

Corporation taxation statistics

1987

Statistique fiscale des sociétés

1987

STATISTICS STATISTIQUE
CANADA CANADA

FEB 1 1990

LIBRARY
BIBLIOTHÈQUE

NOT FOR LOAN
NE S'EMPRUNTE PAS

✓

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: 951-9852) 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	1-800-263-1136
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 ordinoingue 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: 951-9852) 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	1-800-263-1136
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

1987

Published under the authority of the Minister
of Regional Industrial Expansion

• Minister of Supply
and Services Canada 1990

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.

February 1990

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

Payment to be made in Canadian funds or equivalent

Catalogue 61-208

ISSN 0576-0119

Ottawa

Statistique Canada

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

Statistique fiscale des sociétés

1987

Publication autorisée par le ministre de
l'Expansion industrielle régionale

• Ministre des Approvisionnements
et Services Canada 1990

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.

Février 1990

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 1986 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 - 1987) 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, Electronic Data Dissemination 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 1986 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 - 1987) 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 ordinolingués. Pour de plus amples renseignements à ce sujet, prière de s'adresser à CANSIM, Division de la diffusion informatique des données, Statistique Canada, Ottawa, K1A 0Z8, ou de téléphoner au (613)951-8200.

Table of Contents

	Page
Highlights	7
Corporate Income Taxes and Taxable Income	8
Reconciliation of Book Profits, Tax Base and Income Taxes	13
Taxation by Size of Corporation	27
Resource Taxation	30
Technical Notes	
Sources of Data and Coverage	33
Industrial Classification	36
Provincial Detail	38
Method of Compilation	40
Availability of Additional Data	42
Historical Note	42
Definitions	44
Charts	
1. Taxable Income by Region, 1987	9
2. Profit Before Taxes, Tax Base, Income Taxes, 1978-1987	14
3. Profit Before Taxes, Tax Base and Current Year Net Taxable Income, 1978-1987	14
4. Percentage Change of Tax Base and Profit Before Taxes, 1978-1987	15
5. Current Year Losses and Prior Year Losses, 1978-1987	16
6. Capital Cost Allowance and Depreciation, 1978-1987	18
7. Current and Deferred Tax Provisions, 1978-1987	22
8. Ratio of Taxes to Adjusted Book Profit, 1978-1987	26
9. Income Taxes as a percentage of Adjusted Book Profits before Taxes, 1986 and 1987	29

Table des matières

	Page
Points saillants	7
Impôts sur le revenu des sociétés et revenu imposable	8
Rapprochement du bénéfice comptable, de l'assiette fiscale et des impôts sur le revenu	13
Imposition selon la taille de la société	27
Imposition du secteur des ressources naturelles	30
Notes techniques	
Sources des données et champ d'observation	33
La classification industrielle	36
Répartition par province	38
Méthode de dépouillement	40
Disponibilité de données supplémentaires	42
Note historique	42
Définitions	44
Graphiques	
1. Revenu imposable par région, 1987	9
2. Bénéfice avant impôts, assiette fiscale, impôts sur le revenu, 1978-1987	14
3. Bénéfice avant impôts, assiette fiscale et revenu imposable net de l'année en cours, 1978-1987	14
4. Variation en pourcentage de l'assiette fiscale et des bénéfices avant impôts, 1978-1987	15
5. Pertes de l'année en cours et pertes des exercices précédents, 1978-1987	16
6. Amortissement du coût en capital et amortissement, 1978-1987	18
7. Provisions pour impôts exigibles et différés, 1978-1987	22
8. Ratio des impôts au bénéfice comptable après ajustement, 1978-1987	26
9. Impôts sur le revenu en rapport au bénéfice comptable avant impôts, 1986 et 1987	29

TABLE OF CONTENTS - Continued

TABLE DES MATIÈRES - suite

	Page
Text Tables	
I. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1986 and 1987	8
II. Allocation of Taxable Income, by Province, 1986 and 1987	10
III. Taxable Income Allocated to Ontario, 1986 and 1987	10
IV. Taxable Income Allocated to Quebec, 1986 and 1987	10
V. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1986 and 1987	11
VI. Taxable Income Allocated to Alberta, 1986 and 1987	11
VII. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1986 and 1987	12
VIII. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1986 and 1987	17
IX. Capital Cost Allowances and Depreciation, by Major Industry Group, 1986 and 1987	19
X. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1983-1987	20
XI. Accelerated Capital Cost Allowances for Mining Assets of New Mines for Selected Industries, 1983-1987	21
XII. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1983-1987	21
XIII. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1983-1987	21
XIV. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1986 and 1987	23

	Page
Tableaux explicatifs	
I. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1986 et 1987	8
II. Répartition du revenu imposable, par province, 1986 et 1987	10
III. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1986 et 1987	10
IV. Revenu imposable attribué au Québec, 1986 et 1987	10
V. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1986 et 1987	11
VI. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1986 et 1987	11
VII. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1986 et 1987	12
VIII. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, 1986 et 1987	17
IX. Allocations du coût en capital et dépréciation, par industrie principale, 1986 et 1987	19
X. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1983-1987	20
XI. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1983-1987	21
XII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1983-1987	21
XIII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air par industries choisies, 1983-1987	21
XIV. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1986 et 1987	23

TABLE OF CONTENTS - Continued

	Page
Text Tables	
XV. Relative Impact of Tax Credits, 1986 and 1987	24
XVI. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1986 and 1987	24
XVII. Federal and Provincial Taxes Payable, Expressed as a Percentage of Book Profit Before Taxes, for Corporations reporting Positive Book Profit, 1986 and 1987	26
XVIII. Relative Impact of Tax Provisions, for all Corporations Reporting Positive Book Profit by Size of Corporation, 1986 and 1987	28
XIX. Taxable Income of Individuals and Corporations in Selected Industrial Divisions, 1987	34
XX. Distribution of Taxable Income According to Quarter of Corporation Fiscal Year End, by Major Industry Group, 1987	35
XXI. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Taxable Government Business Enterprises, 1986 and 1987	37

Tables

1. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income, 1978-1987	54
2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987	56
3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1986 and 1987	68
4. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987	78
5. Provincial Allocation of Taxable Income, by Major Industry Group, 1986 and 1987	80

TABLE DES MATIÈRES - suite

	Page
Tableaux explicatifs	
XV. Incidence relative des crédits d'impôts, 1986 et 1987	24
XVI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1986 et 1987	24
XVII. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au bénéfice comptable avant impôts pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, 1986 et 1987	26
XVIII. Indice relative des dispositions fiscales, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, selon la taille des sociétés, 1986 et 1987	28
XIX. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1987	34
XX. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1987	35
XXI. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique, 1986 et 1987	37

Tableaux

1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable, 1978-1987	54
2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987	56
3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1986 et 1987	68
4. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1986 et 1987	78
5. Répartition du revenu imposable par province, par industrie principale, 1986 et 1987	80

TABLE OF CONTENTS - Concluded

	Page
Tables	
6. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group, 1986 and 1987	108
7. Distribution of Taxable Income, by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1986 and 1987	110
8. Income Taxes, by Industry, 1986 and 1987	116

Appendix**Tables**

A. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Allowances and Other Items in the Determination of Taxable Income, 1979-1988	122
B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Rates and Tax Credits, 1979-1988	124
C. Corporate Tax Framework, 1987	126
Selected List of Publications Relating to Corporation Taxation Statistics	131

TABLE DES MATIÈRES - fin

	Page
Tableaux	
6. Répartition du revenu imposable, par province, par tranche d'actif, 1986 et 1987	108
7. Répartition du revenu imposable, par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1986 et 1987	110
8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987	116
Appendice	
Tableaux	
A. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1979-1988	122
B. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1979-1988	124
C. Cadre fiscal des corporations, 1987	126
Liste des publications concernant la statistique fiscale des sociétés	131

Highlights

- Total corporate income taxes rose 15% in 1987, resuming their upward climb after stalling at the \$14.0 billion level in 1985 and 1986. Federal income taxes rose 15% to \$11.1 billion while provincial income taxes rose 17% to \$5.0 billion.
- Corporate taxable income (the tax base) increased by 13% to \$45.7 billion following a 2% decline in the previous year. This marks the biggest change since the economic recovery in 1983 and 1984 when taxable income increased by 20% and 24% respectively.
- Profits before taxes of corporations subject to tax were up 33% to \$81.5 billion in 1987 compared to a 5% increase in the previous year.
- The growth of federal income taxes paralleled the change in taxable income. Provincial income taxes grew slightly faster than taxable income, led by Alberta where income taxes jumped by 55%.
- The growth of income taxes was concentrated in the financial, mining and manufacturing industries. Financial industries accounted for \$1.0 billion of the total \$2.2 billion increase.
- Taxes in the financial industries amounted to \$3.6 billion in 1987, an increase of 37% over the previous year. In mining, income taxes amounted to \$1.2 billion, more than a third higher than the previous year. In manufacturing, income taxes rose by 6% to \$4.9 billion following a 17% increase in 1986 and no change in 1985.
- Taxable income increased in all regions in 1987 with increases ranging from 8% in Ontario to 29% in British Columbia.

Faits saillants

- Le total de l'impôt sur le revenu des sociétés augmente de 15% en 1987, c'est-à-dire qu'il entreprend une nouvelle montée après s'être immobilisé au niveau de \$14.0 milliards en 1985 et en 1986. L'impôt fédéral sur le revenu progresse de 15% pour atteindre \$11.1 milliards tandis que les impôts provinciaux sont en hausse de 17% pour s'établir à \$5.0 milliards.
- Le revenu imposable des sociétés (l'assiette fiscale) augmente de 13% pour atteindre \$45.7 milliards, après avoir diminué de 2% au cours de l'année précédente. Il s'agit de la variation la plus importante depuis la reprise économique de 1983 et 1984, lorsque le revenu imposable avait augmenté respectivement de 20% et de 24%.
- Les bénéfices avant impôts des sociétés qui sont imposables augmentent de 33% pour atteindre \$81.5 milliards en 1987, contre 5% l'année précédente.
- La croissance de l'impôt fédéral sur le revenu équivaut à celle du revenu imposable. Les impôts provinciaux sur le revenu augmentent un peu plus rapidement que le revenu imposable, surtout en Alberta où les impôts sur le revenu ont fait un bond de 55%.
- La hausse des impôts sur le revenu s'est fait surtout sentir dans les secteurs des finances, des mines et de la fabrication. Le secteur des finances représente \$1.0 milliard de l'augmentation totale de \$2.2 milliards.
- Dans le secteur des finances, les impôts atteignent \$3.6 milliards en 1987, soit une augmentation de 37% par rapport à l'année précédente. Dans le secteur des mines, les impôts sur le revenu s'élèvent à \$1.2 milliard, soit un tiers de plus que l'année précédente. Dans le secteur de la fabrication, les impôts sur le revenu progressent de 6% pour atteindre \$4.9 milliards, après avoir enregistré une hausse de 17% en 1986 et être demeuré constant en 1985.
- Le revenu imposable augmente dans toutes les régions en 1987, les hausses étant comprises entre 8% en Ontario et 29% en Colombie-Britannique.

CORPORATE INCOME TAXES AND TAXABLE INCOME

Federal taxes

Federal Part 1 tax increased 15% to \$11.1 billion in 1987. The increase was primarily due to the 14% increase in taxable income.

