerce de détail	1,292.7	1,653.5	1,425.7	1,700.0	133.0	46.5	9.3	2.7
Finance - Finances	2,801.9	3,553.5	1,925.5	2,120.7	-876.4	-1,432.8	-45.5	-67.6
Total, services	3,039.5	3,588.9	3,006.1	3,275.9	-33.4	-312.0	-1.1	-9.5
All industries - Total - Toutes les industries	25,894.4	29,881.8	23,306.6	25,186.1	-2,587.8	-4,695.7	-11.1	-18.6

<sup>1</sup> Including expense items capitalized.

<sup>1</sup> Comprend les dépenses capitalisées.

<sup>2</sup> Including capital items expensed.

<sup>2</sup> Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais.

Accelerated capital cost allowance (ACCA) claims in Class 29 amounted to \$6.3 billion in 1986, up 45% from the level of \$4.4 billion in 1985. Although claims were up in many manufacturing industries, most of the \$2 billion increase was accounted for by 3 major industries: paper and allied industries, petroleum and coal products and transport equipment. In each of these industries Class 29 claims were about double the 1985 level.

L'amortissement accéléré du coût en capital (AACC) de la catégorie 29 atteint \$6.3 milliards en 1986, soit 45% de plus qu'en 1985 (\$4.4 milliards). Bien que les réclamations soient en hausse dans de nombreuses industries manufacturières, la majeure partie de la hausse de \$2 milliards est attribuable à trois grands groupes d'industries: les industries du papier et produits connexes, les industries des produits du pétrole et du charbon, et les industries du matériel de transport. Dans chacun de ces groupes, les réclamations de la catégorie 29 sont à peu près le double de celles de 1985.

**TEXT TABLE X. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1982 - 1986**

**TABLEAU EXPLICATIF X. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1982 - 1986**

Major industry group Industrie principale	1982	1983	1984	1985	1986
	millions of dollars - millions de dollars				
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	647.1	420.9	624.5	461.3	893.7
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	1,091.4	513.2	583.8	375.2	801.2
Transport equipment - Matériel de transport	445.7	403.6	511.6	424.2	794.3
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	289.1	237.9	596.2	345.4	505.7
Primary metals - Métaux primaires	306.6	175.2	193.1	219.4	421.7
Food - Aliments	283.3	219.3	243.9	319.1	347.7
Metal fabrication - Produits métalliques	206.0	145.7	167.8	232.8	282.3
Electrical products - Appareils et matériel électriques	150.5	78.9	193.4	221.4	243.6
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	130.8	94.4	146.4	184.3	218.9
Wood industries - Produits du bois	178.4	109.0	107.6	72.7	204.4
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	63.9	62.5	93.4	153.0	192.5
Beverages - Brevages	88.4	56.6	71.3	137.1	146.3
Textile mills - Usines de filature et de tissage	62.1	104.0	84.5	127.4	141.2
Wholesale trade - Commerce de gros	119.0	59.3	86.6	117.5	141.0
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	57.0	42.3	71.9	62.0	126.3
Other industries - Autres industries	1,022.2	1,046.6	1,031.0	909.5	852.4
<b>All industries - Total - Toutes les industries</b>	<b>5,141.5</b>	<b>3,769.4</b>	<b>4,807.0</b>	<b>4,362.3</b>	<b>6,313.2</b>

ACCA is also permitted for assets related to a new or expanded mine (Class 28) and for water and air pollution control equipment (Class 24 and 27 respectively). In 1986 the mineral fuels and metal mining industries together accounted for 85% of the total Class 28 claim of \$407 million. The paper and allied industry accounted for most of the \$76 million claimed in the pollution control equipment classes.

L'AACC est également autorisé dans le cas des actifs qui se rattachent à la création d'une nouvelle mine ou à son agrandissement (catégorie 28) et pour le matériel de lutte contre la pollution de l'eau et de l'air (catégories 24 et 27 respectivement). En 1986, la branche des combustibles minéraux et celle des mines de métaux représentent 85% du montant de \$407 millions réclamé au titre de la catégorie 28. La branche du papier et produits connexes représente la plus grande partie des \$76 millions réclamés pour les catégories du matériel de lutte contre la pollution.

**TEXT TABLE XI. Accelerated Capital Cost Allowances for Mining Assets of New Mines for Selected Industries, 1982 - 1986**

**TABLEAU EXPLICATIF XI. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1982 - 1986**

Major industry group Industrie principale	1982	1983	1984	1985	1986
	millions of dollars - millions de dollars				
Mineral fuels - Minéraux combustibles	136.9	343.8	246.1	317.0	174.2
Metal mining - Minéraux métalliques	173.1	97.8	177.6	162.7	172.2
Other mining - Autres mines	40.8	13.9	3.8	55.6	11.0
Other industries - Autres industries	132.2	118.9	31.0	45.1	50.0
<b>All industries - Total - Toutes les industries</b>	<b>483.0</b>	<b>574.4</b>	<b>458.5</b>	<b>580.4</b>	<b>407.4</b>

**TEXT TABLE XII. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1982 - 1986**

**TABLEAU EXPLICATIF XII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1982 - 1986**

Major industry group Industrie principale	1982	1983	1984	1985	1986
	millions of dollars - millions de dollars				
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	42.5	10.7	31.5	29.7	22.9
Food - Aliments	1.7	1.6	1.5	1.7	9.8
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	5.8	3.2	2.7	3.6	3.3
Transportation - Transports	1.6	2.8	1.9	9	1.2
Other industries - Autres industries	14.6	14.9	28.5	16.8	6.7
<b>All industries - Total - Toutes les industries</b>	<b>66.2</b>	<b>33.2</b>	<b>66.1</b>	<b>52.7</b>	<b>43.9</b>

**TEXT TABLE XIII. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1982 - 1986**

**TABLEAU EXPLICATIF XIII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air par industries choisies, 1982 - 1986**

Major industry group Industrie principale	1982	1983	1984	1985	1986
	millions of dollars - millions de dollars				
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	5.2	3.1	7.6	18.2	17.1
Metal fabricating - Produits métalliques	1.3	1.3	.9	7.8	2.0
Transport equipment - Matériel de transport	3	1	.1	4	1.5
Primary metals - Métaux primaires	2.6	1.7	.3	2.0	1.2
Other industries - Autres industries	18.6	15.3	10.3	10.4	9.9
<b>All industries - Total - Toutes les industries</b>	<b>28.0</b>	<b>21.5</b>	<b>19.2</b>	<b>38.8</b>	<b>31.7</b>

### Deferred Income Taxes

Timing differences in the recognition of expenses such as CCA and depreciation give rise to deferred income taxes. Of the \$15 billion recorded as tax provisions on corporate books in 1986, \$1.2 billion was provided to meet tax liabilities which are deferred to future years. The portion of the total tax provision which is deferred had been climbing back towards the pre-recession level of 25% since dropping to a low of 8% in the 1982 recession. However in 1986 it dropped back to 8% largely due to negative deferred income taxes in the mining industries. The normal situation which gives rise to deferred income taxes was reversed in mining in 1986. Book depreciation exceeded CCA, and exploration and development expenditures written off for book purposes exceeded those claimed for tax purposes. As a result deferred income taxes in the mining industries swung from positive \$1.5 billion in 1985 to negative \$0.7 billion in 1986.

### Impôt sur le revenu différé

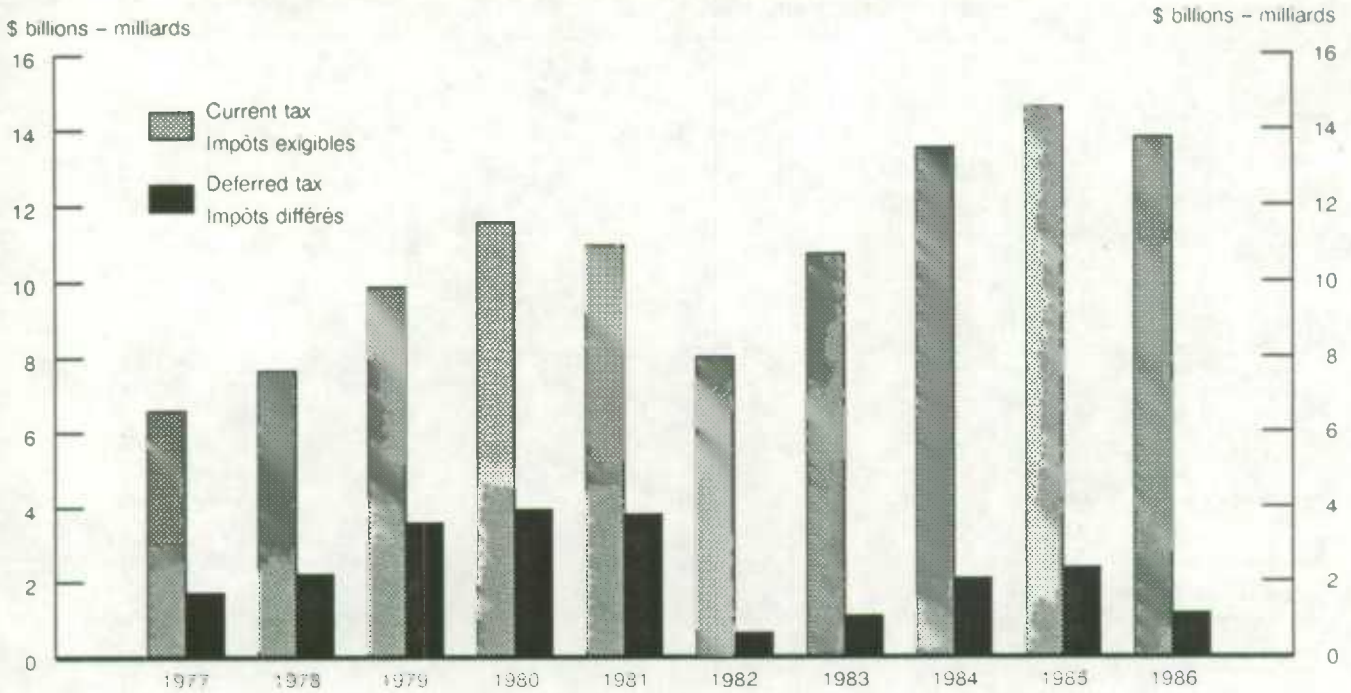
Les différences de datation dans l'identification de dépense telles que l'ACC et l'amortissement pour dépréciation se traduisent par un impôt sur le revenu différé. Sur les \$15 milliards enregistrés comme provisions pour l'impôt sur le revenu différé dans les livres comptables des sociétés en 1986, \$1.2 milliards étaient prévus pour les créances fiscales reportées à des années ultérieures. La partie du total de la provision qui est ainsi différée remonte à un niveau d'environ 25% antérieur à la récession après avoir atteint un creux de 8% en 1982. Cependant, en 1986, cette partie est retombée à 8%, en grande partie à cause de la valeur négative de l'impôt sur le revenu différé dans la branche des mines. La situation normale qui permet l'impôt sur le revenu différé a été renversée en 1986 dans la branche des mines. L'amortissement comptable a dépassé l'ACC et les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement amorties aux fins comptables sont supérieures à celles réclamées aux fins fiscales. Par conséquent, l'impôt sur le revenu différé dans la branche d'activité des mines est passé d'une valeur positive de \$1.5 milliard, en 1985, à une valeur négative de \$0.7 milliards, en 1986.



Chart 7

Graphique 7

**Current and Deferred Income Tax Provisions, 1977-1986**  
**Provisions pour impôts exigibles et différés, 1977-1986**



By the end of the 1986 taxation year deferred income taxes accumulated on corporate balance sheets amounted to \$33.9 billion. As shown in text table XIV, 82% of all such deferred income taxes are found in mining, manufacturing and utility corporations, reflecting the capital intensive nature of these industries.

À la fin de l'année d'imposition 1986, l'impôt sur le revenu différé accumulé dans les bilans des sociétés s'élevait à \$33.9 milliards. Comme le montre le tableau explicatif XIV, 82% de ce total est représenté par les sociétés des secteurs des mines, de la fabrication et des services publics, ce qui démontre la nature capitalistique de ces branches d'activité.

**TEXT TABLE XIV. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1985 and 1986**

**TABLEAU EXPLICATIF XIV. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1985 et 1986**

Major industry group Industrie principale	Reserve for future income taxes Impôts sur le revenu différés		Capital employed Capital employé		Percentage Pourcentage	
	1985	1986	1985	1986	1985	1986
	millions of dollars - millions de dollars					
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	216.7	236.5	9,422.0	10,068.4	2.3	2.3
Mining - Total - Mines	12,636.8	10,508.7	100,776.1	95,916.2	12.5	11.0
Manufacturing - Total - Fabrication	10,446.5	12,256.5	150,439.2	166,193.0	6.9	7.4
Construction	680.2	780.3	11,097.3	12,144.4	6.1	6.4
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	4,899.6	5,003.1	72,688.9	76,003.1	6.7	6.6
Wholesale trade - Commerce de gros	324.5	365.3	29,174.0	32,135.2	1.1	1.1
Retail trade - Commerce de détail	58.9	131.7	25,907.4	29,137.4	2	5
Finance - Finances	3,058.3	3,449.0	404,843.2	491,369.9	8	7
Total services	1,139.1	1,189.0	31,535.3	34,943.7	3.6	3.4
<b>All industries - Total - Toutes les industries</b>	<b>33,460.6</b>	<b>33,919.9</b>	<b>835,883.4</b>	<b>947,911.3</b>	<b>4.0</b>	<b>3.6</b>

The ratio of deferred income taxes to capital employed (long-term liabilities and shareholders' equity including deferred taxes) illustrates their significance as a source of funds for businesses. Although in recent years the ratio for all industries has declined from the 1980 peak of 5.2% to 3.6% in 1986, deferred income taxes as a proportion of capital employed are still significant in mining at 11.0% and manufacturing at 7.4%.

#### Tax Credits and Income Taxes

The final determination of income taxes depends on the amount of tax credits deducted from the tax otherwise payable based on the nominal 46% rate. The relative impact of tax credits is illustrated in text table XV by expressing each credit, surtax and tax payable as a percentage of the tax base.

Le ratio de l'impôt sur le revenu différé au capital employé (engagements à long terme et avoir des actionnaires, y compris l'impôt différé) fait ressortir leur importance en tant que source de financement pour les entreprises. Même si au cours des dernières années le ratio pour l'ensemble des branches d'activité a baissé par rapport à son sommet de 5.2% en 1980 pour tomber à 3.6% en 1986, l'impôt sur le revenu différé, en pourcentage du capital employé demeure important dans le secteur des mines (11.0%) et celui de la fabrication (7.4%).

#### Crédits d'impôt et Impôts sur le revenu

La détermination du montant final de l'impôt sur le revenu dépend du montant des crédits d'impôt déduits de l'impôt autrement payable à partir du taux nominal de 46%. L'importance relative des crédits d'impôt est illustrée dans le tableau explicatif XV; chaque crédit, surtaxe et impôt payable étant exprimé en pourcentage de l'assiette fiscale.

TEXT TABLE XV. Relative Impact of Tax Credits, 1985 and 1986

TABLEAU EXPLICATIF XV. Incidence relative des crédits d'impôt, 1985 et 1986

	1985	1986	1985	1986
	\$ millions		%	
<b>Tax Base - Assiette fiscale</b>	<b>41,188.4</b>	<b>39,919.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>
Tax otherwise payable - Impôt à payer	18,939.5	18,348.3	46.0	46.0
Surtax - Surtaxe	205.7	459.9	5	1.2
Federal abatement - Abattement fédéral	4,060.6	3,919.1	9.9	9.8
Small business deduction - Déduction pour les petites entreprises	2,055.3	2,264.4	5.0	5.7
Manufacturing and processing profits deduction - Bénéfices de la fabrication et de la transformation	705.5	768.7	1.7	1.9
Investment tax credit - Crédit d'impôt à l'investissement	1,625.1	1,591.7	3.9	4.0
Scientific research tax credit - Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	394.4	...	1.0	...
Other credits - Autres crédits	456.6	640.1	1.1	1.6
Federal tax payable - Impôt fédéral à payer	9,847.6	9,624.1	23.9	24.1
Provincial tax payable - Impôt provincial à payer	4,062.7	4,148.2	9.9	10.4
<b>Tax payable - Total - Impôt à payer</b>	<b>13,910.3</b>	<b>13,772.4</b>	<b>33.8</b>	<b>34.5</b>

In 1986 the all industry ratio of federal and provincial taxes to taxable income inched up to 35% from 34% in 1985. The elimination of the scientific research tax credit was the single most important factor contributing to the increase in the overall rate. The varying impact of tax credits is apparent in text table XVI in the different rates of taxes to taxable income by industry. In 1986 they ranged from a low of 19% in forestry where the small business deduction reduced the rate to a high of 48% in public utilities where the surtax boosted the rate even higher than the nominal 46%.

En 1986, le ratio des impôts fédéraux et provinciaux au revenu imposable pour l'ensemble des branches d'activité est passé de 34%, en 1985, à 35%. L'élimination du crédit d'impôt à la recherche scientifique est le facteur le plus important qui ait contribué à l'augmentation du taux global. L'incidence variable des crédits d'impôt est illustrée au tableau explicatif XVI par les différents taux d'impôt par rapport au revenu imposable, selon la branche d'activité. En 1986, ces taux varient d'un minimum de 19% pour la branche des services forestiers, où la déduction au titre de la petite entreprise entraîne une réduction, à un maximum de 48% pour les services publics, où la surtaxe pousse le taux plus haut que le taux nominal de 46%.

TEXT TABLE XVI. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1985 and 1986

TABLEAU EXPLICATIF XVI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1985 et 1986

Major industry group Industrie principale	Taxable income Revenu imposable		Percentage Pourcentage	
	1985	1986	1985	1986
	millions of dollars - millions de dollars			
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	625.2	626.0	19.4	20.1
Mining - Total - Mines	7,393.8	2,458.4	40.6	37.5
Manufacturing - Total - Fabrication	12,816.0	14,038.5	30.6	32.0
Construction	1,481.3	1,695.4	24.5	25.9
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	4,030.8	4,239.6	39.2	42.0
Wholesale trade - Commerce de gros	3,434.9	3,699.9	33.6	35.9
Retail trade - Commerce de détail	2,492.0	2,775.8	26.9	31.7
Finance - Finances	5,199.2	6,448.6	37.9	39.9
Total, services	3,715.1	3,936.6	30.1	31.4
<b>All industries - Total - Toutes les industries</b>	<b>41,188.4</b>	<b>39,919.0</b>	<b>33.8</b>	<b>34.5</b>



### Federal Tax Abatement

The federal government allows a 10% abatement of tax in recognition of the fact that provincial governments impose their own income taxes. Provincial tax rates in 1986 varied from province to province in the range of nil to 17%. In 1986 the federal tax abatement was balanced by provincial tax payable as both amounted \$4 billion.

### Small Business Deduction

The most significant credit is the small business deduction which effectively reduces the rate of tax from 46% to 25% on the first \$200,000 of taxable income for Canadian controlled private corporations (CCPC). Tax relief provided to small businesses under this measure rose to \$2.3 billion in 1986 compared to \$2.1 billion in the prior year. Agriculture, forestry and fishing are industries dominated by small business and, as a result, all recorded rates of tax on taxable income of less than 25% as shown in text table XVI.

### Manufacturing and Processing Profits Deduction

Manufacturing firms are generally subject to a lower rate of taxation than are non-manufacturing firms of equal size. They are entitled to a manufacturing and processing profits deduction which effectively reduces their rate of taxation to 40% for large manufacturers and to 20% for manufacturers entitled to the small business deduction. In 1986 this credit amounted to \$0.8 billion, up from \$0.7 billion in the prior year.

### Investment Tax Credit

Investment tax credits (ITC) amounted to \$1.6 billion in 1986, down 2% from the prior year. Increased claims in manufacturing industries such as paper and allied and electrical products were outweighed by a drop in claims in mineral fuels and communications.

Expenditures in 1986 which qualified for investment tax credits amounted to \$19.4 billion compared to \$17.8 billion in 1985. More than half (\$11.3 billion) earned the basic 7% ITC while \$4.4 billion qualified for a 10% ITC and \$3.1 billion qualified for a 20% ITC.

The ITC refund option, first introduced in 1983, enables corporations with no tax liability to take advantage of the ITC system by obtaining a cash refund of unused credits. In 1986 in addition to the \$1.6 billion of credits claimed, \$253 million was refunded under this option, up from \$214 million in 1985.

### Abatement de l'impôt fédéral

Le gouvernement fédéral prévoit un abattement de 10% de l'impôt pour tenir compte du fait que les administrations provinciales prélèvent leurs propres impôts sur le revenu. Les taux d'imposition provinciaux en 1986 varient d'une province à l'autre et sont compris entre 0 et 17%. En 1986, l'abattement fédéral et l'impôt provincial à payer étaient égaux à \$4 milliards dans chaque cas.

### Déduction au titre de la petite entreprise

Le crédit le plus important est la déduction au titre de la petite entreprise, qui ramène en fait le taux d'imposition de 46% à 25% pour les premiers \$200,000 du revenu imposable des sociétés privées sous contrôle canadien (SPCC). L'aide fiscale consentie à ce titre aux petites entreprises est passée de \$2.1 milliards, en 1985 à \$2.3 milliards, en 1986. Les branches de l'agriculture, des forêts et de la pêche sont dominées par les petites entreprises et, pour cette raison, elles enregistrent toutes des taux d'impôts sur le revenu imposable inférieurs à 25%, comme on peut le voir au tableau explicatif XVI.

### Déduction pour les bénéfices de la fabrication et de la transformation

Les entreprises manufacturières bénéficient généralement d'un taux d'imposition inférieur à celui des autres entreprises de même taille. Elles peuvent se prévaloir d'une déduction au titre des bénéfices pour la fabrication et la transformation qui ramène en fait leur taux d'imposition à 40% pour les grandes entreprises et à 20% pour les entreprises admissibles à la déduction pour les petites entreprises. Ce crédit est passé de \$0.7 milliard, en 1985, à \$0.8 milliard en 1986.

### Crédit d'impôt à l'investissement

Les crédits d'impôt à l'investissement (CII) se chiffrent à \$1.6 milliard en 1986, en baisse de 2% par rapport à l'année précédente. L'augmentation des réclamations dans les branches d'activités comme celle du papier et produits connexes et celle des produits électriques a été plus que compensée par la diminution des réclamations dans les branches des minéraux combustibles et des communications.

Les dépenses admissibles aux crédits d'impôt à l'investissement ont atteint \$19.4 milliards en 1986, comparativement à \$17.8 milliards en 1985. Plus de la moitié (\$11.3 milliards) ont bénéficié du CII de base de 7%. \$4.4 milliards, du CII de 10%, et \$3.1 milliards, du CII de 20%.

L'option de remboursement du CII, annoncée en 1983, permet aux sociétés qui n'ont pas d'engagements fiscaux de bénéficier du système CII en obtenant un remboursement en espèces des crédits non utilisés. En 1986, en plus des \$1.6 milliard de crédits réclamés, il y a eu des remboursements de \$253 millions à ce titre, comparativement à \$214 millions en 1985.

### Scientific Research Tax Credit

The scientific research tax credit, (SRTC) which was cancelled in the budget of May 23, 1985, was notable for its absence in 1986. The rate of taxes to taxable income in several industries returned to normal levels because the credit was no longer available. For example, in tobacco products a \$61 million SRTC had brought the tax rate down to 16% in 1985. In 1986 with the disappearance of the SRTC, the tax rate shot back up to 36%, which was the average rate in the 1982-1984 period.

### Other Credits

Other credits which include foreign, logging, political, share purchase and employment tax credits, amounted to \$640 million in 1986. The majority, \$394 million, is accounted for by foreign tax credits which are granted in order to avoid double taxation of foreign source income.

### Surtax

The surtax on large corporations added nearly half a billion dollars to total income taxes payable in 1986. The 5% surtax, which was introduced in July 1985, does not apply to income eligible for the small business deduction. In 1985 the surtax amounted to \$0.2 billion since it applied only to income generated in the last half of the year.

### Crédit d'impôt à la recherche scientifique

En 1986, le crédit d'impôt au titre de la recherche scientifique (CIRS), qui a été annulé par le budget du 23 mai 1985, brille par son absence. Dans plusieurs branches d'activité, le taux de l'impôt par rapport au revenu imposable est retourné à la normale car ces crédits ne sont plus disponibles. Par exemple, dans le cas des produits du tabac, ces réclamations (\$61 millions) ont entraîné, en 1985, une réduction de 16% du taux d'imposition. En 1986, avec la disparition du CIRS, le taux d'imposition a à nouveau grimpé à 36%, ce qui correspond au taux moyen de la période 1982-1984.

### Autres crédits

Les autres crédits, qui comprennent les crédits d'impôt étrangers, les crédits d'abattement du bois, les crédits politiques, les crédits pour l'achat d'actions et ceux à l'emploi, atteignent \$640 millions en 1986. La plus grande partie de ce montant, soit \$394 millions, est représentée par les crédits d'impôt étrangers qui sont consentis afin d'éviter toute double imposition des revenus de provenance étrangère.

### Surtaxe

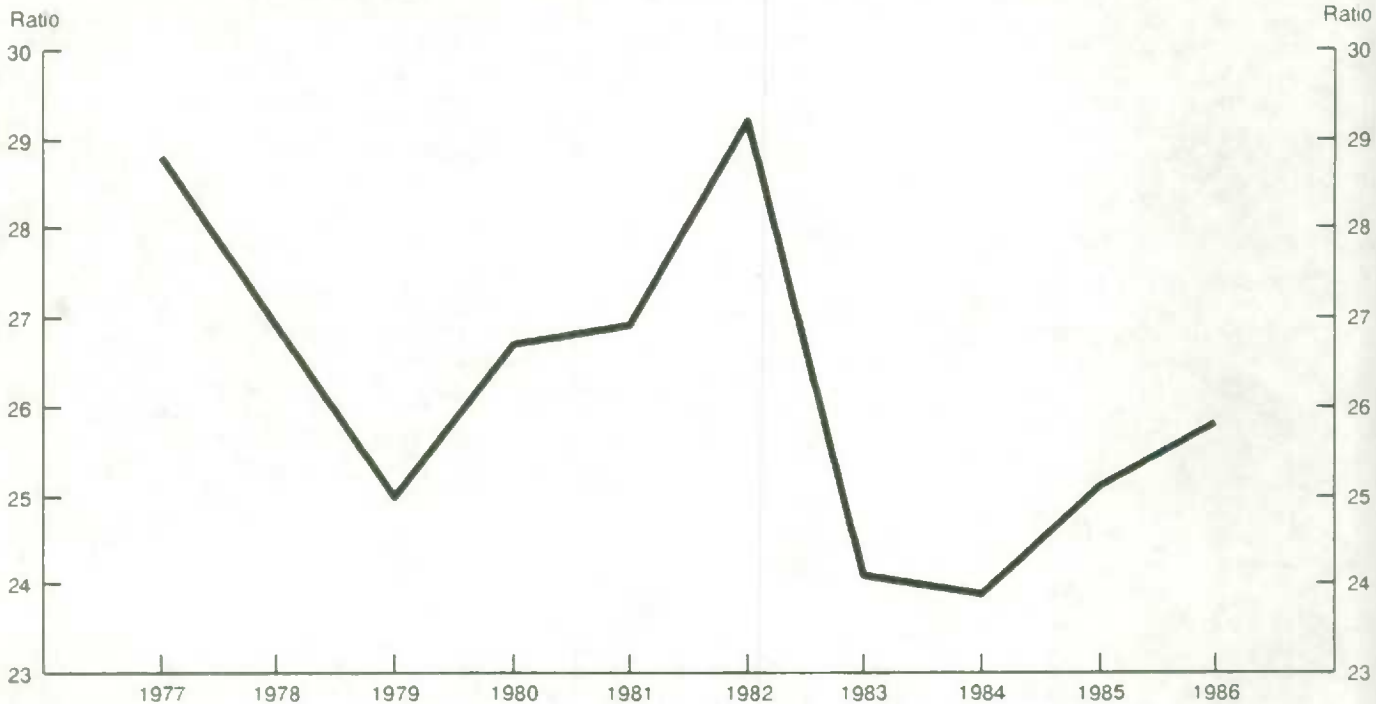
La surtaxe sur les grandes sociétés entraîne l'ajout de près d'un demi-milliard de dollars au total de l'impôt sur le revenu exigible en 1986. La surtaxe de 5% entrée en vigueur le 1er juillet 1985 ne s'applique pas au revenu admissible à la déduction au titre de la petite entreprise. En 1985, la surtaxe n'a rapporté que \$0.2 milliards étant donné qu'elle ne s'appliquait qu'au revenu généré au cours du dernier semestre de l'année.

Chart 8

Graphique 8

## Ratio of Taxes to Adjusted Book Profit, 1977-1986

## Ratio des impôts au bénéfice comptable après ajustement, 1977-1986



TEXT TABLE XVII. Federal and Provincial Taxes Payable Expressed as a Percentage of Book Profit Before Taxes,<sup>1</sup> for Corporations reporting Positive Book Profit, 1985 and 1986

TABLEAU EXPLICATIF XVII. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au bénéfice comptable avant impôts<sup>1</sup>, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, 1985 et 1986

Major industry group Industrie principale	Book profit before taxes <sup>1</sup> Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup>		Percentage Pourcentage	
	1985	1986	1985	1986
	millions of dollars - millions de dollars			
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	809.7	781.6	14.4	15.4
Mining - Total - Mines	10,738.0	3,498.4	27.7	22.8
Manufacturing - Total - Fabrication	15,660.3	17,692.9	24.7	25.1
Construction	1,852.9	2,096.2	18.7	20.2
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	5,296.6	5,148.4	29.7	34.5
Wholesale trade - Commerce de gros	4,395.5	4,451.2	26.1	29.5
Retail trade - Commerce de détail	3,155.1	3,321.4	21.1	26.4
Finance - Finances	8,275.7	10,518.3	23.3	23.7
Total, services	4,453.1	4,629.3	24.8	26.4
<b>All industries - Total - Toutes les industries</b>	<b>54,636.9</b>	<b>52,137.7</b>	<b>25.1</b>	<b>25.8</b>

<sup>1</sup> Book profit before taxes excludes Canadian dividends, net capital gains and is calculated after losses

<sup>1</sup> Le bénéfice comptable avant impôts ne comprend pas les dividendes canadiens, les gains en capital nets et les pertes.



## TAXATION BY SIZE OF CORPORATION

Effective tax rates vary significantly by size of corporation. Text table XVIII illustrates these rates and the impact of the different deductions and credits for different asset size groups. The information in this table represents only corporations that reported a positive book profit. Each item is calculated as a percentage of net book profit before taxes, adjusted for intercorporate dividends and capital gains and losses.

These two adjustments to book profit are made to relate income taxes to a measure of profits which is more consistent with the tax base. Dividends introduce an element of double counting since they are included in the profits of both the paying and receiving corporations. They are actually a transfer of retained earnings, and as such are excluded from the profits of the receiving corporation in this analysis. Capital gains and losses are usually extraordinary or non-recurring items which distort the use of profits as a measure of an industry's economic profitability. They are also excluded from the profits figure for this analysis.

## IMPOSITION SELON LA TAILLE DE LA SOCIÉTÉ

Les taux d'imposition réels diffèrent largement selon la taille de la société. Le tableau explicatif XVIII illustre ces taux et l'impact de divers crédits et déductions selon différents groupes d'actif. Les renseignements du tableau représentent uniquement les sociétés qui ont déclaré des bénéfices comptables positifs. Chaque poste est calculé comme un pourcentage du bénéfice comptable net avant impôts, après correction des dividendes inter-sociétés et des gains et pertes de capital.

Ces deux corrections aux bénéfices comptables sont destinées à rattacher les impôts sur le revenu à une mesure des bénéfices qui soit davantage cohérente avec l'assiette fiscale. Les dividendes ajoutent un élément de double compte car ils sont inclus dans les bénéfices à la fois de la société qui les paye et de la société qui les reçoit. Ils sont en fait un transfert de bénéfices non répartis et pour cette raison sont exclus des bénéfices de la société qui les reçoit dans la présente analyse. Les gains et les pertes de capital sont habituellement des postes extraordinaires qui faussent l'utilisation des bénéfices comme mesure de la rentabilité économique d'une branche d'activité. Ils sont aussi éliminés des chiffres des profits pour l'analyse.

**TEXT TABLE XVIII. Relative Impact of Tax Provisions for All Corporations Reporting Positive Book Profit by Size of Corporation, 1985 and 1986<sup>3</sup>**

**TABLEAU EXPLICATIF XVIII. Indice relatif des dispositions fiscales, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, selon la taille des sociétés, 1985 et 1986<sup>3</sup>**

	Under \$1,000,000		\$ 1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over		Total	
	Moins de \$1,000,000		\$25,000,000 et plus					
	1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
	per cent - pourcentage							
<b>Book profit before taxes<sup>1</sup> - Bénéfice comptable avant impôts<sup>1</sup></b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>
Capital cost allowance/depreciation: net difference - Allocation du coût en capital/amortissement: différence nette	2.6	1.5	- 6	- 1.9	- 11.9	- 18.8	- 6.6	- 10.3
Exploration and development expenses: net difference - Frais d'exploration et d'aménagement: différence nette	2	- 1	8	- 4	- 6.4	- 2.8	- 3.5	- 1.6
Inventory allowance - Déduction pour inventaire	- 2.2	- 1.5	- 4.3	- 2.6	- 3.5	- 1.5	- 3.5	- 1.8
Resource allowance/provincial royalties: net difference - Déduction relative à des ressources/redevances provinciales: différence nette	- 1	-	- 7	- 3	-	- 3	- 1	- 2
Other deductions and additions (net) - Autres déductions et redressements (nets)	- 14.9	- 11.8	- 19.1	- 17.3	- 1.4	4.1	- 8.0	- 4.7
Current year net taxable income <sup>2</sup> - Revenu imposable net de l'année en cours <sup>2</sup>	85.8	87.9	76.1	77.5	76.9	90.7	78.3	81.2
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	2.3	2.3	3.1	3.0	5.9	7.4	4.6	5.2
Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours	88.1	90.2	79.2	80.6	82.8	88.1	82.9	86.5
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	- 9.7	- 3.2	- 9.0	- 8.1	- 9.4	- 14.5	- 9.3	- 11.7
<b>Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)</b>	<b>78.3</b>	<b>81.0</b>	<b>70.3</b>	<b>72.5</b>	<b>73.4</b>	<b>73.6</b>	<b>73.6</b>	<b>74.7</b>
Tax otherwise payable - Impôt autrement payable	36.0	37.2	32.3	33.3	33.8	33.8	33.8	34.4
Corporate surtax - Surtaxe sur les sociétés		2	2	8	5	1.2	4	9
Federal tax abatement - Abattement d'impôt fédéral	7.8	9.1	7.0	7.2	7.2	7.1	7.3	7.3
Small business deduction - Déduction pour petites entreprises	14.0	14.4	4.8	5.3	-	-	3.7	4.3
Manufacturing and processing profits deduction - Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	.7	7	1.2	1.2	1.5	1.9	1.3	1.5
Investment tax credit - Crédit d'impôt à l'investissement	8	7	1.7	1.6	3.7	4.4	2.7	2.9
Other credits - Autres crédits	1	2	6	3	2.1	2.1	1.4	1.2
<b>Income taxes to profits before taxes - Rapport entre l'impôt et le bénéfice comptable avant impôts</b>	<b>17.1</b>	<b>19.1</b>	<b>23.9</b>	<b>25.8</b>	<b>28.1</b>	<b>28.3</b>	<b>25.1</b>	<b>25.8</b>

<sup>1</sup> Book profit before taxes has been adjusted to exclude intercorporate dividends, net capital gains and is calculated after losses.

<sup>1</sup> Le bénéfice comptable avant impôts ne comprend pas les dividendes entre firmes, les gains en capital nets et les pertes.

<sup>2</sup> Net of losses.

<sup>2</sup> Pertes déduites.

<sup>3</sup> All corporations reporting zero profits or book losses are excluded from the data in this table.

<sup>3</sup> Les sociétés sans bénéfice ou démontrant une perte comptable n'apparaissent pas dans ce tableau.

Chart 9 shows that in 1986, income taxes ranged from 19% of adjusted book profits for smaller corporations (assets less than \$1 million) to 26% for medium sized corporations (assets between \$1 million and \$25 million) to 28% for the largest firms (assets over \$25 million). These rates have increased marginally from the previous period, primarily due to the impact of the federal surtax and increases in provincial taxes.

As in 1985, taxable income as a percentage of adjusted book profit for large and medium sized corporations was substantially lower than the rate for the smaller sized corporations. Smaller corporations apply relatively fewer and smaller deductions against book profit in the calculation of their taxable income than do the medium and larger corporations. Notable among the expenses claimed by the larger corporations are canadian exploration expenses, canadian development expenses and depletion allowances.

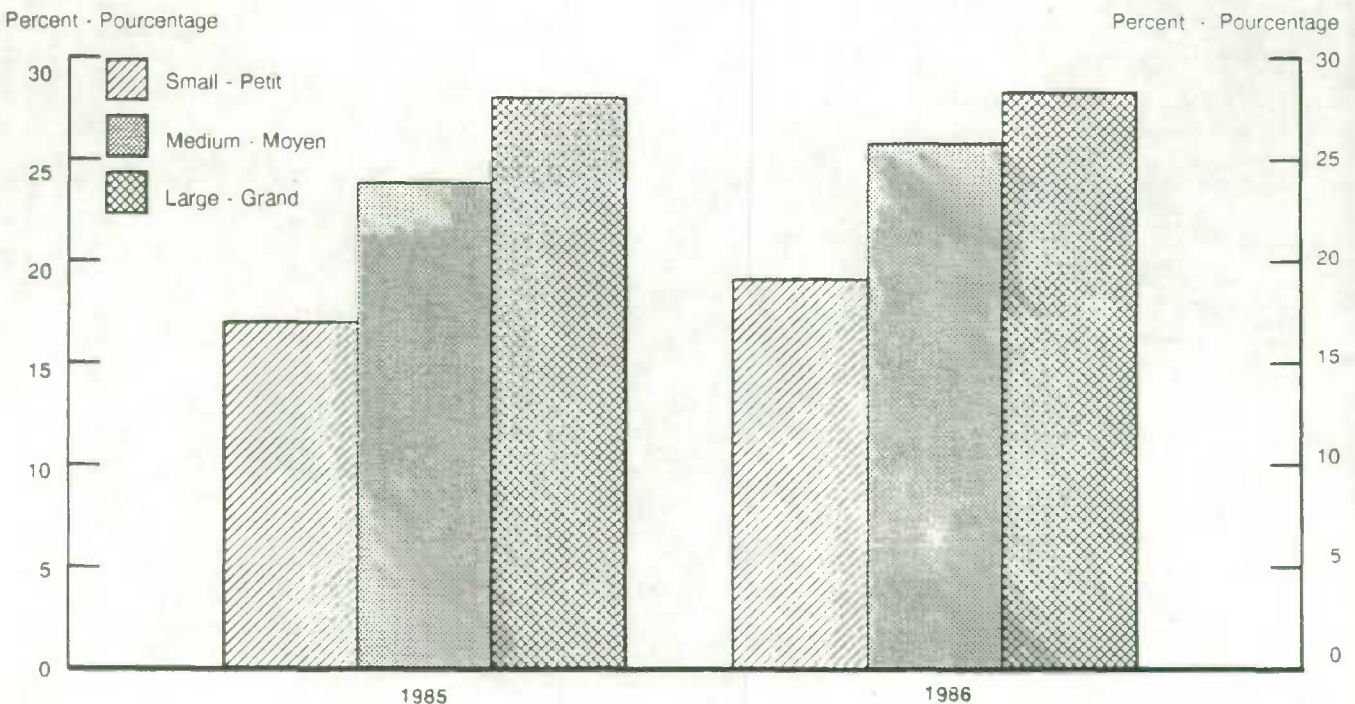
Comme le démontre le graphique 9, en 1986, les impôts sur le revenu étaient compris entre 19% des bénéfices comptables rajustés pour les petites sociétés (actif inférieur à \$1 million), 26% pour les sociétés de taille moyenne (actif entre \$1 million et \$25 millions) et 28% pour les entreprises les plus importantes (actif supérieur à \$25 millions). Ces taux n'ont que très peu augmenté par rapport à la période précédente, en raison principalement de l'impact de la surtaxe fédérale et des hausses des impôts provinciaux.

Tout comme en 1985, le revenu imposable en pourcentage des bénéfices comptables rajustés des moyennes et grandes sociétés est de beaucoup inférieur au taux des petites sociétés. Ces dernières se servent de déductions relativement moins nombreuses et moins importantes que les grandes et moyennes sociétés pour les bénéfices comptables dans le calcul du revenu imposable. Parmi les frais réclamés par les grandes sociétés, on remarque les frais d'exploration au Canada, les frais d'aménagement au Canada et les déductions pour épuisement.

Chart 9

Graphique 9

**Income Taxes as a Percentage of Adjusted Book Profits Before Taxes, 1985-1986**  
**Impôts sur le revenu en rapport au bénéfice comptable avant impôts, 1985-1986**





Taxable income of medium sized firms was 73% of adjusted book profit in 1986, up from 70% in 1985 and 71% in 1984. The narrowing of the gap between book profit and taxable income resulted mainly from a shrinking of the inventory allowance which was cancelled in February 1986, and smaller resource allowance deductions. The taxable income of large size corporations was 74% of adjusted book profit in 1986, up slightly from 73% in 1985 and 71% in 1984. In addition to shrinking inventory allowances, smaller resource deductions and provincial royalties, the larger companies also experienced net other additions to taxable income. Taxable income of small sized firms inched up from the 1985 rate of 78% to 81%. Reduced inventory allowances and smaller other deductions, combined with a reduced margin between book depreciation and capital cost allowances to push the rate closer to the 1984 rate of 83%.

Although the nominal corporate tax rate in 1986 is 46% of taxable income, the actual rate of income tax to taxable income varies from corporation to corporation depending on the tax credits available or applicable to the corporation. In the case of small corporations, the divergence between nominal and effective rates is due almost entirely to the small business deduction of 21%, while the investment tax credit and the manufacturing and processing profits deduction played a much larger role in reducing the effective rate for large firms. Medium size corporations were also able to reduce their effective rate - although to a lesser extent than large firms - through the use of the same provisions. Their rate was lower than that of the large firms because of their more extensive use of the small business deduction.

En 1986, le revenu imposable des entreprises de taille moyenne s'établit à 73% des bénéfices comptables rajustés, une hausse par rapport à 1985 (70%) et 1984 (71%). Ce rétrécissement de l'écart entre les bénéfices comptables et le revenu imposable s'explique principalement par une diminution de la déduction pour inventaire qui a été annulée en février 1986 et de plus petites déductions relatives aux ressources. Le revenu imposable des grandes sociétés est en 1986 égal à 74% des bénéfices comptables rajustés, une légère hausse par rapport à 1985 (73%) et 1984 (71%). Outre la diminution des déductions pour inventaire, et de moins importantes déductions relatives aux ressources et redevances provinciales, les grandes compagnies enregistrent aussi des "autres additions" nettes au revenu imposable. Le revenu imposable des petites entreprises monte petit à petit par rapport au taux de 1985, passant de 78% à 81%. La diminution des déductions pour inventaire et d'autres déductions moins importantes, de pair avec une marge moins élevée entre la dépréciation comptable et les déductions pour amortissement contribuent à rapprocher le taux à celui de 1984, soit 83%.

Même si le taux d'imposition nominal des sociétés en 1986 s'établit à 46% du revenu imposable, les taux réels des impôts sur le revenu pour le revenu imposable varient d'une société à l'autre selon les crédits d'impôt offerts et selon les crédits applicables à la société. Dans le cas des petites sociétés, la différence entre le taux nominal et le taux réel est presque entièrement attribuable à la déduction de 21% accordée aux petites entreprises alors que le crédit d'impôt à l'investissement et les déductions des bénéfices de fabrication et de transformation jouent un rôle beaucoup plus grand dans la réduction du taux réel des grandes entreprises. Les sociétés de moyenne taille sont aussi en mesure de réduire leur taux réel - moins toutefois que les grandes entreprises - en se servant des mêmes dispositions. Leur taux est moins élevé que celui des grandes sociétés en raison de la plus grande utilisation de la déduction accordée aux petites entreprises.



## RESOURCE TAXATION

A number of provisions in the Income Tax Act pertain specifically to the resource industries in Canada. The most significant are the petroleum and gas revenue tax (PGRT), the resource allowance, exploration and development expenses, and depletion allowances.

In 1986 all of these tax provisions were drastically affected by the tremendous financial downturn which occurred in the petroleum industry. The world price of oil fell from about \$33 in January 1986 to \$15 in mid-year before recovering to about \$21 by year end. Pre-tax income in the mineral fuels industry fell from a profit of \$9.3 billion in 1985 to a loss of \$2.0 billion in 1986. As a result the PGRT was cancelled more than 2 years ahead of schedule, royalties and resource allowances dropped by about 50%, exploration expenses fell by a third and finally depletion allowances dropped by 29%.

### PGRT

The PGRT was cancelled in October 1986. It had been scheduled to expire in January 1989. The industry wide slump, which was induced by the drop in the world price of oil in the first half of 1986, prompted its early cancellation. Net PGRT liabilities fell from just over \$2 billion in 1985 to \$476 million in 1986, as a result of the drop in operating income subject to the tax, and the actual cancellation of the tax in the latter part of the year.

### Resource Allowance

The extent of the slump in the oil and gas industry in 1986 is evident in the levels of both provincial royalties and the resource allowance. Whereas in 1985 both figures had amounted to about \$5 billion each, in 1986 they dropped to about \$2.5 billion each. Mineral fuels and petroleum and coal products together account for most of both the royalties and the resource allowance, however the mining industries also benefit from the resource allowance.

## IMPOSITION DU SECTEUR DES RESSOURCES NATURELLES

Un certain nombre de dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu touchent plus particulièrement le secteur des ressources naturelles du Canada. Les principales sont la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG), les déductions relatives à des ressources, les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement et les provisions pour épuisement.

En 1986, toutes ces dispositions fiscales ont été durement touchées par la terrible régression financière qui s'est produite dans l'industrie du pétrole. Le prix mondial du pétrole est tombé d'environ \$33, en janvier 1986, à \$15, au milieu de l'année, pour remonter ensuite à environ \$21 à la fin de l'année. Dans la branche des minéraux combustibles, le revenu avant impôt passe d'un bénéfice de \$9.3 milliards, en 1985, à une perte de \$2.0 milliards, en 1986. Par conséquent, la TRPG a été annulée plus de 2 ans avant la date prévue et les redevances et les déductions relatives à des ressources ont été réduites d'environ 50%, les dépenses au titre de l'exploration ont diminué du tiers et, finalement, les provisions pour épuisement ont baissé de 29%.

### TRPG

La TRPG a été annulée en octobre 1986. Il avait été prévu qu'elle prendrait fin en janvier 1989. L'effondrement de cette branche d'activité, qui est attribuable à la baisse du prix mondial du pétrole au cours de la première moitié de 1986, a entraîné cette annulation hâtive. Les créances nettes TRPG sont passées d'un peu plus de \$2 milliards, en 1985, à \$476 millions, en 1986, à la suite de la diminution des bénéfices d'exploitation imposables et de l'annulation de cette taxe au cours de la dernière partie de l'année.

### Déductions relatives à des ressources

Les niveaux des redevances provinciales et des déductions relatives à des ressources permettent de réaliser l'importance de l'effondrement qu'a subi la branche du pétrole et du gaz naturel en 1986. Alors qu'en 1985 ces redevances et ces déductions se chiffraient chacune à environ \$5 milliards, en 1986, elles sont d'environ \$2.5 milliards. Les minéraux combustibles et les produits du pétrole et du charbon représentent la plus grande partie des redevances et des déductions relatives à des ressources. Cependant, la branche des mines tire aussi profit des déductions relatives à des ressources.

The relationship between resource allowances deducted and provincial royalties and mining taxes added back to income is illustrated by the following ratios:

Industry	Ratio of Resource Allowance to Provincial Royalties and Mining Taxes
Petroleum & Coal Products	.6
Mineral Fuels	.9
Other Mining	1.9
Metal Mining	5.5
Total All Industries	1.0

The high ratio in metal mining reflects the relatively small amounts of provincial royalties and mining taxes paid by the industry.

#### Exploration and Development Expenses

Total exploration and development (E&D) expenses claimed for tax purposes amounted to \$3.5 billion in 1986, down 28% from the prior year. Exploration activity in the oil and gas industry was severely affected by the drop in the price of oil in 1986. As a result, exploration expenses fell by \$1.4 billion to \$1.8 billion. This marks the lowest level of exploration expense claims since 1977. Other components of E&D expenses posted more moderate changes: development expenses were essentially unchanged at \$763 million and oil and gas property expenses declined 9% to \$395 million. The exception was foreign E&D expenses, which resumed the strong growth pattern established in 1983 and 1984. They rose by almost 40% to \$256 million in 1986 after dipping by a similar amount in 1985.

In recognition of the long-term investment nature of exploration and development expenditures and future economic benefits to the corporation these items are often capitalized and amortized over succeeding years for book purposes. Differences in the treatment and timing of such deductions for book and income tax purposes often arise. The accumulated balance of all unclaimed Canadian and foreign exploration, development and oil and gas property expenses which may be deducted from taxable income in future years amounted to over \$14 billion in 1986.

La relation entre les déductions relatives à des ressources et les redevances provinciales et les taxes minières rajoutées au revenu est illustrée par les ratios ci-après:

Branche d'activité	Ratio des déductions relatives à des ressources aux redevances provinciales et taxes minières
Produits du pétrole et du charbon	.6
Minéraux combustibles	.9
Autres mines	1.9
Minéraux métalliques	5.5
Total, toutes les industries	1.0

Le ratio élevé des minéraux métalliques traduit les montants relativement faibles des redevances provinciales et des impôts miniers payés par l'industrie.

#### Dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement

Le total des dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement réclamées à des fins fiscales s'élève à \$3.5 milliards en 1986, soit 28% de moins que l'année précédente. Dans la branche du pétrole et du gaz naturel, l'exploration a été gravement touchée par la baisse du prix du pétrole en 1986. Ainsi, les dépenses d'exploration diminuent de \$1.4 milliard pour atteindre \$1.8 milliards. Il s'agit de la somme la plus faible réclamée depuis 1977 au titre des dépenses d'exploration. D'autres composantes des dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement subissent des variations moins marquées: les dépenses au titre de l'aménagement demeurent à \$763 millions et les dépenses au titre des propriétés pétrolières et gazières enregistrent une baisse de 9% pour tomber à \$395 millions. Les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement à l'étranger constituent une exception qui reprennent la tendance à une forte croissance établie en 1983 et 1984. En 1986, elles augmentent de près de 40% pour atteindre \$256 millions après avoir diminué d'un pourcentage semblable en 1985.

Afin de prendre en compte la caractéristique d'investissement à long terme des dépenses d'exploration et d'aménagement et d'avantages économiques futurs pour la société, ces postes sont souvent capitalisés et amortis au cours d'années successives à des fins comptables. Des différences de traitement et de datation de ces déductions à des fins comptables et fiscales se produisent souvent. Le solde cumulé de toutes les dépenses non réclamées, canadiennes et étrangères, d'exploration, d'aménagement et de propriétés pétrolières et gazières qui peuvent être déduites du revenu imposable au cours des années ultérieures dépasse \$14 milliards en 1986.

**Depletion Allowance**

Depletion allowances fell by 29% in 1986 to \$698 million. Oil and gas depletion continued to decline in accordance with the phase out begun in 1980, but was further accentuated by the general downturn in the industry. In mineral fuels and petroleum and coal products depletion dropped by nearly 60% from \$744 million to \$308 million. On the other hand, depletion earned as a result of exploration and development of mining properties was up sharply for the second year in a row. In metal mining, other mining and primary metals depletion claims rose to \$346 million in 1986, nearly double the previous year level.

**Provisions pour épuisement**

En 1986, les provisions pour épuisement accusent une baisse de 29% et descendent à \$698 millions. Les réclamations au titre de l'épuisement du pétrole et du gaz naturel suivent la tendance amorcée en 1980, mais celle-ci est accentuée par l'effondrement général que subit la branche d'activité. Dans le secteur des minéraux combustibles et des produits du pétrole et du charbon, les réclamations au titre de l'épuisement diminuent d'environ 60%, passant de \$744 millions à \$308 millions. D'autre part, les réclamations au titre de l'épuisement résultant de l'exploration et de l'aménagement de propriétés minières enregistrent une forte hausse pour la deuxième année consécutive. Dans le cas des branches des minéraux métalliques, des autres mines et des métaux primaires, les réclamations s'élèvent à \$346 millions en 1986, soit près du double de l'année précédente.



## TECHNICAL NOTES

### Sources of Data and Coverage

The data published in this report are in the main derived from corporation income tax returns submitted to Revenue Canada, Taxation.

Section 150 of the Income Tax Act requires that each corporation file a return for the taxation year with the Minister of National Revenue within six months of the end of the corporation's fiscal period. A copy of each sampled return is sent to Statistics Canada for compilation and statistical analysis while universe information is obtained in machine-readable form.

A corporation's income tax return typically consists of a T2 form prescribed by the Minister of National Revenue and a set of financial statements and supporting schedules. Financial statements usually consist of a Balance Sheet and Income and Retained Earnings Statements prepared after an independent annual audit of the corporation's books. They may be supplemented by such additional schedules as Statement of Changes in Financial Position, Cost of Sales, Reconciliation of Net Income per Financial Statements with Taxable Income, Allocation of Taxable Income, Calculation of Federal Tax Payable, Continuity of Fixed Assets, and Capital Cost Allowance. The Allocation of Taxable Income, Reconciliation of Net Income with Taxable Income, and Capital Cost Allowance schedules are the main sources of data contained in this publication.

This report contains data on 581,307 corporations. Corporations with assets less than \$50 thousand and sales or gross revenue less than \$10 thousand are excluded as inactive. Also excluded are credit unions, insurance carriers, non profit organizations, trustee pension funds and municipally owned corporations.

No data from personal income tax returns are included. This results in an incomplete picture of the business sector for some industrial divisions, as indicated in Text Table XIX.

In order to provide a basis for comparison with corporation financial data contained in the publication *Corporation Financial Statistics*, Catalogue 61-207, reconciliation tables in this publication include book profits of tax exempt corporations such as non-profit and charitable corporations, as well as non-taxable provincial and federal Crown corporations.

## NOTES TECHNIQUES

### Sources des données et champ d'observation

La plupart des données de cette publication sont tirées des déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés présentées à Revenue Canada, Impôt.

L'article 150 de la Loi de l'impôt sur le revenu exige que chaque société présente au Ministre du Revenu national, dans les six mois qui suivent la fin de son exercice financier, une déclaration concernant l'année financière. Le ministère du Revenu national envoie à Statistique Canada, un exemplaire de chaque déclaration échantillonnée, pour dépouillement et analyse statistique, pendant que les renseignements sur l'univers des sociétés sont obtenus sous une forme ordinaire.

Une déclaration d'impôt sur le revenu des sociétés comprend généralement une formule T2, exigée par le Ministre du Revenu national, et une série d'états financiers et de documents justificatifs. Il s'agit habituellement du bilan, de l'état des résultats et de l'état des bénéfices réinvestis, dressés après une vérification annuelle des livres de la société par une personne indépendante, auxquels peuvent s'ajouter d'autres documents tels que les modifications de la situation financière, le prix de revient, le rapprochement des bénéfices comptables avec le revenu imposable, la répartition du revenu imposable, le calcul de l'impôt fédéral à payer, la permanence des immobilisations et les déductions pour amortissement. Les données contenues dans cette publication sont tirées surtout des états suivants: la répartition du revenu imposable, le rapprochement des bénéfices comptables avec le revenu imposable et les déductions pour amortissement.

Ce rapport porte sur 581.307 sociétés. Les sociétés qui ont un actif inférieur à \$50.000 et un chiffre d'affaires ou ventes brutes inférieur à \$10.000 sont exclues comme inactives. Les caisses d'épargne et de crédit, les assureurs, les organismes sans but lucratif, les caisses de retraite en fiducie et les sociétés municipales sont également exclues.

Aucune donnée n'est tirée des déclarations d'impôt des particuliers. Aussi certaines branches d'activité du secteur des entreprises sont-elles mal représentées, comme le fait voir le tableau explicatif XIX.

Pour permettre d'établir des comparaisons avec les données financières des sociétés contenues dans la publication appelée *Statistique financière des sociétés*, n° 61-207 au catalogue, les tableaux de rapprochement de la présente publication comprennent les bénéfices comptables des sociétés exonérées d'impôt, comme les sociétés sans but lucratif et les organismes charitables, ainsi que sur les sociétés non imposables provinciales ou fédérales.

TEXT TABLE XIX. Taxable Income of Individuals and Corporations in Selected Industrial Divisions, 1986

TABLEAU EXPLICATIF XIX. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1986

Industrial division Division industrielle	Number Nombre		Taxable income Revenu imposable	
	Individuals <sup>1</sup> Particuliers <sup>1</sup>	Corporations Sociétés	Individuals <sup>1</sup> Particuliers <sup>1</sup>	Corporations Sociétés
	thousands - milliers		millions of dollars - millions de dollars	
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche	310	24	2,735	626
Manufacturing - Fabrication	19	43	144	14,039
Construction	86	62	808	1,695
Transportation, communication and other utilities - Transport, communications et autres services publics	66	26	515	4,240
Wholesale trade - Commerce de gros	7	52	102	3,700
Retail trade - Commerce de détail	138	89	1,117	2,776
Services	211	129	1,438	3,937

<sup>1</sup> Data on individuals is based on Revenue Canada, Taxation publication, Taxation Statistics, 1988 edition.

<sup>1</sup> Les données sur les particuliers sont basées sur la publication de Revenu Canada, Impôt, intitulée Statistique fiscale, édition 1988.

In instances where corporations have merged or re-organized, data are adjusted to avoid double counting and to maintain year-to-year consistency. Estimates of individual financial and taxation items are made where the T2 returns are not sufficiently detailed.

The cut-off date for transcription is generally December of the year following the reference year. Late T2 returns for larger firms are estimated from data collected from various sources including the quarterly surveys of Industrial Corporations and Financial Institutions. Late returns for smaller corporations are estimated by carrying forward values of the prior year for those firms still classified as active. In 1986, 24,396 such firms representing less than 1% of taxable income were included.

Corporate income tax returns relate to a fiscal period rather than to a calendar year. Consequently, the data in this report cover corporation fiscal periods which could have ended at any time during the year. Thus, data for corporations whose fiscal periods did not coincide with the calendar year include income earned in the prior calendar year. Text Table XX gives an indication of the significance of this variation.

Dans les cas où il y a eu fusion ou réorganisation de sociétés, les données sont corrigées pour éviter tout double compte et assurer la continuité d'une année à l'autre. Quand les déclarations T2 n'étaient pas suffisamment détaillées, on a fait des estimations des diverses données financières et fiscales.

La date d'arrêt pour la transcription des données est généralement le mois de décembre de l'année suivant l'année de référence. Dans le cas des entreprises importantes, les données relatives aux formulaires T2 en retard sont estimées à partir des données recueillies auprès de diverses sources, y compris des enquêtes trimestrielles sur les sociétés industrielles et les institutions financières. Dans le cas de petites sociétés, on estime les déclarations en retard d'après les valeurs de l'année précédente pour les entreprises qui sont encore considérées comme actives. En 1986, 24,396 entreprises appartenant à cette catégorie et dont le revenu imposable représentait moins de 1% du chiffre global observé ont été prises en compte de cette manière.

Les déclarations d'impôt sur le revenu portent sur l'exercice financier des sociétés plutôt que sur l'année civile. Par conséquent, les données de ce rapport couvrent l'exercice financier des sociétés, lequel pouvait se terminer à n'importe quel moment de l'année. Ainsi, les données pour des sociétés dont l'exercice financier ne coïncidait pas avec l'année civile comprennent des revenus gagnés pendant l'année civile précédente. Le tableau explicatif XX donne une certaine idée de l'importance de ce décalage.



TEXT TABLE XX. Distribution of Taxable Income According to Quarter of Corporation Fiscal Year End, by Major Industry Group, 1986

TABLEAU EXPLICATIF XX. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1986

Major industry group Industrie principale	Per cent of total reported by corporations with fiscal years ended in Proportion du total déclarée par les sociétés dont l'année est close au				
	First quarter	Second quarter	Third quarter	Fourth quarter	December only
	Premier trimestre	Deuxième trimestre	Troisième trimestre	Quatrième trimestre	Décembre seulement
<b>Agriculture, forestry and fishing – Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>					
Agriculture	15.9	20.1	21.8	42.1	31.1
Forestry – Exploitation forestière	20.9	36.6	11.9	30.6	21.4
Fishing and trapping – Pêche et piégeage	17.4	20.6	8.8	53.2	42.3
<b>Agriculture, forestry and fishing – Total – Agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>17.2</b>	<b>24.0</b>	<b>18.6</b>	<b>40.3</b>	<b>29.7</b>
<b>Mining – Mines:</b>					
Metal mining – Minéraux métalliques	1	2	–	99.6	99.0
Mineral fuels – Minéraux combustibles	1.7	1.4	3.0	94.0	93.6
Other mining – Autres mines	10.2	44.0	7.4	38.4	33.8
<b>Mining – Total – Mines</b>	<b>2.6</b>	<b>6.6</b>	<b>3.2</b>	<b>87.6</b>	<b>86.7</b>
<b>Manufacturing – Fabrication</b>					
Food – Aliments	12.7	17.4	11.4	58.5	47.5
Beverages – Breuvages	18.0	29.3	18.3	34.5	33.8
Tobacco products – Produits du tabac	88.8	1.9	2	9.0	9.0
Rubber products – Produits du caoutchouc	2.9	3.4	1.2	92.4	36.7
Leather products – Produits du cuir	10.3	14.9	4.1	70.6	45.7
Textile mills – Usines de filature et de tissage	7.5	6.0	10.1	76.4	69.3
Knitting mills – Usines de tricot	10.4	9.4	27.0	53.1	43.3
Clothing industries – Industries du vêtement	15.5	18.2	13.5	52.9	24.1
Wood industries – Produits du bois	8.3	15.0	14.8	61.9	50.2
Furniture industries – Industries du meuble	27.5	21.9	14.4	36.2	26.8
Paper and allied industries – Papier et produits connexes	1.3	2.0	3.3	93.4	91.9
Printing, publishing and allied industries – Impression, édition et activités connexes	7.3	10.4	18.1	64.3	51.6
Primary metals – Métaux primaires	3.5	2.1	8.3	86.1	84.6
Metal fabricating – Produits métalliques	11.5	16.1	14.4	58.1	47.6
Machinery – Machinerie	11.9	12.9	13.9	61.2	41.6
Transport equipment – Matériel de transport	2.4	2.3	9.9	85.3	83.6
Electrical products – Appareils et matériel électriques	8.1	7.6	11.8	72.5	66.0
Non-metallic mineral products – Produits minéraux non métalliques	16.6	4.2	2.2	76.9	69.4
Petroleum and coal products – Produits du pétrole et du charbon	5	2	5	98.8	98.6
Chemicals and chemical products – Produits chimiques et produits connexes	3.2	7.5	5.0	84.3	76.6
Miscellaneous manufacturing – Autres fabrications	10.8	14.8	16.7	57.7	47.5
<b>Manufacturing – Total – Fabrication</b>	<b>8.7</b>	<b>8.4</b>	<b>9.5</b>	<b>73.4</b>	<b>65.8</b>
<b>Construction</b>	<b>21.8</b>	<b>19.9</b>	<b>15.1</b>	<b>43.2</b>	<b>31.9</b>
<b>Transportation, communication and other utilities – Transports, communications et autres services publics:</b>					
Transportation – Transports	7.2	14.4	9.3	69.1	63.0
Storage – Entreposage	15.9	13.3	21.8	49.0	44.8
Communication – Communications	1	2	12.7	87.1	87.0
Public utilities – Services publics	4.3	1.5	12.9	81.3	80.9
<b>Transportation, communication and other utilities – Total – Transports, communications et autres services publics</b>	<b>3.2</b>	<b>4.6</b>	<b>11.9</b>	<b>80.4</b>	<b>78.5</b>
<b>Wholesale trade – Commerce de gros</b>	<b>21.1</b>	<b>14.2</b>	<b>12.8</b>	<b>51.9</b>	<b>40.4</b>
<b>Retail trade – Commerce de détail</b>	<b>27.9</b>	<b>15.4</b>	<b>14.1</b>	<b>42.6</b>	<b>29.6</b>
<b>Finance – Finances</b>	<b>11.3</b>	<b>13.6</b>	<b>11.8</b>	<b>63.3</b>	<b>42.4</b>
<b>Services:</b>					
Services to business management – Services de gestion d'entreprises	15.5	15.4	11.6	57.4	49.2
Government, personal and miscellaneous services – Services gouvernementaux, personnels et divers	18.7	22.8	17.1	41.4	29.4
<b>Total, services</b>	<b>17.1</b>	<b>19.1</b>	<b>14.3</b>	<b>49.5</b>	<b>39.3</b>
<b>All industries – Total – Toutes les industries</b>	<b>12.2</b>	<b>11.5</b>	<b>11.2</b>	<b>65.1</b>	<b>55.2</b>
<i>Non-financial industries – Total – Industries non-financières</i>	<i>12.3</i>	<i>11.1</i>	<i>11.1</i>	<i>65.4</i>	<i>57.6</i>



## Industrial Classification

The report presents statistics at three levels of industrial classification: 9 industrial divisions, 37 major industrial groups and 182 industries. The first two groupings correspond respectively to the division and major group levels of the 1960 *Standard Industrial Classification Manual*<sup>1</sup> (SIC) after minor modifications to meet the special needs of corporation statistics. For the third level of aggregation, most of the 182 industries correspond to specific SIC's. In other cases, certain classes are grouped as shown in Table 8. For corporations in the finance industry, the industrial classification is more detailed than that in the SIC Manual.

Because the source documents for data published are the statements filed by corporations with the Department of National Revenue Taxation for tax purposes, the statistical unit for this publication and, therefore, the unit to be industrially classified is the corporation as a legal entity. This means that a corporation is classified in its entirety to a single SIC even if, as is the case with many larger corporations, it is engaged in a variety of industrial activities. Consequently, data for any SIC could include data related to activities in other SIC's. It should be noted by users, therefore, that detailed comparisons of data based on corporations as the statistical unit cannot be made with those based on other types of statistical units such as location-activity, establishment or enterprise.

The Standard Industrial Classification is designed to classify the establishment<sup>2</sup> rather than the corporation. Since the establishment is geared to the collection of "basic industrial statistics", the classification criteria set out in the SIC Manual are stated in terms of specific inputs and outputs. Such data are normally not available from the financial statements used as the basic statistical input for this publication and are frequently not available from any source, not even from the corporations themselves. Also, where there are significant amounts of inter-establishment transfers within corporations, as is likely in the case of vertically integrated corporations, the establishment classification does not give optimal results when applied to corporate financial statements since the companies do not keep their financial accounts on an establishment basis. Consequently, the following conventions are followed in the classification of corporations for financial statistical purposes:

- <sup>1</sup> Statistics Canada. *Standard Industrial Classification Manual Revised 1960 (Catalogue 12-501)*.
- <sup>2</sup> An establishment is the statistical unit defined in the SIC Manual as "the smallest unit that is a separate operating entity capable of reporting all elements of basic industrial statistics". These statistics are essentially those necessary for the calculation of value added or an approximation thereof.

## La classification industrielle

Cette publication présente les statistiques à trois niveaux de classification industrielle, à savoir: 9 branches d'activités, 37 groupes d'industries et 182 industries. Les deux premiers niveaux correspondent à ceux de la *Classification type des industries, 1960*<sup>1</sup> (CTI) après des modifications mineures rendues nécessaires par les besoins particuliers de la statistique des sociétés. Au troisième niveau d'agrégation, la plupart des 182 branches d'activité correspondent exactement aux catégories de la CTI. Certaines catégories ont aussi été groupées, comme le montre le tableau 8. Pour les sociétés financières, la classification industrielle est plus détaillée que celle de la CTI.

Comme les documents de référence pour les données publiées sont les états présentés par les sociétés au ministère du Revenu national, Impôt, l'unité statistique de la présente publication et, par conséquent, celle qui fait l'objet de la classification par activité, est la société considérée comme personne morale. Ainsi, une société est classée entièrement dans une seule activité économique même si, comme il arrive dans le cas de nombreuses grandes sociétés, elle s'adonne à plusieurs activités. En conséquence, les statistiques pour une activité donnée pourront inclure des renseignements relatifs aux affaires d'autres activités. L'utilisateur est donc prié de noter qu'il ne doit pas comparer en détail des données dont l'unité statistique est la société avec d'autres données fondées sur le point de vente et l'activité, l'établissement et l'entreprise.

La Classification des activités économiques a été conçue en vue de classer l'établissement<sup>2</sup> plutôt que la société. Puisque l'établissement convient à la collecte d'éléments de base relevant de la statistique des activités économiques, les critères de classification énumérés dans la CTI elle-même concernent des entrées et des sorties bien précises. De telles données ne sont généralement pas disponibles à partir des états financiers sur lesquels se fonde la présente publication; il arrive souvent qu'on ne peut les obtenir d'aucune source, fût-elle la société elle-même. De plus, lorsqu'il existe des transferts appréciables entre établissements d'une même société (ce qui est probable dans le cas des sociétés à intégration verticale), la classification par établissement ne donne pas de résultats optimaux une fois appliquée aux états financiers, car les sociétés ne basent pas leur comptabilité sur les établissements. Par conséquent, il faut respecter les conventions suivantes pour classer des sociétés aux fins de la statistique financière:

- <sup>1</sup> Statistique Canada. *Manuel de la Classification type des industries édition révisée de 1960 (n° 12-501F au catalogue)*.
- <sup>2</sup> En termes statistiques, la Classification définit l'établissement comme "la plus petite unité constituant un ensemble d'exploitation séparé en mesure de déclarer tous les éléments de base relevant de la statistique des activités économiques". La statistique en cause est essentiellement celle qu'il faut pour calculer la valeur ajoutée ou une valeur de remplacement.

TEXT TABLE XXI. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Taxable Government Business Enterprises, 1985 and 1986

TABLEAU EXPLICATIF XXI. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique, 1985 et 1986

	Total utilities		Other industries		Total	
	Total des services		Autres industries			
	1985	1986	1985	1986	1985	1986
<b>Number of corporations - Nombre de sociétés</b>	<b>18</b>	<b>20</b>	<b>76</b>	<b>76</b>	<b>94</b>	<b>96</b>
	millions of dollars - millions de dollars					
<b>Book profit after taxes - Bénéfice comptable après impôts</b>	<b>155.6</b>	<b>-26.2</b>	<b>-972.8</b>	<b>61.7</b>	<b>-817.2</b>	<b>35.5</b>
Current income taxes - Impôts sur le revenu exigibles	51.6	61.8	330.0	108.0	381.6	169.8
Deferred income taxes - Impôts sur le revenu différés	-42.4	15.7	36.4	168.9	-6.0	184.7
Provincial mining and logging taxes - Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	-	8	-	-	-	8
Petroleum and gas revenue tax - Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	6.0	1.8	125.4	40.1	131.4	41.8
<b>Book profit before taxes<sup>1</sup> - Bénéfice comptable avant impôts<sup>1</sup></b>	<b>170.7</b>	<b>53.8</b>	<b>-481.0</b>	<b>378.7</b>	<b>-310.3</b>	<b>432.5</b>
Canadian dividends - Dividendes canadiens	-2.5	-4.3	-188.2	-149.9	-190.7	-154.2
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	-1.5	-	-	-	-1.5	-
Capital items - Dépenses de nature capitale:						
Net capital gains/losses - Per company books - Gains nets (pertes nettes) en capitale - Imputées aux livres	-35.9	-41.0	-7.7	-10.5	-43.6	-51.5
Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes - Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	6.2	96.6	4.6	3.6	10.8	100.1
<b>Non-taxable portion - Portion non imposable</b>	<b>-29.7</b>	<b>55.6</b>	<b>-3.1</b>	<b>-7.0</b>	<b>-32.8</b>	<b>48.6</b>
Capital cost allowance - Amortissements du coût en capital	-736.4	-848.8	-649.6	-427.1	-1,386.0	-1,275.8
Expense items capitalized - Dépenses capitalisées	-13.2	-3.9	-57.5	-56.8	-70.8	-60.7
<b>Total</b>	<b>-749.6</b>	<b>-852.7</b>	<b>-707.1</b>	<b>-483.8</b>	<b>-1,456.7</b>	<b>-1,336.5</b>
Book depreciation - Amortissement comptable	571.8	598.5	354.9	334.8	926.7	933.4
Capital items expensed - Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	1.6	2.4	5.3	-	6.9	2.4
<b>Total</b>	<b>573.4</b>	<b>600.9</b>	<b>360.2</b>	<b>334.9</b>	<b>933.6</b>	<b>935.8</b>
<b>Net difference - Différence nette</b>	<b>-176.2</b>	<b>-251.8</b>	<b>-346.9</b>	<b>-149.0</b>	<b>-523.1</b>	<b>-400.7</b>
Canadian exploration expenses - Frais d'exploration au Canada	-5.1	-	-149.8	-64.5	-154.9	-64.5
Canadian development expenses - Frais d'aménagement au Canada	-7.8	-	-55.2	-50.1	-63.0	-50.1
Canadian oil and gas properties expense - Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	-7	-	-5.9	-9.1	-6.5	-9.1
Foreign exploration and development expenses - Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	-	-	-4.6	-5.2	-4.6	-5.2
Other - Autres	-	-	-	-4.3	-	-4.3
<b>Total</b>	<b>-13.5</b>	<b>-</b>	<b>-215.4</b>	<b>-133.2</b>	<b>-229.0</b>	<b>-133.2</b>
Depletion allowance - Provision pour épuisement	-	-	-69.6	-22.3	-69.6	-22.3
<b>Total claimed for tax purposes - Total réclame aux fins de l'impôt sur le revenu</b>	<b>-13.5</b>	<b>-</b>	<b>-285.0</b>	<b>-155.5</b>	<b>-298.6</b>	<b>-155.5</b>
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	5	3.8	214.3	-212.6	214.8	216.4
<b>Net difference - Différence nette</b>	<b>-13.1</b>	<b>3.8</b>	<b>-70.7</b>	<b>57.2</b>	<b>-83.8</b>	<b>60.9</b>
Charitable donations allowed - Dons de charité déductibles	-5	-5	-1.9	-3.7	-2.5	-4.3
Patronage dividends paid - Ristournes payables	-	-	-	-	-	-
Inventory allowance - Déduction, pour inventaire	-1	-	-47.6	-10.0	-47.7	-10.0
Resource allowance - Déduction relative à des ressources	-9.3	-4.0	-222.6	-105.3	-231.9	-109.3
Provincial royalties - Redevances provinciales	-	-	356.9	191.8	356.9	191.8
Other deductions and additions (net) - Autres déductions et redressements (nets)	-134.9	-58.8	1,202.4	-69.4	1,067.5	-128.2
<b>Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income - Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours</b>	<b>-367.9</b>	<b>-260.1</b>	<b>678.3</b>	<b>-245.3</b>	<b>310.4</b>	<b>-505.4</b>
<b>Current year net taxable income<sup>1</sup> - Revenu imposable net de l'année en cours</b>	<b>-197.2</b>	<b>-206.2</b>	<b>197.3</b>	<b>133.4</b>	<b>.1</b>	<b>-72.8</b>
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	322.0	336.3	104.7	99.5	426.7	435.7
<b>Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours</b>	<b>124.8</b>	<b>130.1</b>	<b>302.0</b>	<b>232.8</b>	<b>426.8</b>	<b>362.9</b>
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	-10.2	-	-10.7	-33.7	-20.9	-33.7
<b>Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)</b>	<b>114.6</b>	<b>130.0</b>	<b>291.3</b>	<b>199.2</b>	<b>405.9</b>	<b>329.2</b>
Tax otherwise payable - Impôt autrement payable	52.7	59.8	134.0	91.6	186.7	151.4
Corporate surtax - Surtaxe sur les sociétés	1.2	2.9	2.5	3.1	3.6	6.1
Federal tax abatement - Abattement d'impôt fédéral	11.5	9	29.1	15.0	40.6	15.8
Small business deduction - Déduction pour petites entreprises	1	1	1	1	2	1
Manufacturing and processing profits deduction - Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	-	-	4.6	4.6	4.6	4.6
Investment tax credit - Crédit d'impôt investissement	3.5	1	38.3	30.9	41.7	31.0
Scientific research tax credit - Crédit d'impôt recherche scientifique	-	-	-	-	-	-
Other credits - Autres crédits	-9.6	-	20.5	7.9	10.9	7.9
Federal (Part I) - Fédéral (partie I)	48.4	61.7	43.9	36.3	92.4	98.0
Provincial - Provinciaux	7.6	7.9	19.3	17.6	26.9	25.5
<b>Total</b>	<b>56.0</b>	<b>69.6</b>	<b>63.3</b>	<b>54.0</b>	<b>119.3</b>	<b>123.6</b>
Reserve for future income taxes - Réserve pour impôts sur le revenu différés	140.2	110.4	1,345.3	1,507.4	1,485.5	1,617.8
Current year losses carried back - Pertes de l'année en cours reportées au passé	1	2.3	-	11.2	1	13.4

<sup>1</sup> Net of losses.  
<sup>1</sup> Pertes déduites.



Certain SIC classes in the finance sector are defined in terms of special statutes or regulations. Corporations operating under these statutes or regulations are classified to these SIC's regardless of the relative weights of their activities.

Many corporations in the oil and natural gas industries are either fully or partially vertically integrated; that is, they are engaged in all or some of the following activities: exploration, extraction, refining, transportation, wholesaling and retailing. Prior to the 1970 report, such corporations were classified according to whichever industrial activity contributed most to the corporation's "value added"<sup>3</sup> or proxies for it, with the result that the statistical picture for this relatively homogeneous group of industries became rather diffused. Starting with the 1970 report, all vertically integrated corporations in the oil and natural gas industries with at least one petroleum refinery are classified to petroleum refineries (SIC 365) regardless of the relative weights of their activities. The remaining corporations in this group, i.e., those with no refineries, are classified to the SIC of the activity which contributed most to gross revenue.

Similar classification problems existed with corporations which have as their primary activity, vertically integrated operations in the mining and smelting of non-ferrous metals. Commencing with the 1969 report, a convention was adopted whereby all such integrated corporations would be classified to the appropriate metal mining SIC, superseding the general classification rule of greatest contribution to value added or gross revenue.

Except for corporations which fall into SIC classes defined by special legislation, horizontally integrated and horizontally diversified corporations are classified to the SIC which accounts for the largest portion of gross revenue.

Except for the integrated mining and smelting corporations discussed above, manufacturing generally takes precedence over any other activity in the determination of SIC codes for vertically integrated corporations.

Since a change in the SIC of a corporation may significantly disrupt the time series from which it has been deleted and the one to which it has been added, a corporation is reclassified only if there is a clear indication of a long term change in its major activity.

## Provincial Detail

Two kinds of provincial information are presented based on data available from corporation income tax returns. Table 4 provides Quebec, Ontario and Alberta provincial income taxes payable for the 37 major industrial groups. Table 5 presents a provincial allocation of taxable income with the number of firms by 37 major industrial groups, while Table 6 presents the allocation according to the size of the corporation's assets.

<sup>3</sup> "Value added" is an economic concept defined essentially as the difference between the price of inputs purchased from other firms and the sale price of the resulting output.

Certaines catégories du secteur financier sont définies par des statuts ou règlements spéciaux. Les sociétés qui exercent une activité en vertu de ces statuts ou règlements sont classées dans les catégories en cause quelle que soit l'importance relative de ces activités.

De nombreuses sociétés dans les industries du pétrole et du gaz naturel présentent une intégration verticale complète ou partielle; autrement dit, elles se livrent aux activités suivantes ou à certaines d'entre elles: exploration, extraction, raffinage, transport, commerce de gros et commerce de détail. Avant le rapport de 1970, ces sociétés étaient classées dans l'activité économique qui avait le plus contribué à leur "valeur ajoutée"<sup>3</sup> (ou à une valeur de remplacement); il en résultait une dispersion des statistiques sur ce groupe relativement homogène d'industries. À partir du bulletin de 1970, toutes les sociétés intégrées des industries du pétrole et du gaz naturel comptant au moins une raffinerie de pétrole ont été classées dans l'industrie du raffinage du pétrole (CTI 365), quelle que soit la pondération de leurs activités. Par contre, les sociétés ne comptant aucune raffinerie ont été classées dans la catégorie qui a le plus contribué à leurs recettes brutes.

Or, des problèmes semblables de classification ont existé dans le cas des sociétés dont l'activité principale portait sur les opérations, intégrées verticalement, de l'extraction et de la fonte des métaux non ferreux. À partir du rapport de 1969, on a donc convenu de classer toutes ces sociétés dans la catégorie appropriée des "mines métalliques", au lieu de suivre la règle générale relative à la plus grande contribution à la "valeur ajoutée" ou aux recettes brutes.

Sauf dans le cas des sociétés qui appartiennent à une catégorie de la CTI définie par une loi, les sociétés intégrées ou diversifiées horizontalement sont classées dans l'activité qui intervient pour la plus grande partie des recettes brutes.

Exception faite des sociétés actives dans les secteurs de l'extraction et de l'affinage (voir plus haut), c'est la fabrication qui doit prédominer lorsqu'on détermine la catégorie à laquelle appartient une société à intégration verticale.

Comme un changement d'activité économique peut sensiblement perturber la série chronologique d'où une société a été retranchée et celle à laquelle elle a été ajoutée, les reclassifications se font uniquement lorsque l'on a clairement lieu de croire à un changement à long terme de l'activité principale de la société.

## Répartition par province

Cette publication offre deux genres de renseignements provinciaux fondés sur les données fournies dans les déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés. Le tableau 4 indique l'impôt sur le revenu des provinces de Québec, de l'Ontario et de l'Alberta exigible pour 37 groupes d'industries. Le tableau 5 donne la répartition provinciale du revenu imposable de ces 37 groupes, avec le nombre correspondant de sociétés, tandis que le tableau 6 ventile ces données selon la taille de l'actif des sociétés.

<sup>3</sup> La "valeur ajoutée" est un concept économique que l'on définit essentiellement comme la différence entre le prix des entrées achetées d'autres entreprises et le prix de vente de la sortie qui en résulte.



The allocation of taxable income is calculated by corporations in accordance with the method prescribed in Part IV of the Income Tax Regulations, which reads:

"Except as otherwise provided, where in a taxation year a corporation has a permanent establishment in a particular province and a permanent establishment outside that province, the amount of its taxable income that shall be deemed to have been earned in the year in the province is one half the aggregate of:

that proportion of its taxable income for the year that the gross revenue for the year reasonably attributable to the permanent establishment in the province is of its total gross revenue for the year, and

that proportion of its taxable income for the year that the aggregate of its salaries and wages paid in the year by the corporation to employees of the permanent establishment in the province is of the aggregate of all salaries and wages paid in the year by the corporations."

This can be expressed by the following formula:

$$\frac{1}{2} \left[ \begin{array}{c} r \\ - \\ R \end{array} + \begin{array}{c} s \\ - \\ S \end{array} \right] \times TI \text{ where:}$$

- r = the gross revenue for the year reasonably attributable to a jurisdiction
- s = the salaries and wages for the year reasonably attributable to a jurisdiction
- R = the total revenue of the corporation for the year
- S = the total salaries and wages of the corporation for the year, and
- TI = the taxable income to be allocated.

Because of the special nature of their operations across the country, certain types of corporations are subject to special formulae for the provincial allocation of taxable income. They are:

Insurance Corporations (not covered in this report)  
Chartered Banks  
Trust and Loan Corporations  
Railway Corporations  
Airline Corporations  
Grain Elevator Operators  
Bus and Truck Operators  
Ship Operators  
Pipeline Operators "Divided business" at least part of which was attributable to one of the above special types of business  
Non-resident Corporations.

The provincial allocation tables include only positive taxable income. Corporations reporting losses (or zero taxable income) are not required to apportion their losses provincially. During 1986 there were 311,114 such corporations and the total losses for taxation purposes amounted to \$12.1 billion.

La répartition provinciale du revenu imposable est calculée, pour chaque société, de la façon prescrite à la partie IV des Règlements de l'impôt:

"Sauf dispositions contraires, lorsque pendant une année d'imposition une corporation avait un établissement stable dans une province particulière et un établissement stable hors de cette province, le montant de son revenu imposable qui est censé avoir été gagné pendant l'année dans la province est la moitié de l'ensemble:

de la proportion de son revenu imposable de l'année que les recettes brutes de l'année qui peuvent raisonnablement être attribuées à l'établissement stable situé dans la province représentent par rapport à la totalité de ses recettes brutes de l'année, et

de la proportion de son revenu imposable de l'année que l'ensemble des traitements et salaires que la société a versés pendant l'année aux employés de l'établissement stable située dans la province représentée par rapport à l'ensemble des traitements et salaires que la société a versés pendant l'année."

Cette description peut être rendue algébriquement par la formule suivante:

$$\frac{1}{2} \left[ \begin{array}{c} r \\ - \\ R \end{array} + \begin{array}{c} s \\ - \\ S \end{array} \right] \times RI, \text{ où:}$$

- r = le montant des recettes brutes gagnées dans une province donnée
- s = le montant des traitements et salaires versés dans une province donnée
- R = le total des recettes de la société pendant l'année
- S = le montant global payé par la société en traitements et salaires pendant l'année, et
- RI = le montant du revenu imposable à répartir.

Pour tenir compte de la nature particulière de leurs activités au pays, on applique aux sociétés qui suivent des formules spéciales lorsqu'il s'agit de répartir leur revenu imposable entre les provinces:

Compagnies d'assurances (ne figurent pas dans le tableau)  
Banques à charte  
Sociétés de fiducie et de prêts  
Sociétés ferroviaires  
Sociétés aériennes  
Exploitants de silos à grains  
Exploitants d'autobus et de camions  
Exploitants de navires  
Exploitants de pipe-lines "Entreprises mixtes" où une partie de l'activité commerciale est une activité spéciale énumérée ci-dessus (parfois "entreprises divisées")  
Sociétés non résidentes.

Les tableaux de répartition provinciale du revenu imposable comprennent uniquement des données positives. Les sociétés qui déclarent des pertes ou un revenu imposable nul ne sont pas tenues, aux fins de l'impôt, de répartir leurs pertes entre les provinces. Or 311,114 sociétés étaient dans cette situation en 1986 et les pertes totales aux fins de l'impôt s'élevaient à \$12.1 milliards.

As provincially allocated, taxable income data are rounded to the nearest thousand dollars before transcription, the number of corporations allocating taxable income to a particular province excludes those corporations reporting a positive taxable income of less than \$500. In 1986 there were 11,198 such corporations, or 4% of all corporations having a positive taxable income. The amounts of taxable income shown in the tables are negligibly affected by this rounding procedure.

### Method of Compilation

Statistics on the number of corporations and on taxable income including the provincial allocation of taxable income are based on universe information for some 581,307 corporations. All other statistics contained in this report, however, are sample estimates based on detailed data transcribed for 21,926 corporations.

### The Sample

The sample selection procedure consists of three distinct functions: stratification of the universe, allocation of the sample to the various strata and actual selection of corporation records to be transcribed and used as a base for estimation.

### Stratification

The population is divided into a number of strata from which the sample will be selected. The stratification is by three-digit SIC and the following assets sizes:

\$25,000,000 and more  
 \$10,000,000 to \$24,999,999  
 \$5,000,000 to \$9,999,999  
 \$1,000,000 to \$4,999,999  
 \$250,000 to \$999,999  
 Less than \$250,000

In the mining services industry (SIC 092-099) a further stratification is made based on sales.

### Allocation

Certain corporation records are pre-identified for sampling with certainty. These consist of all corporations with assets \$25,000,000 or more and all federal and provincial crown corporations. For the remainder of the population, an allocation of the number of records to be selected is made based on a modified "Neyman" allocation technique using both sales and assets with a pre-determined maximum number of records to be sampled, further limited by the requirement to allocate all records in any stratum where the total population is less than 8 and a minimum of 8 in all other strata, with a sampling rate of not less than one in 40. The allocation is based on a two year old file.

Comme les données sur le revenu imposable réparti entre les provinces sont arrondies au millier de dollars près avant d'être transcrites, ne peuvent attribuer leur revenu imposable à une province donnée, les sociétés qui déclarent un revenu imposable inférieur à \$500. En 1986, 11,198 sociétés se trouvaient dans ce cas, soit 4% de celles qui avaient un revenu imposable positif. Cette procédure affecte peu les chiffres du revenu imposable mentionnés dans les tableaux.

### Méthode de dépouillement

Les statistiques relatives au nombre de sociétés et à leur revenu imposable, y compris la répartition entre les provinces, sont tirés d'un univers de 581,307 sociétés. Toutes les autres statistiques de ce rapport sont des estimations basées sur des données détaillées transcrites concernant 21,926 sociétés.

### L'échantillon

La sélection de l'échantillon se fait en trois étapes: la stratification de l'univers, la répartition de l'échantillon selon les différentes strates et la sélection proprement dite des dossiers des sociétés pour transcription et utilisation comme base de l'estimation.

### Stratification

La population est divisée en un certain nombre de strates d'où sera sélectionné l'échantillon. La stratification se fait selon les codes à trois chiffres de la CTI et les tailles d'actif suivantes:

\$25,000,000 et plus  
 \$10,000,000 à \$24,999,999  
 \$5,000,000 à \$9,999,999  
 \$1,000,000 à \$4,999,999  
 \$250,000 à \$999,999  
 Moins de \$250,000

Pour la branche des services miniers (CTI 092-099), on procède à une stratification selon les ventes.

### Répartition

Certains dossiers de société sont identifiés au préalable pour un échantillonnage certain. Il s'agit de toutes les sociétés dont l'actif est de \$25,000,000 ou plus et de toutes les sociétés fédérales et provinciales de la Couronne. Pour le reste de la population, la répartition du nombre de dossiers à sélectionner se fait grâce à une version modifiée de méthode de répartition de "Neyman" qui fait intervenir les ventes et l'actif avec un nombre maximum déterminé à l'avance de dossiers à échantillonner, en posant comme condition supplémentaire de répartir tous les dossiers dans n'importe quelle strate dont la population totale est inférieure à 8 et un minimum de 8 dans toutes les autres strates avec une fraction de sondage non inférieure à 40. La répartition utilise un fichier de deux ans.



## Selection

Effective in 1984 the selection of records as part of the sample is random in each stratum based on the characteristics using the universe file from the current year.

Corporations for which assets are less than \$50,000 and sales are less than \$10,000 are excluded from both sampling and estimation.

## Estimation

To produce industry and national estimates, a ratio estimation technique was employed. The estimation procedure utilizes such major financial items as assets, equity, sales, profits and taxable income which had been tabulated on a universe basis to estimate the remaining financial items of the non-sampled corporations. For example, the item "deferred income taxes" for non-sampled corporation A in stratum X was estimated by the ratio:

$$\frac{\sum \text{deferred income taxes (sampled corporations in stratum X)}}{\sum \text{profits (sampled corporations in stratum X)}} \times \text{profits (non-sampled corporations A)}$$

Prior to estimation, both the sample and population data were edited to identify inconsistencies and corporations which deviated substantially from the expected norm. However, the size of the corporate population as well as its nature precluded the edit process from being exhaustive. For this reason, preliminary tabulations were further scrutinized for inconsistencies using industry knowledge and historical data.

## Reliability of the Data

Errors may occur in almost every phase of a statistical operation. Analysts may misunderstand transcription instructions, T2 returns may contain incomplete information, corporations may be incorrectly classified, selected T2 returns may not be available for transcription and some inconsistencies may be missed by the edit procedure. All such errors are called "non-sampling errors". Some of the non-sampling errors usually balance out over a large number of observations. However, other errors may run systematically in only one direction, resulting in a bias in the estimates. In this survey, non-sampling errors are minimized through training of personnel, stringent and continuous manual controls over the analysis and transcription of financial data, extensive edits and subject matter scrutiny.

## Sélection

La sélection des dossiers pour faire partie de l'échantillon, en vigueur en 1984, est aléatoire pour chaque strate basée sur les caractéristiques utilisant le fichier univers de l'année courante.

Les sociétés dont l'actif est inférieur à \$50,000 et le chiffre d'affaires est inférieur à \$10,000 sont exclues de l'échantillon ainsi que de l'estimation.

## Estimation

Pour obtenir des estimations par industrie et nationales, nous avons utilisé une estimation distincte par la méthode du quotient. Les principaux postes financiers comme actif, avoir propre, ventes, bénéfices et revenu comptable calculés pour l'univers ont servi de repères pour estimer les autres postes financiers des sociétés non échantillonnées. C'est ainsi que le poste "impôts sur le revenu différés" de la société A non échantillonnée de la strate X a été estimé de la façon suivante:

$$\frac{\sum \text{impôts sur le revenu différés (sociétés échantillonnées de la strate X)}}{\sum \text{bénéfices (sociétés échantillonnées de la strate X)}} \times \text{bénéfices (société A non échantillonnée)}$$

Nous avons vérifié au préalable les données sur l'échantillon et la population afin de relever les incohérences et de repérer les sociétés qui s'écartaient sensiblement de la norme. Cependant, la taille même de l'univers des sociétés ainsi que sa nature ont empêché un contrôle exhaustif. C'est pourquoi, nous avons recherché plus attentivement les incohérences dans les totalisations provisoires en nous servant de notre connaissance des industries et des données historiques.

## Fiabilité des données

Des erreurs peuvent se produire presque à chaque étape d'une opération statistique. Il se peut que des analystes interprètent mal des instructions relatives à la transcription, que des déclarations T2 soient incomplètes, que des sociétés soient mal classées, que certaines déclarations T2 choisies ne soient pas disponibles pour la transcription et que certaines incohérences échappent à la vérification. Toutes ces erreurs sont appelées "erreurs d'observation". Certaines d'entre elles s'équilibrent généralement pour un grand nombre d'observations. D'autres, cependant, peuvent aller toujours dans la même direction et entraîner un biais d'estimation. Dans cette enquête, les erreurs d'observation sont réduites grâce à la formation du personnel, à des contrôles manuels stricts et constants de l'analyse et de la transcription des données financières, à des vérifications mécaniques poussées et à un examen détaillé par des spécialistes.



Had data been obtained for the complete population of corporations, different results would have been obtained even though the same processing techniques were employed. The difference between estimates derived from complete population data and sample estimates is known as "sampling error". In this survey, the sampling error is reduced through analysis and proper classification of corporate characteristics into strata where each stratum represents a group of corporations which are more or less similar in size and behaviour.

No quantifiable reliability measures are available at present. In spite of this shortcoming and although the total number of companies transcribed on a universe basis is less than 4% of the companies, this transcribed portion of the universe accounts for 83% of total assets and 59% of the tax base.

### Availability of Additional Data

As all data at the corporate level are maintained on magnetic tape, tabulations additional to those published can be produced and made available on a cost recovery basis. Requests should be directed to Corporation Taxation Statistics, Industrial Organization and Finance Division of Statistics Canada. Data available are subject to the secrecy provisions of the Income Tax Act as well as the confidentiality provisions of the Statistics Act.

### Historical Note

In the years 1944-1964, the Department of National Revenue published annual data compiled from T2 income tax returns filed by corporations under the Income Tax Act. These publications contained data on the financial operations of corporations as well as on the taxation of corporate income.

The Corporations and Labour Unions Returns Act of 1962 created an additional requirement for many corporations to report their financial data to Statistics Canada. To remove this burden, the Corporations and Labour Unions Returns Act was amended in 1965, relieving corporations from filing financial statements under this Act if they had filed such statements under the Income Tax Act. At the same time, access to corporation income tax returns was granted to the Chief Statistician of Canada.

As a result, starting with 1965, Statistics Canada has been publishing two annual reports based on information obtained from corporation tax returns. This report, *Corporation Taxation Statistics* (Catalogue 61-208), contains information on the taxation of corporation income, specifies the industries earning taxable income, as well as the province in which this income was earned, and provides a reconciliation of corporation profits with taxable income. The companion report, *Corporation Financial Statistics* (Catalogue 61-207), deals with the financial operations and financial position of

Si nous avons recueilli des données pour toutes les sociétés, les mêmes procédés d'exploitation auraient fourni des résultats différents. La différence entre les estimations tirées de données portant sur une population et celles concernant un échantillon est désignée par le terme "erreur d'échantillonnage". Dans cette enquête, elle a été réduite grâce à l'analyse et à une bonne classification de sociétés en strates formant chacune un groupe de taille et de comportement relativement semblables.

Il n'existe pas de mesures quantifiables de la fiabilité. Malgré cette insuffisance et quoique le nombre de sociétés qui nous ont fourni des données est moins de 4% de l'univers, cette partie de l'univers représente 83% de l'actif total et 59% de l'assiette fiscale.

### Disponibilité de données supplémentaires

Comme toutes les données des diverses sociétés sont conservées sur bandes magnétiques, on peut obtenir, contre remboursement, des totalisations autres que celles qui sont publiées. Les demandes de telles totalisations doivent être adressées à la Statistique fiscale des sociétés, Division de l'organisation et des finances de l'industrie, Statistique Canada. Ces données sont assujetties aux dispositions de la Loi sur la statistique concernant le caractère confidentiel des données.

### Note historique

De 1944-1964, le ministère du Revenu national a publié des données annuelles tirées des déclarations d'impôt T2 présentées par les sociétés en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. Ces publications comprenaient des données sur les opérations financières des sociétés ainsi que sur leurs impôts.

La Loi de 1962 sur les déclarations de corporations et des syndicats ouvriers a en outre obligé un grand nombre de sociétés à déclarer leurs statistiques financières à Statistique Canada. Pour supprimer ce fardeau, une modification y fut apportée en 1965 pour dégager d'une telle obligation les sociétés qui présentaient des états financiers en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. En même temps, on accordait au statisticien en chef du Canada le droit d'accès aux déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés.

En conséquence, Statistique Canada publie depuis 1965 deux rapports annuels basés sur l'information tirée des déclarations fiscales des sociétés. La présente publication intitulée *Statistique fiscale des sociétés* (n° 61-208 au catalogue), contient des renseignements sur l'imposition du revenu des sociétés, précise quelles branches d'activité réalisent un revenu imposable, ainsi que la province dans laquelle ce revenu fut gagné, et présente un rapprochement entre les bénéfices des sociétés et leur revenu imposable. La publication complémentaire, intitulée *Statistique financière des sociétés* (n° 61-207 au catalogue), traite des opérations et de la situation financière des sociétés établies au Canada

corporations in Canada as shown by the audited financial statements of the corporations. In addition, a third annual report *Corporations and Labour Unions Returns Act - Part I, Corporations* (Catalogue 61-210) is published, using data derived from corporate income tax returns and from returns required to be filed under the Act giving information on country of control.

selon leurs états financiers vérifiés. De plus, une troisième publication annuelle, intitulée *Loi sur les déclarations des corporations et des syndicats ouvriers - partie I, Corporations* (n° 61-210 au catalogue), utilise des données tirées des déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés et des déclarations exigées en vertu de cette Loi; elle donne également des renseignements sur le pays de contrôle des sociétés.

## DEFINITIONS<sup>1</sup>

Table 1

The items presented in this historical table are the same as those defined for Tables 2 and 3 except for the following additional item:

**36.1. Additional allowance for scientific research.** The allowance under Section 37.1 equaling 50% of those qualified research expenditures which exceed the average amount of the (three-year) base period immediately prior to the taxation year. The allowance is applicable to expenditures incurred after 1977 and before November 1984.

### Tables 2 and 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes

**1. Number of corporations.<sup>2</sup>** The count of corporations classified to each industry and category.

**2. Book profit after taxes.<sup>2</sup>** All profits reported less losses reported. It includes non-recurring items and dividends received and is after provision for income taxes.

**3. Book profit of tax exempt corporations.<sup>2</sup>** All profits reported less losses reported by corporations exempt from tax such as federal agencies and corporations owned by a province.

**4. Book profit after taxes - Taxable corporations.** Equals item 2 minus item 3.

**5. Current income taxes** That portion of the provision for Canadian federal and provincial income taxes shown on the company books as payable for the current period.

**6. Deferred income taxes.** That portion of Canadian federal and provincial income taxes shown on the company books to be payable in future periods. The accumulation of this account is shown as "Reserve for future income taxes" (see item 55).

**7. Provincial mining and logging taxes.** These taxes are levied by some provincial governments, generally on income derived from mining or logging operations and are shown as a provision on the company books.

<sup>1</sup> These definitions refer to the year 1986 unless otherwise stated. They are intended as a guide to users of this report and should not be regarded as an attempt to interpret the Income Tax Act.

<sup>2</sup> All items with the exception of item 1, 2 and 3 pertain only to corporations taxable under the Income Tax Act.

## DÉFINITIONS<sup>1</sup>

Tableau 1

Les postes figurant dans ce tableau historique sont les mêmes que ceux définis pour les tableaux 2 et 3 avec l'addition suivante:

**36.1. Provision pour recherche et développement supplémentaire.** Prévues à l'article 37.1 de la Loi, cette déduction s'établit à 50% des dépenses admissibles de recherche qui dépassent la somme moyenne dépensée à ce titre au cours de la période triennale de référence immédiatement antérieure à l'année d'imposition. Elle s'applique aux dépenses engagées après 1977 mais avant novembre 1984.

### Tableaux 2 et 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu

**1. Nombre de sociétés<sup>2</sup>.** Nombre de sociétés classées dans chaque industrie et catégorie.

**2. Bénéfice comptable après impôts<sup>2</sup>.** Total des bénéfices déclarés moins pertes déclarées. Figurent sous cette rubrique les postes extraordinaires et les dividendes reçus. Ce poste vient après la provision pour impôt sur le revenu.

**3. Bénéfice comptable des sociétés exonérées d'impôts<sup>2</sup>.** Total des bénéfices déclarés moins les pertes déclarées des sociétés exonérées d'impôt, telles que les organismes et sociétés du gouvernement fédéral et les sociétés appartenant à une province.

**4. Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables.** Poste 2 moins poste 3.

**5. Impôts sur le revenu exigibles.** Cette fraction de la provision pour impôts sur le revenu fédéral et provincial figure dans les livres de la compagnie comme exigible pour la période courante.

**6. Impôts sur le revenu différés.** Cette fraction des impôts sur le revenu fédéral et provincial figurant dans les livres de la compagnie est exigible au cours de périodes ultérieures. L'accumulation dans ce compte figure dans "Réserve pour impôts sur le revenu différés" (voir poste 55).

**7. Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière.** Cet impôt est perçu par certaines provinces sur le revenu provenant de façon générale de l'exploitation minière et forestière et figure comme provision dans les livres de la société.

<sup>1</sup> Les définitions qui suivent se rapportent à l'année 1986 sauf indication contraire. Leur application doit se limiter à cette publication, et on doit surtout éviter d'y chercher une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu.

<sup>2</sup> Tous les postes, sauf les postes 1, 2 et 3, concernent seulement les sociétés imposables en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu.



**8. Petroleum and gas revenue tax.** The former tax on net operating income derived from oil and gas production. Prior to its elimination effective October 1, 1986, the statutory rate had been lowered from 16% to 13.3% and the ceiling on the small producers credit against PGRT liabilities had been raised from \$500 thousand to \$2 million. In addition, synthetic oil producers had been exempted effective April 1986.

**9. Book profit before taxes.** Equals item 4 plus items 5, 6, 7 and 8.

**10. Canadian dividends.** All cash or stock dividends received from Canadian corporations. Canadian dividends are non-taxable with some minor exceptions. (For example, dividends received by non-resident-owned investment corporations.) Portfolio dividends received by private corporations are, however, subject to Part IV taxes (25%) which are refunded when dividends are paid to shareholders.

**11. Non-taxable foreign dividends.** Foreign dividends are generally non-taxable if the paying corporation is a foreign affiliate as defined (Section 95) and the source of funds for the payment of the dividend is business income. The dividends are recorded net of foreign withholding taxes.

**12. Net capital gains/losses - Per company books.** The difference between the proceeds on disposal of capital assets and their net book value.

**13. Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes.** One half of the excess of capital gains over capital losses accrued since 1971 and realized on the disposition of properties other than goodwill, resource properties or life insurance policies is included in income and taxed at normal corporate rates. Capital losses may only be offset against capital gains, however, a provision is made for carryover and carrybacks of capital losses.

**14. Non-taxable portion.** Equals the net of items 12 and 13.

**15. Capital cost allowance.** Allowable deductions from income, at rates not exceeding those prescribed by the Income Tax Regulations, of the capital cost of depreciable property. The allowances are shown net of any recaptured capital cost allowances in the case of dispositions.

**16. Expense items capitalized.** Certain expenses, such as interest costs that are capitalized for book purposes but deducted from income for tax purposes.

**17. Total.** Equals the sum of items 15 and 16.

**18. Book depreciation.** Represents the proportion of the cost or book value of tangible fixed assets charged to the current year for book purposes. The methods used by corporations for determining this item may differ from the methods prescribed by Income Tax Regulations for the calculation of capital cost allowance.

**8. Taxe sur les recettes pétrolières et gazières.** L'ancienne taxe sur le revenu net d'exploitation fut tiré de la production pétrolière et gazière. Avant sa disparition le 1<sup>er</sup> octobre 1986, le taux légal fut abaissé de 16% à 13.3% et le plafond des crédits annuels des petits producteurs qui peuvent être déduits des créances TRPG fut majoré de \$500,000 à \$2 millions. De plus, les producteurs de pétrole synthétique furent exemptés de cette taxe à partir d'avril 1986.

**9. Bénéfices comptables avant impôts.** Poste 4 plus les postes 5, 6, 7 et 8.

**10. Dividendes canadiens.** Tous les dividendes en espèces ou sous forme d'actions versés par des sociétés canadiennes. Sauf quelques exceptions peu importantes, les dividendes canadiens ne sont pas imposables. C'est le cas des dividendes versés aux sociétés de placements appartenant à des non-résidents. Les dividendes de valeurs en portefeuille versés aux entreprises privées tombent cependant sous le coup du régime fiscal de la partie IV (25%) qui prévoit le remboursement de l'impôt lorsque les dividendes sont versés aux actionnaires.

**11. Dividendes étrangers non imposables.** Les dividendes étrangers sont généralement non imposables si la société déclarante est une société étrangère affiliée aux termes de l'article 95 et si le dividende est prélevé sur les bénéfices industriels et commerciaux. On inscrit les dividendes après déduction des retenues fiscales étrangères.

**12. Gains nets ou pertes nettes en capital - Selon les livres de la société.** Différence entre le produit de la vente de toute immobilisation et sa valeur comptable nette.

**13. Gains nets imposables ou pertes nettes déductibles pour fins fiscales.** La moitié de l'excédent des gains en capital sur les pertes en capital accumulés depuis 1971 et réalisés lors de l'aliénation de propriétés autres que la clientèle, les ressources naturelles ou les polices d'assurance-vie, est comprise dans le revenu et imposée aux taux ordinaires des sociétés. Il est possible de porter en déduction les pertes en capital des gains en capital, mais il y a une provision pour tout report des pertes en capital.

**14. Portion non imposable.** Montant égal à la différence entre les postes 12 et 13.

**15. Amortissement du coût en capital.** Déductions autorisées du revenu, à des taux n'excédant pas ceux prescrits selon les Règlements de l'impôt sur le revenu, du coût des immobilisations amortissables. Dans le cas des aliénations, on a retranché tout amortissement fiscal récupérable.

**16. Dépenses capitalisées.** Certaines dépenses, comme les intérêts sont capitalisées pour fins comptables, mais déduites du revenu aux fins de l'impôt.

**17. Total.** Somme des postes 15 et 16.

**18. Amortissement comptable.** Représente la fraction du coût de la valeur de base des immobilisations corporelles imputée à l'année courante pour fins comptables. Les méthodes utilisées par les sociétés pour établir ce poste peuvent différer considérablement de celles prescrites par les Règlements de l'impôt sur le revenu pour le calcul de l'amortissement fiscal.

**19. Capital items expensed.** Write-offs or expenses for book purposes of certain items which are considered to be of a capital nature for tax purposes and upon which capital cost allowances may be claimed. Examples are the write-off of patents, expensing of tools, etc.

**20. Total.** Equals the sum of items 18 and 19.

**21. Net difference.** Is the difference between write-offs for book purposes and those for tax purposes, and is equal to item 17 minus item 20.

**22. Canadian exploration expenses.** The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 100% of a corporation's cumulative Canadian exploration expenses. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized, include costs incurred in prospecting, exploring and searching for minerals, oil or gas in Canada. Also included under this item are Canadian exploration and development expenses incurred prior to 1974 which may be claimed at the 100% rate, and, beginning November 16, 1978, expenses to develop mineral resources. Beginning in 1981 Canadian exploration expenses are net of any applicable petroleum incentive program (PIP) grants.

**23. Canadian development expenses.** The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 30% of a corporation's cumulative Canadian development expense. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized include the cost of mineral resource properties, the cost of oil and gas properties acquired prior to December 11, 1979, development of oil and gas wells and development of mines prior to November 16, 1978. Beginning in 1981 Canadian exploration expenses are net of any applicable petroleum incentive program (PIP) grants.

**24. Canadian oil and gas properties expense.** The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 10% of a corporation's cumulative Canadian oil and gas property expense. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized, include the costs of acquiring oil and gas properties in Canada after December 11, 1979.

**25. Foreign exploration and development expenses.** The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 10% of a corporation's available expenses relating to the exploration and development of mineral, oil and gas deposits located outside Canada.

**26. Other Exploration and Development Expenses.** Other expenses of an exploration and development nature such as waste removal costs of mines and related interest or administrative costs which, although deducted for income tax purposes, are not designated as part of Canadian exploration, development property or foreign expenses.

**27. Total: exploration and development expenses for tax purposes.** Equals the sum of items 22 to 26 inclusive.

**19. Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais.** Amortissements ou dépenses pour fins comptables de certains postes considérés de nature capitale aux fins d'impôt et qui donnent droit à l'amortissement fiscal. Exemples: brevets d'invention, dépenses d'outillage, etc.

**20. Total.** Somme des postes 18 et 19.

**21. Différence nette.** Différence entre les amortissements comptables et fiscaux, soit le poste 17 moins le poste 20.

**22. Frais d'exploration au Canada.** Déduction jusqu'à 100% des dépenses cumulatives des sociétés au Canada, en vertu de l'article 66 de la Loi. Ces dépenses, qui peuvent être imputées comme charges ou capitalisées aux fins comptables, comprennent les frais occasionnés par la prospection, l'exploration et la recherche de minéraux, de pétrole et de gaz au Canada. Cette catégorie englobe également les frais d'exploration et d'aménagement au Canada engagés avant 1974, qui peuvent être déduits à 100%, et depuis le 16 novembre 1978, les dépenses de mise en valeur des ressources naturelles. À compter de 1981, les dépenses d'exploration canadiennes sont nettes de toute subvention en vertu du Programme d'encouragement du secteur pétrolier (PESP).

**23. Frais d'aménagement au Canada.** Les sociétés pouvaient déduire, aux termes de l'article 66 de la Loi, jusqu'à 30% de leurs dépenses cumulatives de mise en valeur au Canada. Ces dépenses, qui pour fins de comptabilité peuvent être ou engagées ou capitalisées, englobent l'achat de concessions minières, de concessions pétrolières et gazières avant le 11 décembre 1979, de même que la mise en valeur de puits de pétrole et de gaz et de mines avant le 16 novembre 1978. À compter de 1981, les dépenses d'exploration canadiennes sont nettes de toute subvention en vertu du Programme d'encouragement du secteur pétrolier (PESP).

**24. Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne.** Les sociétés pouvaient déduire, aux termes de l'article 66 de la Loi, jusqu'à 10% de leurs dépenses cumulatives consacrées à l'achat de concessions pétrolières et gazières canadiennes. Ces dépenses, qui pour fins de comptabilité peuvent être ou engagées ou capitalisées, incluent les coûts d'acquisition des concessions pétrolières et gazières canadiennes après le 11 décembre 1979.

**25. Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger.** Déduction jusqu'à 10%, en vertu de l'article 66 de la Loi, des frais des sociétés liés à l'exploration et à l'aménagement de gisements de minéraux, de pétrole et de gaz situés à l'extérieur du Canada.

**26. Autres frais d'exploration et d'aménagement.** Dépenses, comme les coûts d'évacuation des déchets des mines et les dépenses sous forme d'intérêts ou administratives qui, bien que déduites aux fins de l'impôt sur le revenu, ne sont pas désignées comme faisant partie des dépenses canadiennes d'exploration, d'aménagement ou étrangères.

**27. Total: frais d'exploration et d'aménagement aux fins de l'impôt sur le revenu.** Montant égal à la somme des postes 22 à 26 inclusivement.



**28. Depletion Allowance.** The deduction allowed under Section 65 of the Act and Part XII of the Regulations. Mining depletion base is deductible up to a maximum of 25% of income and is earned at the rate of 33 1/3% of eligible expenditures which include Canadian exploration expenses relating to a new mine, Class 28 expansion of an existing mine and certain Class 10 equipment acquisitions. Earned depletion in the oil and gas industry is deductible up to a maximum of 25% of resource profits and is earned at the rate of 33 1/3% of eligible expenditures on tar sands and other enhanced recovery projects.

**29. Total claimed for tax purposes.** Refers to the total amount of exploration and development expenses and depletion allowance claimed for tax purposes and is equal to the sum of items 27 and 28.

**30. Exploration and development expenses and depletion charged per company books.** The total amount of current exploration and development expenses as well as depletion and amortization of depletable assets and exploration and development costs charged on the profit and loss statement.

**31. Net difference.** Is equal to the difference of items 29 and 30.

**32. Charitable donations allowed.** Section 110 of the Income Tax Act permits a deduction, to a maximum of 20% of income for gifts made to registered Canadian charitable and amateur athletic organizations as well as municipalities, hospitals and universities.

**33. Patronage dividends paid.** Section 135 of the Income Tax Act permits a deduction in calculating taxable income in respect of patronage dividends paid to customers (generally of a co-operative).

**34. Inventory allowance.** The deduction allowed under Section 20 of the Act of an amount equal to 3% of the cost of tangible property excluding real estate of a corporation's opening inventory. The inventory allowance was repealed effective February 25, 1986. For taxation years which include that date, a prorated portion of the allowance is available based on the number of days preceeding February 26, 1986.

**35. Resource allowance.** The deduction in calculating taxable income provided under Section 20, effective January 1, 1976. It is equal to 25% of resource profits, defined as profits after operating expenses and capital cost allowance but before exploration and development expenses, interest expense and depletion allowance.

**36. Provincial royalties.** Royalties, (net of provincial incentive credits) mining taxes and similar amounts paid to the provinces after May 6, 1974 which must be included in income by virtue of Sections 12, 18 and 69 of the Income Tax Act.

**28. Provision pour épuisement.** Déduction permise en vertu de l'article 65 de la Loi et la Partie XII des Règlements. Dans le secteur minier, la déduction maximale au titre de l'épuisement atteint jusqu'à 25% du revenu et est calculée au taux de 33 1/3% des dépenses admissible qui comprennent les dépenses canadiennes d'exploration liées à l'exploitation d'une nouvelle mine, à l'expansion d'une mine existante (catégorie 28) et à certains achats de matériel (catégorie 10). Dans le secteur pétrolier et gazier, l'épuisement gagné est déductible jusqu'à concurrence de 25% des bénéfices et est calculé au taux de 33 1/3% des dépenses admissibles en ce qui a trait aux sables bitumineux et autres projets de récupération assistée.

**29. Total réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu.** Il s'agit du total des frais d'exploration et d'aménagement et de la provision pour épuisement réclamés aux fins de l'impôt. Il est égal à la somme des postes 27 et 28.

**30. Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés.** Total des frais courants d'exploration et d'aménagement ainsi que de l'épuisement et de l'amortissement des actifs épuisables et des frais d'exploration et d'aménagement imputés à l'état des profits et pertes.

**31. Différence nette.** Poste 29 moins poste 30.

**32. Dons de charité déductibles.** L'article 110 de la Loi de l'impôt sur le revenu prévoit une déduction allant jusqu'à 20% du revenu dans le cas des dons faits à des organismes de charité et à des organismes athlétiques amateurs enregistrés au Canada ainsi qu'à des municipalités, des hôpitaux et des universités.

**33. Ristournes payables.** L'article 135 de la Loi de l'impôt sur le revenu permet de faire une déduction, lors du calcul du revenu imposable, pour les ristournes payées aux clients (généralement ceux d'une coopérative).

**34. Déduction pour inventaire.** Déduction s'élevant à 3% du coût des stocks d'ouverture d'une société en bien tangibles, ce qui exclut les biens immobiliers, en vertu de l'article 20 de la Loi. La déduction pour inventaire n'est plus permise depuis le 25 février 1986. Pour les années d'imposition qui vont jusqu'à cette date, il est possible de profiter d'une partie proportionnelle de la déduction selon le nombre de jours précédant le 26 février 1986 qui sont inclus.

**35. Déduction relative à des ressources.** Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 1976, les sociétés peuvent déduire du revenu imposable, selon l'article 20, un montant égal à 25% des bénéfices sur l'exploitation des ressources naturelles. De ces bénéfices, on a retranché les dépenses d'exploitation et l'amortissement fiscal mais non les frais d'exploration et d'aménagement, les frais d'intérêt et la provision pour épuisement.

**36. Redevances provinciales.** Redevances, (après déduction des crédits provinciaux incitatifs) impôt minier et autres montants similaires versés aux provinces après le 6 mai 1974 qui doivent être inclus dans le revenu en vertu des articles 12, 18 et 69 de la Loi de l'impôt sur le revenu.



**37. Other deductions and additions (net).** Other items on the reconciliation of book profit to taxable income not covered above to adjust income or expenses booked for tax purposes such as: deduction of net increases in deferred charges, adjustments for joint venture earnings and work in progress, adjustment of inventory valuation from LIFO to a method allowed for tax purposes, construction holdbacks, charitable donations charged on company books and added back on the reconciliation statement, non-allowable current expenses, political donations, taxable Canadian dividends such as dividends received by non-resident-owned investment corporations, asset write downs, and miscellaneous exempt income such as grants or subsidies. This item also includes a statistical adjustment for residual sampling error.

**38. Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income.** The difference for the year caused by timing of inclusion of certain items of revenue or expense, income exempt from tax and special provisions.

**39. Current year net taxable income.** The net of positive and negative taxable income (loss for tax purposes) arising out of current year's operations.

**40. Current year losses for tax purposes.** Non-capital losses declared by corporations for tax purposes incurred in the current year which may be applied to reduce taxable income of other years. Losses incurred in 1986 may be carried forward 7 years and back 3 years.

**41. Current year positive taxable income.** The amount declared by corporations as being earned in the current taxation year. Such taxable income may be subject to a deduction for a loss sustained in a prior year, so that it does not necessarily represent the taxable income upon which tax would be levied for the year.

**42. Prior year losses.** The Income Tax Act provides that corporations may deduct from their current year positive taxable income, losses accumulated for tax purposes.

**43. Taxable income (tax base).** The amount subject to income tax for the taxation year and consists of current year positive taxable income less prior year losses.

**44. Tax otherwise payable.** The basic corporate tax under Section 123 of Part I of the Act computed at 46% of taxable income.

**45. Corporate surtax.** The temporary Federal tax under Section 123 of the Act on tax otherwise payable before deduction of applicable foreign, investment, employment, share purchase, scientific or political tax credits. Large corporations were subject to a 5% surtax effective July 1, 1985.

**37. Autres déductions et redressements (nets).** Il s'agit d'autres postes concernant le rapprochement des bénéfices comptables et du revenu imposable non mentionnés précédemment et visant à rajuster les revenus ou les dépenses comptabilisés à des fins fiscales, tels que les déductions des augmentations nettes au titre des frais reportés, les ajustements des gains, des entreprises en coparticipation et des travaux en cours, l'ajustement d'évaluation des stocks selon la méthode du dernier entré, premier sorti à une méthode autorisée aux fins de l'impôt, les retenues de garantie en construction, les dons de charité comptabilisés et rajoutés sur l'état de rapprochement, les dépenses courantes, les contributions politiques, les dividendes canadiens imposables tels que les dividendes versés aux sociétés de placements appartenant à des non-résidents, les diminutions dans la valeur des immobilisations, et divers revenus imposables comme les subsides ou subventions. Ce poste comprend également un ajustement statistique pour les erreurs résiduelles d'échantillonnage.

**38. Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours.** La différence portant sur l'année en raison du moment choisi pour l'introduction de certains postes de recettes et de dépenses, du revenu exonéré d'impôt de provisions spéciales.

**39. Revenu imposable net de l'année en cours.** Le revenu imposable positif et négatif net (perte aux fins fiscales) résultant des activités de l'année en cours.

**40. Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu.** Pertes autres que les pertes en capital déclarées par les sociétés aux fins de l'impôt sur le revenu subies durant l'année en cours et qui peuvent servir à réduire le revenu imposable d'autres années. Les pertes subies en 1986 peuvent être reportées en aval de sept ans ou en amont de trois ans.

**41. Revenu imposable positif de l'année en cours.** Le montant déclaré par les sociétés au chapitre des gains de l'année d'imposition en cours. Un tel revenu imposable peut être l'objet d'une déduction portant sur une perte subie au cours d'une année précédente de sorte qu'il ne représente pas nécessairement le revenu imposable de l'année en cours.

**42. Pertes des exercices précédents.** En vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, les sociétés peuvent déduire de leur revenu imposable de l'année courante les pertes accumulées à des fins fiscales.

**43. Revenu imposable (assiette fiscale).** Le montant assujéti à un impôt sur le revenu pour l'année d'imposition et comprenant le revenu imposable de l'année en cours moins les pertes de l'année précédente.

**44. Impôt autrement payable.** L'impôt de base sur le revenu des sociétés aux termes de l'article 123 de la Partie 1 de la Loi s'établissait à 46% du revenu imposable.

**45. Surtaxe sur les sociétés.** L'impôt fédéral provisoire, aux termes de l'article 123 de la Loi sur les impôts autrement payables avant déductions des crédits d'impôt alloués pour investissement à l'étranger et au Canada, création d'emplois, à l'achat d'actions, à la recherche scientifique et contribution à la caisse électorale des partis politiques. Depuis le 1er juillet 1985, les grandes sociétés font l'objet d'une surtaxe de 5%.

**46. Federal tax abatement.** The deduction from tax otherwise payable equal to 10% of taxable income earned in a province or territory as permitted by Section 124 of the Income Tax Act.

**47. Small business deduction.** The deduction from tax otherwise payable allowed to Canadian controlled private corporations under Section 125 of the Act which effectively lowers the rate of tax to 25% on active business income and to 33 1/3% on income of personal service corporations. The annual amount of taxable income eligible for the reduced rate is \$200,000.

**48. Manufacturing and processing profits deduction.** The deduction from tax otherwise payable, allowed under Section 125 of the Act, which effectively reduces the rate of tax on income arising from manufacturing or processing of goods in Canada to 40% for large corporations and 20% for corporations claiming the small business deduction.

**49. Investment tax credit.** The deduction from tax otherwise payable, allowed under Section 127 of the Act, which is based on new investment expenditures. The rates for 1986 vary from 7% to 60% of the cost of new buildings, machinery and equipment for use in logging, mining and manufacturing, depending on the region. Scientific research expenditures qualify at rates of 20%, 30% or 35% depending not only on the region but also on the eligibility of the corporation and its associates for the small business deduction. Effective December 1, 1985 Canadian exploration expenses in excess of \$5 million per well qualify for a 25% credit.

Credits applicable to expenditures made after April 19, 1983 may be claimed up to the amount of tax otherwise payable whereas the claim had formerly been restricted to \$15,000 plus one half tax otherwise payable in excess of \$15,000. A portion of credits earned by virtue of expenditures made between April 19, 1983 and January 1989 may be paid in cash as a tax refund. The general refund rate is 20% of the credit earned, however a Canadian controlled private corporation whose taxable income (including that of all its associates) in the preceding year did not exceed \$200,000 is eligible for a 40% refund. In addition, corporations which qualify for the 35% investment tax credit on the first \$2,000,000 of expenditures on scientific research and development are eligible for a full refund for expenditures made after May 23, 1985.

In general investment tax credits may be carried forward for 7 years or back 3 years, however special provisions apply with respect to expenditures made prior to April 20, 1983, during the remainder of 1983 and for the Cape Breton credit.

**46. Abattement d'impôt fédéral.** Déduction, sur l'impôt autrement exigible, d'une somme égale à 10% du revenu imposable gagné dans une province ou dans les territoires comme l'autorise l'article 124 de la Loi de l'impôt sur le revenu.

**47. Déduction pour petites entreprises.** La déduction sur l'impôt autrement exigible permettait aux entreprises privées sous contrôle canadien aux termes de l'article 125 de la Loi de réduire effectivement le taux d'imposition à 25% dans le cas du revenu des entreprises productives et à 33 1/3% dans celui du revenu des entreprises de services personnels. Le montant annuel du revenu imposable pouvant être déduit est de \$200,000.