The federal surtax paid for 1987 was \$360 million, down 22% from \$464 million paid in 1986. Although the surtax was reduced from 5% to 3% starting from 1987, the new rate applied to a broader tax base which included active small business income.

IMPÔT SUR LE REVENU DES SOCIÉTÉS ET REVENU IMPOSABLE

Impôts fédéraux

L'impôt fédéral à payer au titre de la partie 1 augmente de 15% pour s'établir à \$11.1 milliards en 1987. Cette hausse est principalement attribuable à la progression de 14% du revenu imposable.

La surtaxe fédérale payée en 1987 totalisait \$360 millions, soit une baisse de 22% par rapport aux \$464 millions de 1986. Bien que la surtaxe ait été réduite de 5% à 3% à partir de 1987, le nouveau taux s'applique à une assiette fiscale plus large qui englobe le revenu des petites entreprises en exploitation.

TEXT TABLE I. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF I. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1986 et 1987

Income taxes Impôts sur le revenu	1986	1987	Change	
	millions of dollars - millions de dollars		Variation	%
Federal taxes - Impôts fédéraux	9,718.3	11,146.5	1,428.2	14.7
Provincial taxes - Impôts provinciaux	4,244.1	4,965.9	721.8	17.0
Taxes - Total - Impôts	13,962.4	16,112.3	2,149.9	15.4

Provincial taxes

Corporate income tax paid to provincial governments was \$5.0 billion in 1987, up 17% from 1986.

The largest increase occurred in Alberta, where the combined effect of a 13% increase in taxable income, and an increase in Alberta income tax rates produced a 55% increase or \$272 million in additional tax revenue. Increases also occurred in the tax revenue of Ontario (8%), and Quebec (19%). The remaining provinces and territories collectively had an increase of 20% of tax revenue.

The increase which occurred in Alberta was mainly in mineral fuels industry, while the largest increase which occurred in Ontario and Quebec was in the finance industry. Increased crude oil production and the partial recovery of crude oil prices, combined with higher income tax rates to form the major contributors to the increase in Alberta tax revenue. The growth in the finance industry in Ontario and Quebec was mainly due to a rise in demand for consumer and mortgage loans and a considerable increase in taxable capital gains. The resulting higher level of book profits and taxable income in turn generated more tax revenue for Ontario and Quebec.

Impôts provinciaux

L'impôt sur le revenu des sociétés versé aux administrations provinciales s'élève à \$5.0 milliards en 1987, soit 17% de plus qu'en 1986.

La plus forte hausse s'observe en Alberta, où l'effet combiné d'une augmentation de 13% du revenu imposable et d'une hausse du taux d'imposition entraîne un accroissement de 55%, ou \$272 millions, des recettes fiscales supplémentaires. Le revenu imposable a également augmenté en Ontario (8%) et au Québec (19%). Dans les autres provinces et territoires, le revenu imposable a augmenté globalement de 20%.

En Alberta, la hausse est surtout attribuable à la branche des combustibles minéraux et, en Ontario et au Québec, au secteur des finances. L'accroissement de la production de pétrole brut et le relèvement partiel des prix de ce type de pétrole, associé à la hausse de l'impôt sur le revenu, sont les principaux facteurs de l'augmentation des recettes fiscales en Alberta. La croissance du secteur des finances en Ontario et au Québec s'explique surtout par une demande accrue au titre des prêts à la consommation et hypothécaires et par une hausse appréciable des gains en capital imposables. Cela entraîne une augmentation des bénéfices comptables et du revenu imposable, qui se traduit à son tour par la hausse des recettes fiscales de l'Ontario et du Québec.

The weighted average of the effective tax rate of the provinces was 10.9% in 1987. This slightly higher rate than the 1986 rate of 10.5% was primarily due to higher income tax rates introduced by Alberta, British Columbia and Prince Edward Island.

Corporate Taxable Income by Region

Corporate taxable income rose 14% in 1987 to \$45.7 billion. The most notable increases occurred in Quebec - up \$1.7 billion to \$10.7 billion, Ontario - up \$1.5 billion to \$19.5 billion. British Columbia - up \$937 million to \$4.1 billion, Alberta - up \$752 million to \$6.5 billion, Nova Scotia - up \$146 million to \$839 million and New Brunswick - up \$146 million to \$711 million. Ontario continued as the largest overall contributor to taxable income, accounting for \$19.5 billion of the total.

Among the regions with decreases in taxable income in 1987 were Prince Edward Island - down \$14 million and "other" (refers to taxable income generated in other jurisdictions) - down \$21 million.

La moyenne pondérée du taux d'imposition réel des provinces s'établit à 10.9% en 1987. Ce taux légèrement supérieur à celui de 10.5% de 1986, s'explique surtout par le relèvement, en Alberta, en Colombie-Britannique et à l'Île-du-Prince-Édouard, des taux d'imposition du revenu.

Revenu imposable des sociétés par région

Le revenu imposable des sociétés augmente de 14% en 1987 pour se chiffrer à \$45.7 milliards. Les hausses les plus importantes s'observent au Québec - de \$1.7 milliard à \$10.7 milliards, en Ontario - de \$1.5 milliard à \$19.5 milliards, en Colombie-Britannique - de \$937 millions à \$4.1 milliards, en Alberta - de \$752 millions à \$6.5 milliards, en Nouvelle-Écosse - de \$146 millions à \$839 millions et au Nouveau-Brunswick - de \$146 millions à \$711 millions. L'Ontario vient toujours au premier rang en ce qui a trait au revenu imposable, comptant pour \$19.5 milliards du total.

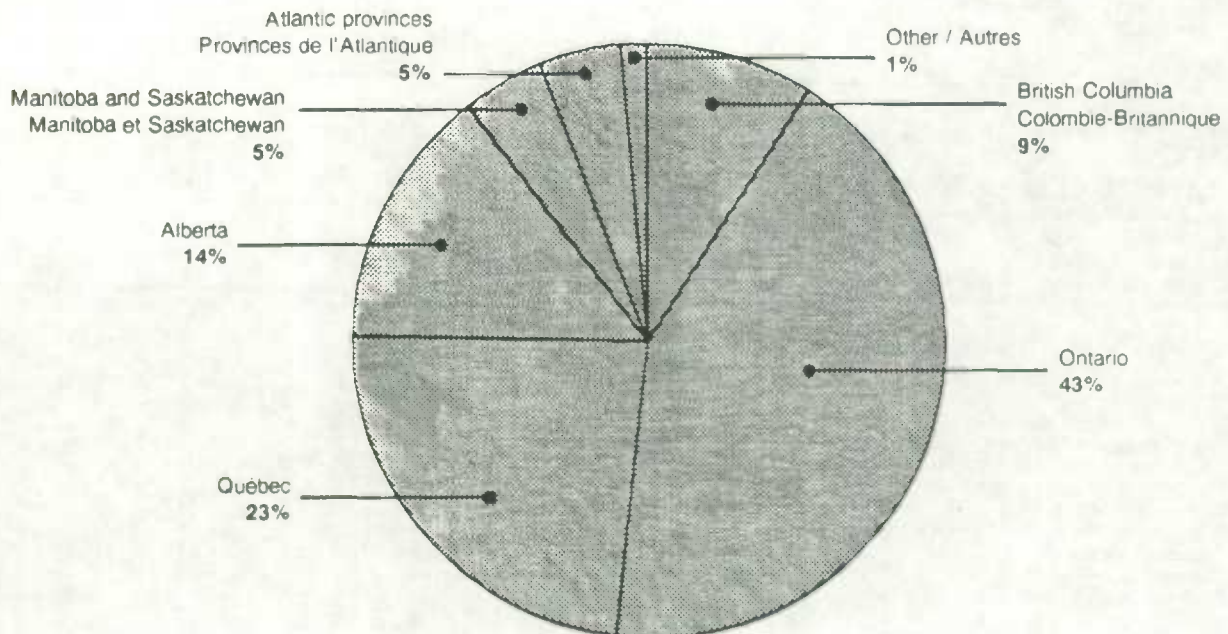
Parmi les régions dont le revenu imposable a baissé en 1987 figurent l'Île-du-Prince-Édouard - diminution de \$14 millions et les "autres" (cette rubrique renvoie au revenu imposable produit dans "autres juridictions") - baisse de \$21 millions.

Chart 1

Taxable Income by Region, 1987

Graphique 1

Revenu Imposable par région, 1987



TEXT TABLE II. Allocation of Taxable Income, by Province, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF II. Répartition du revenu imposable, par province, 1986 et 1987

Province	1986	1987	Change	
			Variation	%
millions of dollars - millions de dollars				
Newfoundland - Terre-Neuve	367.5	404.1	36.6	10.0
Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard	128.9	114.6	-14.3	-11.1
Nova Scotia - Nouvelle-Écosse	693.0	839.1	146.1	21.1
New Brunswick - Nouveau-Brunswick	565.1	710.6	145.5	25.7
Québec	9,045.8	10,703.1	1,657.3	18.3
Ontario	17,975.2	19,490.9	1,515.7	8.4
Manitoba	1,087.5	1,147.7	60.2	5.5
Saskatchewan	799.9	923.6	123.7	15.5
Alberta	5,791.6	6,543.9	752.3	13.0
British Columbia - Colombie-Britannique	3,198.7	4,136.0	937.3	29.3
Yukon	33.4	48.9	15.5	46.4
Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest	55.6	117.7	62.1	111.7
Other - Autres	495.7	475.1	-20.6	-4.2
Total, Canada	40,238.0	45,655.3	5,417.3	13.5

TEXT TABLE III. Taxable Income Allocated to Ontario, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF III. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1986 et 1987

Major industry group Industrie principale	1986	1987	Change	
			Variation	%
millions of dollars - millions de dollars				
Transport equipment - Matériel de transport	1,924.2	695.8	-1,228.3	-63.8
Finance - Finances	3,062.0	4,101.3	1,039.3	33.9
Construction	715.3	1,018.6	303.3	42.4
Transportation - Transports	415.9	612.9	197.0	47.4
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	439.5	628.1	188.6	42.9
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	722.7	873.2	150.5	20.8
Retail trade - Commerce de détail	1,091.8	1,210.0	118.3	10.8
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	759.8	863.0	103.2	13.6
Food - Aliments	512.3	614.7	102.4	20.0
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	215.5	314.4	98.8	45.8
Communication - Communications	867.8	779.8	-88.0	-10.1
Wholesale trade - Commerce de gros	2,037.7	1,957.2	-80.5	-4.0
Other industries - Autres industries	5,210.7	5,821.9	611.2	11.7
Total	17,975.2	19,490.9	1,515.7	2.6

TEXT TABLE IV. Taxable Income Allocated to Quebec, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF IV. Revenu imposable attribué au Québec, 1986 et 1987

Major industry group Industrie principale	1986	1987	Change	
			Variation	%
millions of dollars - millions de dollars				
Finance - Finances	1,292.3	1,912.0	619.7	48.0
Wholesale trade - Commerce de gros	1,141.2	1,318.2	177.0	15.5
Construction	507.0	664.0	157.0	31.0
Communication - Communications	675.3	524.0	-151.3	-22.4
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	400.9	543.7	142.8	35.6
Tobacco products - Produits du tabac	165.1	58.9	-106.2	-64.3
Retail trade - Commerce de détail	764.2	840.6	76.4	10.0
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	51.0	118.9	67.9	133.1
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	422.1	486.2	64.0	15.2
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	353.1	405.3	52.1	14.8
Primary metals - Métaux primaires	95.4	140.5	45.1	47.3
Food - Aliments	367.5	412.3	44.8	12.2
Other industries - Autres industries	2,810.7	3,278.5	468.0	16.7
Total	9,045.8	10,703.1	1,657.3	18.3

TEXT TABLE V. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF V. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1986 et 1987

Major industry group	1986	1987	Change	
Industrie principale			Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Wood industries - Produits du bois	197.4	360.3	163.0	82.6
Finance - Finances	555.9	698.7	142.8	25.7
Paper and allied industries - Papiers et produits connexes	127.3	225.4	98.1	77.1
Communication - Communications	291.6	367.2	75.6	25.9
Transportation - Transports	119.3	191.9	72.6	60.9
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	220.8	278.0	57.3	25.9
Retail trade - Commerce de détail	244.8	290.7	45.9	18.8
Wholesale trade - Commerce de gros	329.3	369.2	39.9	12.1
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	119.7	151.9	32.2	26.9
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	82.6	111.4	28.8	34.8
Construction	130.4	158.0	27.6	21.2
Primary metals - Métaux primaires	7.9	34.0	26.1	330.4
Metal fabricating - Produits métalliques	46.5	66.9	20.4	43.9
Other industries - Autres industries	725.3	832.4	107.1	14.8
Total	3,198.7	4,136.0	937.3	29.3

TEXT TABLE VI. Taxable Income Allocated to Alberta, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF VI. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1986 et 1987

Major industry group	1986	1987	Change	
Industrie principale			Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Mineral fuels - Minéraux combustibles	1,692.8	2,036.5	343.7	20.3
Finance - Finances	579.6	802.9	223.3	38.5
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	292.2	444.9	152.7	52.3
Transportation - Transports	219.8	270.6	50.8	23.1
Other mining - Autres mines	107.3	62.5	-44.8	-41.7
Transport equipment - Matériel de transport	59.6	28.4	-31.2	-52.4
Paper and allied industries - Papiers et produits connexes	54.3	79.9	25.6	47.2
Food - Aliments	97.9	122.7	24.8	25.4
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	200.3	181.2	-19.1	-9.5
Machinery - Machinerie	44.2	27.2	-17.0	-38.5
Primary metals - Métaux primaires	13.8	28.6	14.9	107.9
Other industries - Autres industries	2,430.0	2,458.4	28.4	1.2
Total	5,791.6	6,543.9	752.3	13.0

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. As a result of higher book profit and taxable income, finance industries had the most significant increase in income tax - up 37% to \$3.6 billion. The major decline in income tax was in transportation equipment - down 60% to \$356 million. The decrease in transportation equipment was mainly due to lower book profits and significant increase in non-capital losses resulting from substantial amount of capital cost allowances and amortization of tooling costs claimed for income tax purposes in the motor vehicles and parts industry.

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. C'est dans le secteur des finances que l'on enregistre l'augmentation la plus importante de l'impôt sur le revenu, qui s'élève à \$3.6 milliards (+37%) en raison de l'augmentation des bénéfices comptables et du revenu imposable. Au chapitre de l'impôt sur le revenu, la diminution la plus importante - qui se chiffre à \$356 millions, soit une baisse de 60%, a été enregistrée au regard du matériel de transport. Elle est attribuable en majeure partie à la diminution des bénéfices comptables et à une augmentation considérable des pertes autres que les pertes en capital découlant d'un montant appréciable au titre de l'amortissement du coût en capital et des frais d'outillage réclamés à des fins de déduction fiscale dans la branche des véhicules automobiles et des pièces.

Within finance, the largest increase occurred in other investment companies - up \$431 million. The gain in tax revenue was mainly due to an increase in taxable capital gains and a decrease in tax exempt foreign dividends.

Dans le secteur des finances, l'augmentation la plus importante (\$431 millions) a été enregistrée dans la branche des autres sociétés de placements. Le gain au titre du revenu imposable est surtout attribuable à l'accroissement des gains en capital imposables et à la diminution des dividendes étrangers qui jouissent d'une exemption fiscale.

TEXT TABLE VII. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF VII. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1986 et 1987

Major industry group Industrie principale	1986	1987	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Increases - Augmentations:				
Finance - Finances	2,589.3	3,551.2	961.9	37.1
Mineral fuels - Minéraux combustibles	765.2	1,042.0	276.8	36.2
Transportation - Transports	384.8	624.3	239.6	62.3
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	259.2	443.4	184.2	71.1
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	222.5	367.9	145.4	65.3
Construction	442.6	574.7	132.1	29.8
Food - Aliments	430.1	534.2	104.1	24.2
Wood industries - Produits du bois	119.2	206.6	87.4	73.3
Retail trade - Commerce de détail	883.5	965.5	82.0	9.3
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	556.5	620.0	63.5	11.4
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	447.8	503.1	55.3	12.3
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	220.5	270.7	50.2	22.8
Other major industry groups (19) - Autres industries principales (19)	3,072.6	3,475.4	402.7	13.1
Sub-total - Total partiel	10,393.8	13,179.0	2,785.2	26.8
Decreases - Diminutions:				
Transport equipment - Matériel de transport	886.4	356.2	-530.2	-59.8
Tobacco products - Produits du tabac	97.7	40.8	-56.8	-58.1
Wholesale trade - Commerce de gros	1,598.2	1,575.4	-22.8	-1.4
Communication - Communications	917.1	894.6	-22.4	-2.4
Other major industry groups(2) - Autres industries principales(2)	69.2	66.2	-3.1	-4.5
Sub-total - Total partiel	3,568.8	2,933.3	-635.3	-17.8
All Industries - Total - Toutes les industries	13,962.4	16,112.3	2,149.9	15.4

Nineteen (19) major industries which each had tax increases under \$50 million dollars, were grouped to form "Other major industry groups (19)" in text table VII. This group registered an overall increase of \$403 million. Of this, the manufacturing industries accounted for \$282 million. The increase in the manufacturing was widespread with metal fabricating, beverages, textile mills and electrical products leading the way. Other significant increase within the group (19) were registered in metal mining - up \$40 million and public utilities - up \$37 million.

Les 19 grands groupes qui enregistrent des augmentations d'impôts de moins de \$50 millions sont réunis dans le tableau explicatif VII sur les autres industries principales (19). On y observe une augmentation globale de \$403 millions. La part du secteur de la fabrication s'élève à \$282 millions. L'augmentation au sein de ce dernier est généralisée, les branches des produits métalliques, des breuvages, des usines de filature et de tissage et les appareils et matériel électriques se classant en tête. L'augmentation la plus importante dans ce groupe (19) a été enregistrée au regard des minéraux métalliques - soit une hausse de \$40 millions et des services publics - soit une hausse de \$37 millions.

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. 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. Accelerated capital cost allowances and exploration and development expenses permit a faster write-off for tax purposes than for book purposes.

Actual income taxes payable are generally much less than that indicated by the nominal corporate income tax rate. 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.

Over the 10 year period from 1978 to 1987, 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.

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. 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. 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.

Les impôts payés sur le revenu sont en général bien inférieurs à ceux indiqués par le taux nominal de l'impôt sur le revenu. 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.

De 1978 à 1987, 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.

Chart 2

Graphique 2

Profit Before Taxes, Tax Base, Income Taxes, 1978-1987

Bénéfice avant impôts, assiette fiscale, impôts sur le revenu, 1978-1987

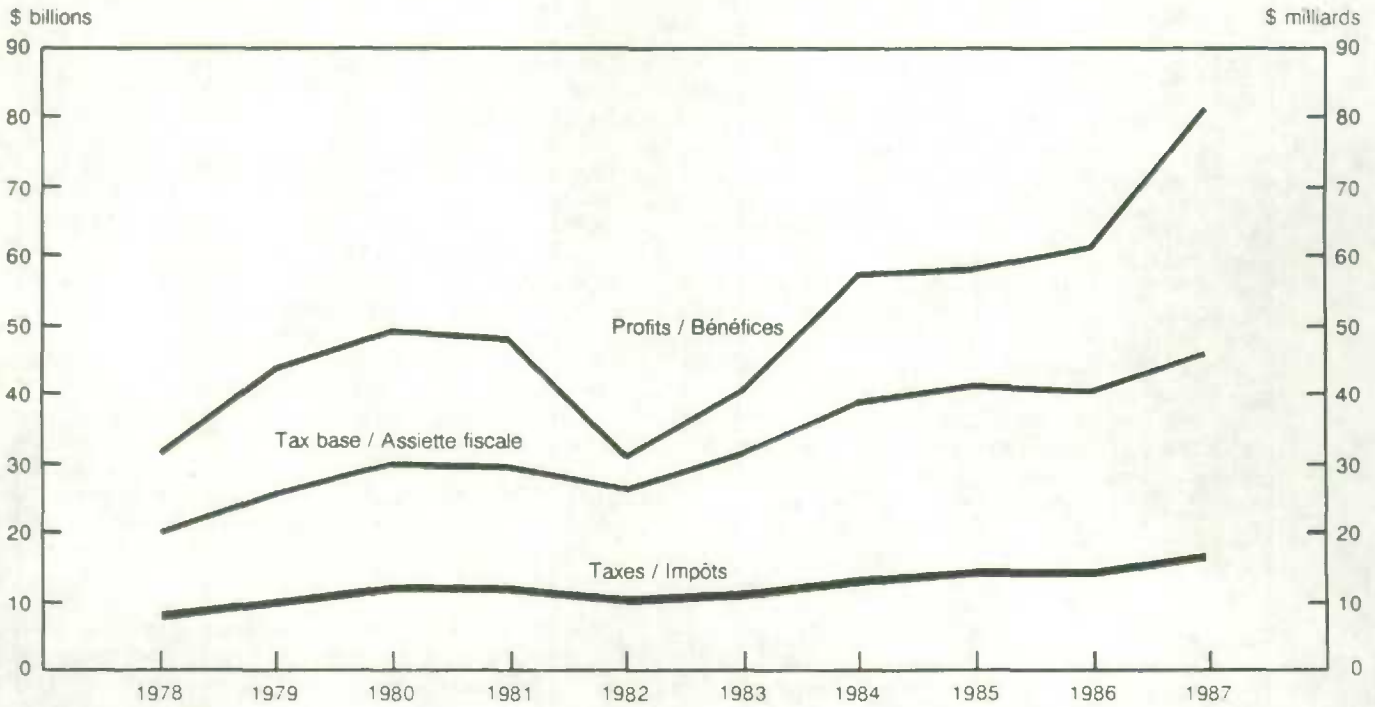
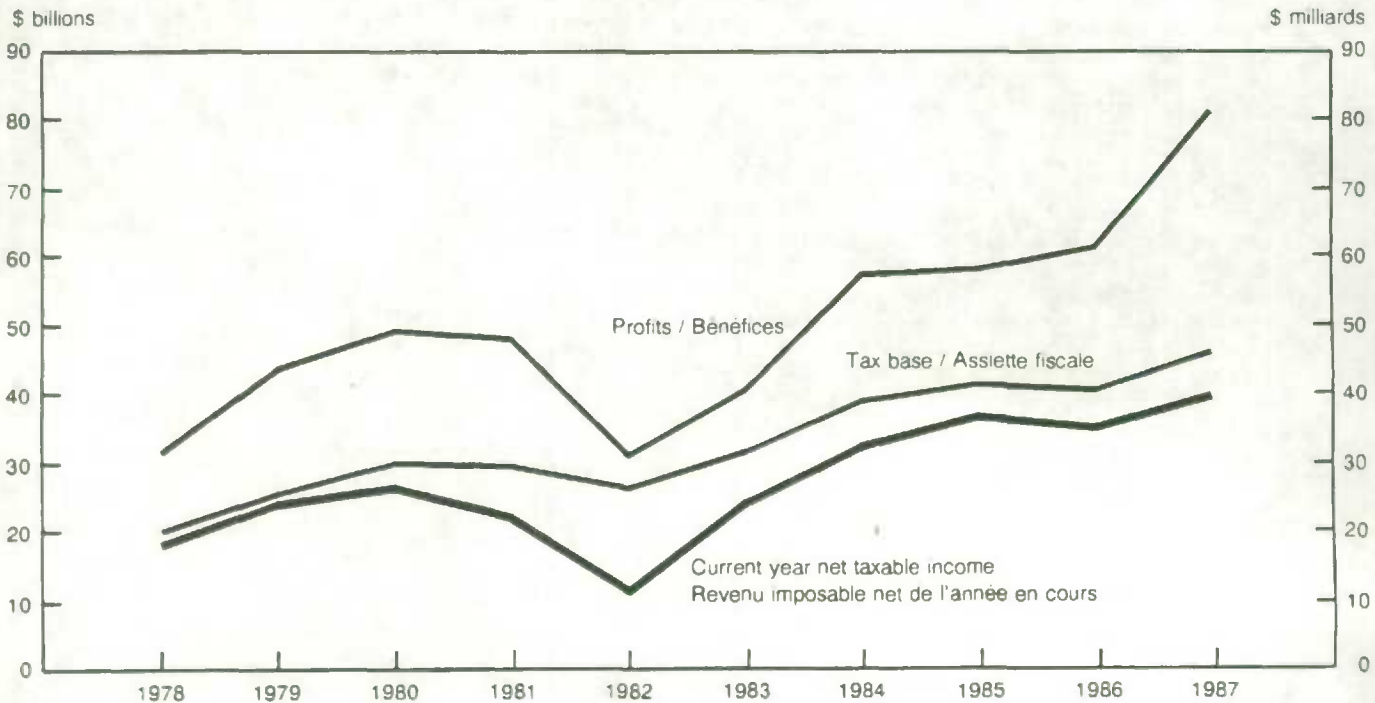