**48. Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation.** Déduction, en vertu de l'article 125 de la Loi, de l'impôt payable par ailleurs, qui réduit réellement à 40% pour les grandes corporations et à 20% pour celles qui demandent la déduction accordée aux petites entreprises le taux d'imposition sur le revenu provenant de la fabrication ou de la transformation de marchandises au Canada.

**49. Crédit d'impôt à l'investissement.** Déduction de l'impôt autrement exigible fondée sur les nouvelles dépenses d'immobilisations, en vertu de l'article 127 de la Loi. En 1986 le taux varie de 7% à 60% du coût des bâtiments, des machines et du matériel neufs utilisés par l'exploitation forestière, minière ou manufacturière, selon la région. Sont admissibles les dépenses pour la recherche scientifique aux taux de 20%, 30% ou 35%, déterminés non seulement en fonction de la région mais également de l'admissibilité de la société et de ses associés à la déduction accordée aux petites entreprises. À partir du 1<sup>er</sup> décembre 1985, les frais d'exploration au Canada sont admissibles à un crédit de 25% si ils excèdent \$5 millions par puits.

Les crédits applicables aux dépenses engagées après le 19 avril 1983 peuvent être réclamés jusqu'à concurrence de l'impôt autrement payable. Antérieurement ces réclamations étaient plafonnées à \$15,000 plus la moitié de l'impôt autrement payable en sus de \$15,000. Une partie des crédits gagnés en vertu des dépenses engagées entre le 19 avril 1983 et janvier 1989 peuvent être payés en espèces sous la forme d'un remboursement d'impôt. Le taux de remboursement s'établit généralement à 20% des crédits gagnés. Toutefois, une société privée dont le contrôle est canadien et dont le revenu imposable l'année précédente (incluant celui de tous ses associés) n'a pas dépassé \$200,000 a le droit de réclamer un remboursement de 40%. En outre, les sociétés qui bénéficient du crédit d'impôt à l'investissement de 35% pour la première tranche de \$2,000,000 au titre des dépenses pour la recherche et le développement scientifiques ont le droit de réclamer un remboursement du plein montant des dépenses engagées après le 23 mai 1985.

Règle générale, les crédits d'impôt à l'investissement peuvent être reportés en aval de sept ans ou en amont de trois ans. Il existe toutefois des dispositions spéciales en ce qui a trait aux dépenses engagées avant le 20 avril 1983, pendant le reste de l'année et au titre du développement du Cap Breton.



**50. Scientific research tax credit.** The deduction from tax otherwise payable allowed under Section 127 of the Act, which permits a corporation which is conducting research to relinquish its tax benefits with respect to scientific research and development, and in return transfer a scientific research tax credit to its investors. The investors are then entitled to deduct from their tax otherwise payable 50% of the cost of shares or debt obligation held in the R&D performing corporation. Expenditures designated after October 1983 are eligible and after October 10, 1984 only investment in common shares qualifies. The SRTC was eliminated effective May 23, 1985.

**51. Other credits.** All other deductions from tax otherwise payable not detailed above, including foreign, logging share purchase, employment and political contribution tax credits, investment corporation deduction and a statistical adjustment.

**52. Federal income taxes (Part I).** Federal income taxes payable as declared by corporations on their T2 returns.

**53. Provincial income taxes.** Consists of all provincial income taxes payable and is net of provincial rebates.

**54. Total income taxes.** The sum of items 52 and 53.

**55. Reserve for future income taxes.** The accumulated deferred income tax liability arising because of timing differences in accounting for book purposes and for taxation purposes.

**56. Current year loss carried back.** This represents that portion of current year (non-capital) losses for tax purposes (item 40) which are being applied to reduce taxable income, and hence taxes paid, of previous years.

#### Table 4

**Federal income taxes (Part I).** The net amount of Part I federal income taxes payable on corporation taxable income, as calculated by corporations on their T2 returns. Under Section 123, of the Act the general rate of tax for corporations is 46% commencing in 1976. The net federal income tax payable is after deducting the federal tax abatement, small business deduction, manufacturing and processing profits deduction, investment tax credit, scientific research tax credit, share purchase tax credit, employment tax credit, foreign and other tax credits and the addition of the corporate surtax. Non-resident-owned investment corporations are taxed at the rate of 25%. Electric, gas or steam utilities are subject to a reduced rate of tax on that part of their income which is derived from direct sales to the public.

**50. Crédit d'impôt pour la recherche scientifique.** La déduction de l'impôt autrement payable permise selon l'article 127 de la Loi de l'impôt, qui autorise les sociétés effectuant de la recherche scientifique renonce à son avantage fiscal et en retour à transmettre l'avantage à des investisseurs extérieurs. La Loi permet ensuite à l'investisseur de réduire de son impôt autrement payable jusqu'à concurrence de 50% du coût des actions ou de la dette obligatoire investi dans la société qui effectue de la recherche et du développement scientifique. Les dépenses spécifiques encourues après octobre 1983 sont permises et après le 10 octobre 1984 seulement, l'investissement dans les actions ordinaires est admissible. Ce crédit d'impôt a été annulé à compter du 23 mai 1985.

**51. Autres crédits.** Toutes les autres déductions sur l'impôt autrement exigible et non susmentionnées, y compris les crédits d'impôt au titre de l'investissement à l'étranger, de l'exploitation forestière, du crédit d'impôt à l'achat d'actions, de l'emploi et des contributions à la caisse électorale des partis politiques, les déductions des sociétés au chapitre des investissements et un ajustement statistique.

**52. Impôt fédéral sur le revenu (partie I).** L'impôt sur le revenu fédéral exigible selon les calculs faits par les sociétés dans leurs déclarations T2.

**53. Impôts provinciaux sur le revenu.** Comprend tous les impôts provinciaux sur le revenu exigibles, soustraction faite des dégrèvements provinciaux.

**54. Total - Impôts sur le revenu.** Montant égal à la somme des postes 52 et 53.

**55. Réserve pour impôts sur le revenu différés.** Le revenu accumulé et différé passible d'impôt qui provient des différences des dates de clôture des exercices à des fins comptables et fiscales.

**56. Pertes de l'année en cours reportées au passé.** Il s'agit de la fraction des pertes (autres qu'en capital) aux fins de l'impôt (poste 40) qui est appliquée de manière à réduire le revenu imposable et, par conséquent, l'impôt vers , des années précédentes.

#### Tableau 4

**Impôts fédéraux sur le revenu (partie I).** Le montant net des impôts fédéraux sur le revenu à payer (partie I) sur le revenu imposable des sociétés tel qu'il est calculé par les sociétés sur leurs déclarations T2. En vertu de l'article 123 de la Loi, le taux général de l'impôt des sociétés est devenu 46% en 1976. L'impôt sur le revenu fédéral net à payer vient après la réduction de l'abattement de l'impôt fédéral, la déduction pour les petites entreprises, la déduction pour les bénéfices de fabrication et de transformation, l'abattement au titre des bénéfices sur le crédit d'impôt sur les placements, le crédit d'impôt pour la recherche scientifique, le crédit d'impôt à l'achat d'actions, le crédit d'impôt à l'emploi, les crédits étrangers, les autres crédits d'impôt et la surtaxe sur les sociétés. Les sociétés de placement appartenant à des non-résidents sont tax es au taux de 25%. Les services publics d'électricité, de gaz et de vapeur bénéficient d'une réduction du taux de l'impôt sur le revenu provenant de ventes directes au public.



No adjustment is made for refunds of taxes payable which for certain corporations may arise due to subsequent year revisions of taxable income, investment tax credit refunds, capital gains refunds or dividend refunds.

**Quebec provincial taxes.** Quebec levies and collects a provincial corporation income tax. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates to taxable income allocated to Quebec (which may differ somewhat from taxable income earned in Quebec). Provincial corporate income tax rates are detailed in Appendix Table B.

**Ontario provincial taxes.** Ontario levies and collects a provincial corporation income tax. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates against taxable income allocated to Ontario (which may differ from taxable income earned in Ontario). Provincial corporate income tax rates are detailed in Appendix Table B.

**Alberta provincial taxes.** Alberta began to levy and collect its own provincial corporate income tax on January 1, 1981. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates to federal taxable income allocated to Alberta except that in the oil and gas industries federal taxable income has been adjusted to more closely resemble the Alberta tax base. Provincial corporate income tax rates are detailed in Appendix Table B.

**Other provincial taxes.** All provinces and territories levy a corporation income tax which (except for Ontario, Quebec and Alberta) is assessed and collected by the federal government under the federal provincial fiscal arrangements act. Provincial rates are detailed in Appendix Table B.

#### Tables 5 and 6

**Provincial allocation of taxable income.** See under "Technical Notes - Provincial Detail."

#### Table 7

**Taxable income.** The amount subject to income taxes for the taxation year.

#### Table 8

**Book profit before taxes.** Book profits before provision for income taxes, less losses reported, and adjusted to exclude inter-corporate Canadian dividends received and non-recurring items. This item equals item 9 minus items 10 and 12 of the reconciliation tables.

Aucun ajustement est apporté pour les remboursements d'impôt dû à des corrections dans les exercices suivants du revenu imposable, des remboursements du crédit d'impôt à l'investissement, des remboursements des gains en capital ou des remboursements des dividendes.

**Impôts provinciaux du Québec.** Le Québec prélève et perçoit un impôt provincial sur le revenu des sociétés. Ces données, qui ne figurent normalement pas sur les formules fédérales T2, ont été évaluées en appliquant les taux d'imposition provinciaux au revenu imposable attribué au Québec, qui peut différer quelque peu du revenu imposable gagné dans cette province. Le tableau B de l'appendice renferme la liste des taux de l'impôt provincial sur le revenu des sociétés.

**Impôts provinciaux de l'Ontario.** L'Ontario prélève et perçoit un impôt provincial sur le revenu des sociétés. Vu qu'en général les chiffres concernant cet impôt ne figurent pas sur les déclarations fédérales T2, nous en avons fait une estimation en appliquant les taux provinciaux d'impôt au revenu imposable attribué à l'Ontario (qui peut différer du revenu imposable gagné en Ontario). Le tableau B de l'appendice renferme la liste des taux de l'impôt provincial sur le revenu des sociétés.

**Impôts provinciaux de l'Alberta.** L'Alberta a commencé à prélever et percevoir un impôt provincial sur le revenu des sociétés le 1<sup>er</sup> janvier 1981. Ces données qui ne figurent normalement pas sur les formules fédérales T2 ont été évaluées en appliquant les taux d'imposition provinciaux au revenu imposable gagné dans cette province sauf dans la branche du pétrole et du gaz naturel où le revenu imposable a été ajusté pour ressembler à l'assiette fiscale de l'Alberta. Le tableau B de l'appendice renferme la liste des taux de l'impôt provincial sur le revenu des sociétés.

**Autres impôts provinciaux.** Toutes les autres provinces et les territoires prélèvent un impôt sur le revenu des sociétés qui, à l'exception de l'Ontario, du Québec et de l'Alberta est calculé et perçu par le gouvernement fédéral aux termes de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces. Les taux provinciaux sont étalés au Tableau B de l'appendice.

#### Tableaux 5 et 6

**Répartition provinciale du revenu imposable.** Voir "Notes techniques - Répartition par province".

#### Tableau 7

**Revenu imposable.** Montant assujéti à l'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition en cause.

#### Tableau 8

**Bénéfice comptable avant impôts.** Bénéfice comptable avant les déductions pour impôt sur le revenu, moins les pertes déclarées, ajusté de façon à exclure les dividendes canadiens entre sociétés reçus et les postes exceptionnels. Ce poste est égal au poste 9 moins les postes 10 et 12 des tableaux de rapprochement.

**Taxable income.** The amount subject to income taxes for the taxation year.

**Income taxes.** Consists of Part I federal income taxes and provincial income taxes payable by corporations.

**Revenu imposable.** Montant assujéti à l'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition.

**Impôts sur le revenu.** Comprennent les impôts fédéraux sur le revenu (partie I) et les impôts provinciaux sur le revenu exigibles des sociétés.



Statistical Tables

Tableaux statistiques

TABLE 1. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income and Income Taxes, Total all Industries, 1977 - 1986

No		1977	1978	1979	1980	1981
1	Number of corporations	346,695	380,626	419,835	466,378	516,745
		millions of dollars - millions de dollars				
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	17,279.3	23,448.1	32,408.1	35,848.6	35,372.2
3	Less book profit of tax exempt corporations	-1,525.4	-2,227.8	2,604.7	2,717.0	3,333.5
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	15,753.9	21,220.3	29,803.4	33,131.6	32,038.6
	Provisions for direct taxes:					
5	Current income taxes	6,626.3	7,667.8	9,876.0	11,633.5	10,969.0
6	Deferred income taxes	1,729.1	2,277.5	3,640.3	3,947.2	3,822.5
7	Provincial mining and logging taxes	128.9	158.8	264.7	280.4	135.7
8	Petroleum and gas revenue tax	...	...	...	...	929.6
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	24,238.1	31,324.4	43,584.5	48,992.8	47,895.4
	Exempt income:					
10	Canadian dividends	-2,809.8	-4,870.4	-6,117.7	-7,018.0	-8,439.6
11	Non-taxable foreign dividends	-298.4	-411.2	-391.7	-597.0	-774.0
	Capital items:					
12	Net capital gains/losses - Per company books	-2,256.9	-2,656.5	-5,377.4	-6,108.3	-7,980.2
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	518.7	850.2	1,277.4	1,896.4	2,509.1
14	Non-taxable portion	-1,738.2	-1,806.3	-4,100.0	-4,211.9	-5,471.1
	Write-offs:					
15	Capital cost allowance	-11,985.2	-14,312.9	-17,459.6	-19,719.5	-22,621.2
16	Expense items capitalized	-630.1	-683.3	-794.4	-1,060.6	-1,657.2
17	Total	-12,615.3	-14,996.2	-18,254.0	-20,780.1	-24,278.4
18	Book depreciation	9,896.4	11,042.5	12,491.6	14,242.2	16,593.9
19	Capital items expensed	132.5	158.8	192.9	200.3	263.2
20	Total	10,028.9	11,201.3	12,684.6	14,442.5	16,857.1
21	Net difference	-2,586.3	-3,794.9	-5,569.4	-6,337.6	-7,421.3
	Exploration and development expenses:					
22	Canadian exploration expenses	-1,637.6	-2,038.2	-2,957.4	-4,354.8	-3,899.0
23	Canadian development expenses	-537.8	-748.1	-1,224.6	-1,121.2	-964.4
24	Canadian oil and gas properties expenses	...	...	...	-123.0	-192.2
25	Foreign exploration and development expenses	-66.3	-59.9	-68.3	-130.8	-151.4
26	Other	-119.0	-161.0	-236.4	-230.1	-456.3
27	Total	-2,360.7	-3,007.2	-4,486.6	-5,959.8	-5,663.3
28	Depletion allowance	-766.8	-944.3	-1,466.6	-1,609.9	-1,194.1
29	Total claimed for tax purposes	-3,127.4	-3,951.4	-5,953.2	-7,569.7	-6,857.3
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1,643.7	1,827.7	2,504.7	3,363.2	3,693.7
31	Net difference	-1,483.7	-2,123.8	-3,448.5	-4,206.5	-3,163.6
	Other items:					
32	Charitable donations allowed	-133.7	-143.8	-171.0	-195.4	-228.1
33	Patronage dividends paid	-140.4	-164.4	-197.6	-281.9	-351.1
34	Inventory allowance	-696.0	-1,267.6	-1,471.1	-1,823.2	-2,055.4
35	Resource allowance	-2,186.3	-2,534.6	-3,325.6	-3,974.3	-3,620.9
36	Provincial royalties	2,746.3	3,168.3	3,799.6	4,566.8	4,686.6
36.1	Additional allowance for scientific research	...	-54.3	-129.6	-210.4	-302.2
37	Other deductions and additions (net)	91.0	539.2	1,093.5	1,411.0	767.0
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-9,235.8	-13,463.5	-20,029.0	-22,878.4	-26,373.8
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	15,002.4	17,861.0	23,555.5	26,114.4	21,521.7
40	Current year losses for tax purposes	3,531.8	3,887.0	4,568.6	6,026.7	10,288.4
41	Current year positive taxable income	18,534.2	21,748.0	28,124.1	32,141.1	31,810.0
42	Prior year losses	-1,378.7	-2,089.0	-2,969.3	-2,716.5	-2,445.5
43	Taxable income (tax base)	17,155.4	19,659.0	25,154.8	29,424.6	29,364.5
44	Tax otherwise payable	...	...	11,552.0	13,503.2	13,465.7
45	Corporate surtax	...	...	...	349.2	414.2
	Tax credits:					
46	Federal tax abatement	1,679.5	1,867.8	2,465.0	2,878.5	2,882.3
47	Small business deduction	748.3	912.8	1,116.0	1,254.0	1,319.2
48	Manufacturing and processing profits deduction	263.9	325.7	477.9	516.9	477.4
49	Investment tax credit	189.9	278.7	615.8	720.3	713.0
50	Scientific research tax credit	...	...	...	...	...
51	Other credits	149.3	191.9	277.8	369.1	425.5
	Income taxes:					
52	Federal (Part I)	4,815.2	5,369.6	6,567.8	8,086.8	8,061.3
53	Provincial	1,889.9	2,202.9	2,834.8	3,326.8	3,308.8
54	Total	6,705.1	7,572.5	9,402.6	11,413.6	11,370.1
55	Reserve for future income taxes	13,615.6	15,579.3	19,863.1	24,202.9	28,609.6
56	Current year losses carried back	...	435.1	527.2	1,044.1	740.3

<sup>1</sup> Net of losses.

**TABLEAU 1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable et des impôts sur le revenu, toutes les industries, 1977-1986**

1982	1983	1984	1985	1986		N°
539.160	486.115	543.017	566.985	581.307	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars						
<b>23.357.4</b>	<b>29.357.4</b>	<b>42.780.6</b>	<b>42.400.8</b>	<b>48.610.8</b>	<b>Bénéfice comptable après impôts<sup>1</sup></b>	<b>2</b>
3.377.8	3.217.9	3.515.0	3.352.6	3.249.2	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
<b>19.979.6</b>	<b>26.139.5</b>	<b>39.265.7</b>	<b>39.048.2</b>	<b>45.361.6</b>	<b>Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables<sup>1</sup></b>	<b>4</b>
<b>Provisions pour impôts directs:</b>						
8.022.5	10.740.8	13.518.1	14.610.3	13.818.0	Impôts sur le revenu exigibles	5
705.6	1.131.4	2.102.0	2.396.3	1.154.3	Impôts sur le revenu différés	6
71.2	94.5	59.8	55.7	54.8	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
1.871.6	1.986.9	2.277.2	2.077.9	475.7	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
<b>30.650.6</b>	<b>40.093.1</b>	<b>57.222.8</b>	<b>58.188.4</b>	<b>60.864.5</b>	<b>Bénéfice comptable avant impôts<sup>1</sup></b>	<b>9</b>
<b>Revenus exonérés:</b>						
-9.587.0	-10.283.9	-12.635.0	-14.529.8	-19.464.8	Dividendes canadiens	10
-942.4	-982.6	-1.443.9	-1.349.8	-2.172.3	Dividendes étrangers non imposables	11
<b>Depenses de nature capitale:</b>						
-5.343.1	-4.647.1	-6.975.8	-6.014.8	-9.541.2	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
2.468.6	2.271.8	2.152.6	2.615.9	4.882.6	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
<b>-2.874.5</b>	<b>-2.375.3</b>	<b>-4.823.2</b>	<b>-3.398.8</b>	<b>-4.658.6</b>	<b>Portion non imposable</b>	<b>14</b>
<b>Amortissements:</b>						
-21.194.2	-19.653.6	-22.063.0	-24.528.3	-28.474.0	Amortissement du coût en capital	15
-2.091.5	-1.965.1	-1.762.9	-1.366.1	-1.407.8	Depenses capitalisées	16
-23.285.7	-21.618.7	-23.825.9	-25.894.4	-29.881.8	Total	17
17.920.7	18.909.4	20.411.3	22.950.5	24.761.2	Amortissement comptable	18
241.3	356.1	341.0	356.1	425.0	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
18.162.0	19.265.4	20.752.4	23.306.6	25.186.1	Total	20
<b>-5.123.7</b>	<b>-2.353.2</b>	<b>-3.073.6</b>	<b>-2.587.8</b>	<b>-4.695.7</b>	<b>Différence nette</b>	<b>21</b>
<b>Frais d'exploration et d'aménagement:</b>						
-2.847.9	-2.984.9	-3.535.9	-3.169.9	-1.782.0	Frais d'exploration au Canada	22
-858.6	-926.5	-653.7	-753.1	-763.2	Frais d'aménagement au Canada	23
-243.4	-313.6	-402.4	-434.8	-394.9	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-171.7	-228.8	-301.6	-183.6	-256.4	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-570.5	-421.6	-249.2	-275.9	-282.9	Autres	26
-4.692.0	-4.875.3	-5.142.7	-4.817.4	-3.479.4	Total	27
-1.087.4	-1.173.9	-1.042.2	-976.7	-697.8	Provision pour épuisement	28
-5.779.5	-6.049.2	-6.184.9	-5.794.0	-4.177.2	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
3.497.9	3.620.5	3.931.7	4.230.3	4.418.5	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
<b>-2.281.6</b>	<b>-2.428.7</b>	<b>-2.253.2</b>	<b>-1.563.7</b>	<b>241.3</b>	<b>Différence nette</b>	<b>31</b>
<b>Autres postes:</b>						
-163.5	-256.1	-250.3	-256.4	-290.2	Dons de charité déductibles	32
-212.9	-266.8	-272.9	-231.8	-258.2	Ristournes payables	33
-2.296.6	-2.206.3	-2.158.6	-2.348.0	-1.150.2	Déduction pour inventaire	34
-3.807.6	-4.511.6	-5.264.7	-5.206.4	-2.646.8	Déduction relative à des ressources	35
4.715.5	5.079.1	5.432.1	5.163.5	2.480.6	Redevances provinciales	36
-334.1	-235.5	-89.6	-	-	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	36.1
3.329.7	4.543.0	1.503.6	4.328.8	6.367.7	Autres déductions et redressements (nets)	37
<b>-19.578.7</b>	<b>-16.277.9</b>	<b>-25.329.5</b>	<b>-21.980.2</b>	<b>-26.247.3</b>	<b>Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours</b>	<b>38</b>
<b>11.072.0</b>	<b>23.815.2</b>	<b>31.893.4</b>	<b>36.208.1</b>	<b>34.617.2</b>	<b>Revenu imposable net de l'année en cours<sup>1</sup></b>	<b>39</b>
17.598.1	12.282.4	11.974.3	10,807.8	12,123.1	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
<b>28.670.1</b>	<b>36.097.6</b>	<b>43.867.7</b>	<b>47.016.0</b>	<b>46.740.3</b>	<b>Revenu imposable positif de l'année en cours</b>	<b>41</b>
-2.598.0	-4.916.1	-5,175.1	-5,827.6	-6,821.2	Pertes des exercices précédents	42
<b>26.072.1</b>	<b>31.181.5</b>	<b>38.692.6</b>	<b>41.188.4</b>	<b>39.919.0</b>	<b>Revenu imposable (assiette fiscale)</b>	<b>43</b>
12.023.5	14.359.2	17,784.9	18,939.5	18,348.3	Impôt autrement payable	44
324.0	225.8	31.0	205.7	459.9	Surtaxe sur les sociétés	45
<b>Credits d'impôt:</b>						
2.530.9	3,075.1	3,806.4	4,060.6	3,919.1	Abattement d'impôt fédéral	46
1,430.9	1,544.9	1,698.6	2,055.3	2,264.4	Déduction pour petites entreprises	47
338.0	464.3	671.2	705.5	768.7	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
520.7	891.0	1,527.1	1,625.1	1,591.7	Credit d'impôt à l'investissement	49
	524.3	752.6	394.4	-	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
280.5	269.4	316.7	456.6	640.1	Autres crédits	51
<b>Impôts sur le revenu:</b>						
7,192.4	7,777.9	9,040.7	9,847.6	9,624.1	Fédéral (partie I)	52
2,490.4	2,791.6	3,622.8	4,062.7	4,148.2	Provinciaux	53
<b>9,682.9</b>	<b>10,569.5</b>	<b>12,663.5</b>	<b>13,910.3</b>	<b>13,772.4</b>	<b>Total</b>	<b>54</b>
29,471.4	30,010.7	31,460.2	33,460.6	33,919.9	Réserve pour impôts sur le revenu différés	55
1,834.9	793.9	2,108.1	1,744.2	1,825.3	Pertes de l'année en cours reportées au passé	56

<sup>1</sup> Pertes déduites.



TABLE 2. Reconciliations of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1985 and 1986

No.		Agriculture, forestry and fishing Agriculture, exploitation forestière et pêche							
		Agriculture		Forestry Exploitation forestière		Fishing and trapping Pêche et piégeage		Total	
		SIC - CAÉ							
		001 - 021		031 - 039		041 - 047		001 - 047	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
1	Number of corporations	17,685	17,920	4,112	4,369	1,579	1,633	23,376	23,922
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	258.8	285.7	100.3	105.3	12.5	29.9	371.6	420.9
3	Less book profit of tax exempt corporations	3.0	5.5	1.1	-	-3.7	-4.6	.3	1.0
4	Book profit after taxes - Taxable corporations	255.8	280.2	99.2	105.3	16.2	34.4	371.3	420.0
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	107.4	106.8	28.4	33.9	8.4	11.0	144.2	151.7
6	Deferred income taxes	4.8	15.3	4.3	1.6	9	7	10.0	17.6
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	368.1	402.4	131.8	140.7	25.6	46.1	525.5	589.2
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-4.3	-15.0	-7.9	-1.7	-	-2	-12.2	-16.9
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-24.3	-125.5	-29.3	-49.0	-6	-5	-54.1	-175.0
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	35.3	42.7	3.8	2.6	4	3	39.4	45.6
14	Non-taxable portion	11.0	-82.8	-25.5	-46.4	-2	-1	-14.7	-129.4
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-417.0	-428.7	-138.1	-154.2	-20.9	-36.4	-576.0	-619.4
16	Expense items capitalized	-1.0	-1.8	-	-	-	-	-1.0	-1.8
17	Total	-417.9	-430.5	-138.2	-154.3	-20.9	-36.4	-577.0	-621.2
18	Book depreciation	497.0	498.5	149.3	204.5	24.2	37.0	670.5	740.0
19	Capital items expensed	5	6	-	-	-	-	5	6
20	Total	497.5	499.0	149.3	204.5	24.2	37.0	670.9	740.6
21	Net difference	79.6	68.5	11.1	50.2	3.3	.6	93.9	119.4
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Depletion allowance	-	-	-6	-3.5	-	-	-6	-3.5
29	Total claimed for tax purposes	-	-	-7	-3.5	-	-	-7	-3.5
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	-	1.0	2.6	3.8	-	-	2.6	4.8
31	Net difference	-	1.0	1.9	.3	-	-	1.9	1.3
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-1.9	-4.8	-	-1	-	-	-1.9	-4.9
33	Patronage dividends paid	-	-6	-	-	-	-	-	-6
34	Inventory allowance	-8.0	-3.7	-2.3	-1.2	-6	-	-10.9	-4.9
35	Resource allowance	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	-	-	-
37	Other deductions and additions (net)	-82.6	-66.8	-4	-27.2	-2.4	-6.0	-85.4	-100.0
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-6.3	-104.2	-23.2	-26.1	.1	-5.7	-29.4	-136.1
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	361.8	298.1	108.6	114.6	25.7	40.4	496.1	453.1
40	Current year losses for tax purposes	197.6	194.9	40.4	32.8	11.7	10.5	249.6	238.2
41	Current year positive taxable income	559.4	493.1	149.0	147.4	37.4	50.9	745.7	691.4
42	Prior year losses	-98.3	-59.7	-16.6	-2.0	-5.6	-3.6	-120.5	-65.3
43	Taxable income (tax base)	461.1	433.4	132.4	145.3	31.7	47.3	625.2	626.0
44	Tax otherwise payable	212.0	199.3	60.9	66.9	14.6	21.8	287.5	287.9
45	Corporate surtax	4	1.0	1	4	-	-	5	1.5
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	44.9	43.2	13.2	14.5	3.1	4.7	61.2	62.4
47	Small business deduction	74.5	74.8	22.6	24.7	5.9	9.1	103.0	108.7
48	Manufacturing and processing profits deduction	1.8	1.4	.3	.3	1	.2	2.2	1.9
49	Investment tax credit	27.3	25.8	8.8	10.5	1.5	2.4	37.6	38.8
50	Scientific research tax credit	3	-	-	-	-	-	4	-
51	Other credits	5.7	3	6	7	-	-	6.4	1.1
	Income taxes:								
52	Federal (Part I)	57.9	54.7	15.5	16.4	3.9	5.3	77.2	76.5
53	Provincial	32.5	33.9	9.0	11.2	2.6	4.0	44.1	49.1
54	Total	90.4	88.6	24.5	27.6	6.5	9.4	121.3	125.6
55	Reserve for future income taxes	184.3	197.7	27.8	31.7	4.6	7.2	216.7	236.5
56	Current year losses carried back	31.4	14.5	6.6	2.1	6	1.0	38.5	17.6

See footnote(s) at end of table.

**TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1985 et 1986**

Mining Mines								N <sup>o</sup>	
Metal mining Minéraux métalliques		Mineral fuels Minéraux combustibles		Other mining Autres mines		Total			
SIC - CAÉ									
051 - 059		061 - 064		071 - 099		051 - 099			
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
232	206	2,532	2,559	5,242	5,276	8,006	8,041	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
-125.3	340.6	3,038.1	-2,601.5	-278.4	-601.3	2,634.4	-2,862.2	Bénéfice comptable après impôts <sup>1</sup>	2
18.8	29.9	92.0	-21.1	-84.4	-116.0	26.4	-107.2	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
-144.1	310.7	2,946.1	-2,580.4	-194.0	-485.3	2,608.0	-2,755.0	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables <sup>1</sup>	4
Provisions pour impôts directs:									
173.4	124.2	2,980.7	756.0	181.8	103.6	3,335.9	983.8	Impôts sur le revenu exigibles	5
10.3	-67.5	1,557.5	-541.0	-32.1	-61.0	1,535.8	-669.5	Impôts sur le revenu différés	6
37.3	28.7	1.9	-1.9	1.2	-	40.5	26.7	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
3.4	-5	1,818.7	339.7	5	1.9	1,822.6	341.1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
80.3	395.7	9,304.9	-2,027.7	-42.5	-440.9	9,342.7	-2,072.9	Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup>	9
Revenus exonérés:									
-69.2	-169.9	-451.9	-550.9	-10.4	-15.3	-531.5	-736.1	Dividendes canadiens	10
-8.7	-86.2	-	-48.7	-2	-7	-8.9	-135.6	Dividendes étrangers non imposables	11
Dépenses de nature capitale:									
-178.9	-238.3	-484.0	52.2	-51.5	17.5	-714.4	-168.6	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
65.8	148.3	100.0	242.2	20.9	9.5	186.7	399.9	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-113.1	-90.1	-384.0	294.4	-30.6	27.0	-527.7	231.3	Portion non imposable	14
Amortissements:									
-463.4	-517.0	-2,124.3	-1,396.9	-567.1	-457.4	-3,154.7	-2,371.3	Amortissement du coût en capital	15
-37.8	-36.3	-139.5	-65.7	-5.8	-5.9	-183.1	-107.9	Dépenses capitalisées	16
-501.2	-553.4	-2,263.7	-1,462.6	-572.9	-463.3	-3,337.8	-2,479.2	Total	17
671.3	728.9	1,243.5	1,254.9	515.8	452.8	2,430.6	2,436.7	Amortissement comptable	18
6.0	11.4	23.9	54.4	3	-	30.3	65.8	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
677.3	740.3	1,267.5	1,309.4	516.1	452.9	2,460.9	2,502.6	Total	20
176.1	187.0	-996.2	-153.2	-56.8	-10.4	-876.9	23.4	Différence nette	21
Frais d'exploration et d'aménagement:									
-230.8	-278.2	-2,431.6	-1,025.4	-36.7	-22.9	-2,699.1	-1,326.4	Frais d'exploration au Canada	22
1.0	198.1	-810.7	-688.9	12.5	16.9	-797.2	-473.9	Frais d'aménagement au Canada	23
-6.5	-10.7	-378.8	-338.3	-2.3	-5	-387.6	-349.4	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-36.8	-7.2	-107.6	-80.9	-5.3	-1.1	-149.8	-89.2	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-45.8	-8.8	-221.5	-262.1	-3.6	-4.8	-270.8	-275.7	Autres	26
-318.9	-106.7	-3,950.3	-2,395.5	-35.5	-12.4	-4,304.6	-2,514.6	Total	27
-151.5	-167.1	-631.0	-229.5	-4.7	-50.1	-787.3	-446.7	Provision pour épuisement	28
-470.4	-273.9	-4,581.3	-2,625.0	-40.2	-62.4	-5,091.9	-2,961.3	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
506.8	417.5	3,199.2	3,016.1	143.6	137.7	3,849.7	3,571.3	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
36.5	143.6	-1,382.1	391.1	103.4	75.3	-1,242.2	610.0	Différence nette	31
Autres postes:									
-9.4	-5.5	-18.4	-7.4	-1.1	-1.2	-28.9	-14.1	Dons de charité déductibles	32
-	-	-	-	-	-	-	-	Ristournes payables	33
-50.6	-13.0	-19.5	-6.6	-8.4	-2.6	-78.5	-22.2	Deduction pour inventaire	34
-459.4	-378.9	-4,173.1	-1,721.3	-43.1	-26.3	-4,675.6	-2,126.5	Deduction relative à des ressources	35
57.8	40.1	4,628.0	1,835.4	31.0	14.1	4,716.8	1,889.6	Redevances provinciales	36
873.2	155.3	240.4	3,613.8	338.8	462.8	1,452.4	4,231.8	Autres déductions et redressements (nets)	37
433.1	-217.6	-2,556.9	3,646.7	322.7	522.6	-1,801.1	3,951.6	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
513.4	178.0	6,748.0	1,619.0	280.2	81.7	7,541.6	1,878.8	Revenu imposable net de l'année en cours <sup>1</sup>	39
223.3	358.3	256.5	732.6	255.0	275.4	734.8	1,366.3	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
736.7	536.4	7,004.5	2,351.6	535.2	357.2	8,276.4	3,245.1	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
-364.8	-285.1	-459.6	-450.9	-58.1	-50.7	-882.6	-786.7	Pertes des exercices précédents	42
-371.8	251.3	6,544.9	1,900.7	477.1	306.4	7,393.8	2,458.4	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
171.0	115.6	3,010.6	874.3	219.4	140.9	3,401.1	1,130.8	Impôt autrement payable	44
3.2	4.5	55.5	32.0	2.3	3.3	60.9	39.8	Surtaxe sur les sociétés	45
Crédits d'impôt:									
32.2	23.2	647.4	185.2	45.1	28.0	724.8	236.4	Abattement d'impôt fédéral	46
2	2	11.4	8.7	23.2	22.5	34.8	31.4	Deduction pour petites entreprises	47
-	-	30.8	22.4	4.7	3.2	35.5	25.6	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
36.9	34.1	226.8	83.0	21.4	18.4	285.1	135.4	Credit d'impôt à l'investissement	49
-	-	9.5	-	3	-	9.8	-	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
51.7	21.4	41.3	31.2	1.2	5	94.1	53.1	Autres crédits	51
Impôts sur le revenu:									
53.2	41.2	2,098.9	575.9	125.8	71.7	2,277.9	688.8	Fédéral (partie I)	52
42.3	27.8	643.7	182.1	41.7	23.5	727.7	233.3	Provinciaux	53
95.5	69.0	2,742.6	757.9	167.4	95.2	3,005.6	922.1	Total	54
1,664.5	1,597.9	10,612.5	8,674.3	359.9	236.5	12,636.8	10,508.7	Réserve pour impôts sur le revenu différés	55
23.7	26.9	17.5	165.7	29.6	42.2	71.0	234.8	Pertes de l'année en cours reportées au passé	56

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1985 and 1986 - Continued

No.		Manufacturing									
		Fabrication									
		Food		Beverages		Tobacco products		Rubber products			
		Aliments		Brevages		Produits du tabac		Produits de caoutchouc			
		SIC - CAÉ									
101 - 139		141 - 147		151 - 153		161 - 169					
1985		1986		1985		1986		1985		1986	
1	Number of corporations	3,985	4,098	270	274	12	14	161	162		
		millions of dollars - millions de dollars									
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	858.8	1,084.4	204.8	270.1	186.1	180.0	139.8	132.5		
3	Less book profit of tax exempt corporations	-12.0	-17.2	-	-	-	-	-	-		
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	870.8	1,101.7	204.8	270.1	186.1	180.0	139.8	132.5		
	Provisions for direct taxes:										
5	Current income taxes	407.7	467.6	46.2	90.0	104.2	108.5	80.2	83.0		
6	Deferred income taxes	34.6	63.3	35.9	32.5	6	-5.8	-4.0	-6.3		
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	-	-		
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-		
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	1,313.1	1,632.5	286.9	392.7	290.9	282.7	216.0	209.2		
	Exempt income:										
10	Canadian dividends	-98.5	-194.3	-75.7	-46.2	-9.5	-9.8	-1	-3.0		
11	Non-taxable foreign dividends	-25.1	-32.6	-6.1	-9.1	-	-	-6	-		
	Capital items:										
12	Net capital gains/losses - Per company books	-56.5	-148.5	3.9	-71.0	16.0	-36.0	-4	-15.7		
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	30.2	29.0	4.1	3.5	1	25.4	2.2	6.4		
14	Non-taxable portion	-26.3	-119.5	8.0	-67.5	16.1	-10.6	1.8	-9.3		
	Write-offs:										
15	Capital cost allowance	-617.3	-667.9	-240.2	-251.8	-37.3	-48.5	-140.5	-172.2		
16	Expense items capitalized	-4.3	-3.7	-1.2	-2.2	-1	-	-	-1		
17	Total	-621.6	-671.5	-241.4	-254.1	-37.5	-48.5	-140.5	-172.3		
18	Book depreciation	589.3	606.9	162.9	166.7	23.5	28.3	119.0	118.5		
19	Capital items expensed	3.2	5.5	4.9	5.0	-	2	7	1		
20	Total	592.5	612.4	167.7	171.7	23.5	28.4	119.7	118.6		
21	Net difference	-29.1	-59.1	-73.7	-82.4	-13.9	-20.0	-20.8	-53.7		
	Exploration and development expenses:										
22	Canadian exploration expenses	-2	2	-	-1.9	-	-	-	-		
23	Canadian development expenses	-2	-	-	-5	-	-	-	-		
24	Canadian oil and gas properties expenses	-4	-	-	-3	-	-	-	-		
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-		
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-		
27	Total	-8	1	-	-2.7	-	-	-	-		
28	Depletion allowance	-	-3	-	-	9	-	-1	-		
29	Total claimed for tax purposes	-8	-2	-	-2.7	9	-	-1	-		
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	3	8	-	9	-	-	-	-		
31	Net difference	-5	6	-	-1.8	9	-	-1	-		
	Other items:										
32	Charitable donations allowed	-6.8	-8.4	-3.4	-3.5	-2.4	-2.2	-1.0	-1.0		
33	Patronage dividends paid	-33.5	-31.6	-	-	-	-	-	-		
34	Inventory allowance	-96.2	-48.8	-32.6	-21.3	-23.4	-20.9	-21.6	-5.4		
35	Resource allowance	-3	-	-	-8	-	-	-1.9	-2.3		
36	Provincial royalties	4	-	-	7	-	-	-	-		
37	Other deductions and additions (net)	45.3	59.7	-22.5	-9.3	18.2	30.1	12.5	30.5		
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-270.5	-434.1	-205.9	-241.1	-14.1	-33.6	-31.9	-44.1		
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	1,042.6	1,198.4	80.9	151.5	276.8	249.2	184.1	165.2		
40	Current year losses for tax purposes	145.6	131.3	118.2	73.9	1	21.3	18.5	21.6		
41	Current year positive taxable income	1,188.3	1,329.7	199.1	225.4	276.9	270.5	202.7	186.8		
42	Prior year losses	-71.0	-57.6	-2.3	-10.9	-	-	-4.4	-27.6		
43	Taxable income (tax base)	1,117.2	1,272.1	196.9	214.5	276.9	270.5	198.3	159.2		
44	Tax otherwise payable	513.8	585.1	90.5	98.7	127.4	124.4	91.2	73.2		
45	Corporate surtax	4.6	16.3	6	2.9	4	3.3	1.2	2.3		
	Tax credits:										
46	Federal tax abatement	111.6	127.1	19.6	21.4	27.7	27.0	19.8	15.9		
47	Small business deduction	30.7	33.3	3.1	3.2	-	1	1.6	1.4		
48	Manufacturing and processing profits deduction	50.8	59.2	8.3	8.6	14.4	12.7	9.1	6.9		
49	Investment tax credit	58.8	73.0	6.7	8.7	5.3	4.2	7.9	6.5		
50	Scientific research tax credit	30.6	-	12.6	-	60.6	-	5	-		
51	Other credits	2.0	25.5	1.9	19.8	-	11.0	6	9		
	Income taxes:										
52	Federal (Part I)	234.0	283.4	39.1	39.9	19.7	72.7	52.8	43.9		
53	Provincial	119.3	140.7	23.5	24.4	24.8	23.9	24.0	19.3		
54	Total	353.3	424.1	62.6	64.3	44.5	96.6	76.8	63.2		
55	Reserve for future income taxes	614.8	643.1	294.5	314.7	55.7	42.2	128.2	115.7		
56	Current year losses carried back	27.0	21.1	94.2	56.5	-	6	1.1	-		

See footnote(s) at end of table



**TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1985 et 1986 - suite**

Manufacturing Fabrication								N <sup>o</sup>	
Leather products Produits du cuir		Textile mills Usines de filature et de tissage		Knitting mills Usines de tricot		Clothing industries Industries du vêtement			
SIC - CAÉ									
172 - 179		183 - 229		231 - 239		242 - 249			
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
468	453	1,173	1,180	254	262	2,851	2,897	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
31.4	47.0	114.4	307.8	23.1	32.3	166.3	182.5	Bénéfice comptable après impôts <sup>1</sup>	2
-	-	-	-	-	-	-1	-1	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
31.4	47.0	114.4	307.8	23.1	32.3	166.3	182.5	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables <sup>1</sup>	4
Provisions pour impôts directs:									
6.5	12.0	86.7	151.7	5.7	11.7	55.3	65.3	Impôts sur le revenu exigibles	5
-2	2.6	-10.6	24.1	-3	2.7	2.8	-1	Impôts sur le revenu différés	6
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôt provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
-	-	-	-	-	-	-	1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
37.7	61.6	190.5	483.6	28.5	46.7	224.5	248.0	Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup>	9
Revenus exonérés:									
-	-11.9	-6.9	-7.6	-1	-1	-9	-1.0	Dividendes canadiens	10
-	-	-2.8	-16.2	-	-	-	-	Dividendes étrangers non imposables	11
Dépenses de nature capitale:									
-2	-2.3	43.5	-35.4	-1.8	-6	-4.4	-1.2	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
5	8	2.3	5.7	1.1	2	7	3	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
3	-1.5	45.8	-29.7	-7	-4	-3.7	-9	Portion non imposable	14
Amortissements:									
-26.2	-29.8	-194.4	-198.0	-21.2	-26.7	-61.7	-66.5	Amortissement du coût en capital	15
-	-	-9	-1.9	-	-	-	-3	Dépenses capitalisées	16
-26.3	-29.8	-195.4	-199.9	-21.3	-26.7	-61.7	-66.8	Total	17
29.2	28.4	168.7	189.3	21.4	19.5	59.1	64.0	Amortissement comptable	18
1.3	1.2	7	8	-	-	1.0	7	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
30.5	29.6	169.4	190.1	21.4	19.5	60.1	64.7	Total	20
4.2	-2	-26.0	-9.9	1	-7.2	-1.6	-2.1	Différence nette	21
Frais d'exploration et d'aménagement:									
-	-	-7.0	-4.6	-	-	-	-	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	-1.6	-1.3	-	-	-	-	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	-3	-4	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres	26
-	-	-8.9	-6.3	-	-	-	-	Total	27
-	-	-	-	-	-	-	-	Provision pour épuisement	28
-	-	-8.9	-6.3	-	-	-	-	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
-	-	6.7	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
-	-	-2.2	-6.3	-	-	-	-	Différence nette	31
Autres postes:									
-3	-3	-3.9	-6.7	-8	-1.1	-6.6	-6.4	Dons de charité déductibles	32
-	-	-	-	-	-	-	-	Ristournes payables	33
-8.5	-4.6	-32.1	-14.2	-4.7	-1.9	-28.7	-16.6	Deduction pour inventaire	34
-	-	-	-	-	-	-	-	Deduction relative à des ressources	35
-	-	-	-	-	-	-	-	Redevances provinciales	36
7	-4.8	48.0	13.3	-6	3.0	12.6	1.0	Autres déductions et redressements (nets)	37
-3.7	-23.4	20.0	-77.3	-6.8	-7.7	-28.9	-26.0	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
34.0	38.3	210.5	406.3	21.7	39.0	195.6	222.0	Revenu imposable net de l'année en cours <sup>1</sup>	39
22.7	16.3	85.7	20.2	8.5	6.1	52.4	52.3	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
56.7	54.6	296.1	426.6	30.2	45.1	247.9	274.3	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
-1.5	-2.1	-13.6	-25.7	-1.1	-9	-20.2	-11.6	Pertes des exercices précédents	42
55.2	52.5	282.6	400.8	29.1	44.2	227.7	262.8	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
25.4	24.1	130.0	184.4	13.4	20.3	104.7	120.9	Impôt autrement payable	44
2	5	1.6	5.3	1	4	4	2.0	Surtaxe sur les sociétés	45
Crédits d'impôt:									
5.5	5.2	28.2	40.0	2.9	4.4	22.8	26.3	Abattement d'impôt fédéral	46
4.3	4.2	9.4	10.2	3.2	3.4	25.1	26.1	Deduction pour petites entreprises	47
2.7	2.4	14.6	21.0	1.5	2.2	10.8	12.8	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
1.6	1.1	22.0	32.1	1.5	1.7	3.0	4.3	Credit d'impôt à l'investissement	49
-	-	2.3	-	-	-	3	-	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
-	-	1	1	-	-	3	2	Autres crédits	51
Impôts sur le revenu:									
11.5	11.6	55.0	86.2	4.3	9.0	42.8	53.2	Fédéral (partie I)	52
4.4	4.6	28.2	41.4	1.7	3.5	14.0	18.4	Provinciaux	53
16.0	16.3	83.2	127.5	6.0	12.4	56.9	71.7	Total	54
10.9	11.8	177.7	185.6	13.9	10.1	20.7	16.6	Réserve pour impôts sur le revenu différés	55
5.6	1.5	12.4	1.1	2.5	-	6.2	7.9	Pertes de l'année en cours reportées au passé	56

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1985 and 1986 - Continued

No.		Manufacturing Fabrication							
		Wood industries Produits du bois		Furniture industries Industries du meuble		Paper and allied industries Papier et produits connexes		Printing, publishing and allied industries Impression, édition et activités connexes	
		SIC - CAÉ							
		251 - 259		261 - 268		271 - 274		286 - 289	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
1	Number of corporations	3,499	3,510	2,590	2,679	696	698	6,153	6,210
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	318.3	530.0	106.3	138.1	446.1	1,226.8	669.8	730.3
3	Less book profit of tax exempt corporations	-7.2	-5.4	.1	2	-69.4	-10.8	2	2.4
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	325.6	535.4	106.2	138.0	515.5	1,237.6	669.6	728.0
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	79.9	130.0	42.2	61.2	252.9	390.1	272.6	333.4
6	Deferred income taxes	12.5	76.9	-1.1	8.4	76.1	368.8	21.1	40.8
7	Provincial mining and logging taxes	2.0	11.8	-	-	2.9	6.0	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	419.9	754.1	147.4	207.5	847.5	2,002.4	963.2	1,102.2
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-80.0	-14.3	-3	-1.0	-104.8	-123.2	-141.2	-112.1
11	Non-taxable foreign dividends	-	-17.4	-	-	-12.5	-109.5	-37.2	-52.7
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-40.8	-36.7	-1.2	-3.6	-171.3	-101.1	-19.3	-21.6
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	9.3	24.3	1.7	1.7	24.3	77.4	13.3	9.1
14	Non-taxable portion	-31.5	-12.3	.5	-1.9	-147.0	-23.8	-6.1	-12.4
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-274.2	-396.1	-67.0	-71.2	-854.3	-1,336.7	-348.1	-374.8
16	Expense items capitalized	-2.4	-1.8	-3	-6	-43.5	-85.8	-4.1	-2.3
17	Total	-276.7	-398.0	-67.3	-71.8	-897.8	-1,422.5	-352.3	-377.1
18	Book depreciation	338.6	358.4	60.0	63.6	964.7	1,013.9	281.0	315.9
19	Capital items expensed	2.6	3.3	1.9	3	2.1	21.7	2.2	3.3
20	Total	341.2	361.7	62.0	63.9	966.8	1,035.6	283.2	319.2
21	Net difference	64.5	-36.3	-5.3	-7.9	69.0	-386.9	-69.0	-57.9
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-2	-	-	-5.1	-1	-	-7.4
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-13.0	-9.1	-2	-2
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-18.5	-3.5	-3	-3
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-1	-1	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-	-2	-	-	-36.7	-12.9	-5	-7.9
28	Depletion allowance	-9.4	-7.5	-	-	-7.9	-5.9	-7	-
29	Total claimed for tax purposes	-9.4	-7.7	-	-	-44.6	-18.7	-1.2	-7.9
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	8.8	10.2	-	-	16.5	13.8	2.5	1.0
31	Net difference	-7	2.5	-	-	-28.1	-4.9	1.3	-6.9
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-4.0	-2.8	-1.8	-1.7	-9.0	-7.6	-5.1	-6.2
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Inventory allowance	-39.7	-21.3	-14.1	-8.7	-77.4	-20.1	-20.7	-9.7
35	Resource allowance	-	-1	-	-	-5.5	-8.9	-1	-
36	Provincial royalties	-	-	-	-	3	8.9	2	-
37	Other deductions and additions (net)	-18.0	1.5	1.3	-22.1	476.9	139.0	4.0	-32.7
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-109.2	-100.5	-19.7	-43.4	162.0	-537.0	-273.9	-290.5
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	310.7	653.6	127.7	164.2	1,009.5	1,465.4	689.3	811.6
40	Current year losses for tax purposes	100.2	103.3	43.1	39.2	193.0	129.9	84.2	87.9
41	Current year positive taxable income	411.0	756.9	170.8	203.4	1,202.5	1,595.3	773.5	899.5
42	Prior year losses	-102.9	-296.8	-10.8	-9.5	-334.1	-487.7	-44.7	-27.4
43	Taxable income (tax base)	308.1	460.1	160.0	193.9	868.4	1,107.6	728.9	872.1
44	Tax otherwise payable	141.7	211.6	73.6	89.2	399.4	509.4	335.2	401.2
45	Corporate surtax	8	4.3	3	1.5	5.5	15.5	3.6	10.3
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	30.8	46.0	16.0	19.4	86.8	110.7	72.7	87.1
47	Small business deduction	26.4	30.2	15.0	17.0	7.5	7.5	37.2	39.3
48	Manufacturing and processing profits deduction	15.2	23.5	8.0	9.7	45.0	58.8	29.8	36.7
49	Investment tax credit	25.3	37.2	4.4	6.8	128.8	192.1	16.2	23.6
50	Scientific research tax credit	2	...	1	...	2.1	...	13.1	...
51	Other credits	3.8	9.5	2	1	16.7	20.3	8	2.5
	Income taxes:								
52	Federal (Part I)	40.9	69.5	30.2	37.6	118.1	135.5	167.0	222.4
53	Provincial	27.0	46.3	12.8	17.8	89.9	119.5	74.4	93.3
54	Total	67.9	115.8	43.0	55.4	208.0	255.0	241.3	315.7
55	Reserve for future income taxes	156.7	228.7	28.0	35.1	1,644.1	1,950.3	269.7	312.9
56	Current year losses carried back	16.3	8.1	7.1	8.2	5.2	3.7	4.9	13.2

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1985 et 1986 - suite

Manufacturing Fabrication									N <sup>o</sup>
Primary metals Métaux primaires	Metal fabrication Produits métalliques	Machinery Machinerie	Transport equipment Matériel de transport						
SIC - CAÉ									
291 - 298		301 - 309		311 - 318		321 - 329			
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
427	444	6 478	6 509	2 055	1 997	1 626	1 653	Nombre de sociétés	7
millions of dollars - millions de dollars									
175.3	496.1	726.5	706.8	159.2	- 7.7	1 863.0	1 395.4	Bénéfice comptable après impôts	2
- 78.8	- 63.5	6.4	6.9	- 4	-	- 7.7	- 87.5	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
254.1	559.6	720.1	699.8	159.6	- 7.6	1 870.8	1 482.9	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables <sup>1</sup>	4
Provisions pour impôts directs:									
164.1	63.6	244.2	265.3	118.8	136.6	919.4	1 146.9	Impôts sur le revenu exigibles	5
- 174.0	162.3	54.3	49.2	23.2	5.1	372.9	- 41.3	Impôts sur le revenu différés	6
-	-	-	-	1.5	- 1	-	-	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
-	-	1	-	-	-	-	-	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
244.1	785.5	1 018.7	1 014.4	303.1	133.9	3 163.2	2 588.5	Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup>	9
Revenus exonérés:									
- 30.0	- 24.0	- 38.0	- 38.7	- 8.3	- 1.2	- 24.5	- 84.9	Dividendes canadiens	10
- 43.7	- 44.4	- 26.7	- 31.0	- 7	- 1.0	- 118.1	- 17.1	Dividendes étrangers non imposables	11
Dépenses de nature capitale:									
- 40.2	- 137.4	- 76.1	- 102.9	- 28.5	- 46.3	- 32.3	- 224.2	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
22.1	74.9	13.9	47.5	12.6	15.0	8.7	68.2	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
- 18.1	- 62.5	- 62.2	- 55.5	- 16.0	- 31.4	- 23.6	- 156.0	Portion non imposable	14
Amortissements:									
- 773.9	- 911.5	- 417.9	- 440.7	- 190.4	- 159.9	- 1 105.9	- 1 278.3	Amortissement du coût en capital	15
- 38.5	- 7.0	- 3.4	- 7.8	- 6.5	- 2.3	- 17.7	- 20.3	Dépenses capitalisées	16
- 812.4	- 918.5	- 421.3	- 448.5	- 196.9	- 162.2	- 1 123.6	- 1 298.6	Total	17
635.6	668.3	366.1	390.0	187.0	192.3	658.3	760.2	Amortissement comptable	18
105.5	100.8	12.1	3.2	3.0	1.7	83.9	54.0	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
741.1	769.2	378.2	393.2	190.0	194.0	742.2	814.1	Total	20
- 71.3	- 149.4	- 43.1	- 55.4	- 6.8	31.8	- 381.4	- 484.4	Différence nette	21
Frais d'exploration et d'aménagement:									
- 46.2	- 16.9	- 2.0	- 1.0	- 3	- 1	1	-	Frais d'exploration au Canada	22
- 3.1	- 1.8	- 6	- 4	-	- 3	-	- 1	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	- 5	- 8	- 8	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
- 6	- 6	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-	- 1	-	-	-	-	-	-	Autres	26
- 49.9	- 19.3	- 3.1	- 2.1	- 1.1	- 4	1	- 1	Total	27
- 22.6	- 129.2	- 4	- 1	- 2.6	- 2	- 2	-	Provision pour épuisement	28
- 72.6	- 148.5	- 3.4	- 2.2	- 3.7	- 4	- 1	- 1	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	29
16.5	12.2	2.1	1.7	2.6	3.4	-	3	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
- 56.0	- 136.4	- 1.4	- 5	- 1.1	3.0	- 1	2	Différence nette	31
Autres postes:									
- 3.9	- 7.4	- 2.7	- 3.1	- 1.2	- 5.6	- 5.2	- 6.7	Dons de charité déductibles	32
-	-	-	-	-	-	-	-	Ristournes payables	33
- 86.2	- 16.5	- 60.4	- 31.7	- 57.4	- 33.5	- 143.9	- 46.5	Déduction pour inventaire	34
- 55.3	- 43.6	- 1.1	- 1.2	- 4.1	- 3.0	- 1	- 1	Déduction relative à des ressources	35
1.4	9	5	6	1.2	2.3	-	-	Redevances provinciales	36
495.8	166.1	- 80.1	9.7	- 18.5	122.8	- 34.1	460.0	Autres déductions et redressements (nets)	37
132.6	- 317.1	- 315.1	- 206.7	- 112.9	84.2	- 731.2	- 335.4	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
376.8	468.4	703.6	807.7	190.2	218.1	2 432.0	2 253.1	Revenu imposable net de l'année en cours <sup>1</sup>	39
220.7	31.2	130.4	146.2	284.7	263.6	177.9	206.3	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
597.5	499.5	834.0	953.9	474.9	481.6	2 609.9	2 459.4	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
- 134.7	- 105.5	- 80.2	- 151.0	- 80.3	- 66.4	- 148.3	- 66.3	Pertes des exercices précédents	42
462.8	394.1	753.8	803.0	394.6	415.2	2 461.6	2 393.1	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
212.9	181.3	346.7	369.2	181.5	191.0	1 132.3	1 100.8	Impôt autrement payable	44
2.9	5.9	2.6	7.5	1.6	4.7	16.6	35.0	Surtaxe sur les sociétés	45
Credits d'impôt:									
46.3	39.4	75.2	80.3	39.4	41.5	245.7	238.9	Abattement d'impôt fédéral	46
4.5	4.9	59.2	64.1	19.7	19.9	11.3	12.7	Déduction pour petites entreprises	47
21.9	14.5	35.3	37.6	16.9	18.1	141.2	136.2	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
46.7	89.9	29.4	31.3	17.7	16.8	197.0	156.1	Credit d'impôt à l'investissement	49
5.0	-	2.4	-	1.6	-	15.0	-	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
3	6	1.6	1.0	6	5	1.0	30.2	Autres crédits	51
Impôts sur le revenu:									
91.2	38.0	146.4	162.6	87.2	99.0	537.8	561.7	Fédéral (partie I)	52
58.4	46.2	71.8	82.6	41.6	46.4	302.9	310.1	Provinciaux	53
149.6	84.2	218.2	245.2	128.8	145.4	840.7	871.8	Total	54
1 210.8	1 288.4	367.0	395.1	110.8	106.4	859.2	827.2	Réserve pour impôts sur le revenu différés	55
3.6	6.1	17.0	16.8	11.4	43.2	14.4	14.7	Pertes de l'année en cours reportées au passé	56

Voir note(s) à la fin du tableau.



TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1985 and 1986 - Continued

No.		Manufacturing									
		Fabrication									
		Electrical products		Non - metallic mineral products		Petroleum and coal products		Chemicals and chemical products			
		Appareils et matériel électriques		Produits minéraux non métalliques		Produits du pétrole et du charbon		Produits chimiques et produits connexes			
		SIC - CAÉ									
331 - 339		341 - 359		365 - 369		371 - 379					
1985		1986		1985		1986		1985		1986	
1	Number of corporations	1,348	1,286	1,615	1,610	134	133	1,211	1,179		
		millions of dollars - millions de dollars									
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	527.1	623.8	592.6	289.9	777.3	3,452.3	698.7	793.4		
3	Less book profit of tax exempt corporations	-	-	-9.2	-11.1	2.7	-	11.3	-19.5		
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	527.1	623.8	601.8	301.0	774.6	3,452.3	687.4	812.9		
	Provisions for direct taxes:										
5	Current income taxes	227.2	291.2	177.7	248.7	546.7	277.6	621.5	676.3		
6	Deferred income taxes	13.9	57.2	-17.3	-14.1	44.7	29.8	-153.4	32.9		
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-1	-	-	4.9	5.5		
8	Petroleum and gas revenue tax	5	-	2	-	215.3	115.7	2	-1		
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	768.7	972.2	762.5	535.5	1,581.2	3,875.4	1,160.7	1,527.5		
	Exempt income:										
10	Canadian dividends	-43.3	-34.2	-95.4	-7.5	-955.2	-2,647.9	-54.8	-85.4		
11	Non-taxable foreign dividends	-20.4	-42.5	-177.2	-9	-6.1	-7.1	-16.0	-109.8		
	Capital items:										
12	Net capital gains/losses - Per company books	-20.5	-24.8	-67.5	19.9	-55.2	-226.8	5.1	-35.6		
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	5.0	26.1	8.4	22.2	13.8	11.3	12.3	19.9		
14	Non-taxable portion	-15.5	1.3	-59.2	42.1	-41.4	-215.5	17.4	-15.7		
	Write-offs:										
15	Capital cost allowance	-452.3	-420.0	-82.9	-274.7	-848.2	-1,569.5	-565.5	-720.4		
16	Expense items capitalized	-1.5	-6	-9.8	-8.1	-70.4	-82.6	-7.5	-8.0		
17	Total	-453.8	-420.6	-92.7	-282.8	-918.6	-1,652.1	-573.0	-728.3		
18	Book depreciation	391.8	404.2	272.0	268.6	731.1	842.7	662.4	705.7		
19	Capital items expensed	7.2	10.8	2.5	2	1.5	6.6	3.3	8.2		
20	Total	399.0	415.0	274.5	268.8	732.7	849.3	665.7	713.9		
21	Net difference	-54.8	-5.6	181.8	-14.0	-185.9	-802.8	92.7	-14.5		
	Exploration and development expenses:										
22	Canadian exploration expenses	-2.1	-6	-1	-1.5	-214.0	-305.6	-9.2	-3.4		
23	Canadian development expenses	-1.2	-1.2	-3	-3	-96.9	-238.7	-7	-1.5		
24	Canadian oil and gas properties expenses	-1.5	-	-	-	-7.3	-28.3	-1.0	-8		
25	Foreign exploration and development expenses	-	1.2	-	-	-8.6	-8.5	-	-		
26	Other	-	-	-	-	-	-4.2	-	-		
27	Total	-4.7	-6	-5	-1.9	-326.8	-585.3	-11.0	-5.7		
28	Depletion allowance	-	-	-2.5	-8	-113.3	-78.2	-7	-8		
29	Total claimed for tax purposes	-4.7	-6	-3.0	-2.6	-440.1	-663.5	-11.7	-6.6		
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	2.4	8	3.1	3.4	253.7	679.8	4.1	4.3		
31	Net difference	-2.3	.3	.1	.7	-186.3	16.4	-7.6	-2.3		
	Other items:										
32	Charitable donations allowed	-4.6	-4.3	-3.1	-2.7	-6.6	-9.3	-5.4	-6.5		
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-33.7	-54.2	-32.1	-8.3		
34	Inventory allowance	-94.2	-42.1	-22.5	-9.1	-172.8	-22.8	-81.6	-30.8		
35	Resource allowance	-1.1	-4	-4.5	-5.2	-314.6	-343.7	-24.6	-26.0		
36	Provincial royalties	6	-	9	1.3	397.7	541.3	9	6		
37	Other deductions and additions (net)	230.0	189.2	57.7	9.1	783.8	542.8	505.4	341.2		
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-5.6	61.9	-121.5	13.7	-721.1	-3,002.9	394.2	42.6		
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	763.1	1,034.1	641.0	549.2	860.1	872.5	1,554.8	1,570.1		
40	Current year losses for tax purposes	130.4	147.2	39.7	117.7	56.7	150.4	90.6	109.1		
41	Current year positive taxable income	893.5	1,181.3	680.7	666.9	916.8	1,023.0	1,645.4	1,679.2		
42	Prior year losses	-75.0	-42.7	-198.0	-45.7	-61.7	-260.3	-56.8	-52.2		
43	Taxable income (tax base)	818.5	1,138.6	482.7	621.2	855.1	762.7	1,588.7	1,627.0		
44	Tax otherwise payable	376.5	523.7	222.0	285.7	393.3	350.8	730.7	748.4		
45	Corporate surtax	3.9	16.3	2.4	8.2	6.6	12.3	9.8	24.9		
	Tax credits:										
46	Federal tax abatement	81.6	113.6	47.8	60.9	85.4	76.2	158.7	162.6		
47	Small business deduction	11.8	11.0	11.6	14.3	8	1.0	9.5	9.8		
48	Manufacturing and processing profits deduction	41.0	58.1	23.4	29.9	18.3	27.6	62.4	62.7		
49	Investment tax credit	100.8	173.2	30.6	25.9	123.5	129.3	103.3	96.9		
50	Scientific research tax credit	21.2	-	4.8	-	2	-	17.4	-		
51	Other credits	9.3	17.8	7	11.2	27.6	8.5	3.1	3.2		
	Income taxes:										
52	Federal (Part I)	114.7	166.3	105.6	151.7	144.1	120.5	386.2	438.2		
53	Provincial	88.8	131.5	52.2	64.7	98.2	82.6	181.1	190.7		
54	Total	203.5	297.7	157.8	216.4	242.3	203.1	567.3	628.8		
55	Reserve for future income taxes	148.0	185.9	382.7	394.8	2,964.2	4,116.8	851.2	914.6		
56	Current year losses carried back	37.1	17.5	7.5	10.6	2	4	11.7	18.0		

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1985 et 1986 - suite

Manufacturing Fabrication		Construction					
Miscellaneous manufacturing Autres fabrications	Total						
SIC - CAÉ							
381 - 399		101 - 399		404 - 421			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		N <sup>o</sup>
5,745	5,919	42,691	43,161	60,295	62,191	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars							
<b>387.3</b>	<b>382.2</b>	<b>9,172.3</b>	<b>12,994.2</b>	<b>1,026.2</b>	<b>1,232.4</b>	<b>Bénéfice comptable après impôts<sup>1</sup></b>	<b>2</b>
-1.5	-1.0	-165.6	-206.5	-1	1	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
<b>388.7</b>	<b>383.2</b>	<b>9,337.9</b>	<b>13,200.8</b>	<b>1,026.2</b>	<b>1,232.3</b>	<b>Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables</b>	<b>4</b>
<b>Provisions pour impôts directs:</b>							
160.5	198.1	4,620.3	5,208.9	317.5	388.6	Impôts sur le revenu exigibles	5
19.8	28.1	351.6	917.2	29.5	32.1	Impôts sur le revenu différés	6
-	-	9.9	23.2	-	1	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
-	-	217.7	115.6	-	-	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
<b>569.0</b>	<b>609.4</b>	<b>14,537.4</b>	<b>19,465.6</b>	<b>1,373.2</b>	<b>1,653.1</b>	<b>Bénéfice comptable avant impôts<sup>1</sup></b>	<b>9</b>
<b>Revenus exonérés:</b>							
-8.8	-12.5	-1,776.3	-3,461.0	-24.6	-18.1	Dividendes canadiens	10
-5	-	-493.7	-491.3	-	-4.1	Dividendes étrangers non imposables	11
<b>Depenses de nature capitale:</b>							
-9.5	-32.4	-557.1	-1,284.4	-164.0	-167.8	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
3.8	7.5	189.9	476.6	24.2	30.8	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-5.7	-24.9	-367.2	-807.8	-139.8	-136.9	<b>Portion non imposable</b>	<b>14</b>
<b>Amortissements:</b>							
-304.2	-358.4	-7,623.7	-9,773.8	-776.7	-956.2	Amortissement du coût en capital	15
-2.7	-4.0	-214.9	-239.3	-1.7	-25.6	Depenses capitalisées	16
-306.9	-362.3	-7,838.6	-10,013.1	-778.5	-981.8	Total	17
232.7	274.7	6,954.3	7,479.9	908.7	962.1	Amortissement comptable	18
1.5	4.5	241.2	232.2	6	1.8	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
234.2	279.2	7,195.5	7,712.1	909.3	963.9	Total	20
-72.7	-83.1	-643.1	-2,301.0	130.8	-17.9	<b>Différence nette</b>	<b>21</b>
<b>Frais d'exploration et d'aménagement:</b>							
-	-	-286.1	-343.0	-3.6	-4.6	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	-118.0	-255.4	-2.8	-1.9	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	-30.5	-34.5	-2	-1	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-	-	-9.3	-8.0	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-	-	-	-4.2	-1	-1	Autres	26
-	-	-443.9	-645.1	-6.8	-6.6	Total	27
-	-	-159.5	-222.8	-1.4	-9	Provision pour épuisement	28
-	-	-603.4	-867.9	-8.2	-7.5	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
-	-	319.3	732.6	3.3	3.3	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
-	-	-284.2	-135.3	-4.8	-4.2	<b>Différence nette</b>	<b>31</b>
<b>Autres postes:</b>							
-2.8	-4.3	-80.8	-97.8	-6.1	-5.6	Dons de charité déductibles	32
-	-	-99.3	-94.1	-	-	Ristournes payables	33
-41.7	-20.4	-1,160.6	-446.9	-12.3	-10.1	Deduction pour inventaire	34
-	-	-413.2	-435.5	-1.6	-4	Deduction relative à des ressources	35
-	-	404.1	556.8	1.8	5	Redevances provinciales	36
18.7	4.6	2,537.3	2,054.9	-202.3	-53.1	Autres déductions et redressements (nets)	37
<b>-113.5</b>	<b>-140.7</b>	<b>-2,377.0</b>	<b>-5,659.0</b>	<b>-258.8</b>	<b>-250.0</b>	<b>Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours</b>	<b>38</b>
<b>455.5</b>	<b>468.8</b>	<b>12,160.5</b>	<b>13,806.7</b>	<b>1,114.3</b>	<b>1,403.1</b>	<b>Revenu imposable net de l'année en cours<sup>1</sup></b>	<b>39</b>
115.0	132.6	2,118.3	2,007.6	611.8	571.6	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
<b>570.5</b>	<b>601.4</b>	<b>14,278.8</b>	<b>15,814.3</b>	<b>1,726.1</b>	<b>1,974.7</b>	<b>Revenu imposable positif de l'année en cours</b>	<b>41</b>
-21.3	-28.0	-1,462.7	-1,775.8	-244.8	-279.3	Pertes des exercices précédents	42
<b>549.1</b>	<b>573.3</b>	<b>12,816.0</b>	<b>14,038.5</b>	<b>1,481.3</b>	<b>1,695.4</b>	<b>Revenu imposable (assiette fiscale)</b>	<b>43</b>
252.6	263.7	5,894.9	6,457.2	681.2	779.7	Impôt autrement payable	44
2.0	5.7	67.8	185.1	1.8	5.8	Surtaxe sur les sociétés	45
<b>Credits d'impôt:</b>							
54.1	56.7	1,278.5	1,400.3	146.5	168.8	Abattement d'impôt fédéral	46
39.6	41.3	331.6	354.9	236.3	279.3	Deduction pour petites entreprises	47
24.8	24.8	595.2	664.1	3.7	4.6	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
19.9	22.4	952.3	1,133.0	16.2	22.9	Credit d'impôt à l'investissement	49
4.8	-	194.8	-	2.9	-	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
3.1	2.7	73.6	165.8	7.0	1.8	Autres crédits	51
<b>Impôts sur le revenu:</b>							
108.3	121.5	2,536.8	2,924.2	270.3	308.1	Federal (partie I)	52
50.6	57.5	1,389.5	1,565.2	92.1	130.4	Provinciaux	53
<b>158.9</b>	<b>178.9</b>	<b>3,926.3</b>	<b>4,489.3</b>	<b>362.5</b>	<b>438.5</b>	<b>Total</b>	<b>54</b>
137.9	160.4	10,446.5	12,256.5	680.2	780.3	Réserve pour impôts sur le revenu différés	55
38.0	22.3	323.5	271.7	203.5	194.9	Pertes de l'année en cours reportées au passé	56

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1985 and 1986 - Continued

No.		Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics					
		Transportation Transports		Storage Entreposage		Communication Communications	
		SIC - CAÉ					
		501 - 519		524 - 527		543 - 548	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		millions of dollars - millions de dollars					
1	Number of corporations	22,687	23,702	639	634	975	1,003
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	1,034.4	1,307.2	90.4	81.9	1,146.9	1,301.1
3	Less book profit of tax exempt corporations	48.6	19.3	7	6	36.5	77.0
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	985.7	1,287.9	89.7	81.4	1,110.5	1,224.1
5	Provisions for direct taxes:						
6	Current income taxes	393.8	491.2	12.2	17.4	838.4	990.9
7	Deferred income taxes	13.3	144.1	5.6	3.3	120.3	126.9
8	Provincial mining and logging taxes	-	8	-	-	-	-
9	Petroleum and gas revenue tax	6.5	2.1	-	-	1	-
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	1,399.4	1,926.2	107.5	102.1	2,069.3	2,341.9
10	Exempt income:						
11	Canadian dividends	-400.7	-566.1	-1.3	-9.4	-86.8	-67.5
12	Non-taxable foreign dividends	-121.0	-129.3	-	-	-8.9	-9.8
13	Capital items:						
14	Net capital gains/losses - Per company books	-128.7	-374.2	-19.4	-9.5	-29.8	-29.5
15	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	70.4	187.2	11.9	6.4	38.2	7.8
16	Non-taxable portion	-58.3	-187.0	-7.5	-3.1	8.3	-21.8
17	Write-offs:						
18	Capital cost allowance	-2,522.3	-2,934.2	-109.0	-113.9	-1,461.8	-1,640.3
19	Expense items capitalized	-61.9	-45.8	-	-3	-355.5	-304.6
20	Total	-2,584.2	-2,980.1	-109.0	-114.2	-1,817.3	-1,944.9
21	Book depreciation	2,282.8	2,454.5	98.3	86.1	1,671.7	1,722.7
22	Capital items expensed	6.8	2.8	1.5	6	15.5	20.0
23	Total	2,289.6	2,457.3	99.8	86.7	1,687.2	1,742.8
24	Net difference	-294.6	-522.8	-9.2	-27.4	-130.1	-202.1
25	Exploration and development expenses:						
26	Canadian exploration expenses	-17.1	-16.1	-3	-	-21.8	-1.1
27	Canadian development expenses	-28.2	-21.0	-	-	-1.2	-1.2
28	Canadian oil and gas properties expenses	-9	-1.1	-	-	-5	-6
29	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-
30	Other	-	-5	-	-	-	-
31	Total	-46.1	-38.7	-4	-1	-23.4	-2.8
32	Depletion allowance	-2.5	-8	-	-	-	-1
33	Total claimed for tax purposes	-48.6	-39.5	-4	-1	-23.4	-2.9
34	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1.7	17.4	-	-	1.6	1.8
35	Net difference	-46.9	-22.1	-4	-	-21.9	-1.1
36	Other items:						
37	Charitable donations allowed	-9.0	-5.6	-7	-4	-5.5	-6.0
38	Patronage dividends paid	-6	-	-40.6	-18.6	-	-
39	Inventory allowance	-6.5	-1.1	-6.6	-3.8	-9	-2
40	Resource allowance	-12.4	-4.3	-	-	-9	-5
41	Provincial royalties	8	4	-	-	5	3
42	Other deductions and additions (net)	193.0	62	8.7	-3.3	-3.9	44.8
43	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-756.2	-1,431.7	-57.6	-66.1	-250.0	-263.8
44	Current year net taxable income <sup>1</sup>	643.2	494.5	49.9	36.0	1,819.2	2,078.1
45	Current year losses for tax purposes	733.4	889.5	10.9	12.0	92.3	93.6
46	Current year positive taxable income	1,376.6	1,384.0	60.8	48.0	1,911.5	2,171.7
47	Prior year losses	-250.5	-208.0	-9.3	-5.9	-59.0	-124.7
48	Taxable income (tax base)	1,126.1	1,176.0	51.5	42.1	1,852.5	2,047.1
49	Tax otherwise payable	517.9	540.9	23.7	19.4	852.1	941.6
50	Corporate surtax	5.5	13.1	2	4	15.2	36.6
51	Tax credits:						
52	Federal tax abatement	112.1	117.2	5.1	4.2	185.1	192.5
53	Small business deduction	86.3	90.5	3.3	3.5	7.4	7.8
54	Manufacturing and processing profits deduction	1.5	5	1	-	2.4	2.5
55	Investment tax credit	77.3	50.1	1.4	1.2	116.5	69.6
56	Scientific research tax credit	34.1	-	7	-	5.0	-
57	Other credits	2.2	37.3	-	-	-8.4	39.7
58	Income taxes:						
59	Federal (Part I)	209.8	258.4	13.3	10.8	559.3	666.1
60	Provincial	111.1	125.3	5.8	4.8	217.8	243.0
61	Total	320.9	383.6	19.1	15.6	777.1	909.1
62	Reserve for future income taxes	1,871.2	1,864.4	66.2	68.0	2,575.3	2,656.9
63	Current year losses carried back	99.6	142.3	3.8	4.5	18.8	7

See footnote(s) at end of table.



**TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1985 et 1986 - suite**

Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics		Wholesale trade Commerce de gros				N <sup>o</sup>
Public utilities Services publics	Total					
SIC - CAÉ						
572 - 579		501 - 579		602 - 629		
1985	1986	1985	1986	1985	1986	
1 069	1 106	25 370	26 445	50 836	51 872	Nombre de sociétés 1
millions of dollars - millions de dollars						
1 578.6	1 324.8	3 850.3	4 015.1	2 688.8	2 818.7	Bénéfice comptable après impôts <sup>1</sup> 2
793.0	621.4	878.8	718.2	- 8	.1	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt 3
785.6	703.5	2 971.6	3 296.9	2 689.6	2 818.6	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables 4
Provisions pour impôts directs:						
453.1	494.2	1 697.4	1 993.8	1 135.2	1 228.7	Impôts sur le revenu exigibles 5
43.2	36.9	182.4	311.2	37.2	- 7.1	Impôts sur le revenu différés 6
1.1	-	1.1	8	1	-	Impôt provincial sur l'exploitation minière et forestière 7
9.8	5.2	16.4	7.4	2.6	8	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières 8
1 292.8	1 239.8	4 868.9	5 610.0	3 864.6	4 041.0	Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup> 9
Revenus exonérés:						
- 67.1	- 77.8	- 555.9	- 720.8	- 119.8	- 369.0	Dividendes canadiens 10
- 6	- 5	- 130.5	- 139.7	- 12.3	- 17.8	Dividendes étrangers non imposables 11
Dépenses de nature capitale:						
- 17.9	- 27.5	- 195.9	- 440.8	- 251.7	- 325.5	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres 12
16.0	5.7	136.5	207.1	83.3	92.8	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt 13
- 2.0	- 21.9	- 59.5	- 233.7	- 168.4	- 232.8	Portion non imposable 14
Amortissements:						
- 333.1	- 424.9	- 4 426.2	- 5 113.4	- 1 158.7	- 1 329.3	Amortissement du coût en capital 15
- 214.3	- 191.7	- 631.8	- 542.5	- 11.8	- 5.5	Dépenses capitalisées 16
- 547.4	- 616.7	- 5 058.0	- 5 655.6	- 1 170.5	- 1 334.8	Total 17
400.4	446.0	4 453.1	4 709.3	1 226.8	1 427.0	Amortissement comptable 18
8	8	24.7	24.3	8.2	9.0	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais 19
401.2	446.7	4 477.8	4 733.6	1 234.9	1 436.0	Total 20
- 146.3	- 169.9	- 580.2	- 922.3	64.5	101.2	Différence nette 21
Frais d'exploration et d'aménagement:						
- 17.0	- 11.8	- 56.2	- 29.0	- 6.0	- 12.8	Frais d'exploration au Canada 22
- 12.2	- 8.6	- 41.6	- 30.8	- 2.2	- 2.2	Frais d'aménagement au Canada 23
- 1.7	- 4.1	- 3.1	- 5.9	- 1.3	- 4	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne 24
-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger 25
- 2.1	- 2.0	- 2.1	- 2.5	-	-	Autres 26
- 33.0	- 26.5	- 103.0	- 68.1	- 9.6	- 15.5	Total 27
- 12.5	- 18.0	- 15.0	- 18.9	- 2.4	- 1	Provision pour épuisement 28
- 45.5	- 44.5	- 117.9	- 87.0	- 12.0	- 15.6	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu 29
10.6	8.9	13.9	28.1	6.7	16.1	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés 30
- 34.9	- 35.7	- 104.1	- 58.9	- 5.3	.6	Différence nette 31
Autres postes:						
- 1.4	- 1.4	- 16.6	- 13.3	- 16.8	- 19.6	Dons de charité déductibles 32
-	-	- 41.2	- 18.6	- 52.2	- 95.3	Ristournes payables 33
- 15.4	- 6.3	- 29.4	- 11.5	- 515.4	- 302.0	Deduction pour inventaire 34
- 40.9	- 37.7	- 54.2	- 42.4	- 9.8	- 6.5	Deduction relative à des ressources 35
17.6	13.8	18.8	14.5	8.2	7.5	Redevances provinciales 36
- 2.9	68.4	195.0	116.1	- 210.0	7.8	Autres déductions et redressements (nets) 37
- 293.9	- 269.0	- 1 357.7	- 2 030.6	- 1 037.5	- 925.9	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours 38
998.9	970.8	3 511.2	3 579.4	2 827.1	3 115.1	Revenu imposable net de l'année en cours <sup>1</sup> 39
18.5	21.2	855.1	1 016.4	979.5	1 016.6	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu 40
1 017.4	992.0	4 366.3	4 595.7	3 806.6	4 131.7	Revenu imposable positif de l'année en cours 41
- 16.7	- 17.6	- 335.4	- 356.1	- 371.7	- 431.8	Pertes des exercices précédents 42
1 000.8	974.4	4 030.8	4 239.6	3 434.9	3 699.9	Revenu imposable (assiette fiscale) 43
460.3	448.2	1 854.0	1 950.1	1 579.9	1 701.7	Impôt autrement payable 44
6.9	16.9	27.7	67.0	10.8	34.7	Surtaxe sur les sociétés 45
Credits d'impôt:						
99.8	96.9	402.0	410.8	342.8	368.7	Abattement d'impôt fédéral 46
4.8	5.2	101.9	107.1	296.7	325.4	Deduction pour petites entreprises 47
-	-	3.9	3.0	16.6	20.7	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation 48
9.5	2.1	204.7	123.1	46.9	48.5	Credit d'impôt à l'investissement 49
6.2	...	46.0	...	29.9	...	Credit d'impôt pour la recherche scientifique 50
2.7	6.0	- 3.4	83.0	24.0	13.5	Autres credits 51
Impôts sur le revenu:						
344.2	354.9	1 126.6	1 290.1	833.8	959.6	Fédéral (partie I) 52
119.3	115.7	454.1	488.7	320.9	367.2	Provinciaux 53
463.6	470.5	1 580.7	1 778.8	1 154.7	1 326.8	Total 54
386.9	413.8	4 899.6	5 003.1	324.5	365.3	Reserve pour impôts sur le revenu différés 55
2.0	1.5	124.2	149.0	245.1	208.6	Pertes de l'année en cours reportées au passé 56

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1985 and 1986 - Concluded

No.		Retail trade Commerce de détail		Finance Finances		Services Services to business management Services de gestion d'entreprises	
		SIC - CAE					
		631 - 699		712 - 793		861 - 869	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		millions of dollars - millions de dollars					
1	Number of corporations	87,248	88,747	145,198	148,003	48,518	50,638
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	4,195.1	5,280.4	15,317.2	21,468.5	1,177.7	952.7
3	Less book profit of tax exempt corporations	2,109.7	2,199.8	-338.3	-127.9	24.4	-196.4
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	2,085.4	3,080.6	15,655.5	21,596.4	1,153.3	1,149.1
	<b>Provisions for direct taxes:</b>						
5	Current income taxes	645.3	804.6	1,638.4	1,944.1	642.9	611.6
6	Deferred income taxes	11.8	76.7	128.4	375.2	16.6	33.5
7	Provincial mining and logging taxes	-	1	4.1	3.6	-	2
8	Petroleum and gas revenue tax	5	-1	17.5	10.5	5	4
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	2,743.0	3,961.9	17,444.0	23,929.9	1,813.3	1,794.8
	<b>Exempt income:</b>						
10	Canadian dividends	-262.0	-510.7	-11,089.0	-13,488.5	-95.7	-78.6
11	Non-taxable foreign dividends	-12.8	-32.7	-688.4	-1,350.9	-1	-
	<b>Capital items:</b>						
12	Net capital gains/losses - Per company books	-199.4	-892.7	-3,584.5	-5,649.4	-43.8	-98.3
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	42.6	155.7	1,827.2	3,377.1	34.4	19.3
14	Non-taxable portion	-156.9	-737.1	-1,757.3	-2,272.3	-9.4	-79.0
	<b>Write-offs:</b>						
15	Capital cost allowance	-1,279.5	-1,627.8	-2,515.1	-3,163.3	-813.3	-932.6
16	Expense items capitalized	-13.1	-25.7	-286.8	-390.2	-4.8	-31.2
17	Total	-1,292.7	-1,653.5	-2,801.9	-3,553.5	-818.1	-963.8
18	Book depreciation	1,420.5	1,693.1	1,907.9	2,088.4	810.1	893.7
19	Capital items expensed	5.2	6.8	17.6	32.3	13.0	18.6
20	Total	1,425.7	1,700.0	1,925.5	2,120.7	823.1	912.3
21	Net difference	133.0	46.4	-876.4	-1,432.8	5.1	-51.5
	<b>Exploration and development expenses:</b>						
22	Canadian exploration expenses	-1.4	-4.1	-117.3	-62.0	-	-1
23	Canadian development expenses	-1.0	-7	210.7	1.9	-1	-1
24	Canadian oil and gas properties expenses	-5	-5	-8.1	-2.7	-1	-1.6
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-24.5	-159.2	-	-1
26	Other	-	-3	-2.8	-	-	-
27	Total	-2.9	-5.6	58.0	-222.0	-3	-1.9
28	Depletion allowance	-1.6	-	-8.6	-5.2	-2	-1
29	Total claimed for tax purposes	-4.5	-5.6	49.4	-227.3	-5	-1.9
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1.3	3.4	32.5	51.4	-	.9
31	Net difference	-3.2	-2.3	81.9	-175.9	-5	-1.0
	<b>Other items:</b>						
32	Charitable donations allowed	-16.9	-21.7	-75.6	-100.4	-4.5	-8.3
33	Patronage dividends paid	-37.7	-49.6	-	-	-1.4	-
34	Inventory allowance	-484.7	-334.7	-20.7	-7.0	-17.4	-4.0
35	Resource allowance	-2.2	-1.4	-49.5	-33.9	-2	-2
36	Provincial royalties	1.8	5	11.8	11.1	1	1
37	Other deductions and additions (net)	114.8	55.5	566.3	-242.1	-86.5	72.0
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-726.7	-1,587.6	-13,896.9	-19,092.7	-210.4	-150.6
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	2,016.3	2,374.3	3,547.1	4,837.1	1,602.9	1,644.2
40	Current year losses for tax purposes	716.3	690.6	3,487.2	4,029.7	433.5	514.4
41	Current year positive taxable income	2,732.6	3,064.9	7,034.4	8,866.8	2,036.4	2,158.7
42	Prior year losses	-240.6	-289.0	-1,835.2	-2,418.2	-98.3	-177.5
43	Taxable income (tax base)	2,492.0	2,775.8	5,199.2	6,448.6	1,938.1	1,981.2
44	Tax otherwise payable	1,146.0	1,276.5	2,386.5	2,954.2	891.3	911.1
45	Corporate surtax	3.1	16.6	22.4	81.7	7.8	17.3
	<b>Tax credits:</b>						
46	Federal tax abatement	248.0	276.5	487.5	603.7	192.9	197.0
47	Small business deduction	331.7	352.6	195.2	237.4	180.4	197.3
48	Manufacturing and processing profits deduction	9.3	9.5	2.2	2.5	15.2	13.6
49	Investment tax credit	7.7	7.2	18.5	32.0	27.7	18.7
50	Scientific research tax credit	67.4	-	26.2	4.2	4.2	-
51	Other credits	2.1	12.6	245.2	295.7	4.9	9.0
	<b>Income taxes:</b>						
52	Federal (Part I)	482.8	634.7	1,434.1	1,864.6	473.8	492.8
53	Provincial	187.5	245.3	537.1	709.0	177.7	194.6
54	Total	670.3	880.0	1,971.2	2,573.6	651.6	687.4
55	Reserve for future income taxes	58.9	131.7	3,058.3	3,449.0	447.5	417.7
56	Current year losses carried back	154.4	112.6	377.7	403.3	109.2	139.1

<sup>1</sup> Net of losses.



**TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1985 et 1986 - fin**

Services		Total all industries		Total non - financial industries				
Government, personal and miscellaneous services		Total toutes les industries		Total industries non financières				
Services gouvernementaux, personnels et divers		SIC - CAÉ						
Total								
801 - 859,871 - 899		801 - 899		001 - 899		001 - 699,801 - 899		
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986	N <sup>o</sup>
75.447	78.287	123.965	128.925	566.985	581.307	421.787	433.304	1
millions of dollars - millions de dollars								
1.967.2	2.290.0	3.144.9	3.242.7	42.400.8	48.610.8	27.083.5	27.142.3	2
817.7	968.1	842.1	771.7	3.352.6	3.249.2	3.690.9	3.377.1	3
1.149.5	1.322.0	2.302.8	2.471.1	39.048.2	45.361.6	23.392.7	23.765.2	4
433.2	502.2	1.076.0	1.113.9	14.610.3	13.818.0	12.971.8	11.873.9	5
93.1	67.5	109.7	101.0	2.396.3	1.154.3	2.267.9	779.1	6
-	-	-	2	55.7	54.8	51.6	51.1	7
-	1	5	5	2.077.9	475.7	2,060.3	465.3	8
1.675.7	1.891.8	3.489.0	3.686.6	58.188.4	60.864.5	40,744.3	36.934.6	9
-62.7	-65.1	-158.5	-143.7	-14,529.8	-19,464.8	-3,440.8	-5,976.3	10
-3.0	-1	-3.1	-1	-1,349.8	-2,172.3	-661.4	-821.3	11
-249.7	-338.7	-293.5	-437.0	-6,014.8	-9,541.2	-2,430.3	-3,891.8	12
51.7	77.7	86.1	97.0	2,615.9	4,882.6	788.7	1,505.5	13
-198.1	-261.0	-207.4	-340.0	-3,398.8	-4,658.6	-1,641.6	-2,386.3	14
-2,204.3	-2,587.0	-3,017.7	-3,519.6	-24,528.3	-28,474.0	-22,013.2	-25,310.7	15
-17.1	-38.1	-21.9	-69.3	-1,366.1	-1,407.8	-1,079.3	-1,017.6	16
-2,221.5	-2,625.1	-3,039.5	-3,588.9	-25,894.4	-29,881.8	-23,092.5	-26,328.3	17
2,168.0	2,331.0	2,978.1	3,224.7	22,950.5	24,761.2	21,042.5	22,678.8	18
14.9	33.6	28.0	52.2	356.1	425.0	338.6	392.7	19
2,182.9	2,364.6	3,006.1	3,276.9	23,306.6	25,186.1	21,381.1	23,065.4	20
-38.5	-260.5	-33.5	-312.1	-2,587.8	-4,695.7	-1,711.4	-3,262.9	21
-1	-	-2	-1	-3,169.9	-1,782.0	-3,052.6	-1,720.0	22
-8	-	-9	-2	-753.1	-763.2	-963.8	-765.0	23
-3.4	2	-3.5	-1.3	-434.8	-394.9	-426.7	-392.2	24
-	-	-	-1	-183.6	-256.4	-159.2	-97.3	25
-	-	-	-	-275.9	-282.9	-273.1	-282.8	26
-4.3	2	-4.5	-1.6	-4,817.4	-3,479.4	-4,875.4	-3,257.3	27
-1	2	-3	1	-976.7	-697.8	-968.0	-692.6	28
-4.3	4	-4.8	-1.6	-5,794.0	-4,177.2	-5,843.4	-3,950.0	29
1.1	6.6	1.1	7.6	4,230.3	4,418.5	4,197.8	4,367.1	30
-3.3	7.0	-3.7	6.0	-1,563.7	241.3	-1,645.6	417.1	31
-8.3	-4.6	-12.8	-12.9	-256.4	-290.2	-180.8	-199.8	32
-	-	-1.4	-	-231.8	-258.2	-231.8	-258.2	33
-18.1	-7.0	-35.5	-11.0	-2,348.0	-1,150.2	-2,327.3	-1,143.2	34
-2	-	-3	-2	-5,206.4	-2,646.8	-5,156.9	-2,612.9	35
-	-	1	1	5,163.5	2,480.6	5,151.7	2,469.5	36
47.4	224.9	-39.1	296.9	4,328.8	6,367.7	3,762.6	6,509.8	37
-284.8	-366.4	-495.2	-517.0	-21,980.2	-26,247.3	-8,083.3	-7,154.6	38
1,391.0	1,525.4	2,993.8	3,169.6	36,208.1	34,617.2	32,661.0	29,780.1	39
621.8	671.6	1,055.3	1,186.1	10,807.8	12,123.1	7,320.6	8,093.4	40
2,012.8	2,197.0	4,049.1	4,355.7	47,016.0	46,740.3	39,981.6	37,873.4	41
-235.8	-241.6	-334.1	-419.1	-5,827.6	-6,821.2	-3,992.4	-4,403.0	42
1,777.0	1,955.4	3,715.1	3,936.6	41,188.4	39,919.0	35,989.2	33,470.4	43
816.9	899.2	1,708.3	1,810.3	18,939.5	18,348.3	16,552.9	15,394.1	44
3.0	10.4	10.7	27.7	205.7	459.9	183.3	378.2	45
176.5	194.6	369.4	391.6	4,060.6	3,919.1	3,573.1	3,315.4	46
243.9	270.4	424.2	467.7	2,055.3	2,264.4	1,860.2	2,027.1	47
21.6	23.2	36.8	36.8	705.5	768.7	703.3	766.1	48
28.4	32.2	56.1	50.9	1,625.1	1,591.7	1,606.6	1,559.7	49
12.6	4.5	16.8	-	394.4	-	368.1	-	50
2.8	4.5	7.6	13.5	456.6	640.1	211.4	344.4	51
334.2	384.7	808.0	877.5	9,847.6	9,624.1	8,413.5	7,759.5	52
132.0	165.5	309.8	360.1	4,062.7	4,148.2	3,525.7	3,439.3	53
466.2	550.2	1,117.8	1,237.6	13,910.3	13,772.4	11,939.2	11,198.8	54
691.5	771.2	1,139.1	1,189.0	33,460.6	33,919.9	30,402.3	30,471.0	55
97.1	93.7	206.2	232.7	1,744.2	1,825.3	1,366.5	1,421.9	56

Pertes déduites.



**TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1985 and 1986**

No.		Agriculture, forestry and fishing Agriculture, exploitation forestière et pêche							
		SIC - CAÉ							
		001 - 047							
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
1	Number of corporations	20,463	20,788	2,898	3,118	15	16	23,376	23,922
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	220.7	238.6	126.9	176.7	23.9	5.6	371.6	420.9
3	Less book profit of tax exempt corporations	1	-	2	1.0	-	-	3	1.0
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	220.7	238.6	126.7	175.7	23.9	5.6	371.3	420.0
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	76.8	78.5	39.8	58.3	27.6	14.8	144.2	151.7
6	Deferred income taxes	-2.4	6.3	14.6	7.5	-2.2	3.8	10.0	17.6
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	295.0	323.5	181.2	241.5	49.3	24.3	525.5	589.2
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-1.7	-2	-6.6	-14.9	-4.0	-1.7	-12.2	-16.9
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-46.7	-81.6	2.1	-90.9	-9.5	-2.4	-54.1	-175.0
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	21.9	12.1	13.0	32.1	4.6	1.4	39.4	45.6
14	Non-taxable portion	-24.9	-69.5	15.1	-58.8	-4.9	-1.0	-14.7	-129.4
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-365.4	-341.1	-203.6	-267.4	-6.9	-10.9	-576.0	-619.4
16	Expense items capitalized	-	-	-1.0	-1.8	-	-	-1.0	-1.8
17	Total	-365.4	-341.1	-204.6	-269.2	-6.9	-10.9	-577.0	-621.2
18	Book depreciation	410.5	402.5	251.5	326.5	8.5	11.0	670.5	740.0
19	Capital items expensed	-	-	-	2	4	4	5	6
20	Total	410.5	402.5	251.5	326.5	8.9	11.4	670.9	740.6
21	Net difference	45.0	61.5	46.9	57.4	2.0	.5	93.9	119.4
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Depletion allowance	-2	-3.0	-	-	-5	-5	-6	-3.5
29	Total claimed for tax purposes	-2	-3.0	-	-	-5	-5	-7	-3.5
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1.4	3.0	4	1.0	8	8	2.6	4.8
31	Net difference	1.2	-	.3	1.0	.3	.3	1.9	1.3
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-1.1	-1.2	-5	-3.0	-3	-7	-1.9	-4.9
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-6	-	-	-	-6
34	Inventory allowance	-3.2	-1.6	-6.5	-2.9	-1.3	-4	-10.9	-4.9
35	Resource allowance	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	-	-	-
37	Other deductions and additions (net)	-27.0	-36.2	-70.1	-70.3	11.7	6.5	-85.4	-100.0
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-11.6	-47.3	-21.3	-92.2	3.6	3.4	-29.4	-136.1
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	283.4	276.2	159.8	149.3	52.8	27.7	496.1	453.1
40	Current year losses for tax purposes	149.0	154.3	98.5	82.8	2.1	1.1	249.6	238.2
41	Current year positive taxable income	432.4	430.5	258.4	232.1	54.9	28.8	745.7	691.4
42	Prior year losses	-49.3	-39.5	-66.6	-23.9	-4.6	-2.0	-120.5	-65.3
43	Taxable income (tax base)	383.1	391.0	191.8	208.2	50.3	26.8	625.2	626.0
44	Tax otherwise payable	176.2	179.8	88.2	95.8	23.1	12.3	287.5	287.9
45	Corporate surtax	-	.3	2	8	.3	.4	.5	1.5
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	38.2	38.9	19.2	20.8	3.9	2.6	61.2	62.4
47	Small business deduction	73.9	76.5	29.0	32.2	1	-	103.0	108.7
48	Manufacturing and processing profits deduction	5	6	6	7	1.1	7	2.2	1.9
49	Investment tax credit	21.7	21.3	14.7	16.5	1.2	1.1	37.6	38.8
50	Scientific research tax credit	2	...	2	...	...	...	4	...
51	Other credits	8	7	3	4	5.3	-	6.4	1.1
	Income taxes:								
52	Federal (Part I)	41.0	42.1	24.4	26.0	11.8	8.3	77.2	76.5
53	Provincial	23.4	27.3	15.4	18.3	5.3	3.5	44.1	49.1
54	Total	64.4	69.4	39.9	44.4	17.1	11.8	121.3	125.6
55	Reserve for future income taxes	38.6	41.4	122.2	128.8	55.9	66.3	216.7	236.5
56	Current year losses carried back	29.7	14.7	8.1	2.3	8	6	38.5	17.6

See footnote(s) at end of table.

**TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1985 et 1986**

Mining Mines									No
SIC - CAÉ									
051 - 099									
Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
5,774	5,839	1,861	1,836	371	366	8,006	8,041	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
-257.9	-97.5	-135.2	-495.6	3,027.5	-2,269.1	2,634.4	-2,862.2	Bénéfice comptable après impôts <sup>1</sup>	2
1.9	-1.3	10.2	1.1	14.3	-107.1	26.4	-107.2	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
-259.8	-96.2	-145.3	-496.7	3,013.2	-2,162.1	2,608.0	-2,755.0	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables	4
24.1	10.6	107.3	45.8	3,204.5	927.5	3,335.9	983.8	Provisions pour impôts directs:	
-2.9	4.2	38.3	16.8	1,500.4	-690.4	1,535.8	-669.5	Impôts sur le revenu exigibles	5
-	2	1.0	1	39.5	26.4	40.5	0.7	Impôts sur le revenu différés	6
.8	2.0	23.0	3.2	1,798.8	335.9	1,922.6	341.1	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
-237.8	-79.3	24.2	-430.9	9,556.3	-1,562.7	9,342.7	-2,072.9	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
-20.6	-25.0	-5.7	-55.7	-505.2	-655.4	-531.5	-736.1	Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup>	9
-	-	-	-	-8.9	-135.6	-8.9	-135.6	Revenus exonérés:	
158.2	-27.5	-28.8	-65.5	-843.8	-75.6	-714.4	-168.6	Dividendes canadiens	10
5.4	3.4	46.8	20.5	134.6	376.1	186.7	399.9	Dividendes étrangers non imposables	11
163.6	-24.1	18.0	-45.0	-709.3	300.4	-527.7	231.3	Depenses de nature capitale:	
-125.8	-78.9	-270.2	-280.2	-2,758.7	-2,012.2	-3,154.7	-2,371.3	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
-2	-	-9.6	-1.5	-173.3	-106.4	-183.1	-107.9	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-126.0	-78.9	-279.8	-281.7	-2,932.0	-2,118.6	-3,337.8	-2,479.2	Portion non imposable	14
106.1	91.4	230.7	319.8	2,093.7	2,025.5	2,430.6	2,437.6	Amortissements:	
-	-	2	4.9	30.1	60.9	30.3	65.8	Amortissement du coût en capital	15
106.1	91.4	230.9	324.7	2,123.8	2,086.4	2,460.9	2,502.6	Depenses capitalisées	16
-19.9	12.5	-48.8	43.0	-808.2	-32.2	-876.9	23.4	Total	17
-13.5	-6.8	-19.2	-16.1	-2,666.4	-1,303.6	-2,699.1	-1,326.4	Amortissement comptable	18
24.0	-1.3	-4.2	-6.2	-817.1	-466.4	-797.2	-473.9	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
-1	-7	-3.3	-3.8	-384.2	-344.9	-387.6	-349.4	Total	20
-7.4	-1	-6.6	-1.1	-135.8	-87.9	-149.8	-89.2	Différence nette	21
-1.2	-3.9	-3.8	-43.3	-265.9	-228.5	-270.8	-275.7	Frais d'exploration et d'aménagement:	
1.8	-12.7	-37.1	-70.5	-4,269.3	-2,431.4	-4,304.6	-2,514.6	Frais d'exploration au Canada	22
-3	-45.0	-24.6	-9.3	-762.4	-392.4	-787.3	-446.7	Frais d'aménagement au Canada	23
1.5	-57.7	-61.7	-79.8	-5,031.7	-2,823.8	-5,091.9	-2,961.3	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
50.0	80.7	318.6	345.0	3,481.1	3,145.6	3,849.7	3,571.3	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
51.5	23.0	256.9	265.2	-1,550.6	321.8	-1,242.2	610.0	Autres	26
-1	-	-1.7	-1.5	-27.1	-12.6	-28.9	-14.1	Total	27
-2	-1	-4.1	-2.1	-74.2	-20.0	-78.5	-22.2	Provision pour épuisement	28
-32.8	-22.2	-206.2	-120.8	-4,436.6	-1,983.5	-4,675.6	-2,126.5	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
26.7	12.2	116.1	64.0	4,574.0	1,813.5	4,716.8	1,889.6	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
22.5	90.1	-72.2	224.4	1,502.2	3,917.3	1,452.4	4,231.8	Différence nette	31
190.6	66.4	52.2	371.5	-2,043.9	3,513.8	-1,801.1	3,951.6	Autres postes:	
-47.2	-12.9	76.4	-59.4	7,512.4	1,951.1	7,541.6	1,878.8	Dons de charité déductibles	32
173.3	125.0	251.3	335.4	310.2	905.9	734.8	1,366.3	Ristournes payables	33
126.1	112.0	327.7	276.0	7,822.6	2,857.0	8,276.4	3,245.1	Deduction pour inventaire	34
-11.2	-11.1	-20.1	-52.7	-851.3	-722.9	-882.6	-786.7	Deduction relative à des ressources	35
114.9	100.9	307.6	223.4	6,971.2	2,134.1	7,393.8	2,458.4	Redevances provinciales	36
52.9	46.4	141.5	102.8	3,206.7	981.7	3,401.1	1,130.8	Autres déductions et redressements (nets)	37
1	3	1.5	2.6	59.3	36.9	60.9	39.8	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
11.4	10.0	29.8	22.2	683.5	204.2	724.8	236.4	Revenu imposable net de l'année en cours <sup>1</sup>	39
19.5	16.7	14.9	14.2	5	5	34.8	31.4	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
4	3	1.5	2.0	33.7	23.2	35.5	25.6	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
2.9	2.6	11.9	11.3	270.2	121.6	285.1	135.4	Pertes des exercices précédents	42
-	-	2.3	-	7.6	-	9.8	-	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
1	1	1.5	1.1	92.4	51.8	94.1	53.1	Impôt autrement payable	44
18.6	16.9	81.1	54.6	2,178.2	617.3	2,277.9	688.8	Surtaxe sur les sociétés	45
5.7	5.6	26.9	19.0	695.0	208.7	727.7	233.3	Credits d'impôt:	
24.3	22.5	108.1	73.6	2,873.2	826.0	3,005.6	922.1	Abattement d'impôt fédéral	46
6.4	26.5	446.5	492.5	12,183.9	9,989.6	12,636.8	10,508.7	Deduction pour petites entreprises	47
2.4	14.5	9.4	59.9	59.2	160.5	71.0	234.8	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
								Credit d'impôt à l'investissement	49
								Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
								Autres crédits	51
								Impôts sur le revenu:	
								Fédéral (partie I)	52
								Provinciaux	53
								Total	54
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	55
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	56

Voir notes(s) à la fin du tableau.

**TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1985 and 1986 - Continued**

No.		Manufacturing Fabrication							
		SIC - CAÉ							
		101 - 399							
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
1	Number of corporations	33,197	33,151	8,678	9,119	822	897	42,697	43,167
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	621.0	634.0	2,199.3	2,294.8	6,352.0	10,065.5	9,172.3	12,994.2
3	Less book profit of tax exempt corporations	- 6	- 4	- 16.1	- 54.1	- 148.9	- 152.1	- 165.6	- 206.5
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	621.6	634.4	2,215.4	2,348.8	6,500.8	10,217.6	9,337.9	13,200.8
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	141.2	149.0	887.9	1,084.5	3,591.2	3,975.4	4,620.3	5,208.9
6	Deferred income taxes	.3	11.1	119.5	133.9	231.9	772.1	351.6	917.2
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	9.9	23.2	9.9	23.2
8	Petroleum and gas revenue tax	-	1	1	1	217.6	115.4	217.7	115.6
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	763.0	794.6	3,222.9	3,567.3	10,551.5	15,103.7	14,537.4	19,465.6
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	- 4.1	- 1	- 34.2	- 41.0	- 1,738.0	- 3,419.8	- 1,776.3	- 3,461.0
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	- 2.4	- 2.0	- 491.3	- 489.3	- 493.7	- 491.3
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 41.4	- 48.4	- 210.0	- 235.1	- 305.7	- 1,000.9	- 557.1	- 1,284.4
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	13.0	15.5	58.4	87.3	118.6	373.7	189.9	476.6
14	Non-taxable portion	- 28.5	- 32.9	- 151.7	- 147.8	- 187.0	- 627.1	- 367.2	- 807.8
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	- 434.4	- 460.8	- 1,436.3	- 1,573.8	- 5,752.9	- 7,739.1	- 7,623.7	- 9,773.8
16	Expense items capitalized	-	-	- 6.7	- 7.9	- 208.1	- 231.4	- 214.9	- 239.3
17	Total	- 434.5	- 460.9	- 1,443.1	- 1,581.7	- 5,961.1	- 7,970.5	- 7,838.6	- 10,013.1
18	Book depreciation	437.0	430.7	1,390.0	1,371.9	5,127.4	5,677.3	6,954.3	7,479.9
19	Capital items expensed	2	1	7.5	6.2	233.5	225.9	241.2	232.2
20	Total	437.1	430.8	1,397.5	1,378.1	5,360.9	5,903.1	7,195.5	7,712.1
21	Net difference	2.7	- 30.1	- 45.6	- 203.6	- 600.2	- 2,067.3	- 643.1	- 2,301.0
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	- 3	- 4	- 285.8	- 342.5	- 286.1	- 343.0
23	Canadian development expenses	-	-	- 7	- 1	- 117.3	- 255.3	- 118.0	- 255.4
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	- 1	- 1	- 30.5	- 34.4	- 30.5	- 34.5
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	1.2	- 9.3	- 9.2	- 9.3	- 8.0
26	Other	-	-	-	-	-	- 4.2	-	- 4.2
27	Total	-	-	- 1.1	6	- 442.8	- 645.7	- 443.9	- 645.1
28	Depletion allowance	-	- 2	- 3	- 7	- 159.2	- 221.9	- 159.5	- 222.8
29	Total claimed for tax purposes	-	- 2	- 1.4	- 2	- 602.0	- 867.6	- 603.4	- 867.9
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.5	5	3.1	1.8	315.7	730.2	319.3	732.6
31	Net difference	.5	.3	1.7	1.6	- 286.3	- 137.3	- 284.2	- 135.3
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	- 1.5	- 2.8	- 22.2	- 27.6	- 57.1	- 67.4	- 80.8	- 97.8
33	Patronage dividends paid	-	- 3	- 5.1	- 3.9	- 94.2	- 90.0	- 93.3	- 94.1
34	Inventory allowance	- 42.2	- 24.4	- 241.8	- 138.0	- 876.5	- 284.5	- 1,160.6	- 446.9
35	Resource allowance	-	-	- 1.3	- 1.6	- 411.8	- 433.9	- 413.2	- 435.5
36	Provincial royalties	-	-	3	1.1	403.7	555.7	404.1	556.8
37	Other deductions and additions (net)	- 13.2	- 34.3	20.6	- 47.4	2,529.8	2,136.6	2,537.3	2,054.9
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 86.3	- 124.6	- 481.7	- 610.1	- 1,808.9	- 4,924.3	- 2,377.0	- 5,659.0
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	676.8	670.0	2,741.2	2,957.3	8,742.5	10,179.4	12,160.5	13,806.7
40	Current year losses for tax purposes	305.3	314.9	606.2	560.6	1,206.8	1,132.1	2,118.3	2,007.6
41	Current year positive taxable income	982.1	985.0	3,347.4	3,517.9	9,949.3	11,311.5	14,278.8	15,814.3
42	Prior year losses	- 81.9	- 70.0	- 296.4	- 260.0	- 1,084.4	- 1,445.8	- 1,462.7	- 1,775.8
43	Taxable income (tax base)	900.2	915.0	3,051.0	3,257.8	8,864.9	9,865.7	12,816.0	14,038.5
44	Tax otherwise payable	413.9	420.8	1,403.5	1,498.5	4,077.6	4,537.9	5,894.9	6,457.2
45	Corporate surtax	.2	.9	11.6	36.2	56.0	148.0	67.8	185.1
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	89.7	91.2	304.3	325.5	884.4	983.6	1,278.5	1,400.3
47	Small business deduction	173.1	177.1	155.8	174.4	2.6	3.5	331.6	354.9
48	Manufacturing and processing profits deduction	39.1	39.6	140.2	149.1	415.9	475.4	595.2	664.1
49	Investment tax credit	19.2	18.9	128.0	128.3	805.0	985.8	952.3	1,133.0
50	Scientific research tax credit	.1	..	12.6	..	182.1	..	194.8	..
51	Other credits	1.4	1.4	7.7	8.0	64.5	156.4	73.6	165.8
	Income taxes:								
52	Federal (Part I)	91.4	93.5	666.4	749.4	1,779.0	2,081.3	2,536.8	2,924.2
53	Provincial	44.7	59.8	297.9	329.7	1,046.9	1,175.6	1,389.5	1,565.2
54	Total	136.1	153.3	964.3	1,079.1	2,826.0	3,256.9	3,926.3	4,489.3
55	Reserve for future income taxes	58.3	60.8	971.3	890.5	9,416.9	11,305.3	10,446.5	12,256.5
56	Current year losses carried back	45.0	42.0	93.1	91.0	185.5	138.7	323.5	271.7

See footnote(s) at end of table.



**TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1985 et 1986 - suite**

Construction									No
SIC - CAÉ									
404 - 421									
Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
56.787	58.094	3.435	4.015	73	82	60.295	62.191	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
577.6	692.9	384.0	448.3	64.6	91.2	1,026.2	1,232.4	Bénéfice comptable après impôts <sup>1</sup>	2
- 2	-	.1	.1	-	-	- 1	1	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
577.7	693.0	383.9	448.2	64.6	91.2	1,026.2	1,232.3	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables	4
								Provisions pour impôts directs:	
151.8	205.2	108.0	132.9	57.7	50.4	317.5	388.6	Impôts sur le revenu exigibles	5
- 3.5	- 9.4	16.5	52.8	16.5	- 11.3	29.5	32.1	Impôts sur le revenu différés	6
-	1	-	-	-	-	-	1	Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière	7
-	-	-	-	-	-	-	-	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
726.0	888.8	508.4	633.9	138.8	130.3	1,373.2	1,653.1	Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup>	9
								Revenus exonérés:	
-	- 5.2	- 9.5	- 4.9	- 15.0	- 8.0	- 24.6	- 18.1	Dividendes canadiens	10
-	-	-	-	-	- 4.1	-	- 4.1	Dividendes étrangers non imposables	11
- 48.5	- 77.0	- 83.2	- 63.2	- 32.4	- 27.6	- 164.0	- 167.8	Depenses de nature capitale:	
								Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
6.3	10.2	8.6	9.1	9.3	11.5	24.2	30.8	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
- 42.2	- 66.7	- 74.6	- 54.1	- 23.0	- 16.0	- 139.8	- 136.9	Portion non imposable	14
								Amortissements:	
- 428.9	- 485.5	- 245.8	- 337.7	- 102.1	- 133.0	- 776.7	- 956.2	Amortissement du coût en capital	15
-	-	- 1.5	- 25.5	- 2	- 1	- 1.7	- 25.6	Depenses capitalisées	16
- 428.9	- 485.5	- 247.3	- 363.3	- 102.3	- 133.1	- 778.5	- 981.8	Total	17
466.9	529.4	361.2	341.7	80.6	91.0	908.7	962.1	Amortissement comptable	18
-	-	1	8	4	1.1	6	1.8	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
466.9	529.4	361.3	342.5	81.1	92.1	909.3	963.9	Total	20
38.0	43.9	114.0	- 20.8	- 21.3	- 41.0	130.8	- 17.9	Différence nette	21
								Frais d'exploration et d'aménagement:	
-	-	- 2.0	- 3	- 1.7	- 4.3	- 3.6	- 4.6	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	- 1.6	-	- 1.2	- 1.9	- 2.8	- 1.9	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	- .1	-	- .1	- .1	- 2	- 1	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-	-	-	-	- 1	- 1	- 1	- 1	Autres	26
-	-	- 3.7	- 3	- 3.1	- 6.3	- 6.6	- 6.6	Total	27
-	- 1	- 4	- 8	- 9	-	- 1.4	- 9	Provision pour épuisement	28
-	- 1	- 4.0	- 1.1	- 4.1	- 6.3	- 8.2	- 7.5	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
.1	1	8	9	2.4	2.4	3.3	3.3	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
.1	-	- 3.2	- 3	- 1.7	- 4.0	- 4.8	- 4.2	Différence nette	31
								Autres postes:	
- 3	- 1.7	- 4.9	- 1.9	- .9	- 2.0	- 6.1	- 5.6	Dons de charité déductibles	32
-	-	-	-	-	-	-	-	Ristournes payables	33
- 5.9	- 5.2	- 4.4	- 4.0	- 2.0	- .9	- 12.3	- 10.1	Deduction pour inventaire	34
-	-	- 1	-	- 1.5	- 4	- 1.6	- 4	Deduction relative à des ressources	35
-	-	9	-	9	5	1.8	5	Redevances provinciales	36
- 64.6	- 35.4	- 152.3	- 99.8	14.6	82.1	- 202.3	- 53.1	Autres déductions et redressements (nets)	37
- 74.9	- 70.4	- 134.1	- 185.8	- 49.9	6.3	- 258.8	250.0	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
651.1	818.4	374.3	448.1	88.9	136.6	1,114.3	1,403.1	Revenu imposable net de l'année en cours <sup>1</sup>	39
312.2	285.5	219.3	224.0	80.3	62.0	611.8	571.6	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
963.3	1,104.0	593.6	672.1	169.2	198.6	1,726.1	1,974.7	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
- 77.3	- 99.7	- 148.4	- 104.2	- 19.2	- 75.3	- 244.8	- 279.3	Pertes des exercices précédents	42
886.0	1,004.2	445.3	567.9	150.0	123.3	1,481.3	1,695.4	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
407.4	461.7	204.8	261.3	69.0	56.7	681.2	779.7	Impôt autrement payable	44
1	5	7	3.3	1.0	2.0	1.8	5.8	Surtaxe sur les sociétés	45
								Credits d'impôt:	
88.1	99.8	44.3	56.7	14.1	12.3	146.5	168.8	Abattement d'impôt fédéral	46
177.4	201.6	58.3	77.1	6	5	236.3	279.3	Deduction pour petites entreprises	47
1.9	2.2	1.3	1.8	6	6	3.7	4.6	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
4.8	6.3	9.5	11.8	1.9	4.8	16.2	22.9	Credit d'impôt à l'investissement	49
1	-	8	-	2.0	-	2.9	-	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
1.4	1.1	1.3	1	4.3	5	7.0	1.8	Autres crédits	51
								Impôts sur le revenu:	
133.8	151.2	90.0	117.0	46.5	40.0	270.3	308.1	Fédéral (partie I)	52
40.9	66.2	32.4	48.4	18.8	15.9	92.1	130.4	Provinciaux	53
174.7	217.3	122.4	165.3	65.3	55.8	362.5	438.5	Total	54
81.7	61.3	367.4	479.8	231.1	239.2	680.2	780.3	Reserve pour impôts sur le revenu différés	55
100.3	90.3	86.2	77.5	17.1	27.1	203.5	194.9	Pertes de l'année en cours reportées au passé	56

Voir notes(s) à la fin du tableau

**TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1985 and 1986 - Continued**

No.		Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics							
		SIC - CAÉ							
		501 - 579							
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
1	Number of corporations	23,154	24,098	1,995	2,111	221	236	25,370	26,445
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	227.4	227.4	318.3	285.7	3,304.6	3,502.0	3,850.3	4,015.1
3	Less book profit of tax exempt corporations	4	6	-5.1	1.6	883.5	716.0	878.8	718.2
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	227.0	226.9	323.4	284.1	2,421.2	2,785.9	2,971.6	3,296.9
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	72.1	79.6	301.2	186.8	1,324.1	1,727.3	1,697.4	1,993.8
6	Deferred income taxes	-3	-1.3	-111.4	29.5	294.1	283.0	182.4	311.2
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	1.1	8	1.1	8
8	Petroleum and gas revenue tax	-	3	-	-	16.4	7.1	16.4	7.4
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	298.8	305.4	513.2	500.4	4,056.9	4,804.1	4,868.9	5,610.0
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-7	-3	-21.6	-11.3	-533.6	-709.2	-555.9	-720.8
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-130.5	-139.7	-130.5	-139.7
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-76.2	-58.3	-88.6	-132.3	-31.1	-250.3	-195.9	-440.8
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	3.8	7.8	15.3	24.1	117.3	175.2	136.5	207.1
14	Non-taxable portion	-72.4	-50.4	-73.3	-108.2	86.2	-75.1	-59.5	-233.7
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-414.1	-486.2	-614.9	-536.3	-3,397.2	-4,090.8	-4,426.2	5,113.4
16	Expense items capitalized	-5.7	-	-7.9	-2.7	-618.2	-539.8	-631.8	-542.5
17	Total	-419.8	-486.2	-622.8	-539.0	-4,015.4	-4,630.6	-5,058.0	-5,655.8
18	Book depreciation	472.0	522.9	623.4	624.6	3,357.8	3,561.8	4,453.1	4,709.3
19	Capital items expensed	-	-	4.0	4	20.6	23.9	24.7	24.3
20	Total	472.0	522.9	627.4	625.0	3,378.4	3,585.7	4,477.8	4,733.6
21	Net difference	52.2	36.6	4.7	86.0	-637.0	-1,044.9	-580.2	-922.3
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	-5	-	-55.7	-29.0	-56.2	-29.0
23	Canadian development expenses	-	-	-2.3	-1	-39.2	-30.7	-41.6	-30.8
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-3.0	-5.8	-3.1	-5.9
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-5	-2.1	-2.0	-2.1	-2.5
27	Total	-	-	-2.9	-6	-100.1	-67.6	-103.0	-68.1
28	Depletion allowance	-	-	-	-	-15.0	-18.9	-15.0	-18.9
29	Total claimed for tax purposes	-	-	-2.9	-6	-115.0	-86.4	-117.9	-87.0
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	-	1	5	1	13.4	27.8	13.9	28.1
31	Net difference	-	.1	-2.4	-4	-101.6	-58.6	-104.1	-58.9
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-1.2	-9	-2.2	-1.2	-13.3	-11.2	-16.6	-13.3
33	Patronage dividends paid	-9	-1	-	-	-40.3	-18.5	-41.2	-18.6
34	Inventory allowance	-1	-1	-7	-3	-28.6	-11.1	-29.4	-11.5
35	Resource allowance	-	-	-	-	-54.2	-42.4	-54.2	-42.4
36	Provincial royalties	-	-	-	-	18.8	14.5	18.8	14.5
37	Other deductions and additions (net)	-32.9	-18.2	39.4	-12.8	188.4	147.1	195.0	116.1
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-56.0	-33.3	-56.3	-48.3	-1,245.5	-1,949.0	-1,357.7	-2,030.6
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	242.8	272.1	457.0	452.2	2,811.4	2,855.1	3,511.2	3,579.4
40	Current year losses for tax purposes	179.7	152.9	113.0	124.4	562.4	739.1	855.1	1,016.4
41	Current year positive taxable income	422.5	425.0	569.9	576.5	3,373.8	3,594.2	4,366.3	4,595.7
42	Prior year losses	-43.4	-30.0	-59.7	-77.2	-232.3	-248.9	-335.4	-356.1
43	Taxable income (tax base)	379.1	395.0	510.2	499.3	3,141.5	3,345.3	4,030.8	4,239.6
44	Tax otherwise payable	174.3	181.6	234.7	229.7	1,445.0	1,538.8	1,854.0	1,950.1
45	Corporate surtax	.1	6	2.0	6.0	25.6	60.4	27.7	67.0
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	37.7	39.2	50.7	49.8	313.6	321.8	402.0	410.8
47	Small business deduction	72.6	74.3	28.9	32.2	4	5	101.9	107.1
48	Manufacturing and processing profits deduction	.1	.1	1.1	.4	2.7	2.5	3.9	3.0
49	Investment tax credit	10.5	11.4	20.1	21.3	174.1	90.4	204.7	123.1
50	Scientific research tax credit	2	-	6.2	-	39.6	-	46.0	-
51	Other credits	.4	5	.9	2.4	-4.7	80.1	-3.4	83.0
	Income taxes:								
52	Federal (Part I)	52.9	56.6	128.8	129.7	945.0	1,103.9	1,126.6	1,290.1
53	Provincial	21.2	26.4	55.1	55.5	377.9	406.8	454.1	488.7
54	Total	74.1	83.0	183.8	185.2	1,322.8	1,510.7	1,580.7	1,778.8
55	Reserve for future income taxes	31.4	33.4	288.7	255.3	4,579.5	4,714.3	4,899.6	5,003.1
56	Current year losses carried back	53.1	28.4	20.9	19.3	50.1	101.4	124.2	149.0

See footnotes) at end of table.