Chart 3

Graphique 3

Profit Before Taxes, Tax Base and Current Year Net Taxable Income, 1978-1987

Bénéfice avant impôts, assiette fiscale et revenu imposable net de l'année en cours, 1978-1987



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 in 1986 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.

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 en 1986, 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.

Chart 4

Percentage Change of Tax Base and Profit Before Taxes, 1978-1987

Graphique 4

Variation en pourcentage de l'assiette fiscale et des bénéfices, 1978-1987

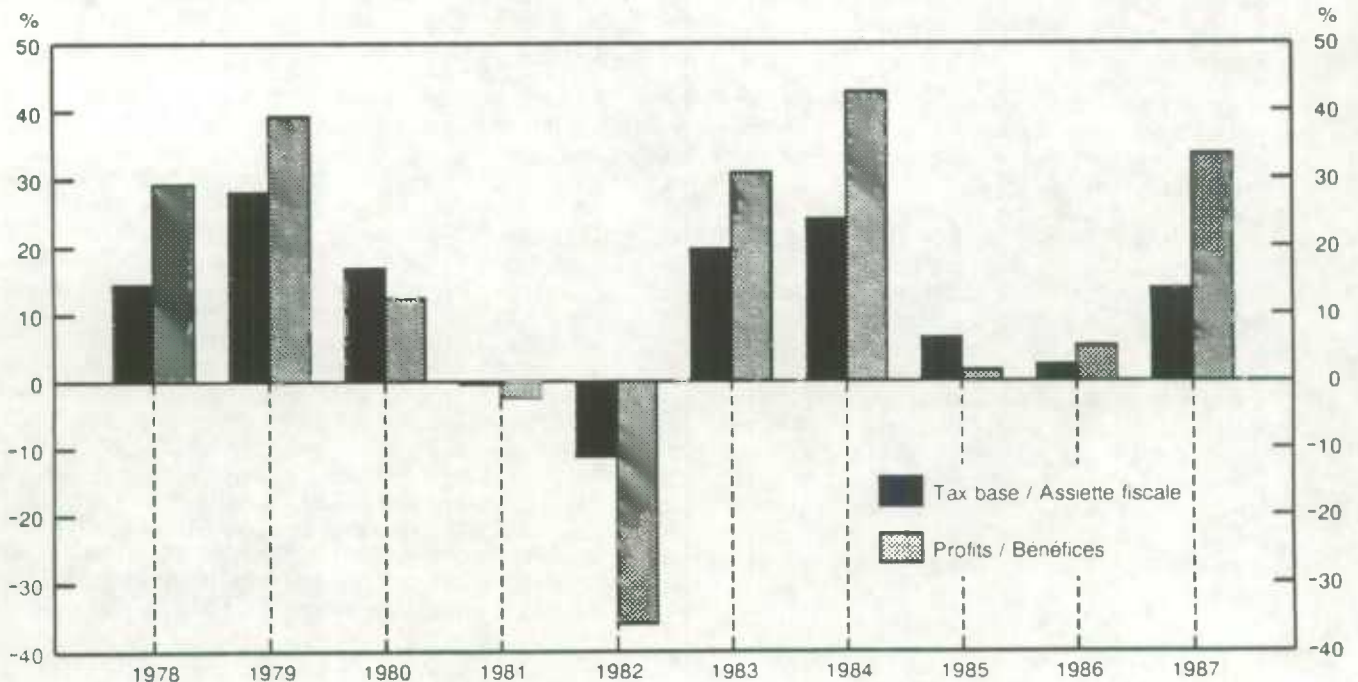
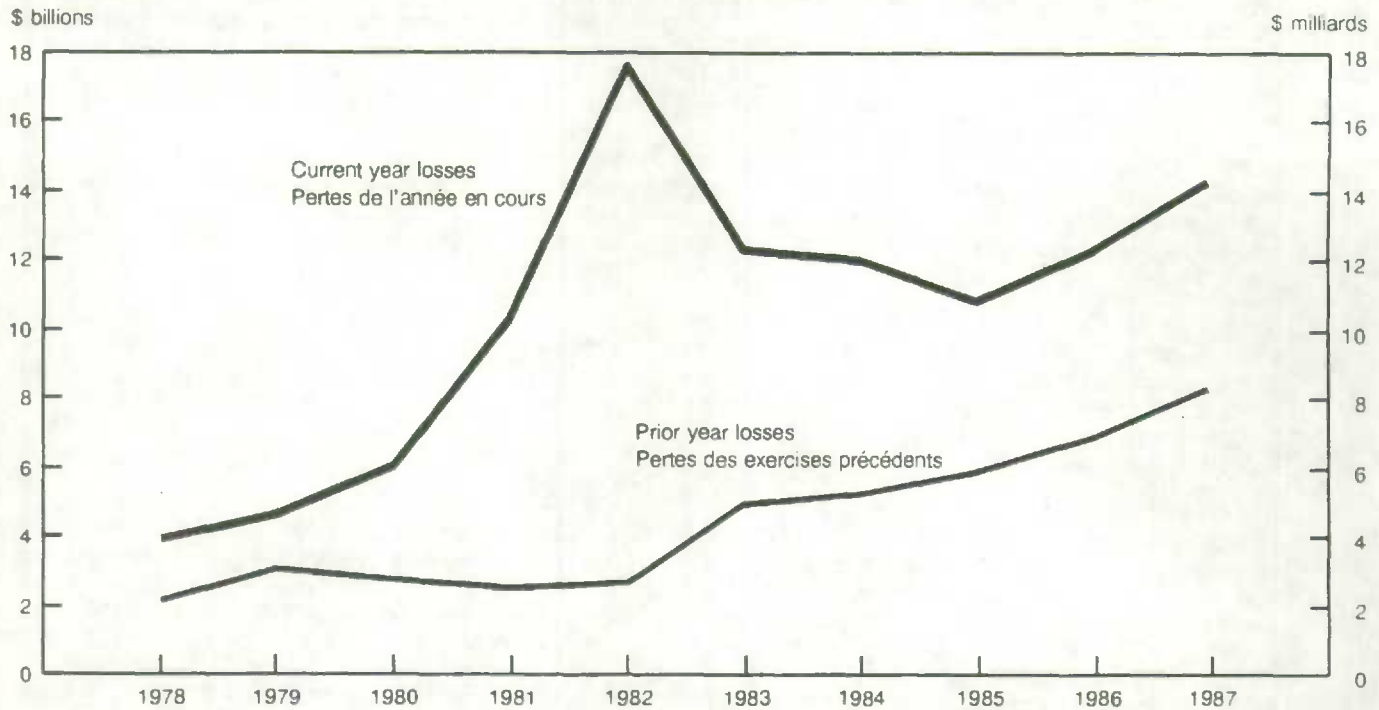


Chart 5

Current Year Losses and Prior Year Losses, 1978-1987

Graphique 5

Perte de l'année en cours et pertes des exercices précédents, 1978-1987



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.

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.

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.

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 y observe, par contre, l'impact au cours des années suivantes. À mesure que les sociétés commençaient 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 1987 "current year net taxable income" (net of losses) was \$41.8 billion lower than book profits before taxes of \$81.5 billion (also net of losses). Nearly half of this difference is accounted for by the exclusion from the tax base of \$20.5 billion dividends received from other Canadian corporations. In addition, the non-taxable portion of capital gains accounted for \$11.9 billion and the excess of CCA claims over depreciation a further \$7.2 billion.

Comme on peut le constater au tableau explicatif VIII, en 1987, le "revenu imposable net de l'année en cours" (net de pertes) était inférieur de \$41.8 milliards aux bénéfices comptables avant impôts de \$81.5 milliards (également nets de pertes). Cette différence s'explique, dans une proportion d'environ la moitié, par l'exclusion de l'assiette fiscale des dividendes de \$20.5 milliards versés par les autres sociétés canadiennes. De plus, la partie non imposable des gains en capital représente \$11.9 milliards et l'excédent des réclamations ACC sur l'amortissement, un autre \$7.2 milliards.

TEXT TABLE VIII. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF VIII. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, 1986 et 1987

	1986	1987	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Book profit before taxes¹ - Bénéfice comptable avant impôts¹	61,098.0	81,506.2	20,408.2	33.4
Canadian dividends - Dividendes canadiens	-19,536.8	-20,451.8	-915.0	4.7
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	-2,173.2	-1,709.7	463.5	-21.3
Net capital gains/losses - Gains nets (pertes nettes) en capital	-9,583.6	-17,849.9	-8,266.3	86.3
Net taxable gains/allowable losses - Gains imposables nets/pertes admissibles	4,904.9	5,923.9	1,019.0	20.8
Non-taxable portion - Portion non imposable	-4,678.7	-11,926.0	-7,247.3	154.9
Capital cost allowance ² - Amortissement du coût en capital ²	-29,737.6	-34,263.3	-4,525.7	15.2
Book depreciation ³ - Amortissement comptable ³	25,604.7	27,110.7	1,506.0	5.9
Net difference - Différence nette	-4,132.9	-7,152.6	-3,019.7	73.1
Exploration and development expenses for tax purposes - Frais d'exploration et d'aménagement aux fins de l'impôt sur le revenu	-3,885.2	-4,052.9	-167.7	4.3
Depletion allowance - Provision pour épuisement	-660.9	-585.3	75.6	-11.4
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	4,394.6	3,972.1	-422.5	-9.6
Net difference - Différence nette	-151.5	-666.1	-514.6	339.7
Resource allowance - Déduction relative à des ressources	-2,651.6	-2,917.1	-265.5	10.0
Provincial royalties - Redevance provinciales	2,429.6	2,302.0	-127.6	-5.3
Inventory allowance - Déduction pour inventaire	-1,152.6	-72.2	1,080.4	-93.7
Other items - Autres items	5,758.6	758.3	-5,000.3	-86.8
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	-26,289.2	-41,835.2	-15,546.0	59.1
Current year net taxable income¹ - Revenu imposable net de l'année en cours¹	34,808.8	39,671.0	4,862.2	14.0
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	12,320.3	14,265.2	1,944.9	15.8
Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours	47,129.1	53,936.2	6,807.1	14.4
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	-6,891.1	-8,280.9	-1,389.8	20.2
Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)	40,238.0	45,655.3	5,417.3	13.5
Income taxes - Impôts sur le revenu	13,962.4	16,112.3	2,149.9	15.4

¹ Net of losses.

¹ Pertes déduites.

² Including expense items capitalized.

² Comprend les dépenses capitalisées.

³ Including capital items expensed.

³ Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais.

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 \$14.3 billion are added and then prior year losses of \$8.3 billion are deducted to arrive at the tax base of \$45.7 billion in 1987.

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.

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.

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 \$14.3 milliards et l'on déduit ensuite les pertes de l'année précédente de \$8.3 milliards pour obtenir l'assiette fiscale de \$45.7 milliards en 1987.

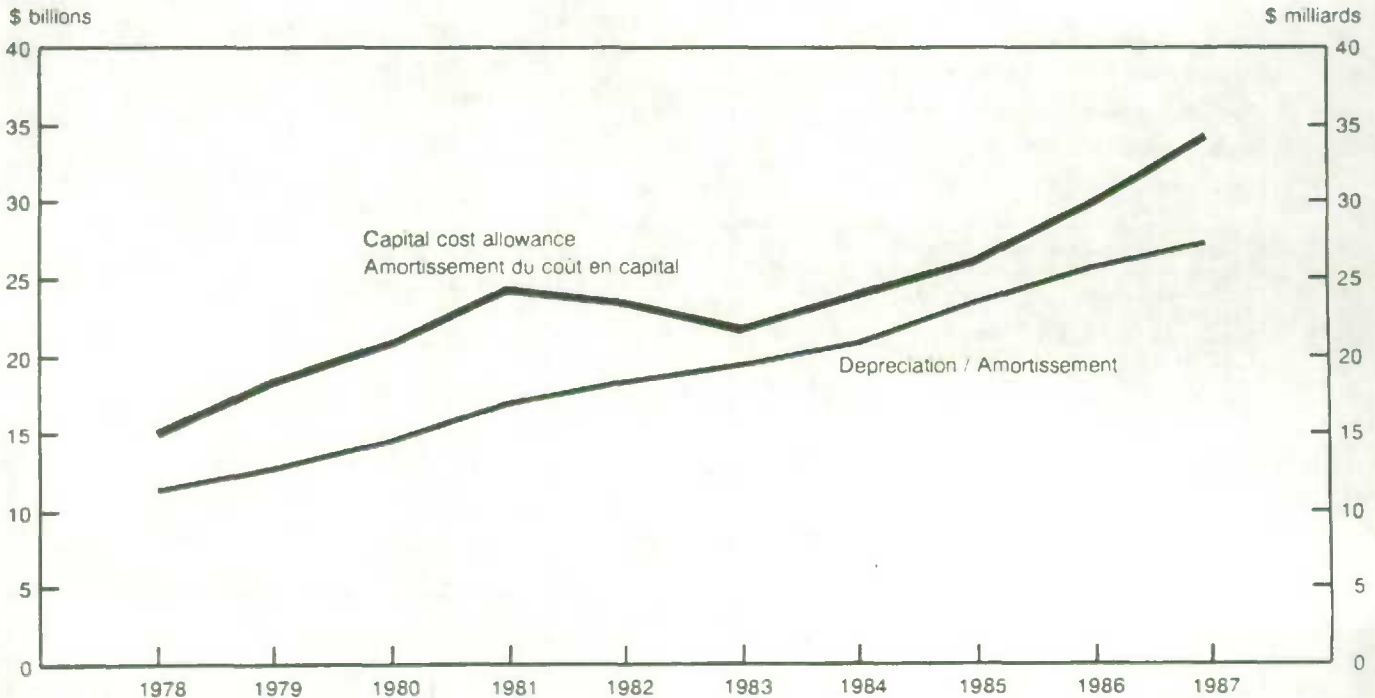
Amortissement du coût en capital (ACC)

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.

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 prévoit 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.

Chart 6

Capital Cost Allowance and Depreciation, 1978-1987



Graphique 6

Amortissement du coût en capital et amortissement, 1978-1987

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, many corporations claimed little or no CCA.

Furthermore, a legislative change was introduced in the November 1981 budget which cut "first year" CCA in half. The change allowed only half of the normal CCA to be claimed in the year in which an asset is acquired, regardless of when during the year the acquisition occurred. This "half year rule" coupled with a slump in capital expenditures further contributed to the drop in CCA in the 1982-1983 period.

In 1987, capital cost allowances (including expense items capitalized) amounted to \$34.3 billion, \$7.2 billion more than depreciation. The excess of CCA over depreciation rose to 26% in 1987, compared to 16% in 1986. This, marks the highest level since 1982, but is still well below the 44% levels experienced in the 1979 to 1981 period.

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 réclamé à n'importe quel moment.) Comme les bénéfices ont été gravement entamés en 1982, bien des sociétés n'ont pas réclamé l'ACC ou leurs réclamations ont été réduites.

De plus, le budget de novembre 1981 contenait une modification législative qui réduisait de moitié l'ACC de la première année. En vertu de cette modification, 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 de l'achat au cours de l'année. Cette règle de la mi-année et la chute des dépenses d'investissement expliquent également la diminution de l'ACC en 1982-1983.

En 1987, l'amortissement du coût en capital, y compris les dépenses capitalisées, atteint \$34.3 milliards, soit \$7.2 milliards de plus que l'amortissement pour dépréciation. L'excédent de l'ACC sur l'amortissement pour dépréciation atteint 26% en 1987, comparativement à 16% en 1986. Il s'agit du niveau le plus élevé depuis 1982, qui est toutefois nettement inférieur au 44% observé entre 1979 et 1981.

TEXT TABLE IX. Capital Cost Allowances¹ and Depreciation,² by Major Industry Group, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF IX. Allocations du coût en capital¹ et dépréciation², par industrie principale, 1986 et 1987

Major industry group Industrie principale	Capital cost Allowance ¹		Book depreciation ²		Difference		Difference as a percentage of depreciation	
	Allocation du coût en capital ¹		Dépréciation imputée aux livres ²		Différence		Différence en pourcentage en rapport à la dépréciation	
	1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
	millions of dollars - millions de dollars							
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	622.6	628.5	738.3	697.2	115.7	68.7	15.7	9.9
Mining - Total - Mines	2,485.2	3,411.3	2,507.5	2,658.8	22.3	-752.5	.9	-28.3
Manufacturing - Fabrication:								
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	1,425.9	2,416.9	1,038.9	1,146.9	-387.0	-1,270.0	-37.3	-110.7
Transport equipment - Matériel de transport	1,302.5	1,707.0	822.9	995.3	-479.6	-711.7	-58.3	-71.5
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	1,219.1	1,128.2	1,022.2	916.6	-196.9	-211.6	-19.3	-23.1
Other manufacturing - Autres fabrications	5,721.5	6,846.2	5,082.1	5,537.1	-639.2	-1,309.3	-12.6	-23.6
Manufacturing - Total - Fabrication	9,668.9	12,098.2	7,966.3	8,595.6	-1,702.6	-3,502.6	-21.4	-40.7
Construction	982.0	1,178.8	975.1	1,053.3	-6.9	-125.5	-7	-11.9
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	5,676.3	5,790.3	4,752.9	4,945.6	-923.4	-844.7	-19.4	-17.1
Wholesale trade - Commerce de gros	1,529.3	1,918.9	1,600.5	1,715.5	71.2	-203.4	4.4	-11.9
Retail trade - Commerce de détail	1,696.1	1,884.6	1,717.5	1,893.7	21.4	9.1	1.2	5
Finance - Finances	3,571.6	4,165.5	2,129.7	2,482.7	-1,441.9	-1,682.8	-67.7	-67.8
Total, services	3,505.6	3,187.2	3,216.9	3,068.4	-288.7	-118.8	-9.0	-3.9
All industries - Total - Toutes les industries	29,737.6	34,263.3	25,604.7	27,110.7	-4,132.9	-7,152.6	-16.1	-26.4

¹ Including expense items capitalized.

¹ Comprend les dépenses capitalisées.

² Including capital items expensed.

² Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais.

Accelerated capital cost allowance (ACCA) claims in Class 29 amounted to \$8.3 billion in 1987, up 39% from the level of \$6.0 billion in 1986. Although claims were up in many manufacturing industries, the most significant change occurred in paper and allied industries where claims more than doubled.

L'amortissement accéléré du coût en capital (AACC) de la catégorie 29 atteint \$8.3 milliards en 1987, soit 39% de plus qu'en 1986 (\$6.0 milliards). Bien que les réclamations soient en hausse dans de nombreuses branches manufacturières, le changement le plus important est survenu dans celle du papier et des produits connexes où les réclamations ont plus que doublé.