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1985 et 1986 - suite

Wholesale trade Commerce de gros									No
SIC - CAÉ									
602 - 629									
Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
42,661	43,171	7,911	8,396	264	305	50,836	51,872	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
600.8	577.1	1,101.4	1,098.0	986.7	1,143.6	2,688.8	2,818.7	Bénéfice comptable après impôts <sup>1</sup>	2
- 2	-	2	1.5	- 7	- 1.3	- 8	1	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
601.0	577.1	1,101.2	1,096.5	987.4	1,144.9	2,689.6	2,818.6	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables <sup>1</sup>	4
179.8	201.8	477.9	515.7	477.5	511.3	1,135.2	1,228.7	Provisions pour impôts directs:	
1.8	5	5.7	6.7	29.7	- 14.3	37.2	- 7.1	Impôts sur le revenu exigibles	5
1	-	-	-	-	-	1	-	Impôts sur le revenu différés	6
2	-	-	-	2.4	8	2.6	8	Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière	7
782.8	779.4	1,584.8	1,618.9	1,497.0	1,642.7	3,864.6	4,041.0	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
- 4.7	- 6.8	- 28.4	- 10.7	- 86.7	- 351.5	- 119.8	- 369.0	Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup>	9
-	-	- 3	- 1	- 12.0	- 17.7	- 12.3	- 17.8	Revenus exonérés:	
- 28.2	- 30.3	- 35.0	- 136.6	- 188.5	- 158.6	- 251.7	- 325.5	Dividendes canadiens	10
6.6	7.7	11.6	17.2	65.2	67.9	83.3	92.8	Dividendes étrangers non imposables	11
- 21.7	- 22.6	- 23.5	- 119.4	- 123.3	- 90.8	- 168.4	- 232.8	Depenses de nature capitale:	
- 214.6	- 256.7	- 430.9	- 495.6	- 513.1	- 576.9	- 1,158.7	- 1,329.3	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
-	-	- 5.8	- 1	- 6.0	- 5.4	- 11.8	- 5.5	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
- 214.6	- 256.7	- 436.7	- 495.7	- 519.2	- 582.3	- 1,170.5	- 1,334.8	Portion non imposable	14
239.7	267.9	456.8	551.7	530.3	607.5	1,226.8	1,427.0	Amortissements:	
-	9	1.7	3.9	6.5	4.2	8.2	9.0	Amortissement du coût en capital	15
239.7	268.8	458.5	555.5	536.8	611.7	1,234.9	1,436.0	Depenses capitalisées	16
25.1	12.1	21.7	59.8	17.6	29.3	64.5	101.2	Total	17
-	-	- 1.4	- 1.1	- 4.6	- 11.7	- 6.0	- 12.8	Amortissement comptable	18
-	-	- 4	- 2	- 1.8	- 2.0	- 2.2	- 2.2	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
-	-	- 3	-	- 1.0	- 4	- 1.3	- 4	Total	20
-	-	-	-	-	-	-	-	Différence nette	21
-	-	- 2.1	- 1.4	- 7.5	- 14.1	- 9.6	- 15.5	Frais d'exploration et d'aménagement:	
- 5	- 5	- 5	-	- 1.5	- 1	- 2.4	- 1	Frais d'exploration au Canada	22
- 5	-	- 2.8	- 1.4	- 8.9	- 14.2	- 12.0	- 15.6	Frais d'aménagement au Canada	23
5	-	3.0	3.3	3.3	16.1	6.7	16.1	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-	-	4	- 1.4	- 5.7	2.0	- 5.3	6	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
- 7	- 9	- 9.7	- 11.0	- 6.3	- 7.7	- 16.8	- 19.6	Autres	26
- 2.3	-	- 2.0	-	- 47.8	- 95.3	- 52.2	- 95.3	Total	27
- 71.3	- 53.3	- 252.9	- 161.8	- 191.2	- 86.8	- 515.4	- 302.0	Provision pour épuisement	28
-	-	- 8	-	- 9.0	- 6.5	- 9.8	- 6.5	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
-	-	- 2	-	7.9	7.5	8.2	7.5	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
- 104.4	- 43.6	- 103.9	- 37.8	- 1.7	89.2	- 210.0	7.8	Différence nette	31
- 180.0	- 115.1	- 399.2	- 282.4	- 458.3	- 528.4	- 1,037.5	- 925.9	Autres postes:	
602.8	664.3	1,185.6	1,336.5	1,038.7	1,114.3	2,827.1	3,115.1	Dons de charité déductibles	32
353.7	345.4	409.3	413.5	216.4	257.7	979.5	1,016.6	Ristournes payables	33
956.6	1,009.7	1,594.9	1,750.1	1,255.1	1,372.0	3,806.6	4,131.7	Déduction pour inventaire	34
- 57.7	- 62.4	- 108.7	- 120.9	- 205.3	- 248.5	- 371.7	- 431.8	Déduction relative à des ressources	35
898.9	947.3	1,486.2	1,629.2	1,049.8	1,123.5	3,434.9	3,699.9	Relevances provinciales	36
413.4	435.6	683.6	749.4	482.8	516.7	1,579.9	1,701.7	Autres déductions et redressements (nets)	37
3	1.2	4.6	15.7	5.9	17.8	10.8	34.7	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
89.5	94.2	148.4	162.6	104.9	111.9	342.8	368.7	Revenu imposable net de l'année en cours <sup>1</sup>	39
172.6	180.3	123.2	143.8	9	1.3	296.7	325.4	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
4.4	4.8	8.4	10.0	3.7	5.8	16.6	20.7	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
3.9	4.0	12.8	14.5	30.1	30.0	46.9	48.5	Pertes des exercices précédents	42
1	-	5.1	24.7	-	-	29.9	-	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
10	1.1	8.0	3.2	15.0	9.2	24.0	13.5	Impôt autrement payable	44
142.0	152.5	382.4	430.9	309.4	376.2	833.8	959.6	Surtaxe sur les sociétés	45
49.7	65.9	139.4	159.9	131.8	141.4	320.9	367.2	Credits d'impôt:	
191.7	218.4	521.8	590.8	441.2	517.6	1,154.7	1,326.8	Abattement d'impôt fédéral	46
5.6	3.7	114.8	146.3	204.1	215.3	324.5	365.3	Déduction pour petites entreprises	47
59.4	56.9	143.0	95.2	42.6	56.5	245.1	208.6	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
								Credit d'impôt à l'investissement	49
								Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
								Autres crédits	51
								Impôts sur le revenu:	
								Fédéral (partie I)	52
								Provinciaux	53
								Total	54
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	55
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	58

Voir note(s) à la fin du tableau



TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1985 and 1986 - Continued

No.		Retail trade Commerce de détail							
		SIC - CAÉ							
		631 - 699							
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
1	Number of corporations	81,884	82,480	5,254	6,148	110	119	87,248	88,747
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	856.1	798.5	1,092.1	1,075.3	2,246.9	3,406.6	4,195.1	5,280.4
3	Less book profit of tax exempt corporations	2	.1	378.2	315.1	1,731.3	1,884.6	2,109.7	2,199.8
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	855.9	798.3	713.9	760.3	515.5	1,522.0	2,085.4	3,080.6
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	215.3	247.0	212.8	216.5	217.3	341.0	645.3	804.6
6	Deferred income taxes	5	3	12.7	22.4	-1.4	54.0	11.8	76.7
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	-	1
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	5	-1	5	-1
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	1,071.6	1,045.7	939.4	999.2	731.9	1,917.0	2,743.0	3,961.9
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-4.9	-1.2	-9.5	-22.4	-247.7	-487.1	-262.0	-510.7
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-12.8	-32.7	-12.8	-32.7
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-68.7	-123.5	-64.1	-132.1	-66.6	-637.1	-199.4	-892.7
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	8.9	22.3	13.7	23.4	19.9	110.0	42.6	155.7
14	Non-taxable portion	-59.8	-101.2	-50.4	-108.7	-46.7	-527.1	-156.9	-737.1
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-428.2	-451.9	-480.0	-677.1	-371.4	-498.9	-1,279.5	-1,627.8
16	Expense items capitalized	-	-	-3.2	-1.3	-10.0	-24.4	-13.1	-25.7
17	Total	-428.2	-451.9	-483.1	-678.4	-381.4	-523.3	-1,292.7	-1,653.5
18	Book depreciation	479.1	499.6	475.1	648.7	466.4	544.8	1,420.5	1,693.1
19	Capital items expensed	-	-	-4	3	4.8	6.6	5.2	6.8
20	Total	479.1	499.6	475.5	649.0	471.2	551.4	1,425.7	1,700.0
21	Net difference	50.9	47.7	-7.6	-29.4	89.8	28.1	133.0	46.4
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-	-1.4	-4.2	-1.4	-4.1
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-9	-7	-1.0	-7
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-5	-5	-5	-5
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-3	-	-3
27	Total	-	-	-	-	-2.8	-5.6	-2.9	-5.6
28	Depletion allowance	-	-	-	-	-1.6	-	-1.6	-
29	Total claimed for tax purposes	-	-	-	-	-4.4	-5.6	-4.5	-5.6
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	-	.2	-	2.1	1.2	1.1	1.3	3.4
31	Net difference	-	.2	-	2.1	-3.2	-4.5	-3.2	-2.3
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-1.0	-2.2	-4.3	-8.6	-11.6	-10.9	-16.9	-21.7
33	Patronage dividends paid	-4.9	-3.9	-18.4	-26.7	-14.4	-19.0	-37.7	-49.6
34	Inventory allowance	-155.8	-118.6	-161.9	-115.9	-167.1	-100.2	-484.7	-334.7
35	Resource allowance	-	-	-	-	-2.2	-1.4	-2.2	-1.4
36	Provincial royalties	-	-	-	-	1.8	5	1.8	5
37	Other deductions and additions (net)	-47.2	20.2	-31.3	55.3	193.2	-20.1	114.8	55.5
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-222.7	-159.0	-283.2	-254.3	-220.7	-1,174.4	-726.7	-1,587.6
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	848.9	886.8	656.2	744.9	511.2	742.6	2,016.3	2,374.3
40	Current year losses for tax purposes	428.8	436.7	113.3	149.1	174.2	104.8	716.3	690.6
41	Current year positive taxable income	1,277.8	1,323.4	769.5	894.0	685.4	847.4	2,732.6	3,064.9
42	Prior year losses	-95.1	-113.0	-60.9	-64.8	-84.6	-111.2	-240.6	-289.0
43	Taxable income (tax base)	1,182.7	1,210.4	708.6	829.2	600.8	736.2	2,492.0	2,775.8
44	Tax otherwise payable	543.7	556.5	325.9	381.4	276.3	338.6	1,146.0	1,276.5
45	Corporate surtax	1	8	1.0	4.5	2.0	11.2	3.1	16.6
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	117.4	120.2	70.9	82.9	59.7	73.4	248.0	276.5
47	Small business deduction	234.6	238.4	96.3	113.5	8	.7	331.7	352.6
48	Manufacturing and processing profits deduction	5.6	5.3	2.2	2.5	1.5	1.6	9.3	9.5
49	Investment tax credit	1.8	1.8	2.1	2.5	3.8	2.9	7.7	7.2
50	Scientific research tax credit	1	-	4.7	-	62.6	-	67.4	-
51	Other credits	2.0	1.4	1	3	-	11.0	2.1	12.6
	Income taxes:								
52	Federal (Part I)	192.3	190.2	150.7	184.2	149.9	260.3	482.8	634.7
53	Provincial	57.3	78.4	52.8	68.4	77.4	98.6	187.5	245.3
54	Total	239.6	268.6	203.4	252.6	227.3	358.9	670.3	880.0
55	Reserve for future income taxes	10.2	12.7	82.2	103.0	-33.4	16.0	58.9	131.7
56	Current year losses carried back	86.0	91.1	30.9	17.6	37.5	3.9	154.4	112.6

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1985 et 1986 - suite

Finance									No
Finances									
SIC - CAÉ									
712 - 793									
Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
120,086	120,810	23,567	25,405	1,545	1,788	145,198	148,003	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
1,624.3	2,682.0	3,856.3	3,912.2	9,836.6	14,874.3	15,317.2	21,468.5	Bénéfice comptable après impôts <sup>1</sup>	2
7	3.4	10.3	29.4	-349.3	-160.7	-338.3	-127.9	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
1,623.6	2,678.5	3,846.1	3,882.8	10,185.9	15,035.0	15,655.5	21,596.4	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables	4
341.9	459.9	774.4	725.8	522.1	758.4	1,638.4	1,944.1	Provisions pour impôts directs:	
2.3	10.2	-29.6	73.2	155.7	291.9	128.4	375.2	Impôts sur le revenu exigibles	5
-	-	-	1	4.1	3.5	4.1	3.6	Impôts sur le revenu différés	6
1.9	8	15	9	15.1	8.8	17.5	10.5	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
1,968.7	3,149.4	4,592.4	4,682.8	10,882.9	16,097.6	17,444.0	23,929.9	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
-908.8	-1,115.2	-2,052.3	-1,688.5	-8,127.8	-10,684.7	-11,089.0	-13,488.5	Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup>	9
-19.2	-	-39.1	-13.3	-630.1	-1,337.7	-688.4	-1,350.9	Revenus exonérés:	
-281.1	-915.0	-1,111.6	-1,078.3	-2,191.9	-3,656.1	-3,584.5	-5,649.4	Dividendes canadiens	10
124.8	281.7	667.5	698.3	1,035.0	2,397.1	1,827.2	3,377.1	Dividendes étrangers non imposables	11
-156.3	-633.3	-444.1	-380.0	-1,156.9	-1,259.0	-1,757.3	-2,272.3	Dépenses de nature capitale:	
-296.2	-231.4	-531.6	-558.7	-1,687.3	-2,373.2	-2,515.1	-3,163.3	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
-	-1	-31.7	-66.7	-255.1	-323.4	-286.8	-390.2	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-296.2	-231.5	-563.3	-625.4	-1,942.4	-2,696.6	-2,801.9	-3,553.5	Portion non imposable	14
400.6	335.6	596.1	720.6	911.2	1,032.2	1,907.9	2,088.4	Amortissements:	
400.6	335.6	596.1	723.3	928.8	1,061.9	1,925.5	2,120.7	Amortissement du coût en capital	15
104.4	104.0	32.9	97.9	-1,013.6	-1,634.7	-876.4	-1,432.8	Dépenses capitalisées	16
-	-	-	2.6	17.6	29.6	17.6	32.3	Total	17
-	-	-	-	928.8	1,061.9	1,925.5	2,120.7	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	18
-	-	-	-	-	-	-	-	Total	19
-	-	-	-	-	-	-	-	Différence nette	20
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement:	21
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres	26
-	-	-	-	-	-	-	-	Total	27
-	-	-	-	-	-	-	-	Provision pour épuisement	28
-	-	-	-	-	-	-	-	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
1.3	1.0	2.8	10.6	28.4	39.8	32.5	51.4	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
1.3	-1.1	5	-134.6	80.1	-40.2	81.9	-175.9	Différence nette	31
-1.3	-8	-8.1	-26.0	-66.2	-73.7	-75.6	-100.4	Autres postes:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Dons de charité déductibles	32
-	-	-	-	-	-	-	-	Ristournes payables	33
-	-	-	-	-	-	-	-	Deduction pour inventaire	34
-1.1	-5	-16.9	-4.5	-31.5	-28.9	-49.5	-33.9	Deduction relative à des ressources	35
1.8	5	4	1.6	9.7	9.0	11.8	11.1	Redevances provinciales	36
-65.1	-329.2	-837.1	-1,072.2	1,468.5	1,159.3	566.3	-242.1	Autres déductions et redressements (nets)	37
-1,044.4	-1,975.6	-3,373.6	-3,221.9	-9,478.9	-13,895.1	-13,896.9	-19,092.7	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
924.3	1,173.8	1,218.8	1,460.9	1,404.1	2,202.4	3,547.1	4,837.1	Revenu imposable net de l'année en cours <sup>1</sup>	39
731.4	634.4	900.5	982.1	1,855.3	2,413.3	3,487.2	4,029.7	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
1,655.7	1,808.2	2,119.3	2,442.9	3,259.3	4,615.7	7,034.4	8,866.8	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
-371.3	-331.4	-372.5	-286.9	-1,091.3	-1,799.9	-1,835.2	-2,418.2	Pertes des exercices précédents	42
1,284.4	1,476.8	1,746.8	2,156.0	2,168.0	2,815.8	5,199.2	6,448.6	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
589.9	678.7	799.6	987.3	997.0	1,288.2	2,386.5	2,954.2	Impôt autrement payable	44
1.8	10.2	7.3	29.2	13.3	42.3	22.4	81.7	Surtaxe sur les sociétés	45
126.9	146.3	171.1	210.0	189.5	247.5	487.5	603.7	Credits d'impôt:	
129.6	153.1	62.6	80.6	3.0	3.6	195.2	237.4	Abattement d'impôt fédéral	46
8	9	1.3	1.6	-	-	2.2	2.5	Deduction pour petites entreprises	47
2.5	2.3	5.9	6.9	10.2	22.7	18.5	32.0	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
1.1	..	7.2	..	18.0	..	26.2	..	Credit d'impôt à l'investissement	49
2.9	8.9	14.8	18.2	227.5	268.6	245.2	295.7	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
328.0	377.4	544.1	699.2	562.0	788.0	1,434.1	1,864.6	Autres crédits	51
107.6	136.6	189.2	242.4	240.3	329.9	537.1	709.0	Impôts sur le revenu:	
435.6	514.1	733.3	941.6	802.3	1,117.9	1,971.2	2,573.6	Fédéral (partie I)	52
170.6	163.9	923.5	924.5	1,964.3	2,360.6	3,058.3	3,449.0	Provinciaux	53
213.7	80.6	93.6	128.8	70.4	194.0	377.7	403.3	Total	54
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	55
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	56

Voir note(s) à la fin du tableau

**TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1985 and 1986 - Concluded**

No.		Services							
		SIC - CAÉ							
		801 - 899							
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
1	Number of corporations	117,405	121,770	6,388	6,962	172	193	123,965	128,925
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes <sup>1</sup>	1,216.7	1,291.4	616.0	650.2	1,312.2	1,301.1	3,144.9	3,242.7
3	Less book profit of tax exempt corporations	15.5	20.4	73.2	45.5	753.4	705.7	842.1	771.7
4	Book profit after taxes - Taxable corporations <sup>1</sup>	1,201.2	1,271.0	542.8	604.6	558.8	595.4	2,302.8	2,471.1
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	359.5	404.2	276.5	255.4	440.0	454.3	1,076.0	1,113.9
6	Deferred income taxes	6.4	10.2	45.4	49.4	57.9	41.3	109.7	101.0
7	Provincial mining and logging taxes	-	2	-	-	-	-	-	2
8	Petroleum and gas revenue tax	5	5	-	-	-	-	5	5
9	Book profit before taxes <sup>1</sup>	1,567.6	1,686.2	864.7	909.4	1,056.7	1,091.0	3,489.0	3,686.6
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-45.1	-24.7	-67.8	-71.1	-45.5	-47.9	-158.5	-143.7
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-3.1	-	-	-1	-3.1	-1
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-76.9	-158.5	-164.2	-136.3	-52.5	-142.3	-293.5	-437.0
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	24.2	39.5	38.2	21.0	23.7	36.5	86.1	97.0
14	Non-taxable portion	-52.6	-119.0	-126.0	-115.2	-28.8	-105.8	-207.4	-340.0
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-925.3	-1,113.4	-1,307.9	-1,484.6	-784.5	-921.6	-3,017.7	-3,519.6
16	Expense items capitalized	-	-28.1	-2.5	-4.8	-19.4	-36.4	-21.9	-69.3
17	Total	-925.3	-1,141.5	-1,310.3	-1,489.4	-803.9	-958.1	-3,039.5	-3,588.9
18	Book depreciation	1,013.0	1,124.6	1,250.1	1,255.0	714.9	845.0	2,978.1	3,224.7
19	Capital items expensed	3	-	5.6	2.7	22.1	49.4	28.0	52.2
20	Total	1,013.4	1,124.6	1,255.6	1,257.8	737.0	894.5	3,006.1	3,276.9
21	Net difference	88.1	-16.9	-54.7	-231.6	-66.8	-63.6	-33.5	-312.1
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-1	-1	-3	-1	2	-2	-1
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-9	-1	-9	-2
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-15	-3.5	1	-3.5	-1.3
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-1	-	-	-	-1
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-	-1	-1	-18	-4.4	2	-4.5	-1.6
28	Depletion allowance	-	2	-1	-	-1	-1	-3	-1
29	Total claimed for tax purposes	-	1	-2	-18	-4.6	1	-4.8	-1.6
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	7	1	-	-7.2	3	3	1.1	7.6
31	Net difference	.7	.2	-.2	5.4	-4.3	.4	-3.7	6.0
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-4.8	-4.7	-4.6	-5.8	-3.4	-2.5	-12.8	-12.9
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-1.4	-	-1.4	-
34	Inventory allowance	-5.1	-1.4	-9.9	-5.7	-20.5	-3.9	-35.5	-11.0
35	Resource allowance	-	-1	-1	-	-2	-1	-3	-2
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	1	-1	-
37	Other deductions and additions (net)	-83.8	27.0	-18.3	232.0	63.0	37.8	-39.1	296.9
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-102.6	-139.5	-284.8	-192.0	-107.8	-185.5	-495.2	-517.0
39	Current year net taxable income <sup>1</sup>	1,465.0	1,546.7	579.9	717.5	948.9	905.5	2,993.8	3,169.6
40	Current year losses for tax purposes	574.8	646.3	365.3	384.8	115.3	155.0	1,055.3	1,186.1
41	Current year positive taxable income	2,039.7	2,192.9	945.2	1,102.2	1,064.2	1,060.5	4,049.1	4,355.7
42	Prior year losses	-178.2	-191.9	-74.8	-164.2	-81.0	-62.9	-334.1	-419.1
43	Taxable income (tax base)	1,861.5	2,001.0	870.4	938.0	983.2	997.6	3,715.1	3,936.6
44	Tax otherwise payable	855.8	920.0	400.2	431.4	452.3	458.8	1,708.3	1,810.3
45	Corporate surtax	5	2.2	2.6	8.8	7.7	16.7	10.7	27.7
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	185.0	198.9	86.6	93.2	97.8	99.5	369.4	391.6
47	Small business deduction	353.2	382.5	70.7	84.9	.4	.4	424.2	467.7
48	Manufacturing and processing profits deduction	13.2	13.8	7.1	6.6	16.5	16.4	36.8	36.8
49	Investment tax credit	12.2	10.2	26.6	17.1	17.3	23.6	56.1	50.9
50	Scientific research tax credit	2.2	-	5.4	-	9.1	-	16.8	-
51	Other credits	2.9	4.5	3.6	4.6	1.1	4.5	7.6	13.5
	Income taxes:								
52	Federal (Part I)	287.5	312.4	202.7	233.9	317.8	331.3	808.0	877.5
53	Provincial	98.5	136.5	81.5	92.4	129.7	131.1	309.8	360.1
54	Total	386.0	448.9	284.2	326.3	447.5	462.4	1,117.8	1,237.6
55	Reserve for future income taxes	89.6	49.0	356.6	395.9	692.8	744.1	1,139.1	1,189.0
56	Current year losses carried back	151.7	162.1	36.7	56.9	17.8	13.8	206.2	232.7

<sup>1</sup> Net of losses.



**TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1985 et 1986 - fin**

Total all industries Total toutes les industries									No
SIC - CAE									
001 - 899									
Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000 - \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
501.405	510.201	61.987	67.110	3.593	3.996	566.985	581.307	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
5.686.6	7.044.5	9.559.2	9.445.6	27.155.0	32.120.7	42.400.8	48.610.8	Bénéfice comptable après impôts <sup>1</sup>	2
17.9	22.9	451.1	341.1	2.883.6	2.885.2	3.352.6	3.249.2	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
5.668.8	7.021.6	9.108.1	9.104.5	24.271.4	29.235.5	39.048.2	45.361.6	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables <sup>1</sup>	4
Provisions pour impôts directs:									
1.562.5	1.835.9	3.185.8	3.221.7	9.862.0	8.760.4	14.610.3	13.818.0	Impôts sur le revenu exigibles	5
2.1	32.1	111.8	392.2	2.282.4	730.1	2.396.3	1.154.3	Impôts sur le revenu différés	6
1	5	1.0	3	54.7	54.0	55.7	54.8	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
2.4	3.6	24.6	4.1	2.050.9	468.0	2.077.9	475.7	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
7.235.8	8.893.7	12.431.3	12.722.8	38.521.3	39.248.0	58.188.4	60.864.5	Bénéfice comptable avant impôts <sup>1</sup>	9
Revenus exonérés:									
-990.7	-1,178.7	-2,235.6	-1,920.6	-11,303.5	-16,365.5	-14,529.8	-19,464.8	Dividendes canadiens	10
-19.2	-	-45.0	-15.3	-1,285.8	-2,156.9	-1,349.8	-2,172.3	Dividendes étrangers non imposables	11
-509.5	-1,520.1	-1,783.4	-2,070.3	-3,721.9	-5,950.8	-6,014.8	-9,541.2	Depenses de nature capitale:	12
214.8	400.3	872.9	933.1	1,528.2	3,549.3	2,615.9	4,882.6	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	13
-294.7	-1,119.9	-910.4	-1,137.3	-2,193.7	-2,401.5	-3,398.8	-4,658.6	Portion non imposable	14
Amortissements:									
-3,633.0	-3,905.9	-5,521.1	-6,211.5	-15,374.2	-18,356.6	-24,528.3	-28,474.0	Amortissement du coût en capital	15
-6.0	-28.3	-69.8	-112.2	-1,290.3	-1,267.3	-1,366.1	-1,407.8	Depenses capitalisées	16
-3,638.9	-3,934.2	-5,591.0	-6,323.7	-16,664.5	-19,623.9	-25,894.4	-29,881.8	Total	17
4,024.9	4,204.5	5,634.9	6,160.6	13,290.7	14,396.1	22,950.5	24,761.2	Amortissement comptable	18
6	1.1	19.5	21.9	336.1	402.0	356.1	425.0	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
4,025.4	4,205.5	5,654.4	6,182.5	13,626.8	14,798.1	23,306.6	25,186.1	Total	20
386.5	271.3	63.4	-141.2	-3,037.8	-4,825.8	-2,587.8	-4,695.7	Différence nette	21
Frais d'exploration et d'aménagement:									
-13.5	-8.3	-26.0	-18.3	-3,130.4	-1,755.4	-3,169.9	-1,782.0	Frais d'exploration au Canada	22
24.0	-1.4	-8.3	-7.0	-768.7	-754.8	-753.1	-763.2	Frais d'aménagement au Canada	23
-1	-7	-4.0	-5.9	-430.7	-388.3	-434.8	-394.9	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-7.4	-1	-7.0	-143.3	-169.2	-113.0	-183.6	-256.4	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-1.2	-3.9	-3.8	-43.8	-271.0	-235.2	-275.9	-282.9	Autres	26
1.7	-14.3	-49.1	-218.4	-4,770.0	-3,246.6	-4,817.4	-3,479.4	Total	27
-1.0	-48.7	-26.2	-11.6	-949.5	-637.6	-976.7	-697.8	Provision pour épuisement	28
8	-63.0	-75.3	-230.0	-5,719.5	-3,884.2	-5,794.0	-4,177.2	Total, écarté aux fins de l'impôt sur le revenu	29
54.5	85.7	329.2	368.7	3,846.7	3,964.1	4,230.3	4,418.5	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
55.3	22.7	253.9	138.7	-1,872.9	79.9	-1,563.7	241.3	Différence nette	31
Autres postes:									
-11.9	-15.1	-58.2	-86.6	-186.4	-188.5	-256.4	-290.2	Dons de charité déductibles	32
-8.2	-4.3	-25.4	-31.2	-198.1	-222.7	-231.8	-258.2	Ristournes payables	33
-283.8	-204.8	-692.0	-433.0	-1,372.2	-512.4	-2,348.0	-1,150.2	Deduction pour inventaire	34
-34.0	-22.8	-225.5	-126.9	-4,946.9	-2,497.2	-5,206.4	-2,646.8	Deduction relative à des ressources	35
28.5	12.7	118.0	66.6	5,017.0	2,401.3	5,163.5	2,480.6	Redevances provinciales	36
-415.7	-359.6	-1,225.2	-828.7	5,969.8	7,556.0	4,328.8	6,367.7	Autres déductions et redressements (nets)	37
-1,587.8	-2,598.4	-4,982.0	-4,515.5	-15,410.3	-19,133.4	-21,980.2	-26,247.3	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
5,647.9	6,295.3	7,449.3	8,207.3	23,110.9	20,114.6	36,208.1	34,617.2	Revenu imposable net de l'année en cours <sup>1</sup>	39
3,208.3	3,095.4	3,076.6	3,256.6	4,522.9	5,771.1	10,807.8	12,123.1	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
8,856.2	9,390.7	10,525.9	11,463.9	27,633.9	25,885.7	47,016.0	46,740.3	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
-965.4	-949.0	-1,208.0	-1,154.8	-3,654.1	-4,717.4	-5,827.6	-6,821.2	Pertes des exercices précédents	42
7,890.8	8,441.7	9,317.9	10,309.1	23,979.7	21,168.3	41,188.4	39,919.0	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
3,627.5	3,881.2	4,282.1	4,737.5	11,029.9	9,729.7	18,939.5	18,348.3	Impôt autrement payable	44
3.2	17.0	31.6	107.1	170.9	335.8	205.7	459.9	Surtaxe sur les sociétés	45
784.0	838.7	925.2	1,023.7	2,351.4	2,056.7	4,060.6	3,919.1	Abattement d'impôt fédéral	46
1,406.5	1,500.4	639.6	753.0	9.2	11.0	2,055.3	2,264.4	Deduction pour petites entreprises	47
66.1	67.7	163.8	174.7	475.6	526.3	705.5	768.7	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
79.5	78.9	231.6	230.0	1,313.9	1,282.9	1,625.1	1,591.7	Credit d'impôt à l'investissement	49
4.1	-	44.6	-	345.7	-	394.4	-	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	50
13.0	19.7	38.1	38.3	405.5	582.2	456.6	640.1	Autres crédits	51
Impôts sur le revenu:									
1,277.4	1,392.7	2,270.7	2,624.9	6,299.5	5,606.5	9,847.6	9,624.1	Fédéral (partie I)	52
449.1	602.7	890.5	1,034.0	2,723.1	2,511.5	4,062.7	4,148.2	Provinciaux	53
1,726.5	1,995.5	3,161.2	3,658.9	9,022.6	8,118.0	13,910.3	13,772.4	Total	54
492.4	452.7	3,673.1	3,816.6	29,295.0	29,650.6	33,460.6	33,919.9	Reserve pour impôts sur le revenu différés	55
741.3	580.7	521.9	548.3	480.9	696.3	1,744.2	1,825.3	Pertes de l'année en cours reportées au passé	56

<sup>1</sup> Pertes déduites.

TABLE 4. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1985 and 1986

No	Major industry group	Federal income taxes Impôts fédéraux sur le revenu		Provincial income taxes Impôts provinciaux sur le revenu					
		1985	1986	Ontario		Québec		Alberta	
				1985	1986	1985	1986	1985	1986
		millions of dollars - millions de dollars							
	<b>Agriculture, forestry and fishing:</b>								
1	Agriculture	57.9	54.7	12.9	15.0	1.5	2.0	4.0	3.6
2	Forestry	15.5	16.4	.8	2.2	1.0	1.0	.2	.3
3	Fishing and trapping	3.9	5.3	.1	.3	.1	-	.1	-
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>77.2</b>	<b>76.5</b>	<b>13.9</b>	<b>17.5</b>	<b>2.6</b>	<b>3.2</b>	<b>4.3</b>	<b>3.9</b>
	<b>Mining:</b>								
5	Metal mining	53.2	41.2	23.2	15.3	1.6	.9	1.2	.4
6	Mineral fuels	2,098.9	575.9	20.4	7.3	1.1	-	557.4	158.7
7	Other mining	125.8	71.7	7.0	7.7	1.9	2.2	12.0	4.2
8	<b>Total mining</b>	<b>2,277.9</b>	<b>688.8</b>	<b>50.6</b>	<b>30.3</b>	<b>4.6</b>	<b>3.1</b>	<b>570.6</b>	<b>163.3</b>
	<b>Manufacturing:</b>								
9	Food	234.0	283.4	61.7	69.3	16.4	18.9	8.2	9.0
10	Beverages	39.1	39.9	12.8	12.4	1.6	2.6	2.3	2.6
11	Tobacco products	19.7	72.7	13.4	13.6	9.1	9.1	.4	-
12	Rubber products	52.8	43.9	18.8	14.9	2.0	1.8	.7	.6
13	Leather products	11.5	11.6	3.0	3.0	1.1	1.0	.1	-
14	Textile mills	55.0	86.2	20.0	28.4	5.0	7.8	.5	2.0
15	Knitting mills	4.3	9.0	.7	1.9	.8	1.3	-	-
16	Clothing industries	42.8	53.2	6.7	8.4	5.5	6.9	.2	.5
17	Wood industries	40.9	69.5	7.1	10.1	4.2	5.8	.5	.6
18	Furniture industries	30.2	37.6	8.6	12.2	2.5	3.0	.3	.4
19	Paper and allied industries	118.1	135.5	53.3	60.8	18.9	21.8	3.5	5.8
20	Printing, publishing and allied industries	167.0	222.4	50.3	62.7	7.6	10.4	3.5	4.0
21	Primary metals	91.2	38.0	51.1	37.1	2.3	5.0	2.6	1.2
22	Metal fabricating	146.4	162.6	54.6	63.4	6.3	7.3	2.4	2.2
23	Machinery	87.2	99.0	29.8	33.1	2.6	3.1	2.9	2.4
24	Transport equipment	537.8	561.7	250.3	267.4	24.2	14.2	5.6	5.8
25	Electrical products	114.7	166.3	61.6	97.4	13.4	16.1	2.8	4.3
26	Non-metallic mineral products	105.6	151.7	33.8	44.1	6.4	8.5	3.1	3.8
27	Petroleum and coal products	144.1	120.5	30.4	29.2	4.6	2.7	26.8	14.7
28	Chemicals and chemical products	386.2	438.2	113.1	123.5	21.2	21.4	20.9	17.5
29	Miscellaneous manufacturing	108.3	121.5	37.4	43.4	5.8	6.2	1.8	1.1
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>2,536.8</b>	<b>2,924.2</b>	<b>918.4</b>	<b>1,036.1</b>	<b>161.4</b>	<b>174.9</b>	<b>89.0</b>	<b>78.7</b>
31	<b>Construction</b>	<b>270.3</b>	<b>308.1</b>	<b>38.5</b>	<b>72.1</b>	<b>12.3</b>	<b>15.7</b>	<b>9.7</b>	<b>9.5</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>								
32	Transportation	209.8	258.4	36.4	53.9	8.1	8.2	26.0	20.0
33	Storage	13.3	10.8	2.6	3.1	.3	.2	.5	.1
34	Communication	559.3	666.1	122.3	129.7	33.4	36.9	3.7	3.9
35	Public utilities	344.2	354.9	32.1	28.6	1.5	1.2	71.1	71.9
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>1,126.6</b>	<b>1,290.1</b>	<b>193.4</b>	<b>215.3</b>	<b>43.2</b>	<b>46.6</b>	<b>101.3</b>	<b>95.9</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>833.8</b>	<b>959.6</b>	<b>178.9</b>	<b>213.5</b>	<b>38.4</b>	<b>44.8</b>	<b>25.7</b>	<b>25.3</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>482.8</b>	<b>634.7</b>	<b>94.5</b>	<b>126.0</b>	<b>22.0</b>	<b>25.5</b>	<b>14.4</b>	<b>20.1</b>
39	<b>Finance</b>	<b>1,434.1</b>	<b>1,864.6</b>	<b>319.7</b>	<b>426.1</b>	<b>47.2</b>	<b>61.1</b>	<b>47.1</b>	<b>56.5</b>
	<b>Services:</b>								
40	Services to business management	473.8	492.8	114.5	133.2	15.2	17.1	16.2	14.6
41	Government, personal and miscellaneous services	334.2	384.7	64.9	84.7	12.5	14.0	18.4	21.0
42	<b>Total services</b>	<b>808.0</b>	<b>877.5</b>	<b>179.4</b>	<b>217.9</b>	<b>27.7</b>	<b>31.1</b>	<b>34.6</b>	<b>35.6</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>9,847.6</b>	<b>9,624.1</b>	<b>1,987.2</b>	<b>2,354.8</b>	<b>359.3</b>	<b>406.0</b>	<b>896.8</b>	<b>488.8</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>8,413.5</i>	<i>7,759.5</i>	<i>1,667.6</i>	<i>1,928.6</i>	<i>312.1</i>	<i>344.9</i>	<i>849.7</i>	<i>432.3</i>

<sup>1</sup> Includes Northwest Territories and Yukon.

TABLEAU 4. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1985 et 1986

Provincial income taxes Impôts provinciaux sur le revenu		Total federal and provincial taxes Total impôts fédéraux et provinciaux		Industrie principale	No
Other provinces <sup>1</sup> Autres provinces <sup>1</sup>	Total	1985	1986		
1985	1986	1985	1986		
millions of dollars - millions de dollars					
				<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
14.1	13.3	32.5	33.9	90.4	88.6
7.0	7.6	9.0	11.2	24.5	27.6
2.3	3.7	2.6	4.0	6.5	9.4
<b>23.3</b>	<b>24.5</b>	<b>44.1</b>	<b>49.1</b>	<b>121.3</b>	<b>125.6</b>
				<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
				<b>Mines:</b>	
16.3	11.2	42.3	27.8	95.5	69.0
64.8	16.1	643.7	182.1	2,742.6	757.9
20.8	9.3	41.7	23.5	167.5	95.2
<b>101.9</b>	<b>36.5</b>	<b>727.7</b>	<b>233.3</b>	<b>3,005.6</b>	<b>922.1</b>
				<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
				<b>Fabrication:</b>	
33.1	43.6	119.3	140.7	353.3	424.1
6.8	6.8	23.5	24.4	62.6	64.3
1.8	1.0	24.8	23.9	44.5	96.6
2.4	2.0	24.0	19.3	76.8	63.2
3	5	4.4	4.6	15.9	16.3
2.7	3.1	28.2	41.4	83.2	127.5
2	3	1.7	3.5	6.0	12.4
1.6	2.7	14.0	18.4	56.8	71.7
15.2	29.7	27.0	46.3	67.9	115.8
1.5	2.2	12.8	17.8	43.0	55.4
14.2	31.1	89.9	119.6	208.0	255.0
13.1	16.3	74.4	93.3	241.4	315.7
2.3	2.8	58.4	46.2	149.6	84.2
8.5	9.8	71.8	82.6	218.2	245.2
6.3	7.7	41.6	46.4	128.8	145.4
22.8	22.8	302.9	310.1	840.7	871.8
11.0	13.7	88.8	131.5	203.5	297.7
8.9	8.4	52.2	64.7	157.8	216.4
36.3	35.9	98.2	82.6	242.3	203.1
26.0	28.2	181.1	190.7	567.3	628.8
5.6	6.8	50.6	57.5	158.9	178.9
<b>220.7</b>	<b>275.5</b>	<b>1,389.5</b>	<b>1,565.2</b>	<b>3,926.3</b>	<b>4,489.3</b>
				<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>31.6</b>	<b>33.1</b>	<b>92.1</b>	<b>130.4</b>	<b>362.4</b>	<b>438.6</b>
				<b>Construction</b>	<b>31</b>
				<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
40.7	43.1	111.1	125.3	320.9	383.6
2.4	1.4	5.8	4.8	19.1	15.6
58.5	72.5	217.8	243.0	777.1	909.1
14.7	14.0	119.3	115.7	463.5	470.5
<b>116.2</b>	<b>131.0</b>	<b>454.1</b>	<b>488.7</b>	<b>1,580.7</b>	<b>1,778.8</b>
				<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>78.0</b>	<b>83.6</b>	<b>320.9</b>	<b>367.2</b>	<b>1,154.7</b>	<b>1,326.8</b>
				<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>56.6</b>	<b>73.7</b>	<b>187.5</b>	<b>245.3</b>	<b>670.3</b>	<b>880.0</b>
				<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>123.1</b>	<b>165.2</b>	<b>537.1</b>	<b>709.0</b>	<b>1,971.2</b>	<b>2,573.6</b>
				<b>Finances</b>	<b>39</b>
				<b>Services:</b>	
131.8	29.7	177.7	194.6	651.5	687.4
36.3	45.8	132.1	165.5	466.3	550.2
<b>68.1</b>	<b>75.5</b>	<b>309.8</b>	<b>360.1</b>	<b>1,117.8</b>	<b>1,237.6</b>
				<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>819.4</b>	<b>898.6</b>	<b>4,062.7</b>	<b>4,148.2</b>	<b>13,910.3</b>	<b>13,772.4</b>
				<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
696.3	733.4	3,525.7	3,439.3	11,939.2	11,198.8
				<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

<sup>1</sup> Inctus Territoires du Nord - Ouest et Yukon.



TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986

No.	Major industry group	Newfoundland - Terre-Neuve					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Newfoundland only Terre-Neuve seulement		Newfoundland and other provinces Terre-Neuve et autres provinces		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		number - nombre					
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	22	19	-	-	22	19
2	Forestry	9	20	-	-	9	20
3	Fishing and trapping	14	18	1	-	15	18
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>45</b>	<b>57</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>46</b>	<b>57</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	-	-	2	1	2	1
6	Mineral fuels	-	-	3	2	3	2
7	Other mining	9	7	13	7	22	14
8	<b>Total mining</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>18</b>	<b>10</b>	<b>27</b>	<b>17</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	36	49	29	32	65	81
10	Beverages	1	1	1	3	2	4
11	Tobacco products	-	-	3	3	3	3
12	Rubber products	1	-	1	1	2	1
13	Leather products	1	1	1	1	2	2
14	Textile mills	-	-	3	3	3	3
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	17	13	-	-	17	13
18	Furniture industries	2	2	-	-	2	2
19	Paper and allied industries	1	2	6	7	7	9
20	Printing, publishing and allied industries	14	17	7	8	21	25
21	Primary metals	2	2	3	3	5	5
22	Metal fabricating	8	13	9	9	17	22
23	Machinery	2	2	8	6	10	8
24	Transport equipment	6	5	3	2	9	7
25	Electrical products	-	-	16	15	16	15
26	Non-metallic mineral products	10	11	4	5	14	16
27	Petroleum and coal products	-	-	7	6	7	6
28	Chemicals and chemical products	-	-	28	27	28	27
29	Miscellaneous manufacturing	7	8	8	7	15	15
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>108</b>	<b>126</b>	<b>137</b>	<b>138</b>	<b>245</b>	<b>264</b>
31	<b>Construction</b>	<b>305</b>	<b>306</b>	<b>14</b>	<b>17</b>	<b>319</b>	<b>323</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	121	121	12	15	133	136
33	Storage	4	3	1	-	5	3
34	Communication	12	13	2	3	14	16
35	Public utilities	3	3	1	-	4	3
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>156</b>	<b>158</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>273</b>	<b>279</b>	<b>80</b>	<b>95</b>	<b>353</b>	<b>374</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>580</b>	<b>577</b>	<b>39</b>	<b>41</b>	<b>619</b>	<b>618</b>
39	<b>Finance</b>	<b>206</b>	<b>234</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>264</b>	<b>292</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	119	135	21	19	140	154
41	Government, personal and miscellaneous services	284	289	23	24	307	313
42	<b>Total services</b>	<b>403</b>	<b>424</b>	<b>44</b>	<b>43</b>	<b>447</b>	<b>467</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>2,069</b>	<b>2,150</b>	<b>407</b>	<b>420</b>	<b>2,476</b>	<b>2,570</b>
44	<b>Total non-financial industries</b>	<b>1,863</b>	<b>1,916</b>	<b>349</b>	<b>362</b>	<b>2,212</b>	<b>2,278</b>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986

Newfoundland - Terre-Neuve						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Newfoundland only Terre-Neuve seulement		Newfoundland and other provinces Terre-Neuve et autres provinces		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
576	597	-	-	576	597	Agriculture	1
703	819	-	-	703	819	Exploitation forestière	2
X	1,288	X	-	706	1,288	Pêche et piégeage	3
X	2,704	X	-	1,985	2,704	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
-	-	X	X	X	X	Minéraux métalliques	5
-	-	28,884	X	28,884	X	Minéraux combustibles	6
5,483	505	X	1,764	X	2,269	Autres mines	7
5,483	505	116,452	62,096	121,935	62,601	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
7,738	11,431	5,942	11,064	13,680	22,495	Aliments	9
X	X	X	X	X	2,050	Breuvages	10
-	-	1,075	575	1,075	575	Produits du tabac	11
X	-	X	X	X	X	Produits du caoutchouc	12
X	X	X	X	X	X	Produits du cuir	13
-	-	103	X	103	X	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	-	-	-	Industries du vêtement	16
576	411	-	-	576	411	Produits du bois	17
X	X	-	-	X	X	Industries du meuble	18
X	X	X	16,875	22,743	X	Papier et produits connexes	19
2,192	1,417	3,348	3,813	5,540	5,230	Impression, édition et activités connexes	20
X	X	851	X	X	1,142	Métaux primaires	21
306	X	423	627	729	X	Produits métalliques	22
X	X	X	422	741	X	Machinerie	23
236	X	178	X	414	1,056	Matériel de transport	24
-	-	2,405	3,646	2,405	3,646	Appareils et matériel électriques	25
822	1,151	588	695	1,410	1,846	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	15,480	10,985	15,480	10,985	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	4,659	3,827	4,659	3,827	Produits chimiques et produits connexes	28
642	885	625	162	1,267	1,047	Autres fabrications	29
15,628	18,090	58,989	55,373	74,617	73,463	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
12,337	14,099	848	662	13,185	14,761	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
5,251	5,497	24,727	26,566	29,978	32,063	Transports	32
X	131	X	-	420	131	Entreposage	33
X	33,535	X	391	35,991	33,926	Communications	34
X	33,329	X	-	32,350	33,329	Services publics	35
73,503	72,492	25,236	26,957	98,739	99,449	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
15,157	17,402	7,976	8,894	23,133	26,296	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
X	20,525	X	9,115	27,949	29,640	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
11,514	10,100	26,709	29,785	38,223	39,885	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
4,101	4,440	3,895	2,583	7,996	7,023	Services de gestion d'entreprises	40
9,072	8,863	1,854	1,862	10,926	10,725	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
13,173	13,303	5,749	4,445	18,922	17,748	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
167,834	169,220	250,854	197,327	418,688	366,547	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
156,320	159,120	224,145	167,542	380,465	326,662	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

Major industry group		Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Prince Edward Island only Île-du-Prince-Édouard seulement		Prince Edward Island and other provinces Île-du-Prince-Édouard et autres provinces		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
No.	number - nombre						
<b>Agriculture, forestry and fishing</b>							
1	Agriculture	75	68	1	1	76	69
2	Forestry	1	1	-	-	1	1
3	Fishing and trapping	5	10	-	-	5	10
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>81</b>	<b>79</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>82</b>	<b>80</b>
<b>Mining:</b>							
5	Metal mining	-	-	-	-	-	-
6	Mineral fuels	-	-	-	-	-	-
7	Other mining	-	-	2	-	2	-
8	<b>Total mining</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>
<b>Manufacturing:</b>							
9	Food	21	22	20	18	41	40
10	Beverages	-	1	-	-	-	1
11	Tobacco products	-	-	1	-	1	-
12	Rubber products	-	-	1	-	1	-
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	1	1	1	-	2	1
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	2	-	2	-
17	Wood industries	3	4	-	-	3	4
18	Furniture industries	1	1	-	-	1	1
19	Paper and allied industries	-	-	1	1	1	1
20	Printing, publishing and allied industries	5	4	3	4	8	8
21	Primary metals	-	-	-	1	-	1
22	Metal fabricating	5	8	1	-	6	8
23	Machinery	2	3	1	2	3	5
24	Transport equipment	3	2	3	2	6	4
25	Electrical products	-	-	5	7	5	7
26	Non-metallic mineral products	4	4	5	5	9	9
27	Petroleum and coal products	-	-	5	4	5	4
28	Chemicals and chemical products	3	3	11	9	14	12
29	Miscellaneous manufacturing	5	2	2	2	7	4
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>53</b>	<b>55</b>	<b>62</b>	<b>55</b>	<b>115</b>	<b>110</b>
31	<b>Construction</b>	<b>93</b>	<b>103</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>99</b>	<b>111</b>
<b>Transportation, communication and other utilities:</b>							
32	Transportation	43	43	6	9	49	52
33	Storage	1	-	-	-	1	-
34	Communication	2	3	-	-	2	3
35	Public utilities	7	7	-	1	7	8
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>59</b>	<b>63</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>76</b>	<b>83</b>	<b>21</b>	<b>20</b>	<b>97</b>	<b>103</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>183</b>	<b>201</b>	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>213</b>	<b>226</b>
39	<b>Finance</b>	<b>267</b>	<b>289</b>	<b>37</b>	<b>35</b>	<b>304</b>	<b>324</b>
<b>Services:</b>							
40	Services to business management	26	35	5	5	31	40
41	Government, personal and miscellaneous services	111	129	12	15	123	144
42	<b>Total services</b>	<b>137</b>	<b>164</b>	<b>17</b>	<b>20</b>	<b>154</b>	<b>184</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>943</b>	<b>1,027</b>	<b>182</b>	<b>174</b>	<b>1,125</b>	<b>1,201</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>676</i>	<i>738</i>	<i>145</i>	<i>139</i>	<i>821</i>	<i>877</i>

See footnotes) at end of table.



TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Prince Edward Island only Île-du-Prince-Édouard seulement		Prince Edward Island and other provinces Île-du-Prince-Édouard et autres provinces		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
X	2,945	X	X	4,082	X	Agriculture	1
X	X	-	-	X	X	Exploitation forestière	2
X	648	-	-	X	648	Pêche et piégeage	3
<b>4,546</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>3,596</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
-	-	-	-	-	-	Minéraux métalliques	5
-	-	-	-	-	-	Minéraux combustibles	6
-	-	X	-	X	-	Autres mines	7
-	-	X	-	X	-	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
2,836	X	932	1,044	3,768	X	Aliments	9
-	X	-	-	-	X	Brevages	10
-	-	X	-	X	-	Produits du tabac	11
-	-	X	-	X	-	Produits du caoutchouc	12
-	-	-	-	-	-	Produits du cuir	13
X	X	X	-	X	X	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	X	-	X	-	Industries du vêtement	16
X	X	-	-	X	X	Produits du bois	17
X	X	-	-	X	X	Industries du meuble	18
-	-	X	X	X	X	Papier et produits connexes	19
164	130	2,171	2,446	2,335	2,576	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	-	X	X	X	Métaux primaires	21
X	488	X	-	449	488	Produits métalliques	22
X	X	X	X	412	499	Machinerie	23
X	X	X	X	X	X	Matériel de transport	24
-	-	171	X	171	X	Appareils et matériel électriques	25
519	X	316	103	835	X	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	4,205	3,752	4,205	3,752	Produits du pétrole et du charbon	27
529	606	1,674	1,107	2,203	1,713	Produits chimiques et produits connexes	28
X	X	X	X	X	17	Autres fabrications	29
<b>5,441</b>	<b>X</b>	<b>9,643</b>	<b>X</b>	<b>15,084</b>	<b>17,613</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
2,297	2,957	539	1,551	2,836	4,508	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
1,517	X	38	X	1,555	1,909	Transports	32
X	-	-	-	X	-	Entreposage	33
X	5,027	-	-	X	5,027	Communications	34
11,982	X	-	X	11,982	9,695	Services publics	35
<b>21,098</b>	<b>16,285</b>	<b>38</b>	<b>346</b>	<b>21,136</b>	<b>16,631</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
3,807	4,707	X	817	X	5,524	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
6,141	7,140	2,647	2,792	8,788	9,932	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>18,005</b>	<b>56,751</b>	<b>2,559</b>	<b>2,193</b>	<b>20,564</b>	<b>58,944</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
1,031	3,668	448	568	1,479	4,236	Services de gestion d'entreprises	40
4,684	6,866	364	286	5,048	7,152	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>5,715</b>	<b>10,534</b>	<b>812</b>	<b>854</b>	<b>6,527</b>	<b>11,388</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>67,050</b>	<b>110,082</b>	<b>16,945</b>	<b>18,054</b>	<b>83,995</b>	<b>128,136</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
49,045	53,331	14,386	15,861	63,431	69,192	<i>Total, industries non financières</i>	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	Nova Scotia - Nouvelle-Écosse					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Nova Scotia only Nouvelle-Écosse seulement		Nova Scotia and other provinces Nouvelle-Écosse et autres provinces		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
				number - nombre			
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	122	124	1	-	123	124
2	Forestry	56	66	1	1	57	67
3	Fishing and trapping	159	206	-	-	159	206
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>337</b>	<b>396</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>339</b>	<b>397</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	-	-	-	-	-	-
6	Mineral fuels	2	3	4	2	6	5
7	Other mining	23	23	10	11	33	34
8	<b>Total mining</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>39</b>	<b>39</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	110	124	42	46	152	170
10	Beverages	5	6	6	10	11	16
11	Tobacco products	-	-	3	3	3	3
12	Rubber products	-	-	3	4	3	4
13	Leather products	2	2	2	2	4	4
14	Textile mills	9	11	7	8	16	19
15	Knitting mills	3	1	1	1	4	2
16	Clothing industries	1	1	4	3	5	4
17	Wood industries	60	61	3	4	63	65
18	Furniture industries	9	12	2	4	11	16
19	Paper and allied industries	8	7	11	14	19	21
20	Printing, publishing and allied industries	45	51	15	17	60	68
21	Primary metals	3	2	3	3	6	5
22	Metal fabricating	40	44	31	28	71	72
23	Machinery	9	6	19	17	28	23
24	Transport equipment	31	38	12	9	43	47
25	Electrical products	8	7	32	30	40	37
26	Non-metallic mineral products	17	17	14	14	31	31
27	Petroleum and coal products	1	-	7	6	8	6
28	Chemicals and chemical products	5	4	43	42	48	46
29	Miscellaneous manufacturing	23	28	19	17	42	45
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>389</b>	<b>422</b>	<b>279</b>	<b>282</b>	<b>668</b>	<b>704</b>
31	<b>Construction</b>	<b>628</b>	<b>672</b>	<b>40</b>	<b>39</b>	<b>668</b>	<b>711</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	231	232	32	28	263	260
33	Storage	4	5	1	1	5	6
34	Communication	25	26	2	2	27	28
35	Public utilities	10	13	1	1	11	14
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>270</b>	<b>276</b>	<b>36</b>	<b>32</b>	<b>306</b>	<b>308</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>564</b>	<b>562</b>	<b>185</b>	<b>207</b>	<b>749</b>	<b>769</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>1,131</b>	<b>1,140</b>	<b>84</b>	<b>80</b>	<b>1,215</b>	<b>1,220</b>
39	<b>Finance</b>	<b>1,166</b>	<b>1,270</b>	<b>107</b>	<b>107</b>	<b>1,273</b>	<b>1,377</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	260	258	61	58	321	316
41	Government, personal and miscellaneous services	672	643	57	60	729	703
42	<b>Total services</b>	<b>932</b>	<b>901</b>	<b>118</b>	<b>118</b>	<b>1,050</b>	<b>1,019</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>5,442</b>	<b>5,665</b>	<b>865</b>	<b>879</b>	<b>6,307</b>	<b>6,544</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>4,276</i>	<i>4,395</i>	<i>758</i>	<i>772</i>	<i>5,034</i>	<i>5,167</i>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Repartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Nova Scotia - Nouvelle-Écosse						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Nova Scotia only Nouvelle-Écosse seulement		Nova Scotia and other provinces Nouvelle-Écosse et autres provinces		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
X	6,026	X	-	6,886	6,026	Agriculture	1
X	X	X	X	2,993	3,767	Exploitation forestière	2
X	12,686	X	-	7,736	12,686	Pêche et piégeage	3
<b>17,223</b>	<b>X</b>	<b>392</b>	<b>X</b>	<b>17,615</b>	<b>22,479</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
-	-	-	-	-	-	Minéraux métalliques	5
X	X	X	X	31,443	4,148	Minéraux combustibles	6
X	9,256	X	11,117	21,719	20,373	Autres mines	7
<b>9,086</b>	<b>X</b>	<b>44,076</b>	<b>X</b>	<b>53,162</b>	<b>24,521</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
13,583	22,982	14,365	25,358	27,948	48,340	Aliments	9
4,711	5,127	4,814	7,505	9,525	12,632	Breuvages	10
-	-	2,521	1,294	2,521	1,294	Produits du tabac	11
-	-	996	969	996	969	Produits du caoutchouc	12
X	X	X	X	41	128	Produits du cuir	13
5,416	3,406	2,170	2,726	7,586	6,132	Usines de filature et de tissage	14
X	X	X	X	1,174	X	Usines de tricot	15
X	X	X	X	219	98	Industries du vêtement	16
5,037	5,174	571	2,450	5,608	7,624	Produits du bois	17
X	420	X	665	713	1,085	Industries du meuble	18
11,183	34,390	4,102	3,291	15,285	37,681	Papier et produits connexes	19
6,187	6,482	6,755	7,412	12,942	13,894	Impression, édition et activités connexes	20
250	X	650	1,733	900	X	Métaux primaires	21
3,475	2,548	3,353	3,085	6,828	5,633	Produits métalliques	22
1,142	464	2,281	1,691	3,423	2,155	Machinerie	23
1,346	2,053	14,874	16,050	16,220	18,103	Matériel de transport	24
3,929	4,723	7,374	10,728	11,303	15,451	Appareils et matériel électriques	25
1,310	1,354	11,463	12,536	12,773	13,890	Produits minéraux non métalliques	26
X	-	X	42,303	35,936	42,303	Produits du pétrole et du charbon	27
668	1,754	11,901	11,709	12,569	13,463	Produits chimiques et produits connexes	28
777	1,150	3,450	1,679	4,227	2,829	Autres fabrications	29
<b>60,569</b>	<b>93,053</b>	<b>128,168</b>	<b>154,088</b>	<b>188,737</b>	<b>247,141</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>25,116</b>	<b>30,382</b>	<b>5,690</b>	<b>7,245</b>	<b>30,806</b>	<b>37,627</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
9,785	11,252	3,613	6,156	13,398	17,408	Transports	32
22	82	X	X	X	X	Entreposage	33
X	51,827	X	X	63,063	X	Communications	34
X	257	X	X	X	X	Services publics	35
<b>68,793</b>	<b>63,418</b>	<b>8,698</b>	<b>11,064</b>	<b>77,491</b>	<b>74,482</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>32,373</b>	<b>40,900</b>	<b>28,719</b>	<b>29,969</b>	<b>61,092</b>	<b>70,869</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>50,595</b>	<b>53,382</b>	<b>21,561</b>	<b>22,173</b>	<b>72,156</b>	<b>75,555</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>52,479</b>	<b>60,166</b>	<b>27,960</b>	<b>27,535</b>	<b>80,439</b>	<b>87,701</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
9,183	8,893	10,327	10,146	19,510	19,039	Services de gestion d'entreprises	40
27,502	26,942	5,161	4,951	32,663	31,893	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>36,685</b>	<b>35,835</b>	<b>15,488</b>	<b>15,097</b>	<b>52,173</b>	<b>50,932</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>352,919</b>	<b>409,142</b>	<b>280,752</b>	<b>282,165</b>	<b>633,671</b>	<b>691,307</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>300,440</b>	<b>348,976</b>	<b>252,792</b>	<b>254,630</b>	<b>553,232</b>	<b>603,606</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.



TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	New Brunswick - Nouveau-Brunswick					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		New Brunswick only Nouveau-Brunswick seulement		New Brunswick and other provinces Nouveau-Brunswick et autres provinces		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		number - nombre					
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	117	109	2	1	119	110
2	Forestry	94	81	4	5	98	86
3	Fishing and trapping	60	67	-	-	60	67
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>271</b>	<b>257</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>277</b>	<b>263</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	-	-	1	2	1	2
6	Mineral fuels	2	2	1	-	3	2
7	Other mining	15	22	6	8	21	30
8	<b>Total mining</b>	<b>17</b>	<b>24</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>25</b>	<b>34</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	82	90	45	45	127	135
10	Beverages	4	5	5	7	9	12
11	Tobacco products	-	-	3	1	3	1
12	Rubber products	-	-	6	6	6	6
13	Leather products	1	2	3	2	4	4
14	Textile mills	5	4	3	3	8	7
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	12	11	3	2	15	13
17	Wood industries	74	79	1	6	75	85
18	Furniture industries	12	10	1	-	13	10
19	Paper and allied industries	2	2	12	16	14	18
20	Printing, publishing and allied industries	40	38	12	15	52	53
21	Primary metals	1	-	3	3	4	3
22	Metal fabricating	41	34	16	16	57	50
23	Machinery	13	10	11	9	24	19
24	Transport equipment	16	12	9	10	25	22
25	Electrical products	2	2	20	19	22	21
26	Non-metallic mineral products	26	28	15	15	41	43
27	Petroleum and coal products	-	-	8	8	8	8
28	Chemicals and chemical products	3	4	36	40	39	44
29	Miscellaneous manufacturing	30	31	13	10	43	41
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>364</b>	<b>362</b>	<b>225</b>	<b>233</b>	<b>589</b>	<b>595</b>
31	<b>Construction</b>	<b>648</b>	<b>659</b>	<b>30</b>	<b>27</b>	<b>678</b>	<b>686</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	257	267	27	24	284	291
33	Storage	6	7	2	1	8	8
34	Communication	20	20	3	3	23	23
35	Public utilities	11	11	-	-	11	11
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>294</b>	<b>305</b>	<b>32</b>	<b>28</b>	<b>326</b>	<b>333</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>513</b>	<b>490</b>	<b>123</b>	<b>154</b>	<b>636</b>	<b>644</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>1,057</b>	<b>1,067</b>	<b>78</b>	<b>79</b>	<b>1,135</b>	<b>1,146</b>
39	<b>Finance</b>	<b>878</b>	<b>935</b>	<b>91</b>	<b>85</b>	<b>969</b>	<b>1,020</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	270	282	27	31	297	313
41	Government, personal and miscellaneous services	661	670	35	41	696	711
42	<b>Total services</b>	<b>931</b>	<b>952</b>	<b>62</b>	<b>72</b>	<b>993</b>	<b>1,024</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>4,973</b>	<b>5,051</b>	<b>655</b>	<b>694</b>	<b>5,628</b>	<b>5,745</b>
44	<b>Total non-financial industries</b>	<b>4,095</b>	<b>4,116</b>	<b>564</b>	<b>609</b>	<b>4,659</b>	<b>4,725</b>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

New Brunswick - Nouveau-Brunswick						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
New Brunswick only Nouveau-Brunswick seulement		New Brunswick and other provinces Nouveau-Brunswick et autres provinces		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
X	X	X	X	4,665	4,926	Agriculture	1
X	X	X	X	5,532	6,082	Exploitation forestière	2
3,905	5,482	-	-	3,905	5,482	Pêche et piégeage	3
<b>13,720</b>	<b>16,075</b>	<b>382</b>	<b>415</b>	<b>14,102</b>	<b>16,490</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
-	-	X	X	X	X	Minéraux métalliques	5
X	X	X	-	795	X	Minéraux combustibles	6
X	X	X	X	X	2,407	Autres mines	7
<b>1,244</b>	<b>1,765</b>	<b>5,162</b>	<b>3,462</b>	<b>6,406</b>	<b>10,227</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
9,626	11,688	27,689	25,306	37,315	36,994	Aliments	9
1,408	1,508	8,131	9,211	9,539	10,719	Breuvages	10
-	-	1,124	X	1,124	X	Produits du tabac	11
-	-	1,296	X	1,296	X	Produits du caoutchouc	12
X	X	X	X	196	292	Produits du cuir	13
562	454	222	511	784	965	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
609	X	19	X	628	990	Industries du vêtement	16
X	9,853	X	4,762	5,810	14,615	Produits du bois	17
X	313	X	-	393	313	Industries du meuble	18
X	X	X	X	15,134	15,305	Papier et produits connexes	19
5,853	6,722	1,483	1,930	7,336	8,652	Impression, édition et activités connexes	20
X	-	X	549	469	549	Métaux primaires	21
3,418	2,016	3,839	5,480	7,257	7,496	Produits métalliques	22
X	1,530	X	1,116	3,339	2,646	Machinerie	23
2,363	2,011	16,311	17,171	18,674	19,182	Matériel de transport	24
X	X	X	X	4,233	10,090	Appareils et matériel électriques	25
3,282	3,852	9,563	11,667	12,845	15,519	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	68,937	53,063	68,937	53,063	Produits du pétrole et du charbon	27
167	193	12,972	13,501	13,139	13,694	Produits chimiques et produits connexes	28
4,905	5,218	1,377	805	6,282	6,023	Autres fabrications	29
<b>42,295</b>	<b>46,772</b>	<b>172,435</b>	<b>171,848</b>	<b>214,730</b>	<b>218,620</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>25,130</b>	<b>24,872</b>	<b>1,872</b>	<b>1,643</b>	<b>27,002</b>	<b>26,515</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
X	X	X	X	19,079	23,354	Transports	32
X	X	X	X	856	342	Entreposage	33
58,020	55,699	1,702	1,531	59,722	57,230	Communications	34
1,045	1,014	-	-	1,045	1,014	Services publics	35
<b>76,493</b>	<b>75,244</b>	<b>4,209</b>	<b>6,696</b>	<b>80,702</b>	<b>81,940</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>26,575</b>	<b>29,131</b>	<b>16,036</b>	<b>17,675</b>	<b>42,611</b>	<b>46,806</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>40,686</b>	<b>38,619</b>	<b>17,053</b>	<b>18,265</b>	<b>57,739</b>	<b>56,884</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>28,713</b>	<b>37,970</b>	<b>15,975</b>	<b>14,087</b>	<b>44,688</b>	<b>52,057</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
11,841	10,453	8,889	9,956	20,730	20,409	Services de gestion d'entreprises	40
21,856	23,225	4,167	3,072	26,023	26,297	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>33,697</b>	<b>33,678</b>	<b>13,056</b>	<b>13,028</b>	<b>46,753</b>	<b>46,706</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>288,553</b>	<b>304,126</b>	<b>246,180</b>	<b>252,119</b>	<b>534,733</b>	<b>556,245</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>259,840</b>	<b>266,156</b>	<b>230,205</b>	<b>238,032</b>	<b>490,045</b>	<b>504,188</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	Québec					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Québec only		Québec and other provinces		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
				number - nombre			
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	1,397	1,623	5	6	1,402	1,629
2	Forestry	577	650	5	6	582	656
3	Fishing and trapping	51	58	-	-	51	58
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>2,025</b>	<b>2,331</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>2,035</b>	<b>2,343</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metals mining	2	1	9	6	11	7
6	Mineral fuels	1	1	7	5	8	6
7	Other mining	144	183	16	15	160	198
8	<b>Total mining</b>	<b>147</b>	<b>185</b>	<b>32</b>	<b>26</b>	<b>179</b>	<b>211</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	606	636	79	83	685	719
10	Beverages	51	54	11	17	62	71
11	Tobacco products	2	3	4	4	6	7
12	Rubber products	25	31	21	23	46	54
13	Leather products	123	114	12	11	135	125
14	Textile mills	244	257	43	48	287	305
15	Knitting mills	99	101	3	5	102	106
16	Clothing industries	1,150	1,191	37	35	1,187	1,226
17	Wood industries	637	655	15	17	652	672
18	Furniture industries	453	498	19	18	472	516
19	Paper and allied industries	132	130	46	53	178	183
20	Printing, publishing and allied industries	999	982	56	63	1,055	1,045
21	Primary metals	55	52	22	20	77	72
22	Metal fabricating	909	929	95	78	1,004	1,007
23	Machinery	269	239	66	70	335	309
24	Transport equipment	172	165	45	41	217	206
25	Electrical products	169	164	73	77	242	241
26	Non-metallic mineral products	228	242	25	24	253	266
27	Petroleum and coal products	12	10	8	10	20	20
28	Chemicals and chemical products	164	163	138	142	302	305
29	Miscellaneous manufacturing	771	792	82	85	853	877
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>7,270</b>	<b>7,408</b>	<b>900</b>	<b>924</b>	<b>8,170</b>	<b>8,332</b>
31	<b>Construction</b>	<b>8,019</b>	<b>8,752</b>	<b>73</b>	<b>70</b>	<b>8,092</b>	<b>8,822</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	3,008	3,243	124	117	3,132	3,360
33	Storage	62	71	5	2	67	73
34	Communication	160	163	5	10	165	173
35	Public utilities	176	193	3	3	179	196
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>3,406</b>	<b>3,670</b>	<b>137</b>	<b>132</b>	<b>3,543</b>	<b>3,802</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>7,686</b>	<b>7,965</b>	<b>660</b>	<b>702</b>	<b>8,346</b>	<b>8,667</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>12,869</b>	<b>13,554</b>	<b>145</b>	<b>148</b>	<b>13,014</b>	<b>13,702</b>
39	<b>Finance</b>	<b>12,857</b>	<b>14,463</b>	<b>337</b>	<b>390</b>	<b>13,194</b>	<b>14,853</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	5,260	5,900	225	225	5,485	6,125
41	Government, personal and miscellaneous services	7,929	8,367	134	122	8,063	8,489
42	<b>Total services</b>	<b>13,189</b>	<b>14,267</b>	<b>359</b>	<b>347</b>	<b>13,548</b>	<b>14,614</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>67,468</b>	<b>72,595</b>	<b>2,653</b>	<b>2,751</b>	<b>70,121</b>	<b>75,346</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	54,611	58,132	2,316	2,361	56,927	60,493

See footnote(s) at end of table.



TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Québec						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Québec only Québec seulement		Québec and other provinces Québec et autres provinces		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
58.124	73.400	1.671	1.587	59.795	74.987	Agriculture	1
36.533	37.138	52	169	36.585	37.307	Exploitation forestière	2
2.824	4.603	-	-	2.824	4.603	Pêche et piégeage	3
<b>97.481</b>	<b>115.141</b>	<b>1.723</b>	<b>1.756</b>	<b>99.204</b>	<b>116.897</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
X	X	X	X	29.678	15.844	Minéraux métalliques	5
X	X	X	X	20.396	1.600	Minéraux combustibles	6
30.384	X	9.426	X	39.810	45.745	Autres mines	7
<b>34.183</b>	<b>40.384</b>	<b>55.701</b>	<b>22.805</b>	<b>89.884</b>	<b>63.189</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
139.222	161.152	182.536	200.871	321.760	362.023	Aliments	9
24.503	37.273	6.972	11.563	31.475	48.836	Brevages	10
X	X	X	X	165.207	165.130	Produits du tabac	11
X	6.069	X	26.687	38.782	32.756	Produits du caoutchouc	12
19.231	X	5.448	X	24.679	23.472	Produits du cuir	13
42.839	71.507	59.891	77.781	102.730	149.288	Usines de filature et de tissage	14
19.781	24.933	274	1.773	20.055	26.706	Usines de tricot	15
129.033	146.466	17.386	18.167	146.419	164.633	Industries du vêtement	16
99.834	124.703	4.333	4.022	104.167	128.725	Produits du bois	17
53.354	55.312	7.615	12.360	60.969	67.672	Industries du meuble	18
176.623	196.126	173.182	203.786	349.805	399.912	Papier et produits connexes	19
90.658	115.060	75.537	97.587	166.195	212.647	Impression, édition et activités connexes	20
18.457	21.445	26.782	71.416	45.239	92.861	Métaux primaires	21
101.601	123.641	48.230	40.214	149.831	163.855	Produits métalliques	22
39.882	41.321	21.021	24.470	60.903	65.791	Machinerie	23
27.992	36.092	419.708	227.141	447.700	263.233	Matériel de transport	24
53.423	70.829	198.408	224.982	251.831	295.811	Appareils et matériel électriques	25
64.114	81.111	61.088	80.868	125.202	161.979	Produits minéraux non métalliques	26
21.835	1.564	62.725	48.559	84.560	50.123	Produits du pétrole et du charbon	27
57.815	72.198	335.246	321.253	393.061	393.451	Produits chimiques et produits connexes	28
76.434	84.904	56.547	51.747	132.981	136.651	Autres fabrications	29
<b>1.265.119</b>	<b>1.491.120</b>	<b>1.958.432</b>	<b>1.914.435</b>	<b>3.223.551</b>	<b>3.405.555</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>414.270</b>	<b>489.998</b>	<b>17.826</b>	<b>15.508</b>	<b>432.096</b>	<b>505.506</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
163.288	168.501	56.743	52.120	220.031	220.621	Transports	32
3.909	X	2.970	X	6.879	6.313	Entreposage	33
198.761	230.920	414.403	444.515	613.164	675.435	Communications	34
30.349	X	1.425	X	31.774	26.137	Services publics	35
<b>396.307</b>	<b>428.416</b>	<b>475.541</b>	<b>500.090</b>	<b>871.848</b>	<b>928.506</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>659.055</b>	<b>748.537</b>	<b>292.026</b>	<b>296.897</b>	<b>951.081</b>	<b>1.045.434</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>575.471</b>	<b>645.385</b>	<b>122.307</b>	<b>115.603</b>	<b>697.778</b>	<b>760.988</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>771.594</b>	<b>996.184</b>	<b>276.264</b>	<b>290.520</b>	<b>1.047.858</b>	<b>1.286.704</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
255.611	294.753	143.934	141.833	399.545	436.586	Services de gestion d'entreprises	40
336.929	364.189	58.220	54.606	395.149	418.795	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>592.540</b>	<b>658.942</b>	<b>202.154</b>	<b>196.439</b>	<b>794.694</b>	<b>855.381</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>4.806.020</b>	<b>5.614.107</b>	<b>3.401.974</b>	<b>3.354.053</b>	<b>8.207.994</b>	<b>8.968.160</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
4.034.426	4.617.923	3.125.710	3.063.533	7.160.136	7.681.456	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	Ontario					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Ontario only		Ontario and other provinces		Total	
		Ontario seulement		Ontario et autres provinces			
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		number - nombre					
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	2,168	2,117	9	11	2,177	2,128
2	Forestry	226	250	2	3	228	253
3	Fishing and trapping	49	45	-	-	49	45
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>2,443</b>	<b>2,412</b>	<b>11</b>	<b>14</b>	<b>2,454</b>	<b>2,426</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	9	11	11	9	20	20
6	Mineral fuels	27	24	35	22	62	46
7	Other mining	226	230	25	15	251	245
8	<b>Total mining</b>	<b>262</b>	<b>265</b>	<b>71</b>	<b>46</b>	<b>333</b>	<b>311</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	716	690	96	94	812	784
10	Beverages	49	43	21	23	70	66
11	Tobacco products	3	2	4	4	7	6
12	Rubber products	34	35	23	24	57	59
13	Leather products	103	94	10	11	113	105
14	Textile mills	256	262	44	52	300	314
15	Knitting mills	42	53	5	7	47	60
16	Clothing industries	365	387	41	40	406	427
17	Wood industries	518	535	18	23	536	558
18	Furniture industries	519	536	26	30	545	566
19	Paper and allied industries	184	204	51	55	235	259
20	Printing, publishing and allied industries	1,475	1,486	70	78	1,545	1,564
21	Primary metals	130	144	25	23	155	167
22	Metal fabricating	2,072	2,160	114	103	2,186	2,263
23	Machinery	580	558	78	83	658	641
24	Transport equipment	347	359	52	51	399	410
25	Electrical products	428	382	80	83	508	465
26	Non-metallic mineral products	309	320	31	31	340	351
27	Petroleum and coal products	19	21	10	12	29	33
28	Chemicals and chemical products	306	285	148	150	454	435
29	Miscellaneous manufacturing	1,432	1,496	99	98	1,531	1,594
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>9,887</b>	<b>10,052</b>	<b>1,046</b>	<b>1,075</b>	<b>10,933</b>	<b>11,127</b>
31	<b>Construction</b>	<b>10,163</b>	<b>11,143</b>	<b>103</b>	<b>106</b>	<b>10,266</b>	<b>11,249</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	2,890	3,129	146	138	3,036	3,267
33	Storage	138	132	10	8	148	140
34	Communication	165	160	10	10	175	170
35	Public utilities	174	162	6	5	180	167
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>3,367</b>	<b>3,583</b>	<b>172</b>	<b>161</b>	<b>3,539</b>	<b>3,744</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>9,589</b>	<b>9,923</b>	<b>781</b>	<b>836</b>	<b>10,370</b>	<b>10,759</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>14,011</b>	<b>14,212</b>	<b>204</b>	<b>212</b>	<b>14,215</b>	<b>14,424</b>
39	<b>Finance</b>	<b>20,230</b>	<b>21,482</b>	<b>537</b>	<b>595</b>	<b>20,767</b>	<b>22,077</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	9,073	9,538	327	318	9,400	9,856
41	Government, personal and miscellaneous services	10,826	10,998	211	197	11,037	11,195
42	<b>Total services</b>	<b>19,899</b>	<b>20,536</b>	<b>538</b>	<b>515</b>	<b>20,437</b>	<b>21,051</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>89,851</b>	<b>93,608</b>	<b>3,463</b>	<b>3,560</b>	<b>93,314</b>	<b>97,168</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>69,621</i>	<i>72,126</i>	<i>2,926</i>	<i>2,965</i>	<i>72,547</i>	<i>75,091</i>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Ontario						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Ontario only		Ontario and other provinces		Total			
Ontario seulement		Ontario et autres provinces					
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
Thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
X	129,713	X	13,652	166,896	143,365	Agriculture	1
X	20,510	X	315	17,139	20,825	Exploitation forestière	2
2,910	2,788	-	-	2,910	2,788	Pêche et piégeage	3
<b>159,445</b>	<b>153,011</b>	<b>27,500</b>	<b>13,967</b>	<b>186,945</b>	<b>166,978</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
3,397	13,091	162,316	96,474	165,713	109,565	Minéraux métalliques	5
1,150	819	145,677	51,027	146,827	51,846	Minéraux combustibles	6
31,522	39,317	28,678	20,399	60,200	59,716	Autres mines	7
<b>36,069</b>	<b>53,227</b>	<b>336,671</b>	<b>167,900</b>	<b>372,740</b>	<b>221,127</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
131,399	129,968	336,823	379,139	468,222	509,107	Aliments	9
23,728	22,348	70,574	66,939	94,302	89,287	Brevages	10
X	X	X	X	96,074	96,866	Produits du tabac	11
8,834	8,202	127,750	98,469	138,584	106,671	Produits du caoutchouc	12
13,111	17,256	12,698	6,327	25,809	23,583	Produits du cuir	13
79,021	80,690	74,700	127,079	153,721	207,769	Usines de filature et de tissage	14
5,757	X	1,648	X	7,405	15,298	Usines de tricot	15
X	47,671	X	20,801	63,929	68,472	Industries du vêtement	16
64,559	66,956	10,365	19,186	74,924	86,142	Produits du bois	17
61,572	71,229	19,663	28,616	81,235	99,845	Industries du meuble	18
101,687	131,098	289,272	307,643	390,959	438,741	Papier et produits connexes	19
162,018	193,522	246,718	282,025	408,736	475,547	Impression, édition et activités connexes	20
112,574	80,751	258,364	186,789	370,938	267,540	Métaux primaires	21
302,662	336,335	178,947	170,137	481,609	506,472	Produits métalliques	22
141,796	130,190	96,894	117,955	238,690	248,145	Machinerie	23
516,010	519,239	1,284,996	1,395,162	1,801,006	1,914,401	Matériel de transport	24
177,009	229,020	283,920	473,575	460,929	702,595	Appareils et matériel électriques	25
53,329	58,787	200,935	263,159	254,264	321,946	Produits minéraux non métalliques	26
3,624	5,038	215,122	204,323	218,746	209,361	Produits du pétrole et du charbon	27
179,647	189,211	640,913	695,324	820,560	884,535	Produits chimiques et produits connexes	28
206,604	207,969	118,518	131,496	325,122	339,465	Autres fabrications	29
<b>2,400,994</b>	<b>2,537,399</b>	<b>4,572,770</b>	<b>5,074,389</b>	<b>6,973,764</b>	<b>7,611,788</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>544,447</b>	<b>653,960</b>	<b>44,832</b>	<b>53,483</b>	<b>589,279</b>	<b>707,443</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
222,566	239,174	98,244	175,481	320,810	414,655	Transports	32
14,561	16,272	7,375	7,171	21,936	23,443	Entreposage	33
84,607	95,024	735,664	772,721	820,271	867,745	Communications	34
154,888	141,558	63,834	52,238	218,722	193,796	Services publics	35
<b>476,622</b>	<b>492,028</b>	<b>905,117</b>	<b>1,007,611</b>	<b>1,381,739</b>	<b>1,499,639</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>959,594</b>	<b>1,000,899</b>	<b>587,584</b>	<b>655,580</b>	<b>1,547,178</b>	<b>1,656,479</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>795,764</b>	<b>793,455</b>	<b>257,189</b>	<b>306,221</b>	<b>1,052,953</b>	<b>1,099,676</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>1,791,041</b>	<b>2,373,015</b>	<b>647,367</b>	<b>679,775</b>	<b>2,438,408</b>	<b>3,052,790</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
499,407	534,830	541,367	525,520	1,040,774	1,060,350	Services de gestion d'entreprises	40
555,047	584,889	170,294	170,472	725,341	755,361	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>1,054,454</b>	<b>1,119,719</b>	<b>711,661</b>	<b>695,992</b>	<b>1,766,115</b>	<b>1,815,711</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>8,218,430</b>	<b>9,176,713</b>	<b>8,090,691</b>	<b>8,654,918</b>	<b>16,309,121</b>	<b>17,831,631</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>6,427,389</b>	<b>6,803,698</b>	<b>7,443,324</b>	<b>7,975,143</b>	<b>13,870,713</b>	<b>14,778,841</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.



TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	Manitoba					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Manitoba only Manitoba seulement		Manitoba and other provinces Manitoba et autres provinces		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		number - nombre					
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	621	656	3	3	624	659
2	Forestry	7	12	-	-	7	12
3	Fishing and trapping	4	4	1	-	5	4
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>632</b>	<b>672</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>636</b>	<b>675</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	1	-	2	2	3	2
6	Mineral fuels	12	7	43	32	55	39
7	Other mining	23	27	22	21	45	48
8	<b>Total mining</b>	<b>36</b>	<b>34</b>	<b>67</b>	<b>55</b>	<b>103</b>	<b>89</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	82	81	59	59	141	140
10	Beverages	5	4	5	7	10	11
11	Tobacco products	-	-	3	3	3	3
12	Rubber products	3	4	6	7	9	11
13	Leather products	6	8	3	3	9	11
14	Textile mills	26	24	14	15	40	39
15	Knitting mills	1	1	-	-	1	1
16	Clothing industries	46	47	8	7	54	54
17	Wood industries	39	47	8	8	47	55
18	Furniture industries	22	30	5	6	27	36
19	Paper and allied industries	9	7	17	21	26	28
20	Printing, publishing and allied industries	85	96	22	25	107	121
21	Primary metals	6	7	10	10	16	17
22	Metal fabricating	78	94	45	45	123	139
23	Machinery	28	28	22	19	50	47
24	Transport equipment	36	36	21	25	57	61
25	Electrical products	11	13	39	40	50	53
26	Non-metallic mineral products	39	40	12	14	51	54
27	Petroleum and coal products	1	1	9	9	10	10
28	Chemicals and chemical products	6	12	69	66	75	78
29	Miscellaneous manufacturing	74	81	25	20	99	101
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>603</b>	<b>661</b>	<b>402</b>	<b>409</b>	<b>1,005</b>	<b>1,070</b>
31	<b>Construction</b>	<b>648</b>	<b>745</b>	<b>39</b>	<b>38</b>	<b>687</b>	<b>783</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	255	263	68	68	323	331
33	Storage	16	17	7	6	23	23
34	Communication	14	15	5	2	19	17
35	Public utilities	11	11	3	4	14	15
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>296</b>	<b>306</b>	<b>83</b>	<b>80</b>	<b>379</b>	<b>386</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>865</b>	<b>910</b>	<b>285</b>	<b>300</b>	<b>1,150</b>	<b>1,210</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>1,268</b>	<b>1,300</b>	<b>102</b>	<b>103</b>	<b>1,370</b>	<b>1,403</b>
39	<b>Finance</b>	<b>2,186</b>	<b>2,266</b>	<b>203</b>	<b>214</b>	<b>2,389</b>	<b>2,480</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	452	517	72	71	524	588
41	Government, personal and miscellaneous services	836	864	83	82	919	946
42	<b>Total services</b>	<b>1,288</b>	<b>1,381</b>	<b>155</b>	<b>153</b>	<b>1,443</b>	<b>1,534</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>7,822</b>	<b>8,275</b>	<b>1,340</b>	<b>1,355</b>	<b>9,162</b>	<b>9,630</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>5,636</i>	<i>6,009</i>	<i>1,137</i>	<i>1,141</i>	<i>6,773</i>	<i>7,150</i>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Manitoba						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Manitoba only		Manitoba and other provinces		Total			
Manitoba seulement		Manitoba et autres provinces					
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>							
X	33,370	X	197	33,106	33,567	Agriculture	1
489	543	-	-	489	543	Exploitation forestière	2
X	94	X	-	83	94	Pêche et piégeage	3
<b>33,318</b>	<b>34,007</b>	<b>360</b>	<b>197</b>	<b>33,678</b>	<b>34,204</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
<b>Mines:</b>							
X	-	X	X	45	X	Minéraux métalliques	5
4,869	671	25,288	9,312	30,157	9,983	Minéraux combustibles	6
X	2,659	X	X	5,298	X	Autres mines	7
<b>6,525</b>	<b>3,330</b>	<b>28,975</b>	<b>14,010</b>	<b>35,500</b>	<b>17,340</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
<b>Fabrication:</b>							
14,508	7,570	41,494	50,861	56,002	58,431	Aliments	9
2,700	465	1,106	3,680	3,806	4,145	Brevages	10
-	-	2,347	1,319	2,347	1,319	Produits du tabac	11
128	243	2,431	2,196	2,559	2,439	Produits du caoutchouc	12
1,039	723	723	1,213	1,762	1,936	Produits du cuir	13
1,129	X	2,307	2,918	3,436	X	Usines de filature et de tissage	14
X	X	-	-	X	X	Usines de tricot	15
5,528	6,059	1,728	3,161	7,256	9,220	Industries du vêtement	16
3,509	3,105	3,037	4,132	6,546	7,237	Produits du bois	17
1,871	2,410	4,033	5,904	5,904	8,314	Industries du meuble	18
X	929	15,160	13,668	X	14,597	Papier et produits connexes	19
7,403	8,867	18,424	21,802	25,827	30,669	Impression, édition et activités connexes	20
1,783	1,718	4,014	2,391	5,797	4,109	Métaux primaires	21
5,312	7,652	4,521	4,926	9,833	12,578	Produits métalliques	22
3,299	5,861	4,959	3,113	8,258	8,974	Machinerie	23
4,495	4,436	47,901	38,042	52,396	42,478	Matériel de transport	24
1,283	997	11,144	15,274	12,427	16,271	Appareils et matériel électriques	25
2,696	3,148	7,345	9,432	10,041	12,580	Produits minéraux non métalliques	26
X	X	11,030	9,566	X	X	Produits du pétrole et du charbon	27
773	1,744	33,949	49,467	34,722	51,211	Produits chimiques et produits connexes	28
4,445	7,392	4,547	4,097	8,992	11,489	Autres fabrications	29
<b>63,027</b>	<b>64,923</b>	<b>222,200</b>	<b>247,162</b>	<b>285,227</b>	<b>312,085</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>27,146</b>	<b>35,366</b>	<b>6,564</b>	<b>5,535</b>	<b>33,710</b>	<b>40,901</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
<b>Transports, communications et autres services publics:</b>							
11,754	12,843	22,769	34,085	34,523	46,928	Transports	32
558	725	3,865	X	4,423	X	Entreposage	33
6,951	9,058	2,281	X	9,232	X	Communications	34
14,498	11,193	3,752	4,980	18,250	16,173	Services publics	35
<b>33,781</b>	<b>33,819</b>	<b>32,667</b>	<b>45,076</b>	<b>66,428</b>	<b>78,895</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>53,664</b>	<b>60,172</b>	<b>59,678</b>	<b>57,996</b>	<b>113,342</b>	<b>118,168</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>57,513</b>	<b>60,062</b>	<b>29,254</b>	<b>49,997</b>	<b>86,767</b>	<b>110,059</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>140,911</b>	<b>203,194</b>	<b>52,548</b>	<b>68,771</b>	<b>193,459</b>	<b>271,965</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
<b>Services:</b>							
17,562	21,016	17,423	12,744	34,985	33,760	Services de gestion d'entreprises	40
40,200	43,218	16,551	15,966	56,751	59,184	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>57,762</b>	<b>64,234</b>	<b>33,974</b>	<b>28,710</b>	<b>91,736</b>	<b>92,944</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>473,627</b>	<b>559,107</b>	<b>466,220</b>	<b>517,454</b>	<b>939,847</b>	<b>1,076,561</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>332,716</b>	<b>355,913</b>	<b>413,672</b>	<b>448,683</b>	<b>746,388</b>	<b>804,596</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	Saskatchewan					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Saskatchewan only		Saskatchewan and other provinces		Total	
		Saskatchewan seulement		Saskatchewan et autres provinces			
	1985	1986	1985	1986	1985	1986	
							number - nombre
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	1,387	1,247	21	21	1,408	1,268
2	Forestry	44	42	1	1	45	43
3	Fishing and trapping	-	-	1	-	1	-
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>1,431</b>	<b>1,289</b>	<b>23</b>	<b>22</b>	<b>1,454</b>	<b>1,311</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	-	-	2	2	2	2
6	Mineral fuels	118	97	280	220	398	317
7	Other mining	129	125	79	65	208	190
8	<b>Total mining</b>	<b>247</b>	<b>222</b>	<b>361</b>	<b>287</b>	<b>608</b>	<b>509</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	52	52	30	32	82	84
10	Beverages	7	7	4	6	11	13
11	Tobacco products	-	-	2	2	2	2
12	Rubber products	-	-	4	4	4	4
13	Leather products	3	3	3	2	6	5
14	Textile mills	6	7	6	7	12	14
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	6	4	5	4	11	8
17	Wood industries	26	37	6	7	32	44
18	Furniture industries	15	9	1	1	16	10
19	Paper and allied industries	2	2	10	11	12	13
20	Printing, publishing and allied industries	93	91	19	21	112	112
21	Primary metals	-	-	5	3	5	3
22	Metal fabricating	66	64	20	21	86	85
23	Machinery	28	33	18	12	46	45
24	Transport equipment	17	18	10	12	27	30
25	Electrical products	2	2	25	24	27	26
26	Non-metallic mineral products	35	48	7	10	42	58
27	Petroleum and coal products	1	2	11	11	12	13
28	Chemicals and chemical products	8	9	43	47	51	56
29	Miscellaneous manufacturing	52	72	14	14	76	86
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>429</b>	<b>460</b>	<b>243</b>	<b>251</b>	<b>672</b>	<b>711</b>
31	<b>Construction</b>	<b>799</b>	<b>881</b>	<b>73</b>	<b>70</b>	<b>872</b>	<b>951</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	340	367	68	73	408	440
33	Storage	5	5	4	3	9	8
34	Communication	17	15	5	6	22	21
35	Public utilities	15	15	2	3	17	18
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>377</b>	<b>402</b>	<b>79</b>	<b>85</b>	<b>456</b>	<b>487</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>814</b>	<b>871</b>	<b>195</b>	<b>202</b>	<b>1,009</b>	<b>1,073</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>1,566</b>	<b>1,599</b>	<b>89</b>	<b>90</b>	<b>1,655</b>	<b>1,689</b>
39	<b>Finance</b>	<b>1,508</b>	<b>1,487</b>	<b>214</b>	<b>201</b>	<b>1,722</b>	<b>1,688</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	437	469	97	98	534	567
41	Government, personal and miscellaneous services	918	940	55	65	973	1,005
42	<b>Total services</b>	<b>1,355</b>	<b>1,409</b>	<b>152</b>	<b>163</b>	<b>1,507</b>	<b>1,572</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>8,526</b>	<b>8,620</b>	<b>1,429</b>	<b>1,371</b>	<b>9,955</b>	<b>9,991</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>7,018</i>	<i>7,133</i>	<i>1,215</i>	<i>1,170</i>	<i>8,233</i>	<i>8,303</i>

See footnote(s) at end of table.



TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Saskatchewan						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Saskatchewan only		Saskatchewan and other provinces		Total			
Saskatchewan seulement		Saskatchewan et autres provinces					
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
56,847	X	X	X	X	47,617	Agriculture	1
1,665	X	X	X	X	1,756	Exploitation forestière	2
-	-	X	-	X	-	Pêche et piégeage	3
<b>58,512</b>	<b>48,552</b>	<b>834</b>	<b>821</b>	<b>59,346</b>	<b>49,373</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
-	-	X	X	X	X	Minéraux métalliques	5
8,652	4,358	187,954	48,226	196,606	52,584	Minéraux combustibles	6
10,626	8,480	X	X	X	X	Autres mines	7
<b>19,278</b>	<b>12,838</b>	<b>248,464</b>	<b>72,226</b>	<b>267,742</b>	<b>85,064</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
7,072	7,187	11,442	14,226	18,514	21,413	Aliments	9
X	1,168	X	2,010	2,771	3,178	Brevages	10
-	-	X	X	X	X	Produits du tabac	11
-	-	1,626	1,017	1,626	1,017	Produits du caoutchouc	12
219	231	20	X	239	X	Produits du cuir	13
351	367	885	1,682	1,236	2,049	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
650	663	80	145	730	808	Industries du vêtement	16
5,181	3,295	1,157	1,184	6,338	4,479	Produits du bois	17
340	X	X	X	X	477	Industries du meuble	18
X	X	X	X	2,620	2,856	Papier et produits connexes	19
7,662	8,397	3,484	4,381	11,146	12,778	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	3,299	4,236	3,299	4,236	Métaux primaires	21
5,207	5,140	2,441	2,989	7,648	8,129	Produits métalliques	22
4,345	5,048	5,193	2,389	9,538	7,437	Machinerie	23
1,031	985	11,241	11,234	12,272	12,219	Matériel de transport	24
X	X	X	X	9,400	15,812	Appareils et matériel électriques	25
2,791	3,342	2,051	2,972	4,842	6,314	Produits minéraux non métalliques	26
X	X	X	X	33,894	20,547	Produits du pétrole et du charbon	27
442	560	21,760	19,942	22,202	20,502	Produits chimiques et produits connexes	28
3,136	3,853	1,342	2,040	4,478	5,893	Autres fabrications	29
<b>40,181</b>	<b>41,478</b>	<b>113,638</b>	<b>109,233</b>	<b>153,819</b>	<b>150,711</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>31,585</b>	<b>37,863</b>	<b>26,319</b>	<b>15,197</b>	<b>57,904</b>	<b>53,060</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
14,362	15,655	39,496	57,324	53,858	72,979	Transports	32
X	393	X	228	1,520	621	Entreposage	33
1,676	7,068	1,547	897	3,223	7,965	Communications	34
X	588	X	552	890	1,140	Services publics	35
<b>17,221</b>	<b>23,704</b>	<b>42,270</b>	<b>59,001</b>	<b>59,491</b>	<b>82,705</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>44,005</b>	<b>50,209</b>	<b>44,932</b>	<b>48,875</b>	<b>88,937</b>	<b>99,084</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>57,042</b>	<b>61,157</b>	<b>20,834</b>	<b>31,843</b>	<b>77,876</b>	<b>93,000</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>54,325</b>	<b>58,127</b>	<b>32,148</b>	<b>31,387</b>	<b>86,473</b>	<b>89,514</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
14,980	18,683	13,351	13,182	28,331	31,865	Services de gestion d'entreprises	40
37,640	41,761	7,177	20,130	44,817	61,891	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>52,620</b>	<b>60,444</b>	<b>20,528</b>	<b>33,312</b>	<b>73,148</b>	<b>93,756</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>374,769</b>	<b>394,372</b>	<b>549,967</b>	<b>401,895</b>	<b>924,736</b>	<b>796,267</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>320,444</b>	<b>336,245</b>	<b>517,819</b>	<b>370,508</b>	<b>838,263</b>	<b>706,753</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	Alberta					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Alberta only		Alberta and other provinces		Total	
		Alberta seulement		Alberta et autres provinces			
	1985	1986	1985	1986	1985	1986	
	number - nombre						
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	1,632	1,652	24	27	1,656	1,679
2	Forestry	70	84	2	4	72	88
3	Fishing and trapping	3	-	2	-	5	-
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>1,705</b>	<b>1,736</b>	<b>28</b>	<b>31</b>	<b>1,733</b>	<b>1,767</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	2	1	7	5	9	6
6	Mineral fuels	682	618	356	281	1,038	899
7	Other mining	894	874	107	94	1,001	968
8	<b>Total mining</b>	<b>1,578</b>	<b>1,493</b>	<b>470</b>	<b>380</b>	<b>2,048</b>	<b>1,873</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	127	158	68	73	195	231
10	Beverages	10	10	13	13	23	23
11	Tobacco products	-	-	3	3	3	3
12	Rubber products	4	3	12	12	16	15
13	Leather products	6	7	5	5	11	12
14	Textile mills	28	30	15	18	43	48
15	Knitting mills	-	1	2	2	2	3
16	Clothing industries	20	18	12	12	32	30
17	Wood industries	92	119	15	15	107	134
18	Furniture industries	60	78	17	15	77	93
19	Paper and allied industries	12	16	18	25	30	41
20	Printing, publishing and allied industries	225	257	41	42	266	299
21	Primary metals	15	18	17	12	32	30
22	Metal fabricating	284	297	83	74	367	371
23	Machinery	104	105	51	49	155	154
24	Transport equipment	42	48	23	29	65	77
25	Electrical products	30	32	59	59	89	91
26	Non-metallic mineral products	56	76	15	21	71	97
27	Petroleum and coal products	13	16	15	16	28	32
28	Chemicals and chemical products	37	37	92	97	129	134
29	Miscellaneous manufacturing	256	285	43	48	299	333
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>1,421</b>	<b>1,611</b>	<b>619</b>	<b>640</b>	<b>2,040</b>	<b>2,251</b>
31	<b>Construction</b>	<b>2,567</b>	<b>3,010</b>	<b>107</b>	<b>104</b>	<b>2,674</b>	<b>3,114</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	1,550	1,533	131	122	1,681	1,655
33	Storage	24	26	8	5	32	31
34	Communication	35	40	10	9	45	49
35	Public utilities	76	68	6	9	82	77
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>1,685</b>	<b>1,667</b>	<b>155</b>	<b>145</b>	<b>1,840</b>	<b>1,812</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>2,055</b>	<b>2,178</b>	<b>498</b>	<b>520</b>	<b>2,553</b>	<b>2,698</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>3,434</b>	<b>3,738</b>	<b>155</b>	<b>168</b>	<b>3,589</b>	<b>3,906</b>
39	<b>Finance</b>	<b>4,880</b>	<b>5,045</b>	<b>455</b>	<b>489</b>	<b>5,335</b>	<b>5,534</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	3,346	3,478	269	252	3,615	3,730
41	Government, personal and miscellaneous services	4,621	5,087	153	170	4,774	5,257
42	<b>Total services</b>	<b>7,967</b>	<b>8,565</b>	<b>422</b>	<b>422</b>	<b>8,389</b>	<b>8,987</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>27,292</b>	<b>29,043</b>	<b>2,909</b>	<b>2,899</b>	<b>30,201</b>	<b>31,942</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>22,412</i>	<i>23,998</i>	<i>2,454</i>	<i>2,410</i>	<i>24,866</i>	<i>26,408</i>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Repartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Alberta						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Alberta only		Alberta and other provinces		Total			
Alberta seulement		Alberta et autres provinces					
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
80,502	76,221	1,183	895	81,685	77,116	Agriculture	1
X	5,194	X	187	3,927	5,381	Exploitation forestière	2
X	-	X	-	652	-	Pêche et piégeage	3
<b>84,413</b>	<b>81,415</b>	<b>1,851</b>	<b>1,082</b>	<b>86,264</b>	<b>82,497</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
X	X	X	X	10,964	3,831	Minéraux métalliques	5
419,683	224,145	5,381,196	1,455,580	5,800,879	1,679,725	Minéraux combustibles	6
X	X	X	X	180,545	106,131	Autres mines	7
<b>502,327</b>	<b>297,932</b>	<b>5,490,061</b>	<b>1,491,755</b>	<b>5,992,388</b>	<b>1,789,687</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
13,255	16,787	72,889	81,047	86,144	97,834	Aliments	9
5,272	7,365	18,217	21,914	23,489	29,279	Brevages	10
-	-	4,016	2,133	4,016	2,133	Produits du tabac	11
418	392	6,857	5,665	7,275	6,057	Produits du caoutchouc	12
875	X	X	X	X	1,372	Produits du cuir	13
1,136	1,232	4,435	19,059	5,571	20,291	Usines de filature et de tissage	14
-	X	X	X	X	248	Usines de tricot	15
1,202	3,524	1,521	4,448	2,723	7,972	Industries du vêtement	16
6,031	9,381	5,151	5,994	11,182	15,375	Produits du bois	17
1,717	5,086	3,469	3,422	5,186	8,508	Industries du meuble	18
13,453	19,654	19,778	34,393	33,231	54,047	Papier et produits connexes	19
16,939	20,403	33,321	39,833	50,260	60,236	Impression, édition et activités connexes	20
20,360	6,342	7,292	7,433	27,652	13,775	Métaux primaires	21
26,711	29,236	20,726	20,201	47,437	49,437	Produits métalliques	22
25,749	26,301	19,412	16,188	45,161	42,489	Machinerie	23
3,213	5,937	51,039	53,412	54,252	59,349	Matériel de transport	24
3,002	4,441	27,253	41,130	30,255	45,571	Appareils et matériel électriques	25
9,237	9,441	24,546	35,841	33,783	45,282	Produits minéraux non métalliques	26
2,723	6,083	311,690	257,408	314,413	263,491	Produits du pétrole et du charbon	27
97,048	50,052	106,634	118,982	203,682	169,034	Produits chimiques et produits connexes	28
18,194	17,664	15,215	13,733	33,409	31,397	Autres fabrications	29
<b>266,535</b>	<b>239,818</b>	<b>754,198</b>	<b>783,359</b>	<b>1,020,733</b>	<b>1,023,177</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>118,561</b>	<b>135,660</b>	<b>37,162</b>	<b>30,163</b>	<b>155,723</b>	<b>165,823</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
158,862	165,524	118,016	53,710	276,878	219,234	Transports	32
2,398	1,186	2,625	335	5,023	1,521	Entreposage	33
33,386	34,446	1,968	3,126	35,354	37,572	Communications	34
540,688	465,974	107,522	188,978	648,210	654,952	Services publics	35
<b>735,334</b>	<b>667,130</b>	<b>230,131</b>	<b>246,149</b>	<b>965,465</b>	<b>913,279</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>158,074</b>	<b>164,779</b>	<b>153,005</b>	<b>150,643</b>	<b>311,079</b>	<b>315,422</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>159,241</b>	<b>176,693</b>	<b>64,389</b>	<b>111,247</b>	<b>223,630</b>	<b>287,940</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>338,630</b>	<b>395,835</b>	<b>160,882</b>	<b>195,008</b>	<b>499,512</b>	<b>590,843</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
159,417	161,701	74,570	60,526	233,987	222,227	Services de gestion d'entreprises	40
278,117	309,948	31,081	43,227	309,198	353,175	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>437,534</b>	<b>471,649</b>	<b>105,651</b>	<b>103,753</b>	<b>543,185</b>	<b>575,402</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>2,800,649</b>	<b>2,630,911</b>	<b>6,997,330</b>	<b>3,113,159</b>	<b>9,797,979</b>	<b>5,744,070</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>2,462,019</b>	<b>2,235,076</b>	<b>6,836,448</b>	<b>2,918,151</b>	<b>9,298,467</b>	<b>5,153,227</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.



TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	British Columbia - Colombie - Britannique					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		British Columbia only Colombie - Britannique seulement		British Columbia and other provinces Colombie - Britannique et autres provinces		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		number - nombre					
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	714	825	7	7	721	832
2	Forestry	831	987	3	6	834	993
3	Fishing and trapping	328	465	1	-	329	465
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>1,873</b>	<b>2,277</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>1,884</b>	<b>2,290</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	7	9	7	5	14	14
6	Mineral fuels	9	4	124	94	133	98
7	Other mining	109	107	41	41	150	148
8	<b>Total mining</b>	<b>125</b>	<b>120</b>	<b>172</b>	<b>140</b>	<b>297</b>	<b>260</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	188	207	68	67	256	274
10	Beverages	12	14	15	16	27	30
11	Tobacco products	-	-	3	3	3	3
12	Rubber products	10	9	13	14	23	23
13	Leather products	6	9	3	3	9	12
14	Textile mills	33	39	23	28	56	67
15	Knitting mills	2	1	2	2	4	3
16	Clothing industries	33	44	15	15	48	59
17	Wood industries	238	308	6	7	244	315
18	Furniture industries	72	97	14	11	86	108
19	Paper and allied industries	24	25	24	29	48	54
20	Printing, publishing and allied industries	239	306	36	40	275	346
21	Primary metals	23	29	13	11	36	40
22	Metal fabricating	307	337	63	67	370	404
23	Machinery	104	118	48	44	152	162
24	Transport equipment	88	122	25	29	113	151
25	Electrical products	56	62	57	57	113	119
26	Non-metallic mineral products	52	88	14	18	66	106
27	Petroleum and coal products	-	-	12	13	12	13
28	Chemicals and chemical products	33	27	102	98	135	125
29	Miscellaneous manufacturing	299	371	46	49	345	420
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>1,819</b>	<b>2,213</b>	<b>602</b>	<b>621</b>	<b>2,421</b>	<b>2,834</b>
31	<b>Construction</b>	<b>2,137</b>	<b>2,811</b>	<b>64</b>	<b>62</b>	<b>2,201</b>	<b>2,873</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	1,314	1,510	105	99	1,419	1,609
33	Storage	41	48	7	7	48	55
34	Communication	64	61	7	5	71	66
35	Public utilities	59	74	5	4	64	78
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>1,478</b>	<b>1,693</b>	<b>124</b>	<b>115</b>	<b>1,602</b>	<b>1,808</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>2,103</b>	<b>2,496</b>	<b>505</b>	<b>549</b>	<b>2,608</b>	<b>3,045</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>3,129</b>	<b>3,822</b>	<b>127</b>	<b>153</b>	<b>3,256</b>	<b>3,975</b>
39	<b>Finance</b>	<b>4,838</b>	<b>5,292</b>	<b>352</b>	<b>377</b>	<b>5,190</b>	<b>5,669</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	1,954	2,317	194	187	2,148	2,504
41	Government, personal and miscellaneous services	2,714	3,580	124	149	2,838	3,729
42	<b>Total services</b>	<b>4,668</b>	<b>5,897</b>	<b>318</b>	<b>336</b>	<b>4,986</b>	<b>6,233</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>22,170</b>	<b>26,621</b>	<b>2,275</b>	<b>2,366</b>	<b>24,445</b>	<b>28,987</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>17,332</i>	<i>21,329</i>	<i>1,923</i>	<i>1,989</i>	<i>19,255</i>	<i>23,318</i>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

British Columbia - Colombie-Britannique						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
British Columbia only Colombie-Britannique seulement		British Columbia and other provinces Colombie-Britannique et autres provinces		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
X	41,224	X	158	34,582	41,382	Agriculture	1
63,055	68,339	96	266	63,151	68,605	Exploitation forestière	2
X	19,751	X	-	12,406	19,751	Pêche et piégeage	3
<b>109,742</b>	<b>129,314</b>	<b>397</b>	<b>424</b>	<b>110,139</b>	<b>129,738</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
15,779	28,210	3,702	2,185	19,481	30,395	Minéraux métalliques	5
5,520	108	183,749	42,993	189,269	43,101	Minéraux combustibles	6
6,351	4,961	6,181	4,980	12,532	9,941	Autres mines	7
<b>27,650</b>	<b>33,279</b>	<b>193,632</b>	<b>50,158</b>	<b>221,282</b>	<b>83,437</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
17,712	22,551	65,374	85,821	83,086	108,372	Aliments	9
8,595	5,107	9,920	8,643	18,515	13,750	Brevages	10
-	-	3,977	2,345	3,977	2,345	Produits du tabac	11
1,472	1,375	7,656	6,913	9,128	8,288	Produits du caoutchouc	12
553	X	165	X	718	1,236	Produits du cuir	13
X	3,133	X	5,775	6,709	8,908	Usines de filature et de tissage	14
X	X	X	X	229	354	Usines de tricot	15
3,995	6,787	1,661	3,778	5,656	10,565	Industries du vêtement	16
72,176	163,216	20,524	32,051	92,700	195,267	Produits du bois	17
3,525	4,813	1,528	2,802	5,053	7,615	Industries du meuble	18
3,104	18,930	19,283	107,691	22,387	126,621	Papier et produits connexes	19
14,978	22,810	21,336	25,298	36,314	48,108	Impression, édition et activités connexes	20
3,718	4,593	3,811	3,318	7,529	7,911	Métaux primaires	21
17,918	21,130	22,610	24,470	40,528	45,600	Produits métalliques	22
15,840	17,303	8,010	18,882	23,850	36,185	Machinerie	23
13,266	19,649	40,429	36,462	53,695	56,111	Matériel de transport	24
6,815	8,033	26,377	22,249	33,192	30,282	Appareils et matériel électriques	25
4,168	7,730	17,590	21,023	21,758	28,753	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	64,322	97,140	64,322	97,140	Produits du pétrole et du charbon	27
13,011	12,580	67,500	61,819	80,511	74,399	Produits chimiques et produits connexes	28
15,316	20,400	9,062	11,762	24,378	32,162	Autres fabrications	29
<b>218,557</b>	<b>361,134</b>	<b>415,678</b>	<b>578,838</b>	<b>634,235</b>	<b>939,972</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>82,648</b>	<b>116,157</b>	<b>34,228</b>	<b>13,659</b>	<b>116,876</b>	<b>129,816</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
68,650	76,512	70,971	42,440	139,621	118,952	Transports	32
8,623	5,503	1,551	1,339	10,174	6,842	Entreposage	33
199,802	290,176	1,843	1,394	201,645	291,570	Communications	34
30,110	27,541	1,098	1,476	31,208	29,017	Services publics	35
<b>307,185</b>	<b>399,732</b>	<b>75,463</b>	<b>46,649</b>	<b>382,648</b>	<b>446,381</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>133,697</b>	<b>166,548</b>	<b>148,891</b>	<b>137,028</b>	<b>282,588</b>	<b>303,576</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>115,793</b>	<b>140,864</b>	<b>58,781</b>	<b>101,349</b>	<b>174,574</b>	<b>242,213</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>305,690</b>	<b>360,883</b>	<b>121,328</b>	<b>190,380</b>	<b>427,018</b>	<b>551,263</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
90,500	95,050	53,446	41,874	143,946	136,924	Services de gestion d'entreprises	40
115,745	166,466	40,306	52,334	156,651	218,800	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>206,245</b>	<b>261,516</b>	<b>94,352</b>	<b>94,208</b>	<b>300,597</b>	<b>355,724</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>1,507,207</b>	<b>1,969,427</b>	<b>1,142,750</b>	<b>1,212,693</b>	<b>2,649,957</b>	<b>3,182,120</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>1,201,517</b>	<b>1,608,544</b>	<b>1,021,422</b>	<b>1,022,313</b>	<b>2,222,939</b>	<b>2,630,857</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

Major industry group	Yukon					
	Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
	Yukon only		Yukon and other provinces		Total	
	Yukon seulement		Yukon et autres provinces			
No	1985	1986	1985	1986	1985	1986
	number - nombre					
<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1 Agriculture	-	1	1	1	1	2
2 Forestry	-	1	1	2	1	3
3 Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
<b>4 Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>5</b>
<b>Mining:</b>						
5 Metal mining	7	8	1	-	8	8
6 Mineral fuels	-	-	-	-	-	-
7 Other mining	6	6	3	1	9	7
<b>8 Total mining</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>17</b>	<b>15</b>
<b>Manufacturing:</b>						
9 Food	-	-	-	-	-	-
10 Beverages	-	-	-	-	-	-
11 Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12 Rubber products	-	-	-	1	-	1
13 Leather products	-	-	-	-	-	-
14 Textile mills	-	-	-	-	-	-
15 Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16 Clothing industries	-	-	1	-	1	-
17 Wood industries	-	1	-	-	-	1
18 Furniture industries	1	-	-	-	1	-
19 Paper and allied industries	-	-	-	-	-	-
20 Printing, publishing and allied industries	3	3	1	2	4	5
21 Primary metals	-	-	-	-	-	-
22 Metal fabricating	1	1	2	2	3	3
23 Machinery	-	-	-	-	-	-
24 Transport equipment	-	-	-	-	-	-
25 Electrical products	-	-	-	1	-	1
26 Non-metallic mineral products	-	-	1	2	1	2
27 Petroleum and coal products	-	-	3	2	3	2
28 Chemicals and chemical products	-	-	3	4	3	4
29 Miscellaneous manufacturing	-	-	-	1	-	1
<b>30 Total manufacturing</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>20</b>
<b>31 Construction</b>	<b>47</b>	<b>53</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>51</b>	<b>57</b>
<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32 Transportation	26	25	9	6	35	31
33 Storage	-	-	-	-	-	-
34 Communication	2	3	1	-	3	3
35 Public utilities	2	2	1	1	3	3
<b>36 Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>11</b>	<b>7</b>	<b>41</b>	<b>37</b>
<b>37 Wholesale trade</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>38</b>	<b>37</b>
<b>38 Retail trade</b>	<b>51</b>	<b>58</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>55</b>	<b>62</b>
<b>39 Finance</b>	<b>42</b>	<b>49</b>	<b>21</b>	<b>19</b>	<b>63</b>	<b>68</b>
<b>Services:</b>						
40 Services to business management	17	21	6	8	23	29
41 Government, personal and miscellaneous services	57	69	3	5	60	74
<b>42 Total services</b>	<b>74</b>	<b>90</b>	<b>9</b>	<b>13</b>	<b>83</b>	<b>103</b>
<b>43 Total all industries</b>	<b>286</b>	<b>326</b>	<b>80</b>	<b>78</b>	<b>366</b>	<b>404</b>
44 Total non-financial industries	244	277	59	59	303	336

See footnotes at end of table.



TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Yukon						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Yukon only Yukon seulement		Yukon and other provinces Yukon et autres provinces		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
-	X	X	X	X	X	X Agriculture	1
-	X	X	X	X	X	X Exploitation forestière	2
-	-	-	-	-	-	- Pêche et piégeage	3
-	X	X	X	X	X	<b>130 Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
X	X	X	-	X	X	X Minéraux métalliques	5
-	-	-	-	-	-	- Minéraux combustibles	6
X	554	X	X	551	X	X Autres mines	7
<b>975</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>5,363 Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
-	-	-	-	-	-	- Aliments	9
-	-	-	-	-	-	- Breuvages	10
-	-	-	-	-	-	- Produits du tabac	11
-	-	-	X	-	X	X Produits du caoutchouc	12
-	-	-	-	-	-	- Produits du cuir	13
-	-	-	-	-	-	- Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	- Usines de tricot	15
-	-	X	-	X	X	X Industries du vêtement	16
-	X	-	-	-	X	X Produits du bois	17
X	-	-	-	X	-	- Industries du meuble	18
-	-	-	-	-	-	- Papier et produits connexes	19
X	X	X	X	168	123	X Impression, édition et activités connexes	20
-	-	-	-	-	-	- Métaux primaires	21
X	X	X	X	41	2,248	X Produits métalliques	22
-	-	-	-	-	-	- Machinerie	23
-	-	-	-	-	-	- Matériel de transport	24
-	-	-	X	-	X	X Appareils et matériel électriques	25
-	-	X	X	X	X	X Produits minéraux non métalliques	26
-	-	519	X	519	X	X Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	415	X	415	X	X Produits chimiques et produits connexes	28
-	-	-	X	-	X	X Autres fabrications	29
<b>148</b>	<b>133</b>	<b>1,229</b>	<b>2,777</b>	<b>1,377</b>	<b>2,910</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>1,942</b>	<b>2,000</b>	<b>135</b>	<b>865</b>	<b>2,077</b>	<b>2,865</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
X	X	X	X	1,804	1,179	X Transports	32
-	-	-	-	-	-	- Entreposage	33
X	108	X	-	57	108	X Communications	34
X	X	X	X	1,374	1,861	X Services publics	35
<b>1,577</b>	<b>1,158</b>	<b>1,658</b>	<b>1,990</b>	<b>3,235</b>	<b>3,148</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>1,784</b>	<b>2,051</b>	<b>1,287</b>	<b>1,076</b>	<b>3,071</b>	<b>3,127</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>2,541</b>	<b>2,777</b>	<b>294</b>	<b>345</b>	<b>2,835</b>	<b>3,122</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>1,717</b>	<b>2,191</b>	<b>850</b>	<b>1,792</b>	<b>2,567</b>	<b>3,983</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
531	926	189	317	720	1,243	X Services de gestion d'entreprises	40
2,704	3,403	11	47	2,715	3,450	X Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>3,235</b>	<b>4,329</b>	<b>200</b>	<b>364</b>	<b>3,435</b>	<b>4,693</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>13,919</b>	<b>20,024</b>	<b>5,731</b>	<b>9,317</b>	<b>19,650</b>	<b>29,341</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>12,202</b>	<b>17,833</b>	<b>4,881</b>	<b>7,525</b>	<b>17,083</b>	<b>25,358</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No	Major industry group	Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Northwest Territories only Territoires du Nord-Ouest seulement		Northwest Territories and other provinces Territoires du Nord-Ouest et autres provinces		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		number - nombre					
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	-	1	-	-	-	1
2	Forestry	2	2	-	1	2	3
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	-	-	3	2	3	2
6	Mineral fuels	-	-	5	3	5	3
7	Other mining	5	5	18	12	23	17
8	<b>Total mining</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>26</b>	<b>17</b>	<b>31</b>	<b>22</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	3	2	-	-	3	2
10	Beverages	-	1	-	-	-	1
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	-	-	-	-
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	-	-	-	-	-	-
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	1	-	-	-	1	-
18	Furniture industries	-	-	-	-	-	-
19	Paper and allied industries	-	-	-	-	-	-
20	Printing, publishing and allied industries	6	6	-	1	6	7
21	Primary metals	-	-	-	-	-	-
22	Metal fabricating	-	-	-	1	-	1
23	Machinery	-	-	-	1	-	1
24	Transport equipment	1	-	1	1	2	1
25	Electrical products	-	-	-	1	-	1
26	Non-metallic mineral products	3	2	2	2	5	4
27	Petroleum and coal products	-	-	3	2	3	2
28	Chemicals and chemical products	-	-	3	2	3	2
29	Miscellaneous manufacturing	1	1	1	2	2	3
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>15</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>13</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
31	<b>Construction</b>	<b>53</b>	<b>51</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>66</b>	<b>64</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	41	38	17	15	58	53
33	Storage	-	-	-	-	-	-
34	Communication	3	3	2	3	5	6
35	Public utilities	5	5	-	-	5	5
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>49</b>	<b>46</b>	<b>19</b>	<b>18</b>	<b>68</b>	<b>64</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>27</b>	<b>21</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>38</b>	<b>36</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>72</b>	<b>75</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>73</b>	<b>79</b>
39	<b>Finance</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>77</b>	<b>75</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	23	24	17	11	40	35
41	Government, personal and miscellaneous services	57	68	15	18	72	86
42	<b>Total services</b>	<b>80</b>	<b>92</b>	<b>32</b>	<b>29</b>	<b>112</b>	<b>121</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>360</b>	<b>362</b>	<b>132</b>	<b>128</b>	<b>492</b>	<b>490</b>
44	<b>Total non-financial industries</b>	<b>303</b>	<b>305</b>	<b>112</b>	<b>110</b>	<b>415</b>	<b>415</b>

See footnotes at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Northwest Territories Territoires du Nord-Ouest seulement		Northwest Territories and other provinces Territoires du Nord-Ouest et autres provinces		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
Thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
-	X	-	-	-	X	Agriculture	1
X	X	-	X	X	X	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3
X	X	-	X	X	X	<b>104 Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
-	-	9,314	X	9,314	X	Minéraux métalliques	5
-	-	29,443	3,982	29,443	3,982	Minéraux combustibles	6
1,310	621	52,270	X	53,580	X	Autres mines	7
1,310	621	91,027	8,670	92,337	9,291	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
377	X	-	-	377	X	Aliments	9
-	X	-	-	-	X	Breuvages	10
-	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11
-	-	-	-	-	-	Produits du caoutchouc	12
-	-	-	-	-	-	Produits du cuir	13
-	-	-	-	-	-	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	-	-	-	Industries du vêtement	16
X	-	-	-	X	-	Produits du bois	17
-	-	-	-	-	-	Industries du meuble	18
-	-	-	-	-	-	Papier et produits connexes	19
475	X	-	X	475	576	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	-	-	-	-	Métaux primaires	21
-	-	-	X	-	X	Produits métalliques	22
-	-	-	X	-	X	Machinerie	23
X	-	X	X	X	X	Matériel de transport	24
-	-	-	X	-	X	Appareils et matériel électriques	25
170	X	X	X	X	329	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	1,809	X	1,809	X	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	8	X	8	X	Produits chimiques et produits connexes	28
X	X	X	X	X	X	Autres fabrications	29
1,261	X	2,191	X	3,452	5,431	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
3,528	3,083	4,924	2,504	8,452	5,587	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
X	2,900	X	2,406	10,822	5,306	Transports	32
-	-	-	-	-	-	Entreposage	33
X	203	X	1,344	1,633	1,547	Communications	34
1,073	481	-	-	1,073	481	Services publics	35
5,234	3,584	8,294	3,750	13,528	7,334	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
X	1,382	X	458	X	1,840	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
X	4,274	X	145	5,071	4,419	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
3,725	3,523	5,406	11,215	9,131	14,738	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
823	1,002	1,375	470	2,198	1,472	Services de gestion d'entreprises	40
4,116	4,240	1,049	519	5,165	4,759	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
4,939	5,242	2,424	989	7,363	6,231	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
26,928	22,855	114,839	32,120	141,767	54,975	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
23,203	19,332	109,433	20,905	132,636	40,237	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau



TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	Other jurisdictions - Autres juridictions					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Other jurisdictions only Autres juridictions seulement		Other jurisdictions and other provinces Autres juridictions et autres provinces		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		number - nombre					
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	1	1	3	4	4	5
2	Forestry	-	1	1	1	1	2
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>7</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	-	-	1	2	1	2
6	Mineral fuels	7	5	16	15	23	20
7	Other mining	1	3	15	12	16	15
8	<b>Total mining</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>32</b>	<b>29</b>	<b>40</b>	<b>37</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	-	-	5	4	5	4
10	Beverages	-	-	2	2	2	2
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	-	-	-	-
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	-	-	1	1	1	1
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	1	-	3	3	4	3
18	Furniture industries	-	-	1	2	1	2
19	Paper and allied industries	-	-	1	4	1	4
20	Printing, publishing and allied industries	1	-	4	6	5	6
21	Primary metals	-	-	1	3	1	3
22	Metal fabricating	-	-	9	6	9	6
23	Machinery	-	-	6	7	6	7
24	Transport equipment	-	-	6	7	6	7
25	Electrical products	-	-	6	5	6	5
26	Non-metallic mineral products	-	-	3	3	3	3
27	Petroleum and coal products	1	1	-	-	1	1
28	Chemicals and chemical products	-	-	6	6	6	6
29	Miscellaneous manufacturing	-	-	11	9	11	9
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>65</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>69</b>
31	<b>Construction</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>21</b>	<b>8</b>	<b>27</b>	<b>12</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	8	3	19	20	27	23
33	Storage	-	-	1	-	1	-
34	Communication	-	-	1	2	1	2
35	Public utilities	-	-	1	1	1	1
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>30</b>	<b>26</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>24</b>	<b>21</b>	<b>36</b>	<b>34</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
39	<b>Finance</b>	<b>183</b>	<b>180</b>	<b>129</b>	<b>137</b>	<b>312</b>	<b>317</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	8	7	36	38	44	45
41	Government, personal and miscellaneous services	9	6	18	17	27	23
42	<b>Total services</b>	<b>17</b>	<b>13</b>	<b>54</b>	<b>55</b>	<b>71</b>	<b>68</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>238</b>	<b>224</b>	<b>358</b>	<b>351</b>	<b>596</b>	<b>575</b>
44	<b>Total non-financial industries</b>	<b>55</b>	<b>44</b>	<b>229</b>	<b>214</b>	<b>284</b>	<b>258</b>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - suite

Other jurisdictions - Autres juridictions						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Other jurisdictions only		Other jurisdictions and other provinces		Total			
Autres juridictions seulement		Autres juridictions et autres provinces					
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
Thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
X	X	11,189	770	X	X	Agriculture	1
-	X	X	X	X	X	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3
X	X	X	X	11,306	853	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
-	-	X	X	X	X	Minéraux métalliques	5
X	45,429	X	3,242	70,213	48,671	Minéraux combustibles	6
X	280	19,412	X	X	X	Autres mines	7
65,621	45,709	73,811	40,848	139,432	86,557	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
-	-	417	880	417	880	Aliments	9
-	-	X	X	X	X	Brevages	10
-	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11
-	-	-	-	-	-	Produits du caoutchouc	12
-	-	-	-	-	-	Produits du cuir	13
-	-	X	X	X	X	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	-	-	-	Industries du vêtement	16
X	-	X	106	165	106	Produits du bois	17
-	-	X	X	X	X	Industries du meuble	18
-	-	X	545	X	545	Papier et produits connexes	19
X	-	X	1,097	1,593	1,097	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	X	10	X	10	Métaux primaires	21
-	-	1,612	95	1,612	95	Produits métalliques	22
-	-	274	258	274	258	Machinerie	23
-	-	4,270	3,659	4,270	3,659	Matériel de transport	24
-	-	2,367	2,310	2,367	2,310	Appareils et matériel électriques	25
-	-	4,598	12,109	4,598	12,109	Produits minéraux non métalliques	26
X	X	-	-	X	X	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	938	908	938	908	Produits chimiques et produits connexes	28
-	-	7,582	6,363	7,582	6,363	Autres fabrications	29
1,290	X	25,422	X	26,712	30,033	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
483	38	10,879	989	11,362	1,027	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
2,352	728	1,378	730	3,730	1,458	Transports	32
-	-	X	-	X	-	Entreposage	33
-	-	X	X	X	X	Communications	34
-	-	X	X	X	X	Services publics	35
2,352	728	6,019	6,531	8,371	7,259	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
X	2,780	X	4,519	3,867	7,299	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
-	-	3,899	2,406	3,899	2,406	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
76,768	98,623	234,102	249,620	310,870	348,243	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
137	688	3,714	5,392	3,851	6,080	Services de gestion d'entreprises	40
1,144	869	5,440	3,040	6,584	3,909	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
1,281	1,557	9,154	8,432	10,435	9,989	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
150,199	149,882	376,055	343,784	526,254	493,666	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
73,431	51,259	141,953	94,164	215,384	145,423	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,<sup>1</sup> 1985 and 1986 - Concluded

No	Major industry group	Canada					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		One province only Une province seulement		Two or more provinces Deux provinces ou plus		Total	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		number - nombre					
	<b>Agriculture, forestry and fishing</b>						
1	Agriculture	8,256	8,443	34	36	8,290	8,479
2	Forestry	1,917	2,197	10	14	1,927	2,211
3	Fishing and trapping	673	873	2	-	675	873
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>10,846</b>	<b>11,513</b>	<b>46</b>	<b>50</b>	<b>10,892</b>	<b>11,563</b>
	<b>Mining:</b>						
5	Metal mining	28	30	16	12	44	42
6	Mineral fuels	860	761	360	284	1,220	1,045
7	Other mining	1,585	1,612	129	111	1,714	1,723
8	<b>Total mining</b>	<b>2,473</b>	<b>2,403</b>	<b>505</b>	<b>407</b>	<b>2,978</b>	<b>2,810</b>
	<b>Manufacturing:</b>						
9	Food	2,023	2,111	116	119	2,139	2,230
10	Beverages	144	146	27	30	171	176
11	Tobacco products	5	5	4	4	9	9
12	Rubber products	77	82	24	25	101	107
13	Leather products	251	240	13	14	264	254
14	Textile mills	608	635	47	56	655	691
15	Knitting mills	147	158	5	7	152	165
16	Clothing industries	1,633	1,703	45	44	1,678	1,747
17	Wood industries	1,706	1,859	30	34	1,736	1,893
18	Furniture industries	1,166	1,273	32	35	1,198	1,308
19	Paper and allied industries	374	395	55	64	429	459
20	Printing, publishing and allied industries	3,230	3,337	80	91	3,310	3,428
21	Primary metals	235	254	27	24	262	278
22	Metal fabricating	3,811	3,981	138	125	3,949	4,106
23	Machinery	1,139	1,102	95	98	1,234	1,200
24	Transport equipment	759	805	59	57	818	862
25	Electrical products	706	664	82	86	788	750
26	Non-metallic mineral products	779	876	39	45	818	921
27	Petroleum and coal products	48	51	17	21	65	72
28	Chemicals and chemical products	565	544	170	169	735	713
29	Miscellaneous manufacturing	2,960	3,167	112	111	3,072	3,278
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>22,366</b>	<b>23,388</b>	<b>1,217</b>	<b>1,259</b>	<b>23,583</b>	<b>24,647</b>
31	<b>Construction</b>	<b>26,113</b>	<b>29,190</b>	<b>217</b>	<b>210</b>	<b>26,330</b>	<b>29,400</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>						
32	Transportation	10,084	10,774	272	249	10,356	11,023
33	Storage	301	314	14	11	315	325
34	Communication	519	522	15	17	534	539
35	Public utilities	549	564	9	11	558	575
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>11,453</b>	<b>12,174</b>	<b>310</b>	<b>288</b>	<b>11,763</b>	<b>12,462</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>24,601</b>	<b>25,816</b>	<b>1,106</b>	<b>1,152</b>	<b>25,707</b>	<b>26,968</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>39,351</b>	<b>41,343</b>	<b>310</b>	<b>329</b>	<b>39,661</b>	<b>41,672</b>
39	<b>Finance</b>	<b>49,298</b>	<b>53,049</b>	<b>869</b>	<b>935</b>	<b>50,167</b>	<b>53,984</b>
	<b>Services:</b>						
40	Services to business management	21,245	22,981	493	477	21,738	23,458
41	Government, personal and miscellaneous services	29,695	31,710	310	321	30,005	32,031
42	<b>Total services</b>	<b>50,940</b>	<b>54,691</b>	<b>803</b>	<b>798</b>	<b>51,743</b>	<b>55,489</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>237,441</b>	<b>253,567</b>	<b>5,383</b>	<b>5,428</b>	<b>242,824</b>	<b>258,995</b>
44	<b>Total non-financial industries</b>	<b>188,143</b>	<b>200,518</b>	<b>4,514</b>	<b>4,493</b>	<b>192,657</b>	<b>205,011</b>

<sup>1</sup> For corporations reporting taxable income of \$500 or more.