TEXT TABLE X. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1983 - 1987

TABLEAU EXPLICATIF X. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1983 - 1987

Major industry group Industrie principale	1983	1984	1985	1986	1987
	millions of dollars - millions de dollars				
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	420.9	624.5	461.3	910.9	1,873.9
Transport equipment - Matériel de transport	403.6	511.6	424.2	804.8	1,026.3
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	237.9	596.2	345.4	507.6	763.5
Primary metals - Métaux primaires	175.2	193.1	219.4	422.9	592.7
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	513.2	583.8	375.2	398.9	469.0
Mineral fuels - Minéraux combustibles	616.1	500.5	385.4	72.7	382.8
Food - Aliments	219.3	243.9	319.1	354.2	327.6
Metal fabrication - Produits métalliques	145.7	167.8	232.8	284.6	317.8
Wholesale trade - Commerce de gros	59.3	86.6	117.5	170.1	291.8
Wood industries - Produits du bois	109.0	107.6	72.7	205.9	241.1
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	62.5	93.4	153.0	198.1	222.9
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	84.9	68.6	-51.6	138.2	222.7
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	94.4	146.4	184.3	222.1	216.3
Textile mills - Usines de filature et de tissage	104.0	84.5	127.4	142.0	201.1
Electrical products - Appareils et matériel électriques	78.9	193.4	221.4	248.0	190.2
Construction	34.8	38.6	81.4	82.1	177.5
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	42.3	71.9	62.0	129.4	160.3
Finance - Finances	38.1	51.2	109.4	77.6	111.9
Other industries - Autres industries	329.4	443.3	522.0	609.5	547.5
All industries - Total - Toutes les industries	3,769.4	4,807.0	4,362.3	5,979.6	8,336.8

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 1987, the mineral fuels and metal mining industries together accounted for 89% of the total Class 28 claim of \$662 million. The paper and allied industry accounted for 30% of the \$104 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 1987, la branche des combustibles minéraux et celle des mines de métaux représentent 89% du montant de \$662 millions réclamé au titre de la catégorie 28. La branche du papier et produits connexes représente 30% des \$104 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, 1983 - 1987

TABLEAU EXPLICATIF XI. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1983 - 1987

Major industry group Industrie principale	1983	1984	1985	1986	1987
	millions of dollars - millions de dollars				
Metal mining - Minéraux métalliques	97.8	177.6	162.7	172.9	310.6
Mineral fuels - Minéraux combustibles	343.8	246.1	317.0	174.9	277.4
Other mining - Autres mines	13.9	3.8	55.6	11.0	18.2
Other industries - Autres industries	118.9	31.0	45.1	63.8	57.2
All industries - Total - Toutes les industries	574.4	458.5	580.4	422.6	661.5

TEXT TABLE XII. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1983 - 1987

TABLEAU EXPLICATIF XII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1983 - 1987

Major industry group Industrie principale	1983	1984	1985	1986	1987
	millions of dollars - millions de dollars				
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	10.7	31.5	29.7	22.9	18.6
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	5.8	3.2	4.3	1.0	13.9
Textile mills - Usines de filature et de tissage	.2	-	5.3	.3	4.8
Food - Aliments	1.6	1.5	1.7	9.9	3.0
Other industries - Autres industries	14.9	29.9	11.7	11.2	33.1
All industries - Total - Toutes les industries	33.2	66.1	52.7	45.3	73.4

TEXT TABLE XIII. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1983 - 1987

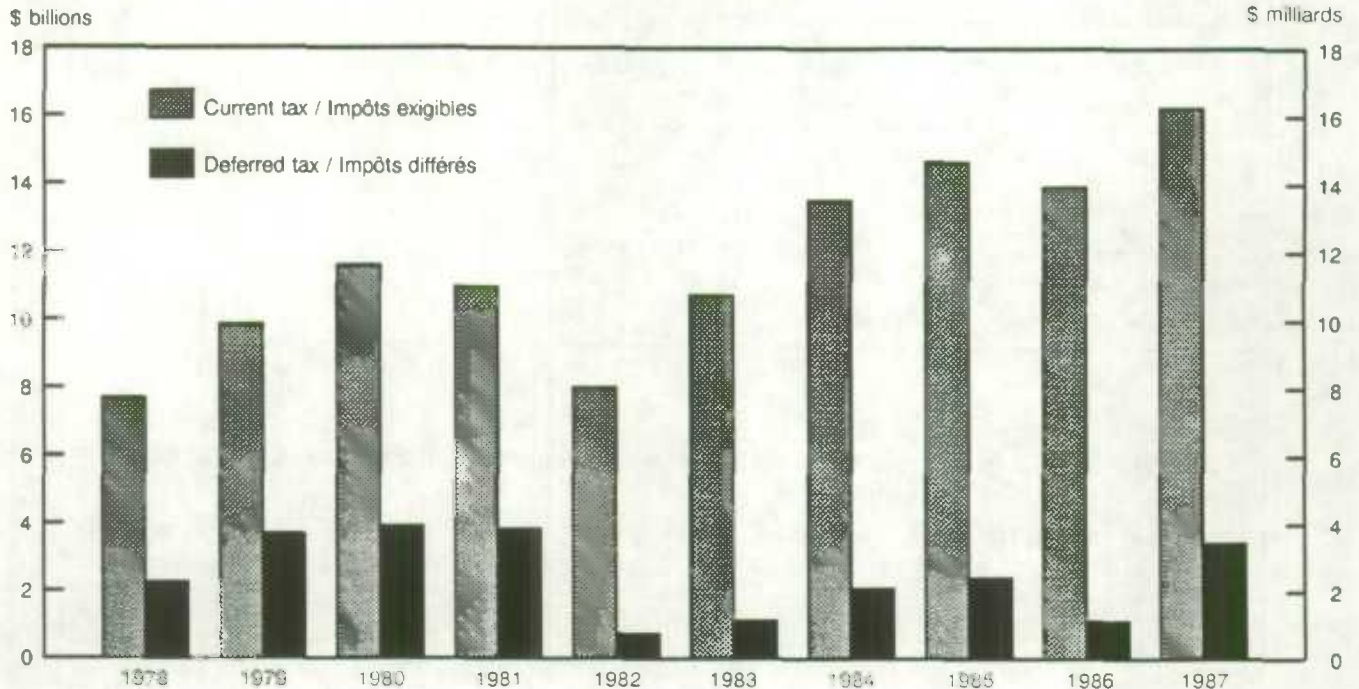
TABLEAU EXPLICATIF XIII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air par industries choisies, 1983 - 1987

Major industry group Industrie principale	1983	1984	1985	1986	1987
	millions of dollars - millions de dollars				
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	3.1	7.6	18.2	17.1	12.8
Wholesale trade - Commerce de gros	1.4	3	1.0	3	3.1
Primary metals - Métaux primaires	1.7	3	2.0	1.2	2.9
Food - Aliments	2.1	8	2.0	4	2.3
Other industries - Autres industries	13.2	10.2	15.6	12.8	9.3
All industries - Total - Toutes les industries	21.5	19.2	38.8	31.8	30.4

Chart 7

**Current and Deferred Income Tax Provisions,
1978-1987**

Graphique 7

**Provisions pour impôts exigibles et différés,
1978-1987**


Deferred Income Taxes

Timing differences in the recognition of expenses such as CCA and depreciation give rise to deferred income taxes. Of the \$19.7 billion recorded as tax provisions on corporate books in 1987, \$3.4 billion was treated as deferred. This deferred portion amounted to 17% of the total tax provision in 1987, resuming the upward trend which had developed from 1982 to 1985. In 1986, the deferred portion had dipped to a historical low of 7%, largely as a result of negative deferred income tax provisions in the mining industries. In 1987, deferred income taxes in the mining industries rose to \$87 million compared to negative \$675 million in 1986.

By the end of the 1987 taxation year, deferred income taxes accumulated on corporate balance sheets amounted to \$37.0 billion. As shown in text table XIV, 83% of all such deferred income taxes are found in mining, manufacturing and utility corporations, reflecting the capital intensive nature of these industries.

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 \$19.7 milliards enregistrés comme provisions pour l'impôt sur le revenu dans les livres comptables des sociétés en 1987, \$3.4 milliards ont été considérés comme un montant différé. La partie différée représente 17% du total de la provision pour l'impôt en 1987, ce qui signifie une reprise de la tendance à la hausse qui s'était dessinée de 1982 à 1985. En 1986, la partie différée est tombée au minime record de 7%, en grande partie à cause de la valeur négative des provisions pour l'impôt sur le revenu différé dans le secteur des mines. En 1987, l'impôt sur le revenu différé dans le secteur des mines s'établit à \$87 millions, comparativement à une valeur négative de \$675 millions en 1986.

À la fin de l'année d'imposition 1987, l'impôt sur le revenu différé accumulé dans les bilans des sociétés s'élevait à \$37.0 milliards. Comme le montre le tableau explicatif XIV, 83% de ce total est représenté par les sociétés des secteurs des mines, de la fabrication et des services publics, ce qui démontre la nature capitaliste de ces branches d'activité.

TEXT TABLE XIV. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XIV. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1986 et 1987

Major industry group Industrie principale	Reserve for future income taxes Impôts sur le revenu différés		Capital employed Capital employé		Percentage Pourcentage	
	1986	1987	1986	1987	1986	1987
	millions of dollars - millions de dollars					
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	246.8	410.3	10,164.7	10,445.0	2.4	3.9
Mining - Total - Mines	10,488.4	11,004.0	95,946.8	103,104.6	10.9	10.7
Manufacturing - Total - Fabrication	12,322.9	14,582.4	166,525.1	175,958.7	7.4	8.3
Construction	790.3	791.1	12,139.2	14,078.6	6.5	5.6
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	5,014.2	5,150.6	76,416.4	81,006.7	6.6	6.4
Wholesale trade - Commerce de gros	551.6	691.9	34,426.1	37,955.3	1.6	1.8
Retail trade - Commerce de détail	140.8	240.8	29,629.1	32,226.9	.5	.7
Finance - Finances	3,441.0	3,349.0	490,448.1	545,152.0	7	.6
Total services	987.6	821.6	33,868.6	38,705.0	2.9	2.1
All industries - Total - Toutes les industries	33,983.7	37,041.7	949,564.0	1,038,632.9	3.6	3.6

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 1987, deferred income taxes as a proportion of capital employed were still significant in mining at 11.0% and manufacturing at 8.3%.

Tax Credits and Income Taxes

The final determination of income taxes depends on the amount of tax credits deducted from the tax otherwise payable. Tax otherwise payable is calculated by applying the nominal tax rate to the tax base. This nominal rate was lowered from 46% prior to July 1, 1987 to 45% thereafter. 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.

In 1987, the all industry ratio of federal and provincial taxes to taxable income was unchanged from the previous year at 35%. The varying impact of tax credits is apparent in text table XVI in the different rates of taxes to taxable income by industry. In 1987, they ranged from a low of 19% in forestry to a high of 51% in public utilities. In forestry, the small business deduction reduced the rate. In public utilities, the combination of the surtax and relatively high rates of provincial income tax boosted the rate even higher than the nominal rate.

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 1987, 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 (8.3%).

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. L'impôt autrement payable est calculé en appliquant le taux nominal de l'impôt sur le revenu à l'assiette fiscale. Ce taux nominal qui s'établissait à 46% avant le 1^{er} juillet 1987, a ensuite diminué pour atteindre le niveau de 45%. 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.

En 1987, le ratio des impôts fédéraux et provinciaux au revenu imposable atteint 35%, soit le même que l'année précédente. 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 1987, ces taux varient d'un minimum de 19% pour le secteur de l'exploitation forestière à un maximum de 51% pour les services publics. Dans le secteur de l'exploitation forestière, la déduction au titre de la petite entreprise a entraîné une réduction du taux. Dans celle des services publics, la surtaxe, de même que les taux relativement élevés de l'impôt provincial sur le revenu, ont poussé le taux plus haut que le taux nominal.