TABLEAU 5. Repartition du revenu imposable, par province, par industrie principale<sup>1</sup>, 1985 et 1986 - fin

Canada						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
One province only Une province seulement		Two or more provinces Deux provinces ou plus		Total			
1985	1986	1985	1986	1985	1986		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
418,489	415,297	42,608	18,075	461,097	433,372	Agriculture	1
X	143,816	X	1,515	132,406	145,331	Exploitation forestière	2
X	47,340	X	-	31,723	47,340	Pêche et piégeage	3
<b>580,245</b>	<b>606,453</b>	<b>44,981</b>	<b>19,590</b>	<b>625,226</b>	<b>626,043</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
						<b>Mines:</b>	
23,431	48,600	348,400	202,674	371,831	251,274	Minéraux métalliques	5
506,944	276,128	6,037,968	1,624,564	6,544,912	1,900,692	Minéraux combustibles	6
179,376	179,745	297,706	126,693	477,082	306,438	Autres mines	7
<b>709,751</b>	<b>504,473</b>	<b>6,684,074</b>	<b>1,953,931</b>	<b>7,393,825</b>	<b>2,458,404</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
						<b>Fabrication:</b>	
357,328	396,513	759,905	875,617	1,117,233	1,272,130	Aliments	9
74,318	82,041	122,535	132,487	196,853	214,528	Brevages	10
4,950	6,203	271,940	264,276	276,890	270,479	Produits du tabac	11
18,119	16,281	180,148	142,955	198,267	159,238	Produits du caoutchouc	12
35,306	38,439	19,942	14,047	55,248	52,486	Produits du cuir	13
132,846	162,238	149,727	238,585	282,573	400,823	Usines de filature et de tissage	14
26,675	32,475	2,380	11,758	29,055	44,233	Usines de tricot	15
193,437	212,171	34,277	50,587	227,714	262,758	Industries du vêtement	16
262,771	386,199	45,283	73,887	308,054	460,086	Produits du bois	17
123,101	139,904	36,915	53,997	160,016	193,901	Industries du meuble	18
309,469	402,225	558,915	705,330	868,384	1,107,555	Papier et produits connexes	19
314,701	384,479	414,166	487,654	728,867	872,133	Impression, édition et activités connexes	20
157,412	115,287	305,406	278,774	462,818	394,061	Métaux primaires	21
467,069	528,502	286,733	274,449	753,802	802,951	Produits métalliques	22
234,570	228,658	160,019	186,547	394,589	415,205	Machinerie	23
570,315	591,062	1,891,302	1,802,033	2,461,617	2,393,095	Matériel de transport	24
245,670	318,506	572,843	820,090	818,513	1,138,596	Appareils et matériel électriques	25
142,438	170,607	340,226	450,592	482,664	621,199	Produits minéraux non métalliques	26
29,585	13,350	825,488	749,328	855,073	762,678	Produits du pétrole et du charbon	27
350,100	328,898	1,238,569	1,298,120	1,588,669	1,627,018	Produits chimiques et produits connexes	28
330,865	349,457	218,274	223,891	549,139	573,348	Autres fabrications	29
<b>4,381,045</b>	<b>4,903,495</b>	<b>8,434,993</b>	<b>9,135,004</b>	<b>12,816,038</b>	<b>14,038,499</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>1,289,490</b>	<b>1,546,435</b>	<b>191,818</b>	<b>149,004</b>	<b>1,481,308</b>	<b>1,695,439</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
						<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
680,627	719,403	445,460	456,643	1,126,087	1,176,046	Transports	32
31,271	29,358	20,228	12,744	51,499	42,102	Entreposage	33
685,409	813,091	1,167,075	1,233,984	1,852,484	2,047,075	Communications	34
818,173	715,886	182,578	258,539	1,000,751	974,425	Services publics	35
<b>2,215,480</b>	<b>2,277,738</b>	<b>1,815,341</b>	<b>1,961,910</b>	<b>4,030,821</b>	<b>4,239,648</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>2,091,972</b>	<b>2,289,497</b>	<b>1,342,894</b>	<b>1,410,427</b>	<b>3,434,866</b>	<b>3,699,924</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>1,885,129</b>	<b>2,004,333</b>	<b>606,886</b>	<b>771,501</b>	<b>2,492,015</b>	<b>2,775,834</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>3,595,112</b>	<b>4,656,562</b>	<b>1,604,098</b>	<b>1,792,068</b>	<b>5,199,210</b>	<b>6,448,630</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
						<b>Services:</b>	
1,065,124	1,156,103	872,928	825,111	1,938,052	1,981,214	Services de gestion d'entreprises	40
1,434,756	1,584,879	342,275	370,512	1,777,031	1,955,391	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>2,499,880</b>	<b>2,740,982</b>	<b>1,215,203</b>	<b>1,195,623</b>	<b>3,715,083</b>	<b>3,936,605</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>19,248,104</b>	<b>21,529,968</b>	<b>21,940,288</b>	<b>18,389,058</b>	<b>41,188,392</b>	<b>39,919,026</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>15,652,992</b>	<b>16,873,406</b>	<b>20,336,190</b>	<b>16,596,990</b>	<b>35,989,182</b>	<b>33,470,396</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

<sup>1</sup> Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.

TABLE 6. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group<sup>1</sup>, 1985 and 1986

No	Province	Under \$100,000		\$100,000-\$249,999		\$250,000-\$999,999		\$1,000,000-\$4,999,999	
		Moins de \$100,000							
		No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000
<b>Newfoundland:</b>									
1	1985	594	5,676	546	11,252	703	37,483	285	32,189
2	1986	603	6,217	593	12,839	697	38,482	304	37,955
<b>Prince Edward Island:</b>									
3	1985	220	2,281	210	4,587	336	15,933	200	20,222
4	1986	247	2,419	228	7,206	344	16,805	207	27,631
<b>Nova Scotia:</b>									
5	1985	1,535	17,434	1,526	38,306	1,844	109,581	734	93,795
6	1986	1,486	18,108	1,579	40,316	1,960	114,511	791	113,935
<b>New Brunswick:</b>									
7	1985	1,662	18,366	1,370	36,020	1,539	87,486	547	71,320
8	1986	1,600	17,174	1,354	34,796	1,603	88,481	637	84,454
<b>Quebec:</b>									
9	1985	21,813	277,466	17,107	483,213	20,068	1,276,240	8,559	1,488,427
10	1986	22,599	292,548	17,958	509,446	22,034	1,399,134	9,791	1,745,442
<b>Ontario:</b>									
11	1985	25,988	472,370	22,328	791,657	28,647	2,059,105	12,396	2,078,542
12	1986	25,549	463,389	22,626	767,406	30,559	2,173,654	13,966	2,389,813
<b>Manitoba:</b>									
13	1985	1,825	27,932	2,177	57,857	2,965	159,983	1,244	144,360
14	1986	1,833	26,539	2,271	62,075	3,169	179,213	1,336	157,070
<b>Saskatchewan:</b>									
15	1985	2,207	31,348	2,421	61,086	3,359	170,778	1,211	118,900
16	1986	2,132	27,532	2,390	60,415	3,432	173,796	1,275	130,551
<b>Alberta:</b>									
17	1985	8,442	142,239	7,046	226,867	8,923	565,972	3,892	512,644
18	1986	8,980	173,941	7,507	248,426	9,488	610,117	4,049	521,130
<b>British Columbia:</b>									
19	1985	6,339	84,781	5,871	156,575	7,501	428,059	3,091	395,969
20	1986	7,724	106,539	7,103	202,400	8,811	535,049	3,614	452,674
<b>Yukon:</b>									
21	1985	79	1,143	82	2,330	111	7,566	32	3,099
22	1986	87	1,101	94	3,056	129	8,288	30	4,368
<b>Northwest Territories:</b>									
23	1985	56	795	94	2,585	165	10,119	81	10,923
24	1986	55	692	104	2,721	158	8,671	86	10,262
<b>Other jurisdictions:</b>									
25	1985	35	672	35	598	116	7,068	183	22,857
26	1986	38	1,520	37	673	110	5,972	159	20,180
<b>Canada<sup>2</sup>:</b>									
27	1985	70,564	1,082,503	60,480	1,872,933	75,108	4,935,371	29,671	4,993,247
28	1986	72,709	1,137,719	63,529	1,951,775	81,347	5,352,173	33,485	5,695,465

<sup>1</sup> For corporations reporting income of \$500 or more.<sup>2</sup> The total number of corporations allocating to provinces exceeds the Canada total because of corporations allocating to two or more provinces.

TABLEAU 6. Répartition du revenu imposable<sup>1</sup> par province, par tranche d'actif, 1985 et 1986

\$5.000.000-\$24.999.999		\$25.000.000-\$99.999.999		\$100.000.000 and over \$100.000.000 et plus		Total		Province	No
No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000		
Terre-Neuve:									
120	25.337	102	24.448	126	282.303	2.476	418.688	1985	1
136	27.086	87	10.733	150	233.235	2.570	366.547	1986	2
Île-du-Prince-Édouard:									
43	10.043	43	21.390	73	9.539	1.125	83.995	1985	3
61	28.768	39	20.356	75	24.951	1.201	128.136	1986	4
Nouvelle-Écosse:									
295	74.999	196	74.812	187	224.744	6.317	633.771	1985	5
319	81.350	193	80.956	216	242.131	6.544	691.307	1986	6
Nouveau-Brunswick:									
204	57.950	142	40.851	164	222.740	5.628	534.733	1985	7
227	65.479	140	41.770	184	224.091	5.745	556.245	1986	8
Québec:									
1.749	1.083.778	511	968.124	314	2.630.746	70.121	8.207.994	1985	9
2.069	1.256.641	546	1.013.026	349	2.751.923	75.346	8.968.160	1986	10
Ontario:									
2.799	2.070.335	725	2.173.105	431	6.664.007	93.314	16.309.121	1985	11
3.188	2.216.663	786	2.332.963	494	7.487.743	97.168	17.831.631	1986	12
Manitoba:									
439	108.215	269	126.998	243	314.502	9.162	939.847	1985	13
493	113.835	253	114.823	275	423.006	9.630	1.076.561	1986	14
Saskatchewan:									
340	57.474	207	84.032	210	401.118	9.955	924.736	1985	15
352	55.669	181	61.542	229	286.762	9.991	796.267	1986	16
Alberta:									
1.086	500.046	446	593.083	366	7.257.128	30.201	9.797.979	1985	17
1.098	392.248	435	541.956	385	3.256.252	31.942	5.744.070	1986	18
Colombie-Britannique:									
907	283.897	418	317.811	318	982.865	24.445	2.649.957	1985	19
967	315.968	431	435.512	337	1.133.978	28.987	3.182.120	1986	20
Yukon:									
20	1.763	10	306	32	3.443	366	19.650	1985	21
19	2.602	11	2.408	34	7.518	404	29.341	1986	22
Territoires du Nord-Ouest:									
40	8.301	21	26.599	35	82.445	492	141.767	1985	23
41	7.287	14	6.239	32	19.103	490	54.975	1986	24
Autres juridictions:									
130	42.466	52	67.744	45	384.851	596	526.254	1985	25
131	50.040	51	112.106	49	303.175	575	493.666	1986	26
Canada <sup>2</sup> :									
5.318	4.324.604	1.093	4.519.303	590	19.460.431	242.824	41.188.392	1985	27
6.067	4.613.636	1.201	4.774.390	657	16.393.868	258.995	39.919.026	1986	28

<sup>1</sup> Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.<sup>2</sup> Le nombre total des sociétés attribuées aux différentes provinces excède le total du Canada du fait des sociétés attribuées à deux provinces ou plus.



TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1985 and 1986

Major industry group	Corporations reporting zero taxable income or loss for tax purposes Sociétés sans revenu imposable ou démontrant une perte pour fin d'impôt				Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable				
					Under \$35,000 Moins de \$35,000				
	1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986	
No.	No. - nbre		\$'000,000		No. <sup>1</sup> - nbre <sup>1</sup>		\$'000,000		
<b>Agriculture, forestry and fishing:</b>									
1	Agriculture	9,202	9,239	-197.6	-194.9	4,777	4,973	67.2	68.8
2	Forestry	2,137	2,096	-40.4	-32.8	1,015	1,241	13.9	16.4
3	Fishing and trapping	881	741	-11.7	-10.5	420	464	5.7	6.3
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>12,220</b>	<b>12,076</b>	<b>-249.6</b>	<b>-238.2</b>	<b>6,212</b>	<b>6,678</b>	<b>86.7</b>	<b>91.6</b>
<b>Mining:</b>									
5	Metal mining	184	162	-223.3	-358.3	15	12	.1	1
6	Mineral fuels	1,296	1,496	-256.5	-732.6	560	554	8.0	7.0
7	Other mining	3,488	3,511	-255.0	-275.4	793	838	10.4	10.9
8	<b>Total mining</b>	<b>4,968</b>	<b>5,169</b>	<b>-734.8</b>	<b>-1,366.3</b>	<b>1,368</b>	<b>1,404</b>	<b>18.5</b>	<b>18.0</b>
<b>Manufacturing:</b>									
9	Food	1,810	1,827	-145.6	-131.2	871	900	11.5	11.5
10	Beverages	97	97	-118.2	-73.9	28	29	5	4
11	Tobacco products	X	5	X	-21.3	-	-	-	-
12	Rubber products	60	55	-18.5	-21.6	17	21	2	2
13	Leather products	198	192	-22.7	-16.3	94	95	1.0	1.2
14	Textile mills	500	465	-85.7	-20.2	277	276	3.8	3.6
15	Knitting mills	X	96	X	-6.1	38	38	.6	5
16	Clothing industries	1,125	1,113	-52.4	-52.3	771	789	9.8	9.9
17	Wood industries	1,721	1,574	-100.2	-103.3	736	782	9.2	10.6
18	Furniture industries	1,343	1,322	-43.1	-39.2	678	704	7.8	8.1
19	Paper and allied industries	263	232	-193.0	-129.9	96	114	1.3	1.6
20	Printing, publishing and allied industries	2,755	2,678	-84.2	-87.9	1,747	1,831	22.6	23.3
21	Primary metals	162	165	-220.7	-31.2	68	63	1.0	9
22	Metal fabricating	2,390	2,322	-130.4	-146.2	1,589	1,586	22.1	22.0
23	Machinery	805	777	-284.7	-263.6	389	363	5.8	5.2
24	Transport equipment	788	767	-177.9	-206.3	312	296	4.0	3.7
25	Electrical products	552	519	-130.4	-147.2	234	233	3.3	3.1
26	Non-metallic mineral products	781	665	-39.7	-117.7	320	325	4.6	4.7
27	Petroleum and coal products	69	60	-56.7	-150.4	11	15	2	2
28	Chemicals and chemical products	467	451	-90.6	-109.1	176	163	2.3	2.0
29	Miscellaneous manufacturing	2,602	2,555	-115.0	-132.6	1,514	1,640	19.6	21.0
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>18,592</b>	<b>17,937</b>	<b>-2,118.3</b>	<b>-2,007.6</b>	<b>9,966</b>	<b>10,263</b>	<b>131.1</b>	<b>133.8</b>
31	<b>Construction</b>	<b>32,699</b>	<b>31,471</b>	<b>-611.8</b>	<b>-571.6</b>	<b>17,580</b>	<b>19,156</b>	<b>205.8</b>	<b>225.6</b>
<b>Transportation, communication and other utilities:</b>									
32	Transportation	11,966	12,272	-733.4	-889.5	6,803	7,314	84.6	87.4
33	Storage	311	292	-10.9	-12.0	164	170	2.2	2.0
34	Communication	434	451	-92.3	-93.6	185	184	2.4	2.6
35	Public utilities	499	522	-18.5	-21.2	308	321	3.8	4.1
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>13,210</b>	<b>13,537</b>	<b>-855.1</b>	<b>-1,016.3</b>	<b>7,460</b>	<b>7,989</b>	<b>93.0</b>	<b>96.1</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>24,257</b>	<b>23,882</b>	<b>-979.5</b>	<b>-1,016.6</b>	<b>13,574</b>	<b>13,954</b>	<b>169.2</b>	<b>174.9</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>45,967</b>	<b>45,200</b>	<b>-716.3</b>	<b>-690.6</b>	<b>27,034</b>	<b>28,470</b>	<b>324.3</b>	<b>339.6</b>
39	<b>Finance</b>	<b>92,258</b>	<b>91,193</b>	<b>-3,487.2</b>	<b>-4,029.7</b>	<b>34,096</b>	<b>35,389</b>	<b>383.7</b>	<b>404.4</b>
<b>Services:</b>									
40	Services to business management	25,473	25,813	-433.5	-514.4	14,908	16,014	168.1	181.9
41	Government, personal and miscellaneous services	44,132	44,836	-621.8	-671.6	20,280	21,326	239.9	250.2
42	<b>Total services</b>	<b>69,605</b>	<b>70,649</b>	<b>-1,055.3</b>	<b>-1,186.1</b>	<b>35,188</b>	<b>37,340</b>	<b>408.0</b>	<b>432.1</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>313,776</b>	<b>311,114</b>	<b>-10,807.8</b>	<b>-12,123.1</b>	<b>152,478</b>	<b>160,643</b>	<b>1,820.4</b>	<b>1,916.0</b>
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>221,518</i>	<i>219,921</i>	<i>-7,320.6</i>	<i>-8,093.4</i>	<i>118,382</i>	<i>125,254</i>	<i>1,436.7</i>	<i>1,511.6</i>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1985 et 1986

Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable								Industrie principale	No
\$35,000 - \$49,999				\$50,000 - \$99,999					
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
No - nbre	\$'000,000	No - nbre	\$'000,000	No - nbre	\$'000,000	No - nbre	\$'000,000		
<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>									
949	1,039	39.4	43.0	1,625	1,567	113.4	109.9	Agriculture	1
X	216	X	9.1	355	366	24.8	25.7	Exploitation forestière	2
X	86	X	3.6	123	210	8.7	15.0	Pêche et piégeage	3
<b>1,214</b>	<b>1,341</b>	<b>50.4</b>	<b>55.6</b>	<b>2,103</b>	<b>2,143</b>	<b>146.9</b>	<b>150.6</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
<b>Mines:</b>									
X	X	X	X	6	X	4	X	Minéraux métalliques	5
X	X	X	X	161	X	10.8	X	Minéraux combustibles	6
144	137	6.0	5.9	273	280	19.4	19.5	Autres mines	7
<b>248</b>	<b>233</b>	<b>10.2</b>	<b>9.8</b>	<b>440</b>	<b>402</b>	<b>30.7</b>	<b>27.8</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
<b>Fabrication:</b>									
183	202	7.5	8.3	317	288	22.5	20.5	Aliments	9
4	10	2	4	21	12	1.6	9	Breuvages	10
-	-	-	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11
8	7	3	3	14	19	1.1	1.4	Produits du caoutchouc	12
15	24	6	1.0	51	28	3.7	2.0	Produits du cuir	13
41	69	1.7	2.9	104	99	7.5	7.3	Usines de filature et de tissage	14
12	13	5	5	16	25	1.2	1.8	Usines de tricot	15
X	144	X	6.0	239	268	17.4	19.3	Industries du vêtement	16
150	159	6.2	6.7	292	294	21.1	21.4	Produits du bois	17
85	108	3.5	4.4	154	176	10.8	12.7	Industries du meuble	18
26	30	1.1	1.3	52	60	3.7	4.2	Papier et produits connexes	19
325	309	13.4	12.9	499	512	34.9	36.7	Impression, édition et activités connexes	20
16	12	7	5	38	46	2.6	3.3	Métaux primaires	21
350	367	14.6	15.3	700	711	50.4	50.9	Produits métalliques	22
99	95	4.2	4.0	198	183	14.4	13.3	Machinerie	23
47	76	1.9	3.1	117	123	8.2	8.7	Matériel de transport	24
49	47	2.1	1.9	104	105	7.5	7.5	Appareils et matériel électriques	25
58	74	2.4	3.2	142	146	10.5	10.5	Produits minéraux non métalliques	26
X	4	X	2	10	10	7	7	Produits du pétrole et du charbon	27
50	42	2.2	1.7	85	86	6.3	6.2	Produits chimiques et produits connexes	28
261	275	10.9	11.5	459	490	32.9	35.0	Autres fabrications	29
<b>1,942</b>	<b>2,067</b>	<b>80.7</b>	<b>86.2</b>	<b>3,612</b>	<b>3,681</b>	<b>259.0</b>	<b>264.2</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>2,406</b>	<b>2,672</b>	<b>99.6</b>	<b>110.6</b>	<b>3,742</b>	<b>4,137</b>	<b>263.2</b>	<b>290.5</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
<b>Transports, communications et autres services publics:</b>									
X	X	X	X	1,370	1,447	94.7	100.5	Transports	32
X	X	X	X	52	69	3.7	4.9	Entreposage	33
41	37	1.7	1.6	78	78	5.5	5.6	Communications	34
50	39	2.1	1.6	75	87	5.1	6.2	Services publics	35
<b>1,062</b>	<b>1,150</b>	<b>44.0</b>	<b>47.5</b>	<b>1,575</b>	<b>1,681</b>	<b>109.1</b>	<b>117.2</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>2,380</b>	<b>2,464</b>	<b>99.1</b>	<b>102.6</b>	<b>4,126</b>	<b>4,392</b>	<b>292.1</b>	<b>312.6</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>3,582</b>	<b>3,776</b>	<b>148.0</b>	<b>156.6</b>	<b>5,439</b>	<b>5,628</b>	<b>380.5</b>	<b>392.4</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>4,499</b>	<b>4,857</b>	<b>186.8</b>	<b>201.6</b>	<b>6,896</b>	<b>7,485</b>	<b>481.0</b>	<b>525.2</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
<b>Services:</b>									
1,954	2,015	81.1	83.6	2,954	3,270	207.4	228.7	Services de gestion d'entreprises	40
2,795	2,938	115.7	121.5	4,213	4,618	296.6	323.6	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>4,749</b>	<b>4,953</b>	<b>196.8</b>	<b>205.1</b>	<b>7,167</b>	<b>7,888</b>	<b>504.0</b>	<b>552.4</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>22,082</b>	<b>23,513</b>	<b>915.6</b>	<b>975.6</b>	<b>35,100</b>	<b>37,437</b>	<b>2,466.4</b>	<b>2,632.8</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
17,583	18,656	728.8	774.0	28,204	29,952	1,985.5	2,107.6	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1985 and 1986 - Continued

No.	Major industry group	Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable							
		\$100,000 - \$149,999				\$150,000 - \$199,999			
		1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
		No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000	
	<b>Agriculture, forestry and fishing:</b>								
1	Agriculture	598	574	71.8	69.0	337	312	59.2	55.6
2	Forestry	156	165	18.9	19.9	153	167	28.0	30.4
3	Fishing and trapping	37	61	4.3	7.3	28	41	5.0	7.4
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>791</b>	<b>800</b>	<b>95.0</b>	<b>96.1</b>	<b>518</b>	<b>520</b>	<b>92.2</b>	<b>93.4</b>
	<b>Mining:</b>								
5	Metal mining	4	4	4	4	X	X	X	X
6	Mineral fuels	87	68	10.4	8.2	X	X	X	X
7	Other mining	168	135	20.8	16.5	174	171	31.9	31.4
8	<b>Total mining</b>	<b>259</b>	<b>207</b>	<b>31.6</b>	<b>25.2</b>	<b>238</b>	<b>222</b>	<b>43.4</b>	<b>40.5</b>
	<b>Manufacturing:</b>								
9	Food	173	184	21.2	22.4	200	240	36.3	43.8
10	Beverages	17	16	2.1	1.9	25	27	4.7	5.0
11	Tobacco products	-	-	-	-	X	X	X	X
12	Rubber products	7	6	.9	.6	12	13	2.2	2.3
13	Leather products	27	22	3.4	2.6	29	43	5.3	7.8
14	Textile mills	56	51	6.9	6.2	68	77	12.4	14.0
15	Knitting mills	18	20	2.2	2.5	24	20	4.4	3.5
16	Clothing industries	149	156	18.5	19.1	194	191	35.3	34.8
17	Wood industries	162	180	19.7	22.4	192	208	34.8	38.1
18	Furniture industries	87	102	10.7	12.7	124	141	22.7	26.0
19	Paper and allied industries	45	38	5.5	4.7	57	63	10.6	11.6
20	Printing, publishing and allied industries	278	258	33.4	31.3	283	303	51.3	55.5
21	Primary metals	17	22	2.1	2.7	37	37	6.6	6.7
22	Metal fabricating	374	395	46.0	48.1	502	575	92.2	105.8
23	Machinery	114	106	14.0	13.0	175	190	32.1	35.0
24	Transport equipment	56	52	6.9	6.3	80	103	14.6	19.1
25	Electrical products	80	59	9.9	7.3	106	123	19.5	22.7
26	Non-metallic mineral products	85	108	10.3	13.2	81	110	14.5	20.2
27	Petroleum and coal products	5	8	.6	1.0	X	X	X	X
28	Chemicals and chemical products	77	61	9.4	7.5	75	83	13.5	15.1
29	Miscellaneous manufacturing	206	238	25.0	28.9	345	347	63.2	63.7
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>2,033</b>	<b>2,082</b>	<b>248.8</b>	<b>254.2</b>	<b>2,620</b>	<b>2,901</b>	<b>478.3</b>	<b>532.0</b>
31	<b>Construction</b>	<b>1,591</b>	<b>1,756</b>	<b>193.2</b>	<b>212.8</b>	<b>1,423</b>	<b>1,927</b>	<b>259.5</b>	<b>351.0</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities:</b>								
32	Transportation	608	591	73.7	72.7	482	495	87.6	88.9
33	Storage	26	21	3.0	2.5	27	21	4.9	3.8
34	Communication	55	54	6.7	6.6	44	54	7.9	9.8
35	Public utilities	40	36	4.9	4.4	29	30	5.2	5.4
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>729</b>	<b>702</b>	<b>88.3</b>	<b>86.2</b>	<b>582</b>	<b>600</b>	<b>105.6</b>	<b>107.8</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>2,076</b>	<b>2,197</b>	<b>253.7</b>	<b>267.5</b>	<b>2,290</b>	<b>2,651</b>	<b>416.8</b>	<b>482.7</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>2,117</b>	<b>2,248</b>	<b>256.5</b>	<b>273.6</b>	<b>1,965</b>	<b>2,172</b>	<b>355.2</b>	<b>393.3</b>
39	<b>Finance</b>	<b>2,630</b>	<b>3,055</b>	<b>318.8</b>	<b>370.3</b>	<b>1,832</b>	<b>2,302</b>	<b>325.8</b>	<b>410.8</b>
	<b>Services:</b>								
40	Services to business management	1,243	1,319	151.3	160.3	1,140	1,284	206.2	232.6
41	Government, personal and miscellaneous services	1,728	1,920	209.5	231.5	1,361	1,573	244.3	283.4
42	<b>Total services</b>	<b>2,971</b>	<b>3,239</b>	<b>360.8</b>	<b>391.8</b>	<b>2,501</b>	<b>2,857</b>	<b>450.6</b>	<b>516.0</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>15,197</b>	<b>16,286</b>	<b>1,846.7</b>	<b>1,977.6</b>	<b>13,969</b>	<b>16,152</b>	<b>2,527.4</b>	<b>2,927.5</b>
44	<b>Total non-financial industries</b>	<b>12,567</b>	<b>13,231</b>	<b>1,527.8</b>	<b>1,607.3</b>	<b>12,137</b>	<b>13,850</b>	<b>2,201.6</b>	<b>2,516.7</b>

See footnote(s) at end of table.



TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1985 et 1986 - suite

Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable								Industrie principale	No
\$200,000 - \$299,999				\$300,000 - \$499,999					
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000			
<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>									
143	169	30.9	36.6	30	X	11.0	X	Agriculture	1
74	82	16.2	17.7	X	20	X	7.1	Exploitation forestière	2
13	26	2.8	5.8	X	X	X	X	Pêche et piégeage	3
<b>230</b>	<b>277</b>	<b>49.9</b>	<b>60.1</b>	<b>50</b>	<b>46</b>	<b>18.2</b>	<b>17.3</b>	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
<b>Mines:</b>									
X	X	X	X	-	X	-	X	Minéraux métalliques	5
X	X	X	X	38	X	14.7	X	Minéraux combustibles	6
90	101	19.5	22.2	41	42	15.7	15.7	Autres mines	7
<b>152</b>	<b>143</b>	<b>33.4</b>	<b>31.9</b>	<b>79</b>	<b>73</b>	<b>30.5</b>	<b>27.9</b>	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
<b>Fabrication:</b>									
138	145	31.4	32.4	75	97	28.7	37.3	Aliments	9
23	21	5.2	4.7	6	12	2.3	4.7	Breuvages	10
-	-	-	-	X	-	X	-	Produits du tabac	11
7	7	1.6	1.6	7	5	3.0	2.1	Produits du caoutchouc	12
21	19	5.0	4.3	X	10	X	3.5	Produits du cuir	13
45	39	10.3	8.9	14	18	5.4	7.2	Usines de filature et de tissage	14
22	23	4.8	5.3	11	9	4.3	3.2	Usines de tricot	15
91	99	21.1	22.6	47	56	18.7	21.5	Industries du vêtement	16
114	122	25.8	27.2	46	70	17.3	26.2	Produits du bois	17
50	54	11.3	11.7	25	23	9.9	8.8	Industries du meuble	18
47	36	10.1	8.0	21	23	7.9	8.9	Papier et produits connexes	19
101	136	22.5	29.5	42	46	16.6	17.9	Impression, édition et activités connexes	20
20	24	4.4	5.3	8	15	3.2	5.9	Métaux primaires	21
256	270	56.2	59.2	72	89	28.7	34.4	Produits métalliques	22
95	97	21.0	21.6	48	43	19.0	17.0	Machinerie	23
61	57	13.5	12.9	22	27	8.3	11.0	Matériel de transport	24
57	42	13.0	9.7	33	30	13.0	11.4	Appareils et matériel électriques	25
51	69	11.6	15.7	29	36	11.0	13.2	Produits minéraux non métalliques	26
5	5	1.1	1.1	5	5	1.8	1.7	Produits du pétrole et du charbon	27
40	62	9.1	14.3	40	34	15.2	13.2	Produits chimiques et produits connexes	28
160	149	35.5	32.5	66	70	25.8	26.8	Autres fabrications	29
<b>1,404</b>	<b>1,476</b>	<b>314.3</b>	<b>328.4</b>	<b>629</b>	<b>718</b>	<b>244.8</b>	<b>276.0</b>	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
<b>569</b>	<b>725</b>	<b>124.2</b>	<b>158.0</b>	<b>139</b>	<b>177</b>	<b>51.7</b>	<b>67.3</b>	<b>Construction</b>	<b>31</b>
<b>Transports, communications et autres services publics:</b>									
252	277	56.6	61.7	90	86	34.9	33.7	Transports	32
10	11	2.2	2.5	7	11	2.6	4.4	Entreposage	33
37	36	8.4	8.5	24	19	9.1	7.3	Communications	34
12	20	2.8	4.7	7	7	2.6	2.9	Services publics	35
<b>311</b>	<b>344</b>	<b>70.1</b>	<b>77.3</b>	<b>128</b>	<b>123</b>	<b>49.2</b>	<b>48.4</b>	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
<b>963</b>	<b>1,072</b>	<b>215.9</b>	<b>241.3</b>	<b>427</b>	<b>450</b>	<b>164.4</b>	<b>171.6</b>	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
<b>727</b>	<b>780</b>	<b>160.9</b>	<b>171.3</b>	<b>191</b>	<b>205</b>	<b>73.5</b>	<b>78.0</b>	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
<b>1,271</b>	<b>1,608</b>	<b>294.7</b>	<b>372.1</b>	<b>728</b>	<b>877</b>	<b>279.8</b>	<b>336.4</b>	<b>Finances</b>	<b>39</b>
<b>Services:</b>									
528	599	116.4	131.3	120	133	47.3	50.7	Services de gestion d'entreprises	40
596	685	131.7	151.8	138	176	51.9	67.2	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
<b>1,124</b>	<b>1,264</b>	<b>248.1</b>	<b>283.1</b>	<b>258</b>	<b>309</b>	<b>99.2</b>	<b>117.9</b>	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
<b>6,751</b>	<b>7,709</b>	<b>1,511.4</b>	<b>1,723.5</b>	<b>2,629</b>	<b>2,978</b>	<b>1,011.2</b>	<b>1,140.7</b>	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
<b>5,480</b>	<b>6,101</b>	<b>1,216.7</b>	<b>1,351.4</b>	<b>1,901</b>	<b>2,101</b>	<b>731.4</b>	<b>804.3</b>	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1985 and 1986 - Concluded

No	Major industry group	Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable							
		\$500,000 - \$999,999				\$1,000,000 - \$4,999,999			
		1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986
		No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000	
<b>Agriculture, forestry and fishing:</b>									
1	Agriculture	11	14	6.9	9.7	X	7	X	10.3
2	Forestry	7	12	4.9	8.8	5	4	10.9	10.2
3	Fishing and trapping	X	X	X	X	X	-	X	-
4	<b>Total agriculture, forestry and fishing</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>17</b>	<b>11</b>	<b>33.4</b>	<b>20.5</b>
<b>Mining:</b>									
5	Metal mining	X	X	X	X	10	8	25.0	21.7
6	Mineral fuels	X	X	X	X	64	40	148.1	87.5
7	Other mining	31	28	22.0	18.1	24	24	42.8	56.5
8	<b>Total mining</b>	<b>77</b>	<b>64</b>	<b>54.8</b>	<b>43.6</b>	<b>98</b>	<b>72</b>	<b>215.9</b>	<b>165.7</b>
<b>Manufacturing:</b>									
9	Food	91	76	64.5	53.8	84	91	179.6	201.9
10	Beverages	10	13	6.6	8.9	29	26	59.6	62.7
11	Tobacco products	-	X	-	X	X	X	X	X
12	Rubber products	11	10	7.6	6.6	9	14	17.9	29.8
13	Leather products	13	X	8.7	X	9	11	16.4	18.3
14	Textile mills	18	25	11.3	18.0	35	45	85.3	99.6
15	Knitting mills	10	X	7.5	X	X	8	X	14.8
16	Clothing industries	43	46	28.8	31.6	28	31	55.3	61.5
17	Wood industries	37	46	27.0	31.5	43	62	93.8	124.2
18	Furniture industries	22	20	15.1	13.6	18	23	39.0	46.2
19	Paper and allied industries	20	31	14.3	22.5	39	34	92.0	86.9
20	Printing, publishing and allied industries	36	39	25.2	27.2	70	77	150.7	185.1
21	Primary metals	20	23	14.7	17.2	23	24	54.8	53.2
22	Metal fabricating	82	88	56.8	60.1	78	83	163.7	171.7
23	Machinery	62	55	45.7	40.7	65	73	157.2	149.0
24	Transport equipment	42	47	31.0	32.6	60	62	141.6	138.7
25	Electrical products	43	31	31.5	22.2	57	69	129.4	161.6
26	Non-metallic mineral products	21	37	14.0	26.0	31	22	61.7	50.7
27	Petroleum and coal products	5	9	3.5	7.5	4	X	6.0	X
28	Chemicals and chemical products	56	46	39.4	31.3	74	78	170.6	178.2
29	Miscellaneous manufacturing	61	68	42.3	47.5	54	70	114.9	139.1
30	<b>Total manufacturing</b>	<b>703</b>	<b>729</b>	<b>495.4</b>	<b>511.2</b>	<b>815</b>	<b>908</b>	<b>1,799.7</b>	<b>1,986.2</b>
31	<b>Construction</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>60</b>	<b>62</b>	<b>111.7</b>	<b>116.5</b>
<b>Transportation, communication and other utilities:</b>									
32	Transportation	75	82	53.4	58.5	78	69	157.2	141.7
33	Storage	6	6	4.2	4.4	6	5	13.2	10.5
34	Communication	25	27	18.0	20.5	30	40	67.3	89.2
35	Public utilities	12	11	9.1	7.6	14	13	28.7	29.6
36	<b>Total transportation, communication and other utilities</b>	<b>118</b>	<b>126</b>	<b>84.7</b>	<b>90.9</b>	<b>128</b>	<b>127</b>	<b>266.4</b>	<b>271.0</b>
37	<b>Wholesale trade</b>	<b>372</b>	<b>372</b>	<b>259.7</b>	<b>265.3</b>	<b>305</b>	<b>356</b>	<b>618.7</b>	<b>682.4</b>
38	<b>Retail trade</b>	<b>112</b>	<b>148</b>	<b>78.6</b>	<b>103.5</b>	<b>79</b>	<b>80</b>	<b>167.8</b>	<b>167.9</b>
39	<b>Finance</b>	<b>485</b>	<b>610</b>	<b>334.5</b>	<b>422.2</b>	<b>406</b>	<b>498</b>	<b>800.4</b>	<b>972.7</b>
<b>Services:</b>									
40	Services to business management	104	102	73.7	71.6	81	71	154.6	140.8
41	Government, personal and miscellaneous services	105	106	71.4	73.1	82	90	162.2	160.9
42	<b>Total services</b>	<b>209</b>	<b>208</b>	<b>145.1</b>	<b>144.6</b>	<b>163</b>	<b>161</b>	<b>316.8</b>	<b>301.7</b>
43	<b>Total all industries</b>	<b>2,172</b>	<b>2,383</b>	<b>1,519.9</b>	<b>1,666.6</b>	<b>2,071</b>	<b>2,275</b>	<b>4,330.9</b>	<b>4,684.4</b>
44	<b>Total non-financial industries</b>	<b>1,687</b>	<b>1,773</b>	<b>1,185.3</b>	<b>1,244.4</b>	<b>1,665</b>	<b>1,777</b>	<b>3,530.4</b>	<b>3,711.8</b>

<sup>1</sup> The number includes corporations with taxable income of less than \$500 rounded to zero.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1985 et 1986 - fin

Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable								Industrie principale	No
\$5,000,000 and over \$5,000,000 et plus				Total					
1985	1986	1985	1986	1985	1986	1985	1986		
No. - nbre		\$'000,000		No. <sup>1</sup> - nbre <sup>1</sup>		\$'000,000			
								<b>Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>	
X	X	X	X	8,483	8,681	461.1	433.4	Agriculture	1
-	-	-	-	1,975	2,273	132.4	145.3	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	698	892	31.7	47.3	Pêche et piégeage	3
X	X	X	X	11,156	11,846	625.2	626.0	<b>Total, agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>4</b>
								<b>Mines:</b>	
7	8	344.5	226.5	48	44	371.8	251.3	Minéraux métalliques	5
56	35	6,291.8	1,731.8	1,236	1,063	6,544.9	1,900.7	Minéraux combustibles	6
16	9	288.6	109.7	1,754	1,765	477.1	306.4	Autres mines	7
79	52	6,924.9	2,068.0	3,038	2,872	7,393.8	2,458.4	<b>Total, mines</b>	<b>8</b>
								<b>Fabrication:</b>	
43	48	714.2	840.3	2,175	2,271	1,117.2	1,272.1	Aliments	9
10	11	114.1	125.0	173	177	196.9	214.5	Brevages	10
X	X	X	X	9	9	276.9	270.5	Produits du tabac	11
9	5	163.3	114.4	101	107	198.3	159.2	Produits du caoutchouc	12
X	X	X	X	270	261	55.2	52.5	Produits du cuir	13
15	16	137.9	233.2	673	715	282.6	400.8	Usines de liature et de tissage	14
-	X	-	X	153	166	29.1	44.2	Usines de tricot	15
X	4	X	36.4	1,726	1,784	227.7	262.8	Industries du vêtement	16
6	13	53.0	151.8	1,778	1,936	308.1	460.1	Produits du bois	17
4	6	29.2	49.6	1,247	1,357	160.0	193.9	Industries du meuble	18
30	37	721.9	957.8	433	466	868.4	1,107.6	Papier et produits connexes	19
17	21	358.5	452.7	3,398	3,532	728.9	872.1	Impression, édition et activités connexes	20
18	13	372.7	298.3	265	279	462.8	394.1	Métaux primaires	21
25	23	223.1	235.5	4,028	4,187	753.8	803.0	Produits métalliques	22
5	9	81.3	116.4	1,250	1,214	394.6	415.2	Machinerie	23
41	43	2,231.5	2,156.8	838	886	2,461.6	2,393.1	Matériel de transport	24
33	28	589.4	891.2	796	767	818.5	1,138.6	Appareils et matériel électriques	25
16	18	342.0	463.8	834	945	482.7	621.2	Produits minéraux non métalliques	26
9	9	839.4	743.3	65	73	855.1	762.7	Produits du pétrole et du charbon	27
71	73	1,320.7	1,357.6	744	728	1,588.7	1,627.0	Produits chimiques et produits connexes	28
17	17	178.9	167.5	3,143	3,364	549.1	573.3	Autres fabrications	29
375	399	8,763.9	9,666.4	24,099	25,224	12,816.0	14,038.5	<b>Total, fabrication</b>	<b>30</b>
X	X	X	X	27,596	30,720	1,481.3	1,695.4	<b>Construction</b>	<b>31</b>
								<b>Transports, communications et autres services publics:</b>	
X	X	X	X	10,721	11,430	1,126.1	1,176.0	Transports	32
X	X	X	X	328	342	51.5	42.1	Entreposage	33
22	23	1,725.6	1,895.5	541	552	1,852.5	2,047.1	Communications	34
23	20	936.5	908.0	570	584	1,000.8	974.4	Services publics	35
67	66	3,120.5	3,297.2	12,160	12,908	4,030.8	4,239.6	<b>Total, transports, communications et autres services publics</b>	<b>36</b>
66	82	945.3	999.1	26,579	27,990	3,434.9	3,699.9	<b>Commerce de gros</b>	<b>37</b>
35	40	546.8	699.7	41,281	43,547	2,492.0	2,775.8	<b>Commerce de détail</b>	<b>38</b>
97	129	1,793.7	2,433.1	52,940	56,810	5,199.2	6,448.6	<b>Finances</b>	<b>39</b>
								<b>Services:</b>	
13	18	732.0	699.6	23,045	24,825	1,938.1	1,981.2	Services de gestion d'entreprises	40
17	19	253.7	292.2	31,315	33,451	1,777.0	1,955.4	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
30	37	985.7	991.8	54,360	58,276	3,715.1	3,936.6	<b>Total, services</b>	<b>42</b>
760	817	23,238.6	20,274.2	253,209	270,193	41,188.4	39,919.0	<b>Total, toutes les industries</b>	<b>43</b>
663	688	21,444.9	17,841.1	200,269	213,383	35,989.2	33,470.4	<b>Total, industries non financières</b>	<b>44</b>

<sup>1</sup> Le nombre de sociétés inclut celles ayant un revenu de moins de \$500 arrondi à zéro



TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1985 and 1986<sup>1</sup>TABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1985 et 1986<sup>1</sup>

SIC CAE	Industry - Industrie	Book profit before taxes <sup>2</sup> Bénéfice comptable avant impôts <sup>2</sup>		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		millions of dollars - millions de dollars					
	<b>Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:</b>						
001 - 021	Agriculture - Agriculture	339.5	261.8	461.1	433.4	90.4	88.6
031 - 039	Forestry - Exploitation forestière	94.6	90.1	132.4	145.3	24.5	27.6
041 - 047	Fishing and trapping - Pêche et piégeage	25.0	45.5	31.7	47.3	6.5	9.4
<b>001 - 047</b>	<b>Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche</b>	<b>459.2</b>	<b>397.4</b>	<b>625.2</b>	<b>626.0</b>	<b>121.3</b>	<b>125.6</b>
	<b>Mining - Mines:</b>						
	<b>Metal mining - Minéraux métalliques:</b>						
051.052	Gold mines - Mines d'aurifères	-26.5	94.6	49.7	49.3	21.7	20.0
058	Iron mines - Mines de fer	162.9	115.7	101.9	68.0	49.2	30.5
053 - 057, 059	Other metal mining - Autres minéraux métalliques	-304.1	-223.9	220.2	134.0	24.6	18.5
051 - 059	Total	-167.8	-12.6	371.8	251.3	95.5	69.0
	<b>Mineral fuels - Minéraux combustibles:</b>						
061	Coal mines - Mines de charbon	31.8	44.7	51.2	42.1	13.2	15.8
064	Oil and gas wells - Puits de pétrole et de gaz	8,337.2	-2,571.1	6,493.7	1,858.6	2,729.4	742.1
061 - 064	Total	8,369.0	-2,526.3	6,544.9	1,900.7	2,742.6	757.9
	<b>Other mining - Autres mines:</b>						
071.073, 077.079	Non-metal mining - Mines non métalliques	-197.6	19.4	90.5	70.8	38.7	29.2
083.087	Quarries - Carrières	56.4	85.9	54.2	68.6	13.1	19.7
092.094, 096.098, 099	Mining services - Services miniers	36.7	-543.9	332.4	167.0	115.6	46.3
071 - 099	Total	-104.5	-438.7	477.1	306.4	167.4	95.2
<b>051 - 099</b>	<b>Mining - Total - Mines</b>	<b>8,096.8</b>	<b>-2,977.6</b>	<b>7,393.8</b>	<b>2,458.4</b>	<b>3,005.6</b>	<b>922.1</b>
	<b>Manufacturing - Fabrication:</b>						
	<b>Food - Aliments:</b>						
101.103	Meat products - Produits de la viande	130.4	153.8	107.7	133.9	29.0	34.1
105.107	Dairy products - Produits laitiers	281.4	287.8	226.6	252.1	74.6	91.2
111	Fish products - Produits du poisson	8.7	113.7	49.3	108.4	10.0	25.7
112	Fruit and vegetable canners - Conserves de fruits et légumes	150.7	177.4	129.7	202.6	40.1	74.6
123.125	Grain mills - Minoteries	150.0	128.3	141.4	127.1	41.6	37.8
128.129	Bakery products - Boulangeries	101.0	84.5	119.2	120.3	36.9	36.9
131.133, 135.139	Other food products - Autres produits alimentaires	335.9	344.3	343.4	327.8	121.1	123.8
101 - 139	Total	1,158.1	1,289.7	1,117.2	1,272.1	353.3	424.1
	<b>Beverages - Breuvages:</b>						
141	Soft drinks - Eaux gazeuses	38.6	154.4	56.1	70.1	19.6	24.5
143	Distilleries	107.9	53.5	98.4	69.7	31.1	26.5
145	Breweries - Brasseries	48.6	58.7	23.8	59.0	4.8	7.1
147	Wineries - Fabriques de vins	20.0	8.9	18.6	15.8	7.0	6.2
141 - 147	Total	215.1	275.5	196.9	214.5	62.6	64.3
151.153	Tobacco products - Produits du tabac	297.3	236.9	276.9	270.5	44.5	96.6
161.163, 169	Rubber products - Produits du caoutchouc	215.5	190.6	198.3	159.2	76.8	63.2
172.174, 175.179	Leather products - Produits du cuir	37.5	47.5	55.2	52.5	16.0	16.3
	<b>Textile mills - Usines de filature et de tissage:</b>						
183.193, 197	Cotton and woollen mills - Filatures de coton et de laine	18.4	47.2	49.9	48.9	17.5	17.5
201	Synthetic textiles - Fibres synthétiques	38.8	186.6	65.9	163.9	13.2	48.0
211 - 216, 218.219	Other primary textiles - Autres textiles de base	71.5	115.6	76.6	94.9	23.4	32.3
221.223, 229	Other textile products - Autres textiles	98.6	91.2	90.2	93.1	29.0	29.8
183 - 229	Total	227.2	440.6	282.6	400.8	83.2	127.5

See footnote(s) at end of table.

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1985 and 1986<sup>1</sup> - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1985 et 1986<sup>1</sup> - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes <sup>2</sup> Bénéfice comptable avant impôts <sup>2</sup>		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		millions of dollars - millions de dollars					
	<b>Manufacturing - Continued - Fabrication - suite:</b>						
	Knitting mills - Usines de tricot:						
231	Hosiery mills - Bonneteries	11.2	15.5	10.7	17.0	2.2	5.3
239	Other knitting mills - Autres usines de tricot	15.4	30.6	18.4	27.3	3.7	7.1
231 - 239	Total	26.6	46.1	29.1	44.2	6.0	12.4
	Clothing industries - Industries du vêtement:						
243	Men's clothing - Vêtements pour hommes	67.1	78.1	66.4	85.7	17.7	24.4
244	Women's clothing - Vêtements pour dames	81.4	88.3	87.0	104.7	18.9	27.1
246	Fur goods - Fourrures	21.9	23.6	19.2	21.7	4.0	5.0
248	Foundation garments - Corsets et soutiens-gorge	18.0	15.3	17.7	14.7	7.0	5.6
245,247, 249	Other clothing - Autres vêtements	30.7	40.4	37.3	36.0	9.3	9.5
243 - 249	Total	219.2	245.8	227.7	262.8	56.9	71.7
	Wood industries - Produits du bois:						
251	Sawmills and planing mills - Scieries et ateliers de rabotage	154.5	452.3	155.3	254.1	35.6	67.1
252	Veneer and plywood - Placage et contre-plaque	15.0	74.2	21.5	36.5	4.4	7.2
254	Sash, doors and millwork plants - Portes, châssis et autres bois ouvrés	80.8	132.3	91.4	128.7	20.3	33.4
256	Wooden boxes - Boîtes en bois	17.8	7.5	9.2	9.2	1.5	1.5
258	Coffins and caskets - Cercueils et tombes	2.5	2.9	2.7	2.6	6	6
259	Miscellaneous wood products - Produits divers en bois	28.7	34.0	28.1	29.1	5.6	6.1
251 - 259	Total	299.2	703.1	308.1	460.1	67.9	115.8
	Furniture industries - Industries du meuble:						
261,268	Household furniture - Meubles de maison	52.1	85.4	62.8	87.7	13.1	22.2
264	Office furniture - Meubles de bureau	44.8	48.4	45.4	41.9	16.0	13.7
266	Other furniture - Autres meubles	49.1	69.0	51.9	64.3	13.9	19.4
261 - 268	Total	145.9	202.9	160.0	193.9	43.0	55.4
	Paper and allied industries - Papier et produits connexes:						
271	Pulp and paper mills - Moulins à pâte et papier	358.0	1,512.2	650.4	850.5	135.9	170.0
273	Paper boxes and bags - Boîtes et sacs en papier	87.2	99.7	87.1	89.6	24.0	27.3
272,274	Other paper products - Autres produits de papier	126.3	166.1	130.9	167.4	48.0	57.7
271 - 274	Total	571.5	1,778.0	868.4	1,107.6	208.0	255.0
	Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes:						
286	Commercial printing - Impression commerciale	361.8	380.9	262.3	302.3	62.7	90.1
287	Engraving and allied industries - Gravure et industries connexes	37.9	41.1	38.5	40.8	7.4	8.8
288	Publishing only - Édition seulement	124.8	148.4	135.4	162.3	54.3	67.9
289	Publishing and printing - Édition et impression	278.3	398.1	292.6	366.7	117.0	148.8
286 - 289	Total	802.7	968.5	728.9	872.1	241.3	315.7
	Primary metals - Métaux primaires:						
291,292	Iron and steel mills - Industrie du fer et de l'acier	455.3	171.9	337.8	230.2	112.5	41.7
294	Iron foundries - Fonderies	42.5	39.6	27.9	27.8	7.8	8.3
295 - 298	Smelting and refining - Fonte et affinage	-323.9	412.6	97.0	136.0	29.4	34.2
291 - 298	Total	173.9	624.1	462.8	394.1	149.6	84.2
	Metal fabricating - Produits métalliques:						
301	Boiler and plate - Chaudière et plaques	16.0	6.8	16.4	12.0	4.0	3.6
302	Structural steel - Acier de charpente	71.0	47.6	42.2	40.6	11.0	11.4
303	Ornamental iron works - Fer forge	79.1	89.5	81.7	100.9	25.5	32.5
304	Metal stamping - Estampage des métaux	259.5	272.8	185.8	197.6	58.3	62.3
305	Wire and wire products - Fils métalliques et produits connexes	99.0	83.2	62.2	58.4	18.3	18.0
306	Hardware and tools - Quincaillerie et outillage	129.8	134.7	117.1	141.6	32.6	43.7
307	Heating equipment - Appareils de chauffage	20.0	12.3	22.0	18.1	7.1	5.7
308	Machine shops - Ateliers d'usinage	85.4	76.2	80.8	86.9	12.3	15.5
309	Miscellaneous products - Produits métalliques divers	144.8	149.4	145.6	146.9	49.0	52.4
301 - 309	Total	904.6	872.7	753.8	803.0	218.2	245.2

See footnotes at end of table.

Voir notes à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1985 and 1986<sup>1</sup> - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1985 et 1986<sup>1</sup> - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes <sup>2</sup> Bénéfice comptable avant impôts <sup>2</sup>		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		millions of dollars - millions de dollars					
	<b>Manufacturing - Concluded - Fabrication - fin:</b>						
	<b>Machinery - Machinerie:</b>						
311	Agriculture implements - Instruments aratoires	- 83.6	- 254.0	17.7	18.0	3.7	3.9
316	Commercial refrigeration - Equipement de réfrigération	18.3	15.3	13.1	14.0	5.6	5.6
315,318	Other machinery - Autres machineries	331.5	325.1	363.8	383.2	119.5	135.9
311 - 318	Total	266.3	86.4	394.6	415.2	128.8	145.4
	<b>Transport equipment - Matériel de transport:</b>						
321	Aircraft and parts - Avions et pièces	221.1	96.0	332.2	177.8	89.1	37.3
323,325	Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires	2,742.3	2,079.5	1,981.3	2,046.7	712.9	778.4
324	Truck bodies - Carrosseries de camions	58.4	79.3	56.7	79.3	19.2	28.4
326 - 329	Miscellaneous transportation - Autre matériel de transport	84.4	24.7	91.5	89.2	19.4	27.7
321 - 329	Total	3,106.3	2,279.4	2,461.6	2,393.1	840.7	871.8
	<b>Electrical products - Appareils et matériel électriques:</b>						
331	Small appliances - Petits appareils	21.5	21.2	23.1	19.4	8.6	7.1
332	Major appliances - Gros appareils	53.5	64.0	53.4	61.8	21.4	25.9
334	Radio and television receivers - Récepteurs de radio et de télévision	36.5	91.1	40.3	77.9	16.0	33.8
335	Communication equipment - Equipement de télécommunication	274.9	442.1	378.2	583.5	53.9	89.0
336	Industrial electrical equipment - Matériel électrique industriel	187.8	157.8	157.2	189.0	49.2	69.8
337	Battery manufacturers - Manufacturiers de batteries	- 3.0	4.3	1.0	4.5	2	1.4
338 - 339	Miscellaneous electrical equipment - Appareils électriques divers	133.8	132.7	165.4	202.4	54.1	70.7
331 - 339	Total	705.0	913.2	818.5	1,138.6	203.5	297.7
	<b>Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques:</b>						
341	Cement manufacturing - Usines de ciment	197.9	55.5	89.9	148.6	25.8	54.1
347	Concrete manufacturing - Usines de béton	30.1	43.1	37.4	44.9	9.1	12.3
348	Ready-mix concrete - Usines de béton préparé	75.4	101.9	81.1	106.2	26.6	28.5
351	Clay products - Produits d'argile	9.4	14.3	11.4	15.5	3.8	5.7
356	Glass and glass products - Verres et produits connexes	141.4	113.9	114.3	79.5	37.4	22.3
343,345, 352	Other non-metallic mineral products - Autres produits minéraux non métalliques	145.4	219.2	148.7	226.4	55.1	93.5
341 - 359	Total	599.6	547.9	482.7	621.2	157.8	216.4
	<b>Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon:</b>						
365	Petroleum refineries - Raffineries de pétrole	561.4	993.3	848.0	755.5	240.3	200.9
369	Other petroleum and coal products - Autres dérivés du pétrole et du charbon	9.4	7.4	7.0	7.2	2.0	2.1
365,369	Total	570.9	1,000.7	855.1	762.7	242.3	203.1
	<b>Chemicals and chemical products - Produits chimiques et autres produits connexes:</b>						
372	Fertilizers - Engrais	79.3	50.9	61.8	68.9	18.6	25.2
374	Pharmaceuticals - Produits pharmaceutiques	473.2	508.8	490.8	513.2	195.0	216.1
375	Paint and varnish - Peinture et vernis	137.5	141.7	152.6	154.3	62.5	62.5
376	Soap and cleaning compounds - Savon et produits nettoyants	197.7	168.5	181.7	111.7	57.3	39.1
377	Toilet preparations - Produits de toilette	58.9	75.2	56.6	67.4	23.5	27.3
378	Industrial chemicals - Produits chimiques industriels	85.1	186.7	335.0	409.5	99.8	151.4
371,373, 379	Other chemicals - Autres produits chimiques	79.2	274.7	320.2	302.1	110.6	107.3
371 - 379	Total	1,110.9	1,406.4	1,588.7	1,627.0	567.3	628.8
	<b>Miscellaneous manufacturing - Fabrication diverse:</b>						
381	Scientific and professional equipment - Instruments scientifiques et professionnels	141.6	140.7	155.4	154.8	51.8	51.9
382	Jewelry and silverware - Bijouterie et orfèvrerie	22.1	31.7	26.6	29.9	6.9	9.3
383	Broom, brush and mop - Balais, brosses et vadrouilles	1.1	3.2	2.4	3.2	5	8
393	Sporting goods and toys - Jouets et articles de sport	38.6	43.2	49.4	47.6	14.8	17.3
384,385, 395,397, 399	Other manufacturing - Autres produits	347.4	345.8	315.4	337.8	84.9	99.7
381 - 399	Total	550.7	564.6	549.1	573.3	158.9	178.9
101 - 399	<b>Manufacturing - Total - Fabrication</b>	<b>12,204.0</b>	<b>14,720.3</b>	<b>12,816.0</b>	<b>14,038.5</b>	<b>3,926.3</b>	<b>4,489.3</b>

See footnot(e)s at end of table.