TEXT TABLE XV. Relative Impact of Tax Credits, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XV. Incidence relative des crédits d'impôt, 1986 et 1987

	1986	1987	1986	1987
	\$ millions		%	
Tax Base - Assiette fiscale	40,238.0	45,655.3	100.0	100.0
Tax otherwise payable - Impôt à payer	18,494.7	20,735.1	46.0	45.4
Surtax - Surtaxe	463.6	360.4	1.2	.8
Federal abatement - Abattement fédéral	3,950.8	4,486.0	9.8	9.8
Small business deduction - Déduction pour les petites entreprises	2,288.9	2,672.4	5.7	5.9
Manufacturing and processing profits deduction - Bénéfices de la fabrication et de la transformation	776.6	842.2	1.9	1.8
Investment tax credit - Crédit d'impôt à l'investissement	1,599.2	1,673.8	4.0	3.7
Other credits - Autres crédits	626.6	274.6	1.6	.6
Federal tax payable - Impôt fédéral à payer	9,718.3	11,146.5	24.2	24.4
Provincial tax payable - Impôt provincial à payer	4,244.1	4,965.9	10.5	10.9
Tax payable - Total - Impôt à payer	13,962.4	16,112.3	34.7	35.3

TEXT TABLE XVI. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XVI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1986 et 1987

Major industry group Industrie principale	Taxable income Revenu imposable		Percentage Pourcentage	
	1986	1987	1986	1987
	millions of dollars - millions de dollars			
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	630.5	785.8	20.1	20.7
Mining - Total - Mines	2,478.2	3,030.1	37.6	41.2
Manufacturing - Total - Fabrication	14,211.6	15,032.3	32.3	32.3
Construction	1,706.8	2,220.7	25.9	25.9
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	4,244.6	4,725.6	42.2	43.4
Wholesale trade - Commerce de gros	4,251.4	4,407.0	37.6	35.7
Retail trade - Commerce de détail	2,773.8	3,054.8	31.9	31.8
Finance - Finances	6,467.6	8,484.2	40.0	41.9
Total, services	3,473.5	3,915.0	28.9	28.7
All industries - Total - Toutes les industries	40,238.0	45,655.3	34.7	35.3

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. In 1987, the federal tax abatement amounted to \$4.5 billion, not quite offsetting provincial income taxes payable of \$5.0 billion.

Abattement 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. En 1987, l'abattement fédéral atteint \$4.5 milliards, c'est-à-dire qu'il n'équivaut pas tout à fait aux impôts provinciaux sur le revenu payables de \$5.0 milliards.

Small Business Deduction

The most significant credit is the small business deduction which effectively reduces the rate of tax on the first \$200,000 of taxable income for Canadian controlled private corporations (CCPC). Beginning July 1, 1987, the small business tax rate was reduced from 25% to 24%. Tax relief provided to small businesses under this measure rose to \$2.7 billion in 1987, compared to \$2.3 billion in the prior year. Agriculture, forestry and fishing are industries dominated by small businesses 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 prior to July 1, 1987. Thereafter, the effective rates are 38% for large manufacturers and 18% for manufacturers entitled to the small business deduction. In 1987, this credit amounted to \$0.8 billion, unchanged from the prior year.

Investment Tax Credit

Investment tax credits (ITC) amounted to \$1.7 billion in 1987, up 5% from the prior year. Notable increases in railways and petroleum and coal products were largely offset by decreases in transport equipment and communications.

Expenditures in 1987 which qualified for investment tax credits amounted to \$16.6 billion compared to \$19.5 billion in 1986. Slightly less than half (\$8.3 billion) qualified for the basic 5% ITC while \$5.2 billion earned a 7% credit and \$2.6 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 1987, in addition to the \$1.7 billion of credits claimed, \$253 million was refunded under this option, up from \$158 million in 1986.

Other Credits

Other credits which include foreign, logging, political, share purchase and employment tax credits, amounted to \$275 million in 1987. In 1987, this item consists largely of \$333 million of foreign tax credits which are granted to avoid double taxation of foreign source income and a statistical adjustment of negative \$119 million.

Déduction au titre de la petite entreprise

Le crédit le plus important est la déduction au titre de la petite entreprise, qui diminue le taux d'imposition pour les premiers \$200,000 du revenu imposable des sociétés privées sous contrôle canadien (SPCC). À compter du 1^{er} juillet 1987, la déduction au titre de la petite entreprise est passée de 25% à 24%. L'aide fiscale consentie à ce titre aux petites entreprises est passée de \$2.3 milliards en 1986 à \$2.7 milliards en 1987. Les branches de l'agriculture, de l'exploitation forestière 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 avant le 1^{er} juillet 1987. Par conséquent, les taux s'établissent à 38% pour les grandes entreprises et à 18% pour les entreprises admissibles à la déduction pour les petites entreprises. En 1987, ce crédit s'établissait à \$0.8 milliard, soit le même niveau que l'année précédente.

Crédit d'impôt à l'investissement

Les crédits d'impôt à l'investissement (CII) se chiffrent à \$1.7 milliard en 1987, une hausse de 5% par rapport à l'année précédente. Des hausses notables dans les branches des chemins de fer et des produits du pétrole et du charbon ont été largement compensées par des diminutions relatives à l'équipement de transport et aux communications.

Les dépenses admissibles aux crédits d'impôt à l'investissement ont atteint \$16.6 milliards en 1987, comparativement à \$19.5 milliards en 1986. Un peu moins de la moitié (\$8.3 milliards) ont bénéficié du CII de base de 5%, \$5.2 milliards, du crédit de 7%, et \$2.6 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 1987, en plus des \$1.7 milliard de crédits réclamés, il y a eu des remboursements de \$253 millions à ce titre, comparativement à \$158 millions en 1986.

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 \$275 millions en 1987. En 1987, la plus grande partie du montant de \$333 millions est représentée par des crédits d'impôt étrangers qui sont consentis afin d'éviter toute double imposition des revenus de provenance étrangère et par une correction statistique d'une valeur négative de \$119 millions.

Chart 8

Graphique 8

Ratio of Taxes to Adjusted Book Profit,
1978-1987

Ratio des impôts au bénéfice comptable après
ajustement, 1978-1987



TEXT TABLE XVII. Federal and Provincial Taxes Payable Expressed as a Percentage of Book Profit Before Taxes,¹ for Corporations reporting Positive Book Profit, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XVII. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au bénéfice comptable avant impôts¹, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, 1986 et 1987

Major industry group Industrie principale	Book profit before taxes ¹ Bénéfice comptable avant impôts ¹		Percentage Pourcentage	
	1986	1987	1986	1987
	millions of dollars - millions de dollars			
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	796.5	1,060.9	15.2	14.7
Mining - Total - Mines	3,527.1	5,400.3	23.1	21.1
Manufacturing - Total - Fabrication	17,828.3	21,648.3	25.5	22.1
Construction	2,107.6	2,768.6	20.3	20.2
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	5,153.7	6,103.8	34.6	33.5
Wholesale trade - Commerce de gros	4,937.3	5,738.3	32.1	27.3
Retail trade - Commerce de détail	3,306.0	3,631.5	26.6	26.5
Finance - Finances	10,584.1	12,997.8	23.7	26.0
Total services	4,244.0	5,065.6	23.3	21.8
All industries - Total - Toutes les Industries	52,484.6	64,415.1	26.0	24.4

¹ Book profit before taxes excludes Canadian dividends, net capital gains and is calculated after losses.

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

Surtax

The corporate surtax added \$0.4 billion to income taxes payable in 1987, down slightly from the 1986 amount of \$0.5 billion. In 1986, a 5% surtax applied to large corporations. Effective January 1, 1987, this was replaced by a 3% surtax on all corporations.

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 are normally excluded from the measure of an industry's economic profitability. They are also excluded from the profits figure for this analysis.

Chart 9 shows that in 1987, income taxes ranged from 19% of adjusted book profits for smaller corporations (assets less than \$1 million) to 24% for medium sized corporations (assets between \$1 million and \$25 million). These rates have decreased from the previous period. Starting from July 1987, the Federal Part I tax dropped by 1% point to 45%. Effective January 1, 1987, the Federal surtax declined from 5% to 3%, although the reduced rate applied to a broader tax base.

As in 1986, 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 capital cost allowances, Canadian exploration expenses, Canadian development expenses and depletion allowances.

Surtaxe

La surtaxe sur les sociétés entraîne l'ajout de \$0.4 milliard au total de l'impôt sur le revenu exigible en 1987, soit une légère diminution par rapport au montant de \$0.5 milliard enregistré en 1986. En 1986, la surtaxe de 5% s'appliquait aux grandes sociétés. À compter du 1^{er} janvier 1987, elle a été remplacée par une surtaxe de 3% qui s'appliquait à toutes les sociétés.

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 profits et les pertes en capital sont généralement inscrits comme des profits et des pertes exceptionnels, qui ne se répètent pas, et ils ne sont généralement pas pris en compte lorsque l'on évalue la rentabilité économique d'une branche d'activité. Ils sont aussi éliminés des chiffres des profits pour l'analyse.

Comme le démontre le graphique 9, en 1987, les impôts sur le revenu étaient compris entre 19% des bénéfices comptables rajustés pour les petites sociétés (actif inférieur à \$1 million), et 24% pour les sociétés de taille moyenne (actif entre \$1 million et \$25 millions). On observe une diminution de ces taux par rapport à la période antérieure. À partir de juillet 1987, l'impôt fédéral à payer au titre de la partie I a baissé de 1% pour s'établir à 45%. À compter du 1^{er} janvier 1987, la surtaxe fédérale est passée de 5% à 3%, bien que le taux réduit s'applique à une assiette fiscale plus large.

Tout comme en 1986, 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 l'amortissement du coût en capital, les frais d'exploration au Canada, les frais d'aménagement au Canada et les déductions pour épuisement.

TEXT TABLE XVIII. Relative Impact of Tax Provisions for All Corporations Reporting Positive Book Profit by Size of Corporation, 1986 and 1987³

TABLEAU EXPLICATIF XVIII. Indice relatif des dispositions fiscales, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, selon la taille des sociétés, 1986 et 1987³

	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			
	1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
	per cent – pourcentage							
Book profit before taxes¹ – Bénéfice comptable avant impôts¹	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
Capital cost allowance/depreciation: net difference – Allocation du coût en capital/amortissement: différence nette	1.4	1.3	-2.1	-1.9	-16.8	-22.9	-9.2	-12.4
Exploration and development expenses: net difference – Frais d'exploration et d'aménagement: différence nette	-1	-	-4	1.1	-4.4	-3.9	-2.5	-1.7
Inventory allowance – Déduction pour inventaire	-1.5	-	-2.5	-1	-1.5	-1	-1.8	-1
Resource allowance/provincial royalties: net difference – Déduction relative à des ressources/redevances provinciales: différence nette	-1	-	-3	-2	-6	-1.6	-4	-9
Other deductions and additions (net) – Autres déductions et redressements (nets)	-12.1	-17.2	-17.3	-26.8	4.2	-2.2	-5.0	-11.9
Current year net taxable income ² – Revenu imposable net de l'année en cours ²	87.5	84.1	77.3	72.1	80.9	69.3	81.2	73.0
Current year losses for tax purposes – Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	2.4	2.3	3.1	2.6	7.5	12.3	5.3	7.6
Current year positive taxable income – Revenu imposable positif de l'année en cours	89.9	86.4	80.4	74.8	88.4	81.5	86.5	80.6
Prior year losses – Pertes des exercices précédents	-9.2	-8.7	-8.1	-8.6	-14.4	-14.4	-11.7	-11.7
Taxable income (tax base) – Revenu imposable (assiette fiscale)	80.7	77.8	72.3	66.2	74.0	67.1	74.8	68.9
Tax otherwise payable – Impôt autrement payable	37.1	34.8	33.2	30.2	34.0	30.6	34.4	31.3
Corporate surtax – Surtaxe sur les sociétés	.2	.1	.8	.5	1.2	.7	.9	.5
Federal tax abatement – Abattement d'impôt fédéral	8.0	7.7	7.2	6.6	7.2	6.5	7.4	6.8
Small business deduction – Déduction pour petites entreprises	14.4	13.9	5.2	4.9	-	-	4.3	4.1
Manufacturing and processing profits deduction – Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	.7	.6	1.2	1.1	1.9	1.6	1.5	1.3
Investment tax credit – Crédit d'impôt à l'investissement	.8	.6	1.6	1.2	4.4	3.9	2.9	2.5
Other credits – Autres crédits	.2	-9	.2	.1	2.1	.7	1.2	.3
Income taxes to profits before taxes – Rapport entre l'impôt et le bénéfice comptable avant impôts	19.1	18.6	25.8	23.6	28.7	26.9	26.0	24.4

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

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

² Net of losses.