Voir note(s) à la fin du tableau.



TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1985 and 1986<sup>1</sup> - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1985 et 1986<sup>1</sup> - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes <sup>2</sup> Bénéfice comptable avant impôts <sup>2</sup>		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		millions of dollars - millions de dollars					
	<b>Construction:</b>						
404	Building contractors - Entrepreneurs en construction	292.5	452.1	454.7	538.3	116.3	143.2
406	Highway and bridge - Ponts et chaussées	134.4	125.7	141.6	147.6	44.0	48.1
409	Other construction - Autres travaux de construction	95.8	71.7	103.5	100.4	28.6	29.0
421	Special trade contractors - Entrepreneurs spécialisés	661.9	817.6	781.5	909.1	173.5	218.2
404 - 421	<b>Total, construction</b>	<b>1,184.6</b>	<b>1,467.2</b>	<b>1,481.3</b>	<b>1,695.4</b>	<b>362.5</b>	<b>438.5</b>
	<b>Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:</b>						
	Transportation - Transports:						
501.502	Air transport - Transport aérien	- 17.4	45.9	39.6	33.0	12.1	10.7
504.505	Water transport - Transport maritime	- 200.8	- 42.4	74.4	79.4	26.5	28.3
506	Railways - Transport ferroviaire	383.6	- 32.5	69.7	58.4	29.0	27.8
507	Truck transport - Camionnage	272.0	279.2	392.1	426.4	90.2	102.9
508.509	Bus transport - Transport par autobus	20.0	17.5	23.9	20.9	9.5	8.1
512	Taxicabs - Taxis	11.4	11.4	10.2	11.6	2.3	2.9
515	Pipelines - Pipe-lines	294.0	575.1	351.1	385.6	112.2	159.0
516.517. 519	Other transportation - Autres moyens de transport	107.3	131.7	165.0	160.8	39.2	44.0
501 - 519	<b>Total</b>	<b>870.0</b>	<b>985.9</b>	<b>1,126.1</b>	<b>1,176.0</b>	<b>320.9</b>	<b>383.6</b>
	Storage - Entreposage:						
524	Grain elevators - Élévateurs à grain	49.1	70.6	6.2	7.9	1.5	2.8
527	Storage and warehouses - Entreposage général	37.6	12.6	45.3	34.2	17.6	12.8
524 - 527	<b>Total</b>	<b>86.7</b>	<b>83.2</b>	<b>51.5</b>	<b>42.1</b>	<b>19.1</b>	<b>15.6</b>
	Communication - Communications:						
543	Radio and television - Radiodiffusion et télévision	231.6	327.2	234.3	285.2	94.3	126.0
544.545. 548	Telephones - Services téléphoniques	1,721.1	1,917.7	1,618.2	1,761.9	682.8	783.1
543 - 548	<b>Total</b>	<b>1,952.6</b>	<b>2,244.9</b>	<b>1,852.5</b>	<b>2,047.1</b>	<b>777.1</b>	<b>909.1</b>
	Public utilities - Services publics:						
572	Electric power - Énergie électrique	664.2	584.7	591.2	604.8	276.7	295.7
574	Gas distribution - Distribution du gaz	493.8	494.7	347.8	304.7	166.9	148.7
576.579	Other utilities - Autres services publics	49.7	55.0	61.8	65.0	19.9	26.1
572 - 579	<b>Total</b>	<b>1,207.7</b>	<b>1,134.4</b>	<b>1,000.8</b>	<b>974.4</b>	<b>463.6</b>	<b>470.5</b>
501 - 579	<b>Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communication et autres services publics</b>	<b>4,117.1</b>	<b>4,448.4</b>	<b>4,030.8</b>	<b>4,239.6</b>	<b>1,580.7</b>	<b>1,778.8</b>
	<b>Wholesale trade - Commerce de gros:</b>						
602	Livestock - Bétail	11.9	5.3	15.8	15.9	3.8	3.8
604	Grain - Céréales	58.8	43.6	51.8	36.0	18.1	13.8
606	Coal and coke - Charbon et coke	1.4	1	1.2	1.1	6	6
608	Petroleum products - Pétrole et dérivés	208.3	159.3	150.0	130.7	53.6	43.7
611	Paper - Papier	41.7	50.4	37.4	46.1	8.9	12.8
613	General merchandise - Produits divers	14.2	5.9	13.9	17.6	4.8	6.9
614	Food - Aliments	340.4	442.7	330.5	413.8	109.1	156.9
615	Tobacco - Tabac	20.1	18.1	19.3	18.5	7.2	7.1
616	Drug and toilet preparations - Médicaments et produits de toilette	75.7	82.0	79.4	87.5	30.6	36.0
617	Apparel and dry goods - Vêtements et tissus	124.7	171.2	144.1	174.7	42.3	54.9
618	Furniture and furnishings - Meubles et articles d'ameublement	55.6	55.5	81.6	63.3	23.2	23.3

See footnote(s) at end of table.  
Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1985 and 1986<sup>1</sup> - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1985 et 1986<sup>1</sup> - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes <sup>2</sup> Bénéfice comptable avant impôts <sup>2</sup>		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		millions of dollars - millions de dollars					
	<b>Wholesale trade - Concluded - Commerce de gros - fin:</b>						
619	Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires	523.6	390.8	483.0	404.2	199.4	169.3
621	Electrical machinery - Matériel électrique	320.5	276.1	390.8	442.4	145.8	181.7
622	Farm machinery - Instruments aratoires	39.5	23.7	56.6	78.7	12.7	23.1
623	Industrial machinery - Équipement industriel	637.8	481.3	597.9	602.3	190.7	200.3
624	Hardware, plumbing and heating - Quincaillerie, plomberie et appareils de chauffage	133.0	157.1	131.4	163.5	42.8	59.9
625	Metal products - Produits métalliques	94.9	107.9	63.8	82.7	21.3	31.0
626	Lumber and building products - Bois d'oeuvre et matériaux de construction	292.5	364.7	279.4	357.8	81.6	112.0
627	Scrap and waste dealers - Marchand de rebut	46.0	45.8	45.9	51.3	11.0	13.6
629	Other wholesale - Autres commerce de gros	452.4	464.9	461.0	511.9	147.0	176.3
<b>602 - 629</b>	<b>Wholesale trade - Total - Commerce de gros</b>	<b>3,493.1</b>	<b>3,346.5</b>	<b>3,434.9</b>	<b>3,699.9</b>	<b>1,154.7</b>	<b>1,326.8</b>
	<b>Retail trade - Commerce de détail:</b>						
631	Food stores - Magasins d'alimentation	279.2	426.8	356.8	490.7	92.8	173.3
642	Department stores - Magasins à rayons	114.5	159.5	117.6	118.6	57.8	60.1
647	Variety stores - Magasins de variétés	59.0	49.1	57.6	60.1	15.6	24.0
649	General merchandise - Magasins généraux	48.5	70.7	23.3	30.7	4.9	8.0
652	Auto accessories and parts - Accessoires et pièces d'automobiles	104.6	96.3	98.2	99.5	23.5	25.6
654	Gasoline service stations - Stations-service	78.9	87.7	97.4	99.2	21.8	23.4
656	Motor vehicle dealers - Distributeurs de véhicules à moteur	465.2	337.0	341.4	347.7	88.4	92.2
658	Motor vehicle repair shops - Ateliers de réparation de véhicules à moteur	99.9	91.4	117.6	127.7	24.1	28.1
663	Shoe stores - Magasins de chaussures	84.9	67.6	73.5	78.9	26.9	32.8
665	Men's clothing stores - Magasins de vêtements pour hommes	130.1	127.1	124.7	114.3	38.3	46.0
667	Women's clothing stores - Magasins de vêtements pour dames	103.5	127.0	118.9	142.5	38.8	54.6
669	Dry goods stores - Magasins de tissus	82.3	76.0	88.1	97.2	24.6	34.3
673	Hardware stores - Quincailleries	62.2	59.4	63.1	73.3	14.4	18.7
676	Furniture stores - Magasins de meubles	240.0	276.2	251.8	286.6	64.5	92.2
678	Electrical appliances - Appareils électriques	9.8	8.9	10.6	9.9	2.2	2.2
681	Drug stores - Pharmacies	197.8	171.6	165.1	169.7	37.5	43.9
691	Book and stationery stores - Librairies et papeteries	51.9	41.9	45.5	49.7	13.7	14.6
692	Florists - Fleuristes	11.6	12.0	13.7	13.9	2.8	3.0
693	Fuel dealers - Marchands de combustibles	22.6	25.6	20.6	23.1	5.8	7.2
694,695	Jewelry stores - Bijouteries	38.8	41.4	33.6	36.3	7.4	9.2
697	Tobacconists - Débits de tabac	28.9	37.4	29.0	36.1	6.7	17.2
696,699	Other retail trade - Autres magasins de détail	196.4	167.7	243.9	269.9	57.7	69.4
<b>631 - 699</b>	<b>Retail trade - Total - Commerce de détail</b>	<b>2,281.5</b>	<b>2,558.5</b>	<b>2,492.0</b>	<b>2,775.8</b>	<b>670.3</b>	<b>880.0</b>
	<b>Finance - Finances:</b>						
	Deposit accepting institutions - Institutions receillant des dépôts:						
714	Trust companies - Sociétés de fiducie	146.6	112.0	46.4	99.8	22.6	51.7
715	Mortgage loan companies - Sociétés de prêts hypothécaires	192.9	20.1	273.1	260.6	133.0	124.9
712,718	Banks and other - Banques et autres	902.6	862.2	530.1	670.9	79.8	128.8
712 - 718	Total	948.9	770.3	849.6	1,031.4	235.4	305.4
	Credit agencies - Agences de crédit:						
723	Sales finance - Sociétés de financement des ventes	178.9	229.7	194.0	237.3	88.9	106.0
725	Consumer loans - Sociétés de crédit aux consommateurs	43.4	54.4	42.0	56.8	21.0	28.3
721,727	Other credit agencies - Autres agences de crédit	201.1	56.4	210.4	166.6	85.9	63.9
721 - 727	Total	423.4	340.5	446.4	460.7	195.9	198.3

See footnote(s) at end of table.  
Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1985 and 1986<sup>1</sup> - ConcludedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1985 et 1986<sup>1</sup> - fin

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes <sup>2</sup>		Taxable income		Income taxes	
		Bénéfice comptable avant impôts <sup>2</sup>		Revenu imposable		Impôts sur le revenu	
		1985	1986	1985	1986	1985	1986
		millions of dollars - millions de dollars					
	<b>Finance - Concluded - Finances - fin:</b>						
741	Security dealers - Courtiers en valeurs	92.4	205.8	99.0	186.2	41.4	81.2
	Investment companies - Sociétés de placements:						
751	Mutual funds - Fonds mutuels	63.0	84.3	263.2	453.0	123.4	219.4
756	Other investment companies - Autres sociétés de placements	434.5	1,828.5	1,831.8	2,215.2	740.4	948.9
751 - 756	Total	497.5	1,912.8	2,095.4	2,668.2	863.7	1,168.3
	Insurance, real estate and other agencies - Assureurs, agents d'immeubles et autres agences:						
761,763, 769	Other financial agencies - Autres agences financières	141.4	115.8	100.7	124.9	39.2	52.7
781	Insurance and real estate agencies - Agences d'assurances et d'immeubles	377.9	563.8	334.0	455.0	89.9	139.1
791,793	Real estate operators and developers - Agents et promoteurs d'immeubles	289.0	882.9	1,274.5	1,522.2	505.6	628.6
761 - 793	Total	808.3	1,562.4	1,709.2	2,102.1	634.7	820.4
712 - 793	<b>Finance - Total - Finances</b>	<b>2,770.5</b>	<b>4,791.9</b>	<b>5,199.2</b>	<b>6,448.6</b>	<b>1,971.2</b>	<b>2,573.6</b>
	<b>Services:</b>						
	Services to business management - Services de gestion d'entreprises:						
862	Advertising - Publicité	107.4	92.0	107.4	112.0	31.9	33.4
864	Engineering and scientific services - Services de génie et services scientifiques	109.4	57.6	340.4	332.1	82.3	85.2
861,866, 869	Other business services - Autres services de gestion	1,457.0	1,468.3	1,490.2	1,537.1	537.4	568.9
861 - 869	Total	1,673.8	1,617.9	1,938.1	1,981.2	651.6	687.4
	Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers:						
801,803, 805,807, 809,821, 823,825, 827,828, 831	Community and public services - Services à la collectivité publique	292.5	330.0	321.9	368.9	77.4	94.9
851	Motion picture and theatres - Théâtres et cinémas	20.5	35.4	30.2	40.6	10.8	17.3
853	Bowling alleys - Salles de quilles	8.4	17.5	11.4	14.2	3.4	4.4
859	Other recreational services - Autres services récréatifs	111.5	80.6	138.2	154.4	35.4	41.0
874	Laundries, cleaners and pressers - Blanchissage, nettoyage et pressage	72.6	76.5	71.8	76.9	25.5	29.4
875,876	Hotels - Hôtel	420.1	478.1	668.4	727.6	175.1	206.7
877	Funeral directors - Entrepreneurs de pompes funèbres	58.7	68.5	59.6	66.8	16.2	19.6
811,873, 878,879, 891,893, 894,896, 897,899	Other services - Autres services	378.9	401.4	475.5	505.9	122.4	137.0
801,859 871 - 899	Total	1,363.3	1,488.0	1,777.0	1,955.4	466.2	550.2
801 - 899	<b>Total services</b>	<b>3,037.0</b>	<b>3,105.9</b>	<b>3,715.1</b>	<b>3,936.6</b>	<b>1,117.8</b>	<b>1,237.6</b>
001 - 899	<b>All industries - Total - Toutes les industries</b>	<b>37,643.8</b>	<b>31,858.4</b>	<b>41,188.4</b>	<b>39,919.0</b>	<b>13,910.3</b>	<b>13,772.4</b>
001 - 699 801 - 899	<i>Non-financial industries - Total - Industries non financières</i>	<i>34,873.3</i>	<i>27,066.5</i>	<i>35,989.2</i>	<i>33,470.4</i>	<i>11,939.2</i>	<i>11,198.8</i>

<sup>1</sup> For taxable corporations.<sup>1</sup> Pour les sociétés imposables<sup>2</sup> Book profit before taxes has been adjusted to exclude intercorporate dividends, net capital gains and is calculated after losses.<sup>2</sup> Le bénéfice comptable avant impôts ne comprend pas les dividendes entre firmes, les gains en capital nets et les pertes.





**TABLEAU A. Evolution des taux d'imposition des sociétés - Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1978-1987<sup>1</sup>**

1983	1984	1985	1986	1987		No
per cent - pourcentage						
Deductible - Deductible					<b>Dividendes canadiens<sup>2</sup></b>	1
Deductible - Déductible					<b>Dividendes étrangers<sup>3</sup></b>	2
One half taxable - Imposable pour moitié					<b>Gains en capital (nets)</b>	3
					<b>Amortissements du coût en capital:<sup>4,25</sup></b>	
50	50	50	50	50	Catégorie 24 - Biens destinés à la lutte à la pollution de l'eau <sup>5</sup>	4
50	50	50	50	50	Catégorie 27 - Biens destinés à la lutte à la pollution de l'air <sup>5</sup>	5
30	30	30	30	30	Catégorie 28 - Nouvelles immobilisations minières <sup>6</sup>	6
50	50	50	50	50	Catégorie 29 - Biens destinés à la fabrication et à la transformation <sup>7</sup>	7
50	50	50	50 <sup>10</sup>	50	Catégorie 34 - Matériel de conservation de l'énergie <sup>8</sup>	8
					<b>Frais d'exploration et d'aménagement:</b>	
100	100	100	100	100	Frais d'exploration au Canada	9
30	30	30	30	30	Frais d'aménagement au Canada	10
10	10	10	10	10	Frais d'acquisition d'avoirs miniers en pétrole et gaz naturel au Canada	11
10	10	10	10	10	Frais d'exploration et d'aménagement étrangers	12
25	25	25	25	25	Provision pour épuisement	13
20,10 <sup>14</sup>	10 <sup>25</sup>	...	...	...	Provision pour épuisement: pétrole et gaz naturel	14
33 1/3 <sup>13</sup>	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	Provision pour épuisement: mines	15
					<b>Provision supplémentaire pour épuisement:</b>	
...	...	...	...	...	Régions frontalières <sup>15</sup>	16
33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	Matériel améliorant la récupération du pétrole <sup>16</sup>	17
33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	Matériel d'exploitation des sables bitumineux/Projets pétroliers tertiaires <sup>17</sup>	18
25	25	25	25	25	<b>Bénéfice sur ressources déduit</b>	19
					(Déduction établie selon les bénéfices tirés de l'exploitation des ressources naturelles, avant déduction des frais d'exploration, d'aménagement, d'épuisement et d'intérêt)	
...	...	50	50 <sup>34</sup>	50	<b>Revenus miniers et pétroliers</b>	20
					<b>Taxes en matière d'énergie:<sup>19</sup></b>	
16,14 67 <sup>22</sup>	16,12 <sup>26</sup>	16,12 <sup>26,28</sup>	13,33,12 <sup>32</sup>	...	Taxe sur recettes pétrolières et gazières (S'applique sur les recettes nettes d'exploitation avec des crédits pouvant atteindre \$250,000) <sup>31</sup>	21
50 <sup>23</sup>	50 <sup>27</sup>	30	...	...	Recettes pétrolières supplémentaires (Basées sur le revenu additionnel issue de l'augmentation dans le prix)	22
20	20	20	20	20	<b>Dons de charité</b>	23
					(Plafond établi selon le revenu imposable avant déduction des dividendes canadiens et des pertes des années précédentes)	
3	3	3 <sup>29</sup>	3 <sup>33</sup>	...	<b>Déduction pour inventaires</b>	24
					(Déduction établie selon le stock d'ouverture)	
50 <sup>24</sup>	...	...	...	...	<b>Provision pour recherche et développement supplémentaires</b>	25
					(Taux établi, selon les dépenses supplémentaires au cours des trois années de référence)	

Voir notes à la page 131.

TABLE B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Rates and Tax Credits, 1978-1987<sup>1</sup>

No.		1978	1979	1980	1981	1982
		per cent - pourcentage				
	<b>Federal tax rate:</b>					
1	Part I Federal tax rate	46	46	46	46	46
2	Nova Scotia offshore area	...	...	...	...	...
3	Temporary surtax - on "Tax Otherwise Payable" <sup>9</sup>	...	...	5 <sup>6</sup>	5 <sup>6</sup>	5 <sup>6</sup>
4	Corporate surtax	...	...	...	...	...
5	Federal tax abatement	10	10	10	10	10
6	Small business deduction	21	21	21,12 2/3 <sup>7</sup>	21,12 2/3	21,12 2/3
7	Eligible taxable income limit (per year)	\$ 150,000	150,000	150,000	150,000	200,000
8	Cumulative taxable income limit	\$ 750,000	750,000	750,000	750,000	1,000,000
	<b>Manufacturing and processing profits deduction:</b>					
9	Small business corporations	5	5	5	5	5 <sup>8</sup>
10	Other corporations	6	6	6	6	6
	<b>Investment tax credit:</b>					
	(Rate on expenditure)					
	Mfg., oil, gas, farming, logging, fishing and mining assets:					
11	Atlantic and Gaspé	20 <sup>12</sup>	20	20	20	20
12	Prescribed designated regions	10 <sup>12</sup>	10	10	10	10
13	Other regions	7 <sup>12</sup>	7	7	7	7
14	Approved project property - Cape Breton	...	...	...	...	...
15	Prescribed offshore region	5,7 <sup>35</sup>	7	7	7	7
	Scientific research:					
16	By Canadian small businesses	25 <sup>12</sup>	25	25	25	25
17	In Atlantic or Gaspé regions	20 <sup>12</sup>	20	20	20	20
18	Prescribed designated regions	10 <sup>12</sup>	10	10	10	10
19	In other regions	10 <sup>12</sup>	10	10	10	10
20	Transportation & construction equipment <sup>16</sup>	7	7	7	7	7
21	Specially designated regions - certified property <sup>31</sup>	...	...	50 <sup>13</sup>	50	50
22	Qualified Canadian exploration expenditures	...	...	...	...	...
23	Investment tax credit refund	...	...	...	...	...
24	Share-purchase tax credit	...	...	...	...	...
25	Scientific research tax credit	...	...	...	...	...
26	<b>Employment tax credit</b>	\$				
	(Rate per hour per new additional, previously unemployed worker)					
	<b>Provincial corporate income tax rates:<sup>20</sup></b>					
27	Newfoundland	12,14	12,14	12,15	12,15	12,16
28	Prince Edward Island	10	10	10	10	10
29	Nova Scotia	12	12	10,13	10,13	10,15
30	New Brunswick	9,12	9,12	9,12	9,14	9,14
31	Quebec	12	12	12,13 <sup>4</sup>	3,13 <sup>10</sup>	3,8,13
32	Ontario	10,13 <sup>5</sup>	10,13,14 <sup>21</sup>	10,13,14	10,13,14	10,13,14 <sup>22</sup>
33	Manitoba	11,15	11,15	11,15	11,15	10,15
34	Saskatchewan	11,14	11,14	11,14	10,14	10,14
35	Alberta	11	5,11	5,11	5,11 <sup>23</sup>	5,11 <sup>24</sup>
36	British Columbia	12,15	12,15	10,15	8,16	8,16
37	Northwest Territories	10	10	10	10	10
38	Yukon	...	...	10	10	10

See footnotes on page 131



TABLEAU B. Evolution des taux d'imposition des sociétés - Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1978-1987<sup>1</sup>

1983	1984	1985	1986	1987	No
per cent - pourcentage					
46	46	46	46	46,45 <sup>3</sup>	<b>Taux d'imposition fédéral:</b>
...	5 <sup>26</sup>	5	5	5	Partie 1 taux d'imposition fédérale
2 1/2 <sup>6</sup>	...	5 6,33	5 6,33	...	<b>Zone extra côtière de la Nouvelle Écosse</b>
...	...	...	...	3 <sup>47</sup>	<b>Surtaxe temporaire</b>
10	10	10	10	10	<b>Surtaxe sur les sociétés</b>
21,12 2/3	21,12 2/3	21	21	21	<b>Abattement d'impôt fédéral</b>
200,000	200,000	200,000 <sup>2</sup>	200,000	200,000	<b>Deduction pour petites entreprises</b>
1,000,000	1,000,000	---	---	---	\$ Plafond du revenu imposable admissible (annuel)
5	5	5	5	5,6 <sup>3</sup>	\$ Plafond du revenu imposable cumulatif
6	6	6	6	8,7 <sup>3</sup>	<b>Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation:</b>
...	...	...	...	...	Petites entreprises commerciales
20	20	20	20	20	Autres sociétés
10	10	10	10	10	<b>Credit d'impôt investissement:</b>
7	7	7	7	7	(Taux établi selon les dépenses)
...	...	60 <sup>32</sup>	60	60	Les immobilisations, dans les industries de fabrication, pétrole, gaz, agriculture, pêche et les mines
7	7	7	7,20 <sup>46</sup>	20	Région de l'Atlantique et Gaspésie
35 <sup>15</sup>	35	35 <sup>39</sup>	35	35	Régions désignées prescrites
30 <sup>15</sup>	30	30	30	30	Autres régions
20 <sup>15</sup>	20	20	20	20	Bien d'un ouvrage approuvé - Cap-Breton
20 <sup>15</sup>	20	20	20	20	Zone extracôtière visée par règlement
7	7	7	7	5	Recherches scientifiques:
50	50	50	50	40 <sup>9</sup>	Par les petites entreprises canadiennes
...	...	25 <sup>45</sup>	25	25	Région de l'Atlantique et Gaspésie
40,20 <sup>17</sup>	40,20	100,40,20 <sup>34</sup>	100,40,20	100,40,20	Régions désignées prescrites
25 <sup>18</sup>	25	25	25	25	Autres régions
50 <sup>11</sup>	50 <sup>30</sup>	50 <sup>38</sup>	---	---	Equipement de transport et de construction <sup>16</sup>
1,50 <sup>19</sup> to - à 2,00					Régions désignées spéciales - propriétés spécifiques <sup>31</sup>
12,16	10,16	10,16	10,16	10,16	Depenses canadiennes d'exploration admissibles
10	10	10	10	10,15	Remboursement sur le crédit d'impôt à l'investissement
10,15	10,15	10,15	0,10,15 <sup>41</sup>	0,10,15	Recouvrement d'impôt à l'achat d'actions
9,14	0,15 <sup>27</sup>	9,15	5,9,15 <sup>42</sup>	5,9,15	Credit d'impôt relatif à la recherche scientifique
3,5,5,13 <sup>25</sup>	3,5,5,13	3,5,5,13	3,5,5,13 <sup>43</sup>	3,5,5,13	<b>\$ Crédit d'impôt à l'emploi</b>
10,14,15 <sup>14,22</sup>	10,14,15 <sup>22</sup>	10,14,5,15,5 <sup>28,37</sup>	10,14,5,15,5	10,14,5,15,5 <sup>48</sup>	(Taux établi par heure et par nouvel employé auparavant sans emploi)
10,16	10,16	10,16	10,17	10,17	<b>Taux d'imposition provincial:<sup>20</sup></b>
10,14	0,10,16 <sup>29</sup>	0,10,16	0,10,17 <sup>44</sup>	0,10,17	Terre-Neuve
5,11	5,11	0,5,11 <sup>40</sup>	0,5,11	0,5,9,15 <sup>49</sup>	Île-du-Prince-Édouard
8,16	8,16	8,16	8,16	11,15 <sup>50</sup>	Nouvelle-Écosse
10	10	10	10	10	Nouveau-Brunswick
2,5,5,10 <sup>36</sup>	2,5,5,10	2,5,5,10	2,5,5,10	2,5,5,10	Québec
					Ontario
					Manitoba
					Saskatchewan
					Alberta
					Colombie-Britannique
					Territoires du Nord-Ouest
					Yukon

Voir notes à la page 131

TABLE C. Corporate Tax Framework, 1986

TABLEAU C. Cadre fiscal des corporations, 1986

## NET INCOME

Minus:	Charitable donations Gifts to Canada/provinces Taxable dividends deductible Restricted farm losses (from previous years) Non-capital losses (from previous years) Non-Capital losses (from previous years) Farm losses (from previous years)
Equals:	<b>Taxable income</b>
	<b>Part I Federal Tax</b>
	46% of taxable income
Plus:	5% of taxable income earned in Nova Scotia offshore
Minus:	Small business deduction Investment corporation deduction Additional deduction - Credit Unions Federal tax abatement Manufacturing and processing profits deduction
Plus:	Corporate surtax
Minus:	Non-business foreign tax credit  Business foreign tax credit Logging tax credit Federal political contribution tax credit Share-purchase tax credit Scientific research tax credit Investment tax credit Employment tax credit
Equals:	<b>Part I Federal Tax Payable</b>
Plus:	Part IV tax payable Part XIV tax payable Part II tax payable
Equals:	<b>Total Federal Tax</b>
Plus:	<b>Provincial and Territorial Tax payable</b>  (Ontario, Québec & Alberta collect their own taxes. Separate returns are required for these provinces).
Minus:	Provincial and territorial tax credits and rebates
Equals:	<b>Total Tax Payable</b>
Deduct Credits:	
	Installments Investments tax credit refund Dividend refund Federal capital gains refund Provincial & territorial capital gains refund  Allowable refund Tax withheld at source B.C. refundable tax credit
Equals:	<b>Balance unpaid/refund/overpayment</b>

## REVENU NET

Moins:	Dons de charité Dons au Canada ou à une province Dividendes imposables déductibles Pertes agricoles restreintes (pertes d'années antérieures) Pertes autres qu'en capital (pertes d'années antérieures) Pertes en capital nettes (pertes d'années antérieures) Pertes agricoles (pertes d'années antérieures)
Égale:	<b>Revenu imposable</b>
	<b>Impôt fédéral de la partie I</b>
	46% du revenu imposable
Plus:	5% du revenu imposable gagné dans la zone extra côtière de la Nouvelle-Écosse
Moins:	Déduction accordée aux petites entreprises Déduction accordée aux corporations de placement Déduction supplémentaire - Caisses de crédit Abattement d'impôt fédéral Déduction à l'égard des bénéficiaires de fabrication et de transformation
Plus:	Surtaxe des corporations
Moins:	Dégrèvement pour impôt étranger sur revenu non d'entreprise Dégrèvement pour impôt étranger sur revenu d'entreprise Dégrèvement pour impôt sur les opérations forestières Crédit d'impôt pour contributions politiques fédérales Crédit d'impôt à l'achat d'actions Crédit d'impôt pour la recherche scientifique Crédit d'impôt à l'investissement Crédit d'impôt à l'emploi
Égale:	<b>Impôt Fédéral de la Partie I à payer</b>
Plus:	Impôt de la Partie IV à payer Impôt de la Partie XIV à payer Impôt de la partie II à payer
Égale:	<b>Total de l'impôt fédéral</b>
Plus:	<b>Impôt provincial et territorial à payer</b>  (L'Ontario, le Québec ainsi que la province de l'Alberta perçoivent leurs propres impôts. Les sociétés sont tenues de soumettre une déclaration provinciale).
Moins:	Crédits et dégrèvements d'impôt provinciaux et territoriaux.
Égale:	<b>Total de l'impôt à payer</b>
Moins les crédits:	
	Comptes provisionnels Remboursement du crédit d'impôt à l'investissement Remboursement au titre de dividendes Remboursement fédéral au titre de gains en capital Remboursement provincial et territorial au titre de gains en capital Remboursement admissible Impôt retenu à la source Crédit d'impôt de la C.B. remboursable
Égale:	<b>Solde impayé/remboursement/paiement en trop</b>

## FOOTNOTES

## TABLE A

- <sup>1</sup> This table is intended as a guide to users of the report. It is not intended to be an interpretation of the Income Tax Act and should not be so regarded. Readers may refer to the definitions for more detailed explanations of the current items.
- <sup>2</sup> With certain exceptions inter-company dividends are deductible for Federal Part I tax. Subject to transitional rules, dividends received on collateralized preferred shares issued after November 27, 1986 are not deductible.
- <sup>3</sup> Foreign dividends are deductible when received from a foreign affiliate subject to certain rules.
- <sup>4</sup> Assets acquired after November 12, 1981, only one-half the normal rate may be claimed in the year of acquisition of the asset. Designated property is exempt from the half rate rule.
- <sup>5</sup> Class 24 assets acquired after April 26, 1965. Class 27 assets acquired after March 12, 1970.
- <sup>6</sup> Effective 1972, claim is the greater of 30% or undepreciated capital cost up to the income from the mine on property in place after November 7, 1969.
- <sup>7</sup> Applies to assets acquired after May 8, 1972.
- <sup>8-9</sup> Effective:<sup>8</sup> May 26, 1976.<sup>9</sup> After December 11, 1979.
- <sup>10</sup> Class 34 assets include wind energy equipment acquired after February 25, 1986.
- <sup>11</sup> After 1980, eligible deductions are reduced by government grants.
- <sup>12</sup> Effective May 7, 1974, "earned depletion" was \$1 for every three spent on exploration, development, and resource and processing assets not to exceed 25% of resource profits.
- <sup>13</sup> Canadian mining and exploration expenses incurred after April 19, 1983 can be claimed up to 25% of all income.
- <sup>14</sup> With respect to exploration expenses, lower rate applies to provincial lands.
- <sup>15</sup> Rate at percentage of expenditure exceeding \$5 million per oil or gas well after March 1977 and before April 1980.
- <sup>16</sup> Effective after April 10, 1978.
- <sup>17</sup> Rate at percentage of expenditure with deduction not to exceed 25% of resource profits, effective after April 10, 1978.
- <sup>18</sup> The maximum claim is the lesser of its supplementary depletion base and 50% of all income.
- <sup>19</sup> Under the National Energy Program.
- <sup>20</sup> Effective January 1, 1981.
- <sup>21</sup> Effective January 1, 1982. Reduced rate applies after June 1, 1982 and before May 31, 1983.
- <sup>22</sup> The lower rate applies to synthetic oil plants.
- <sup>23</sup> Effective January 1, 1982, not applicable after June 1, 1982 and before May 31, 1983.
- <sup>24</sup> For year ending after October 1983, to be replaced with an enhanced investment tax credit, subject to "grandfather" rules.
- <sup>25</sup> With respect to oil and gas expenditures on Canada lands. Depletion earned through oil and gas was phased out after 1984.
- <sup>26</sup> The effective rate after resource allowance is 12% on conventional oil and gas and 8% on synthetic oil.

## NOTES

## TABLEAU A

- <sup>1</sup> Ce tableau doit servir de guide au lecteur et ne doit pas être considéré comme une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le lecteur est invité à se reporter aux définitions pour une explication plus détaillée des divers postes.
- <sup>2</sup> Avec certaines exceptions, les dividendes déclarés entre les sociétés sont déductibles de la partie I de l'impôt fédéral. Sous réserve des règles de transition, les dividendes reçus pour des actions privilégiées avec garantie émises après le 27 novembre 1986 ne sont pas déductibles.
- <sup>3</sup> Les dividendes étrangers sont déductibles lorsqu'ils proviennent d'une filiale étrangère.
- <sup>4</sup> En vigueur le 12 novembre 1981, seulement la moitié du taux peut être réclamé dans l'année de l'acquisition d'un actif. Les propriétés désignées sont exemptes des dispositions concernant les taux de 50%.
- <sup>5</sup> La catégorie 24 d'actif acquis après le 26 avril 1965 ainsi que la catégorie 27 acquis après le 12 mars 1970.
- <sup>6</sup> À compter de 1972, le montant réclamé est le plus élevé de 30% ou de la fraction non amortie du coût en capital jusqu'à concurrence du montant du revenu provenant de la mine sur la propriété en place à compter du 7 novembre 1969.
- <sup>7</sup> S'applique aux biens acquis après le 8 mai 1972.
- <sup>8-9</sup> Entrées en vigueur:<sup>8</sup> le 26 mai 1976.<sup>9</sup> Après le 11 décembre 1979.
- <sup>10</sup> Au nombre des biens faisant partie de la catégorie 34, on compte le matériel visant à produire de l'énergie éolienne acquis après le 25 février 1986.
- <sup>11</sup> Après 1980, les déductions admissibles sont réduites par des subventions gouvernementales.
- <sup>12</sup> Entrée en vigueur le 7 mai 1974, la provision équivaut à \$1 pour chaque trois dollars consacrés à l'exploration, à l'aménagement et aux immobilisations en matière de ressources ou de fabrication jusqu'à 25% des bénéfices tirés de l'exploitation des ressources naturelles.
- <sup>13</sup> Les frais d'exploration et d'aménagement au Canada engagés après le 19 avril 1983 peuvent être réclamés jusqu'à 25% des revenus.
- <sup>14</sup> En ce qui a trait aux dépenses d'exploitation, le taux réduit s'applique aux terres des provinces.
- <sup>15</sup> Taux établi selon un pourcentage des dépenses dépassant \$5 millions par puits de pétrole ou de gaz naturel après mars 1977 et avant avril 1980.
- <sup>16</sup> À compter du 10 avril 1978.
- <sup>17</sup> Taux établi selon un pourcentage des dépenses, la déduction ne doit pas excéder 25% des bénéfices provenant des ressources exploitées; en vigueur après le 10 avril 1978.
- <sup>18</sup> La provision maximum est égale à son épuisement de base supplémentaire et 50% des revenus.
- <sup>19</sup> En vertu du programme énergétique national.
- <sup>20</sup> Entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1981.
- <sup>21</sup> À compter du 1<sup>er</sup> janvier 1982. Des taux réduits sont en vigueur après le 1<sup>er</sup> juin 1982 et avant le 31 mai 1983.
- <sup>22</sup> Le taux inférieur s'applique aux usines de pétrole synthétique.
- <sup>23</sup> En vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1982, ne s'applique pas pour la période entre le 1<sup>er</sup> juin 1982 et le 31 mai 1983.
- <sup>24</sup> Pour les années financières se terminant après le mois d'octobre 1983, doit être remplacé par un crédit d'impôt à l'investissement amélioré assueté au régime de transition.
- <sup>25</sup> En ce qui concerne les dépenses d'exploration sur les terres canadiennes, la dépense pour l'épuisement de l'exploration pétrolière a été éliminée après 1984.
- <sup>26</sup> Les taux réels après les déductions pour les avoirs miniers sont de 12% pour le pétrole et le gaz naturel conventionnel et de 8% pour l'huile synthétique.



## FOOTNOTES - Continued

### TABLE A - Concluded

- 27 IORT has been suspended a further year to May 31, 1985.
- 28 Effective April 1, 1985: 1) New production revenues are exempted from PGRT, 2) offset of unused exploration and development expenses against PGRT.
- 29 Applies to tax years commencing after May 23, 1985; inventory of currencies are not allowed.
- 30 Not applicable to production of old oil after 1984. IORT was subsequently repealed effective February 13, 1986.
- 31 Effective January 1, 1985, the annual credit has been increased to \$500,000.
- 32 PGRT was eliminated effective October 1, 1986.
- 33 Inventory allowance was repealed for taxation year commencing after February 25, 1986.
- 34 Applies to property acquired after July 19, 1985. Tax paid under Part XII.I is deductible for Part I tax.
- 35 Additions to the supplementary depletion base of Bituminous Sands Projects are not permitted after 1980.

### TABLE B

- 1 This table is intended as a guide to users of the report. It is not intended to be an interpretation of the Income Tax Act and should not be so regarded. Readers may refer to the definitions for more detailed explanations of the current items.
- 2 The amount must be prorated for short taxation year.
- 3-5 Effective:<sup>3</sup> July 1, 1987.<sup>4</sup> March 26, 1980.<sup>5</sup> March 7, 1978.
- 6 Not applicable to Investment Corporations or tax on income eligible for small business deduction.
- 7 21% for active business income, 12 2/3% for non-qualifying businesses.
- 8 Profits limit increased to \$200,000 for small manufacturers.
- 9 For large non-mining and non-manufacturing corporations prior to 1976. After 1981, before deduction of investments, foreign, employment, political contribution, share-purchase, and scientific research tax credits.
- 10-14 Effective after:<sup>10</sup> June 30, 1981.<sup>11</sup> October 1, 1983.<sup>12</sup> November 16, 1978.<sup>13</sup> October 28, 1980.<sup>14</sup> May 10, 1983.
- 15 Applies to taxation year ending after October 31, 1983. If scientific research allowance is taken, the rates will be reduced by 10%.
- 16 Applicable to transportation equipment acquired after November 16, 1978 and construction equipment acquired after April 19, 1983.
- 17 Effective after April 19, 1983, higher refund applies to eligible small businesses.
- 18 Up to 25% of the share issue price applies to qualifying shares issued July 1, 1983 and before 1987.
- 19 Unused credit may be carried forward for 5 years. The program ended March 31, 1982.
- 20 Where more than one rate is shown, the lower applies to small businesses unless otherwise specified.

## NOTES - suite

### TABLEAU A - fin

- 27 La taxe sur les recettes pétrolières supplémentaires a été différée au 31 mai 1985.
- 28 En vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1985: 1) les revenus dérivés de nouvelles productions seront exonérés de la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG), 2) application des dépenses pour la recherche et l'aménagement contre la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG).
- 29 S'applique pour les années d'imposition débutant après le 23 mai 1985; l'inventaire en devises n'est pas alloué.
- 30 Ne s'applique pas à la production d'ancien pétrole après 1984. L'impôt sur les revenus pétroliers supplémentaires a, par la suite, été annulé à partir du 13 février 1986.
- 31 À compter du 1<sup>er</sup> janvier 1985, le crédit annuel a été porté à \$500,000.
- 32 L'impôt sur les revenus pétroliers a été annulé à partir du 1<sup>er</sup> octobre 1986.
- 33 La déduction pour inventaire a été annulée pour l'année fiscale commençant après le 25 février 1986.
- 34 S'applique aux biens acquis après le 19 juillet 1985. L'impôt payé en vertu de la Partie XII.I est déductible de la Partie I de l'impôt.
- 35 Aucun ajout à la base de la déduction supplémentaire pour épuisement des projets d'exploitation des sables bitumineux n'est permis après 1980.

### TABLEAU B

- 1 Ce tableau doit servir de guide au lecteur et ne doit pas être considéré comme une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le lecteur est invité à se reporter aux définitions pour une explication plus détaillée des divers postes.
- 2 Le montant doit être proportionnel pour des années d'imposition courtes.
- 3-5 Entrée en vigueur:<sup>3</sup> le 1<sup>er</sup> juillet, 1987.<sup>4</sup> Le 26 mars 1980.<sup>5</sup> Le 7 mars 1978.
- 6 Ne s'applique pas aux sociétés de placement ou les petites entreprises.
- 7 21% pour une petite entreprise exploitée activement ou 12 2/3% pour une entreprise non admissible.
- 8 Le plafond des profits pour les petites entreprises manufacturières a été porté à \$200,000.
- 9 Sur les impôts autrement payables des grandes corporations à l'extérieur des secteurs miniers et manufacturiers avant 1976. Après 1981, établie selon les impôts, autrement payables avant déduction des crédits d'impôts étrangers, d'investissement, d'emplois, de contributions politiques, d'achat d'actions et de la recherche scientifique.
- 10-14 Entrée en vigueur après: <sup>10</sup> Le 30 juin 1981, <sup>11</sup> Le 1<sup>er</sup> octobre 1983, <sup>12</sup> Le 16 novembre 1978, <sup>13</sup> Le 28 octobre 1980, <sup>14</sup> Le 10 mai 1983.
- 15 Valable pour une année fiscale se terminant après le 31 octobre 1983. Si on réclame l'indemnité pour la recherche scientifique, les taux seront réduits de 10%.
- 16 S'applique à l'équipement de transport acquis après le 16 novembre 1978 et au matériel de construction acquis après le 19 avril 1983.
- 17 Depuis le 19 avril 1983, les petites entreprises admissibles peuvent toucher un remboursement plus élevé.
- 18 Jusqu'à 25% du prix d'émission de l'action s'applique aux actions éligibles émises entre le 1<sup>er</sup> juillet 1983 et le début de 1987.
- 19 Le programme s'est terminé le 31 mars 1982. Les crédits non utilisés peuvent être reportés pour cinq années.
- 20 À moins d'avis contraire lorsqu'il y a plus d'un taux, le plus faible s'applique aux petites entreprises.

## FOOTNOTES - Continued

TABLE B - Continued

- 21 Effective April 11, 1979, 10% applies to manufacturing, farming, mining, logging and fishing income and 13% for small businesses.
- 22 A tax holiday for Ontario small businesses, applies to any tax year ending after May 13, 1982 and before May 14, 1985.
- 23 Effective January 1, 1981, Alberta administers its own corporate income tax.
- 24 Effective April 1, 1982, monthly tax installments are not required for small businesses in Alberta.
- 25 13% for Personal Service Corporations with a taxation year ending after May 10, 1983, or for specified investment businesses.
- 26 Effective after June 22, 1984.
- 27 New Brunswick eliminated tax on active small businesses.
- 28 Effective May 14, 1985, Ontario provides a 3-year tax holiday for new qualifying small businesses incorporated after May 13, 1982.
- 29 A tax holiday for small manufacturers in Saskatchewan.
- 30 Effective October 10, 1984, only common equities are qualified for scientific research tax credit.
- 31 Use in a prescribed area as defined by the Regional Development Incentives Act.
- 32 Applicable to property acquired after May 23, 1985 and before 1993.
- 33 Effective after June 30, 1985 and before 1987.
- 34 The 4% rate applies to Canadian small businesses or its associated group with taxable income under \$200,000 in the preceding year. Effective May 24, 1985, a full refund applies to the first \$2 million annual qualified expenditures incurred by Canadian small businesses.
- 35 Effective after November 16, 1978.
- 36 The lower rate applies to manufacturing and processing income.
- 37 Effective December 19, 1985, the rate is 14.5% for manufacturers, farming, mining, logging and fishing income and 15.5% for others.
- 38 Terminated after May 23, 1985, subject to 'grandfather' rules.
- 39 Applies to certain small businesses with taxable income under \$200,000 in the preceding year. Claims are limited to the first \$2 million annual expenditures shared by an associated group.
- 40 Starting April 1, 1985, Alberta provides a five-year tax holiday for manufacturers on the first \$200,000 taxable income.
- 41 A 2-year tax holiday for Nova Scotia small businesses incorporated after April 18, 1986.
- 42 Effective January 1, 1986, the New Brunswick tax for active business income not exceeding \$110,000 has been reduced to 5% for a period of 3 years.
- 43 Effective after May 1, 1986, a surtax of 7.25% is imposed in Quebec. A 3 year tax holiday for Quebec small businesses incorporated after May 1, 1986.
- 44 The 0.0% applies to small manufacturers. A two-year tax holiday for Saskatchewan small businesses incorporated after March 26, 1986.
- 45 Applicable to expenditures made after November 30, 1985 and before 1991.

## NOTES - suite

TABLEAU B - suite

- 21 Depuis le 11 avril 1979, les exploitations manufacturières, agricoles, minières, forestières et les pêcheries bénéficient d'un taux de 10% et les petites entreprises, de 13%.
- 22 Un sursis d'impôt est accordé aux petites entreprises de l'Ontario, et s'applique aux années d'imposition se terminant après le 13 mai 1982 et avant le 14 mai 1985.
- 23 Entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1981, la province de l'Alberta administre ses propres impôts sur les sociétés.
- 24 Entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1982, les versements mensuels ne sont pas requis des petites entreprises pour l'Alberta.
- 25 Le taux est de 13% pour le secteur des services personnels et certaines sociétés de placements qui ont une année d'imposition se terminant après le 10 mai 1983.
- 26 Entrée en vigueur après le 22 juin 1984.
- 27 Le Nouveau-Brunswick a éliminé l'impôt pour les petites entreprises actives.
- 28 Depuis le 14 mai 1985, l'Ontario offre une exonération fiscale de trois ans aux petites entreprises nouvelles admissibles constituées en société après le 13 mai 1982.
- 29 Un sursis d'impôt pour les petites entreprises du secteur manufacturier en Saskatchewan.
- 30 À partir du 10 octobre 1984, seules les actions ordinaires sont éligibles aux fins du crédit d'impôt pour la recherche scientifique.
- 31 Utiliser dans une région déterminée selon la Loi sur les subventions au développement régional.
- 32 S'applique aux biens acquis après le 23 mai 1985 et avant 1993.
- 33 En vigueur du 1<sup>er</sup> juillet 1985 au 31 décembre 1986.
- 34 Le taux de 40% s'applique aux petites sociétés canadiennes ou leur groupe lié qui ont eu un revenu imposable inférieur à \$200,000 l'année précédente. Depuis le 24 mai 1985, les petites entreprises canadiennes bénéficient d'un plein remboursement pour la première tranche de \$2 millions de leurs dépenses annuelles admissibles.
- 35 En vigueur après le 16 novembre 1978.
- 36 Le moindre des taux s'applique aux sociétés de fabrication et de transformation.
- 37 En vigueur le 19 décembre 1985, le taux est de 14.5% pour les secteurs de la fabrication, les fermes, les mines, la pêche et l'exploitation forestière tandis que le taux est de 15.5% pour les autres secteurs.
- 38 Sujet au régime de transition, se termine après le 23 mai 1985.
- 39 S'applique à certaines petites entreprises ayant eu un revenu imposable de moins de \$200,000 au cours de l'année précédente.
- 40 Depuis le 1<sup>er</sup> avril 1985, l'Alberta offre une exonération fiscale de cinq ans aux fabricants pour la première tranche de \$200,000 de leur revenu imposable.
- 41 Les petites entreprises de la Nouvelle-Écosse constituées en société après le 18 avril 1986 bénéficient d'une exonération fiscale de deux ans.
- 42 Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 1986, la taxe sur le revenu ne dépassant pas \$110,000 tirée d'une entreprise exploitée activement a été réduite à 5% pour une période de trois ans au Nouveau-Brunswick.
- 43 Après le 1<sup>er</sup> mai 1986, une surtaxe de 7.25% est imposée au Québec. Une exonération fiscale de trois ans pour les petites entreprises du Québec constituées en sociétés après le 1<sup>er</sup> mai 1986.
- 44 Le 0.0% s'applique à toutes les petites entreprises de fabrication. Les petites entreprises de la Saskatchewan constituées en société après le 26 mars 1986 bénéficient d'une exonération fiscale de deux ans.
- 45 S'applique aux dépenses engagées après le 30 novembre 1985 et avant 1991.

**FOOTNOTES - Concluded****TABLE B - Concluded**

- <sup>46</sup> The 20% rate applies to property acquired after February 26, 1986.
- <sup>47</sup> Applicable to all corporations except non-resident owned investment corporations. Certain investment income and capital gains are also exempt from the 3% surtax.
- <sup>48</sup> A 3-year tax holiday for Ontario new mines commencing production after May 20, 1987.
- <sup>49</sup> Effective after March 31, 1987.
- <sup>50</sup> Reduced from 16% to 15% effective January 1, 1987. Small businesses rate increase from 8% to 11% effective July 1, 1987.

**NOTES - fin****TABLEAU B - fin**

- <sup>46</sup> Le taux de 20% s'applique aux biens acquis après le 26 février 1986.
- <sup>47</sup> S'applique à toutes les sociétés sauf les corporations de placement appartenant à des non-résidents. certains revenus de placements et gains en capital sont aussi exemptés de la surtaxe de 3%.
- <sup>48</sup> Une exonération fiscale de 3 ans pour les nouvelles mines de l'Ontario entrant en production après le 20 mai 1987.
- <sup>49</sup> En vigueur après le 31 mars 1987.
- <sup>50</sup> Réduction de 16% à 15% à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1987. Augmentation du taux des petites entreprises de 8% à 11% à partir du 1<sup>er</sup> juillet 1987.



**SELECTED LIST OF PUBLICATIONS  
RELATING TO CORPORATION TAXATION  
STATISTICS**

**LISTE DES PUBLICATIONS CONCERNANT LA  
STATISTIQUE FISCALE DES SOCIÉTÉS**

**Catalogue**

**Catalogue**

**Business Statistics (Financial)**

**Statistiques des Entreprises (financières)**

61-207	Corporation financial Statistics, A., Bil.
61-003	Industrial Corporations, Financial Statistics, Q., Bil.
61-006	Financial Institutions, Financial Statistics, Q., Bil.
61-210	Corporations and Labour Unions Returns Act - Part 1, Corporations, A., Bil.
61-209	Credit Unions, A., Bil.
61-203	Federal Government Enterprise Finance, A., Bil.
61-204	Provincial Government Enterprise Finance, A., Bil.
RV44-1987	Taxation statistics (Part I, Individuals), A., Bil. (Available from department of National revenue)  Annual Reports of the Superintendent of Insurance for Canada. (Published by department of Insurance for Canada.)
IN. 1-1986/1.1	Volume I - Abstract of Statement, A., Bil.
IN. 1-1986/2.1	Volume II - Fire and Casualty Insurance, A., Bil.
IN. 1-1986/3.1	Volume III - Life Insurance, A., Bil.

61-207	Statistique financière des sociétés, A., Bil.
61-003	Sociétés industrielles, statistique financière, T., Bil.
61-006	Institutions financières, statistique financière, T., Bil.
61-210	Loi sur les déclarations des corporations et des syndicats ouvriers - Partie 1, Corporations, A., Bil.
61-209	Caisse d'épargne et de crédit, A., Bil.
61-203	Finance des entreprises publiques fédérales, A., Bil.
61-204	Finance des entreprises publiques provinciales, A., Bil.
RV44-1987	Statistique fiscale (première partie). Particuliers, A., Bil.  Rapports annuels du surintendant des assurances du Canada. (Publiés par le ministère des assurances pour Canada.)
IN. 1-1986/1.1	Volume I - Précise des états des compagnies d'assurance au Canada, A., Bil.
IN. 1-1986/2.1	Volume II - États annuels des compagnies d'assurance-incendie et risques divers, A., Bil.
IN. 1-1986/3.1	Volume III - États annuels des compagnies d'assurance-vie des sociétés de secours mutuel, A., Bil.

A. - Annual  
Q. - Quarterly  
E. - English

F. - French  
Bil. - Bilingual

A. - Annuel  
T - Trimestriel  
Angl. - Anglais

F. - Français  
Bil. - Bilingue

In addition to the selected publications listed above, Statistics Canada publishes a wide range of statistical reports on Canadian economic and social affairs. A comprehensive catalogue of all current publications is available from Statistics Canada, Ottawa (Canada), K1A 0T6.

Outre ces publications énumérées ci-dessus, Statistique Canada publie une grande variété de bulletins statistiques sur la situation économique et sociale du Canada. On peut se procurer un catalogue complet des publications courantes en s'adressant à Statistique Canada, Ottawa (Canada), K1A 0T6.

Catalogue 11-204E, price Canada \$10.00, Other Countries \$12.00

N-º 11-204F, prix Canada, \$10.00, Autres pays \$12.00.



**ORDER FORM**

Client Reference Number

Mail to:  
Publication Sales  
Statistics Canada  
Ottawa, Ontario, K1A 0T6

*(Please print)*

Company \_\_\_\_\_  
Department \_\_\_\_\_  
Attention \_\_\_\_\_  
Address \_\_\_\_\_  
City \_\_\_\_\_ Province \_\_\_\_\_  
Postal Code \_\_\_\_\_ Tél. \_\_\_\_\_

**METHOD OF PAYMENT**

Purchase Order Number (please enclose) \_\_\_\_\_  
 Payment enclosed \$ \_\_\_\_\_  
 Charge to my:  
 MasterCard  VISA  
Account Number \_\_\_\_\_  
Expiry Date \_\_\_\_\_  
 Bill me later

Signature

Catalogue No.	Title	Quantity	Price	Total

Cheque or money order should be made payable to the Receiver General for Canada/Publications, in Canadian funds or equivalent.

PF  
03551  
06/89

For faster service

**1-800-267-6677**

VISA and MasterCard  
Accounts

Français au verso

**BON DE COMMANDE**

Numéro de référence du client

Postez à :  
Vente des publications  
Statistique Canada  
Ottawa (Ontario) K1A 0T6

*(Lettres moulées s.v.p.)*

Compagnie \_\_\_\_\_  
Service \_\_\_\_\_  
À l'attention de \_\_\_\_\_  
Adresse \_\_\_\_\_  
Ville \_\_\_\_\_ Province \_\_\_\_\_  
Code postal \_\_\_\_\_ Tél. \_\_\_\_\_

**MODE DE PAIEMENT**

Numéro de la commande (inclure s.v.p.) \_\_\_\_\_  
 Paiement inclus \$ \_\_\_\_\_  
 Portez à mon compte :  
 MasterCard  VISA  
N° de compte \_\_\_\_\_  
Date d'expiration \_\_\_\_\_  
 Facturez-moi plus tard

Signature

N° au catalogue	Titre	Quantité	Prix	Total

Le chèque ou mandat-poste doit être établi à l'ordre du Receveur général du Canada - Publications, en dollars canadiens ou l'équivalent.

PF  
03551  
06/89

Pour un service  
plus rapide, composez

**1-800-267-6677**

Comptes VISA  
et MasterCard

English on Reverse





# 1986 CENSUS PROFILES

# LES PROFILS DU RECENSEMENT DE 1986

**YOUR TICKET  
TO ANY  
COMMUNITY  
IN CANADA**

**VOTRE  
LAISSEZ-PASSER  
POUR MIEUX  
CONNAÎTRE  
LES CANADIENS**

The 1986 Profiles will put you on the fast track to any Canadian community you want to study.

You're looking for a fast introduction to the social and demographic realities of a city, a town, a municipality or an entire province. And you don't have the time to wade through piles of statistics.

Focus in on the area of your choice with a CENSUS PROFILE. Each PROFILE features more than 120 items of information on the area that interests you — from population counts, to the living arrangements of its elderly.

Choose a PROFILE on any one of

- 6009 Census Sub divisions (municipalities)
- 266 Census Divisions (counties)
- 295 Federal Electoral Districts
- 25 Census Metropolitan Areas
- 114 Census Agglomerations
- a variety of urban/rural breakdowns
- and, more.

With 52 publications in this series, we can fast track you to any destination you want.

For more information, call us at 1-800-267-6677 and request the Census brochure (which includes ordering information), or write us at:

**Publications Sales  
Statistics Canada  
Ottawa, Ontario  
K1A 0T6**

Le Canada et ses régions sont à votre portée grâce aux Profils du recensement de 1986.

Vous désirez connaître le portrait socio-démographique d'une province, d'une ville ou d'une municipalité en particulier, mais la perspective d'avoir à vous battre avec des montagnes de statistiques vous effraie?

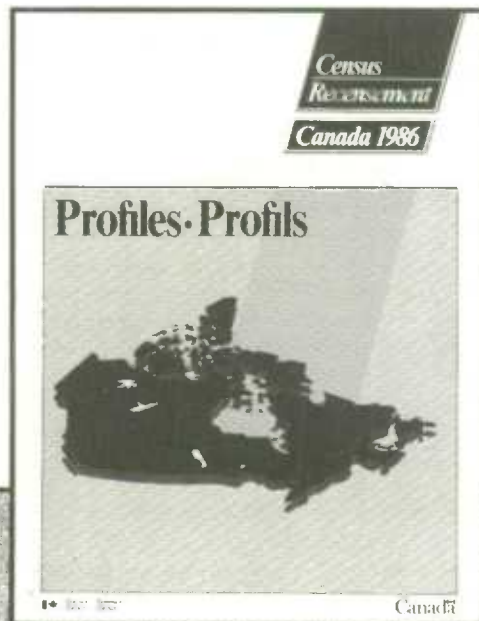
Balayez toute appréhension! Les Profils du recensement de 1986 vous épargneront temps et effort. Chaque Profil présente plus de 120 éléments différents d'information sur chacune des régions répertoriées. Des chiffres de population aux données sur les modes de vie de la population âgée, vous saurez tout.

Vous n'avez qu'à faire votre choix. Et quel choix! Les 52 publications de la série portent sur:

- 6,009 municipalités (subdivisions de recensement);
- 266 comtés (divisions de recensement);
- 295 circonscriptions électorales fédérales;
- 25 régions métropolitaines de recensement;
- 114 agglomérations de recensement;
- diverses régions urbaines et rurales;
- et plus encore.

Pour de plus amples renseignements, composez le 1-800-267-6677 et demandez notre brochure, qui vous renseignera sur les modalités de commande. Ou, si vous le préférez, écrivez à:

**Vente des publications  
Statistique Canada  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0T6**





# ALL IN ONE PLACE THE ECONOMIC FACTS AND ANALYSIS YOU NEED

**Canadian Economic Observer:**  
Statistics Canada's New Monthly Economic Report

**N**o other report on the Canadian economy has this much to offer

# TOUT POUR VOUS! LES DONNÉES ÉCONOMIQUES ET L'ANALYSE QUE VOUS RECHERCHEZ

**L'Observateur économique canadien:**  
Le nouveau bulletin économique mensuel de Statistique Canada

**A**ucune autre publication ne vous procure autant de renseignements relatifs à l'économie canadienne

## **This month's data**

Up-to-the-minute data includes all major statistical series released two weeks prior to publication.

## **Current Economic Conditions**

Brief, "to the point" summary of the economy's performance over the month, including trend analysis of employment, output, demand and leading indicators.

## **Statistical and Technical Notes**

Information about new or revised statistical programs and methodological developments unique to Statistics Canada.

## **Major Economic Events**

Chronology of international and national events that affect Canada's economy

## **Feature Articles**

In-depth research on current business and economic issues.

## **Statistical Summary**

Statistical tables, charts and graphs cover national accounts, output, demand, trade, labour and financial markets.

## **AND MORE**

### **Regional Analysis**

Provincial breakdowns of key economic indicators.

### **International Overview**

Digest of economic performance in Canada's most important trading partners — Europe, Japan, and the U.S.A.

### **Subscribe Today and Save!**

Save **\$40 off** the single-issue price of the **Canadian Economic Observer**.

Catalogue #11-010

12 issues \$210.00 / other countries \$252.00

Per copy \$21.00 / other countries \$25.20

(includes postage and handling)

**For faster service using Visa or MasterCard call toll-free 1-800-267-6677.**

To order, complete the order form included or write to Publications Sales, Statistics Canada, Ottawa, Ontario, K1A 0T6. Please make your cheque or money order payable to the Receiver General for Canada/Publications.

Contact the Statistics Canada Reference Centre nearest you for further information.



## **Les données du mois**

Des données de dernière heure comprenant toutes les séries de statistiques les plus importantes qui ont été diffusées deux semaines avant la date de publication du bulletin.

## **La situation économique actuelle**

Le rendement de l'économie au cours du mois, présenté en bref, comportant une analyse de l'emploi, de la production de la demande et des principaux indicateurs avancés de tendances de l'activité économique.

## **Des notes techniques et statistiques**

Des notes portant sur les nouveaux programmes statistiques ou les programmes révisés et sur les progrès de matière de méthodologie propres à Statistique Canada.

## **Les principaux événements économiques**

Des événements internationaux et nationaux influençant l'économie canadienne, présentés en ordre chronologique.

## **Des études spéciales**

Une recherche approfondie des affaires et des questions d'actualité liées à l'économie.

## **Un aperçu statistique**

Des tableaux, des graphiques et des diagrammes englobant les statistiques des comptes nationaux, de la production de la demande, du commerce, de l'emploi, des marchés financiers, etc.

## **ET PLUS ENCORE**

### **Une analyse régionale**

Des ventilations par province d'indicateurs économiques stratégiques.

### **Un survol de l'économie internationale**

Un sommaire du rendement de l'économie des partenaires commerciaux du Canada, comme l'Europe, le Japon et les États-Unis.

### **Abonnez-vous dès maintenant et économisez!**

Économisez **40\$** sur le prix à l'unité de **L'Observateur économique canadien**.

N° 11-010 au catalogue

Abonnement annuel (12 numéros): 210 \$ au Canada; 252 \$ à l'étranger.

Prix au numéro: 21 \$ au Canada; 25,20 \$ à l'étranger.

(Ces prix incluent les frais de port et de manutention.)

**Pour un service plus rapide, composez le numéro sans frais 1-800-267-6677 et portez votre commande à votre compteur Visa ou MasterCard.**

Vous pouvez commander en remplissant le bon de commande ci-joint ou directement à vente des publications, Statistique Canada, Ottawa (Ontario) K1A 0T6. Veuillez faire votre cheque ou mandat poste à l'ordre du Receveur général du Canada - Publications.

Pour obtenir plus de renseignements, n'hésitez pas à communiquer avec le Centre de consultation de Statistique Canada le plus près de chez vous.