² Pertes déduites.

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

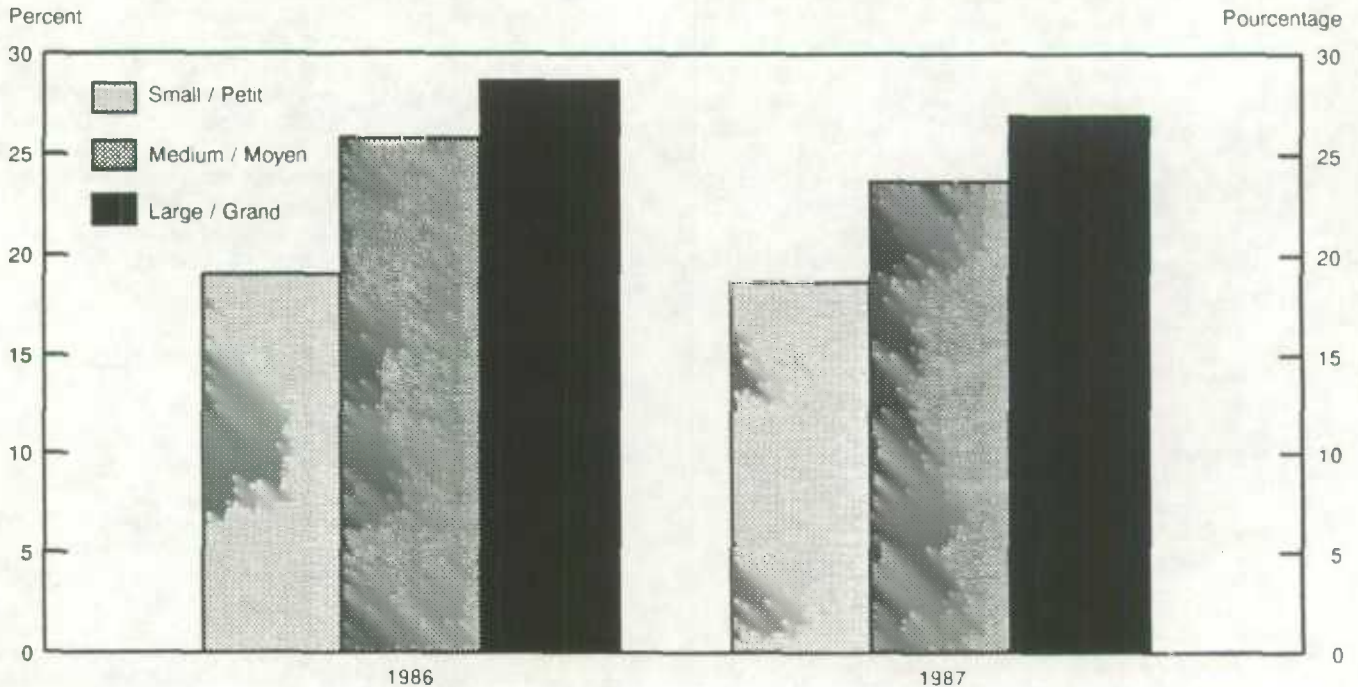
³ Les sociétés sans bénéfice ou démontrant une perte comptable n'apparaissent pas dans ce tableau.

Chart 9

Income Taxes as a Percentage of Adjusted Book Profits Before Taxes, 1986-1987

Graphique 9

Impôts sur le revenu en rapport au bénéfice comptable avant impôts, 1986-1987



Taxable income of medium sized firms was 66.2% of adjusted book profit in 1987, down from 72.3% in 1986 and 70.3% in 1985. The gap between book profits and taxable income was mainly due to larger other deductions claimed for 1987. The taxable income of large size corporations was 67.1% of adjusted book profit in 1987, down from 74% in 1986 and 73.4% in 1985. Larger claims for capital cost allowance and other deductions, combined to overshadow shrinking inventory allowance, and smaller write-offs for Canadian exploration expenses, to account for most of the difference between book profit and taxable income. Taxable income of small sized firms fell from the 1986 rate of 80.7% to 77.8%. Small sized firms did not claim inventory allowances, depletion allowances and resource allowance for 1987, although they claimed 2.1% of adjusted book profit in 1986. However, higher other deductions, combined with a reduced margin between book depreciation and capital cost allowance to push the rate closer to the 1985 rate of 78.3%.

Le revenu imposable des entreprises de taille moyenne est constitué en 1987, dans une proportion de 66.2%, de bénéfices comptables rajustés, ce qui représente une baisse par rapport au niveau de 72.3% en 1986 et de 70.3% en 1985. Cet écart entre les bénéfices comptables et le revenu imposable est surtout attribuable aux autres déductions plus importantes en 1987. Cette même année, le revenu imposable des grandes sociétés était constitué, dans une proportion de 67.1%, de bénéfices comptables rajustés, soit une baisse de 74% par rapport à 1986 et de 73.4% par rapport à 1985. L'écart entre les bénéfices comptables et le revenu imposable est attribuable en majeure partie à des réclamations plus importantes au titre de l'amortissement du coût en capital et d'autres déductions pour reléguer à l'arrière-plan les déductions pour inventaires qui vont en s'amenuisant et les radiations moins importantes des dépenses canadiennes au titre de l'exploration. Le revenu imposable des petites entreprises est passé de 80.7% en 1986 à 77.8%. Les petites entreprises n'ont réclamé aucune déduction pour inventaires, pour épuisement et relative à des ressources en 1987, en dépit du fait qu'elles aient réclamé en 1986 2.1% au titre des bénéfices comptables rajustés. En ce qui a trait aux déductions, quelle que soit leur importance, il faut tenir compte d'une marge réduite entre la dépréciation comptable et l'amortissement du coût en capital ce qui fait que le taux atteint presque le même niveau de 78.3% enregistré en 1985.

Although the nominal corporate tax rates in 1987 were 46% of taxable income for the first half of the year and 45% for the second half, the actual rate of income tax to taxable income varied from corporation to corporation. At the aggregate level, the divergence between nominal and effective rates for the small businesses was due almost entirely to the small business deduction of 21%. The investment tax credit and the manufacturing and processing profits deduction played a much larger role (5.5%) 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.

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.

Whereas in 1986, the impact of the downturn in the oil and gas industry was immediately apparent in the resource related income tax provisions, this was not the case in the partial recovery in 1987. While resource allowances rose 10%, royalty payments declined 5%. Total exploration and development expense claims rose 4%, but exploration expenses, which are the principal component, were down 15%. Total depletion claims were down 11%, although the oil and gas depletion actually increased by 6%.

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 \$462 million in 1986, and further to \$18 million in 1987.

Resource Allowance

The extent of the slump in the oil and gas industry in 1986 was evident in the levels of both provincial royalties and the resource allowance in the 1986 estimates. Whereas in 1985, both figures had amounted to about \$5 billion each, in 1986, they dropped to about \$2.5 billion each. In 1987, resource allowance claims recovered somewhat, increasing by 10% to \$2.9 billion, but remained low

Même si le taux d'imposition nominal des sociétés en 1987 s'établit à 46% du revenu imposable pour le premier semestre de l'année et à 45% pour le deuxième semestre, les taux réels des impôts sur le revenu pour le revenu imposable varient d'une sociétés à l'autre. Dans l'ensemble, l'écart entre le taux nominal et le taux réel dans le cas des petites entreprises est presque entièrement attribuable à la déduction de 21% accordée aux petites entreprises. Le crédit d'impôt à l'investissement et les déductions des bénéfices de fabrication et de transformation jouent un rôle beaucoup plus grand (5.5%) dans la réduction du taux réel des grandes entreprises. Les sociétés de taille moyenne 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.

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, le repli qui s'est produit dans la branche du pétrole et du gaz naturel, a eu une influence immédiate sur les déductions relatives à des ressources. Toutefois, la reprise partielle de 1987 n'a pas eu les mêmes conséquences. Tandis que les déductions relatives à des ressources ont augmenté de 10%, les redevances ont diminué de 5%. Les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement se sont accrues de 4%, mais les dépenses au titre de l'exploration, qui constituent la composante principale, ont diminué de 15%. Le total des provisions pour épuisement a baissé de 11%, bien que ces provisions aient en fait augmenté de 6% dans le domaine du pétrole et du gaz naturel.

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 \$462 millions, en 1986, et par la suite, à \$18 millions en 1987.

Déductions relatives à des ressources

Les niveaux des redevances provinciales et des déductions relatives à des ressources dans les estimations de 1986, permettent de réaliser l'ampleur du recul qui a frappé la branche du pétrole et du gaz naturel. Tandis qu'en 1985, ces redevances et ces déductions se chiffraient respectivement à environ \$5 milliards, en 1986, elles sont d'environ \$2.5 milliards. En 1987, les déductions relatives à des ressources ont quelque peu progressé (de 10%) pour atteindre \$2.9

in comparison with years prior to 1986. Royalty payments declined a further 5% to \$2.3 billion in 1987, due to reductions in provincial royalty rates.

Mineral fuels and petroleum and coal products together account for most of both the royalties and the resource allowance, although the mining industries also benefit from the resource allowance.

The relationship between resource allowances deducted from income 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	.8
Mineral Fuels	1.1
Other Mining	1.2
Metal Mining	4.6
Total All Industries	1.2

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 \$4.1 billion in 1987, up 4%, after falling 19% in 1986. Exploration activity in the oil and gas industry was severely affected by the drop in the world price of oil in 1986. As a result, exploration expenses fell from \$3.2 billion in 1985 to \$2.2 billion in 1986 and declined a further 15% in 1987 to \$1.8 billion. This marks the lowest level of exploration expense claims since 1977. Increases in the other components of E & D expenses accounted for the overall growth in 1987. Development expenses rose 48% to \$1.2 billion and oil and gas property expenses rose 35% to \$545 million. Foreign E & D expenses were the exception, declining 25% to \$194 million.

milliards, mais sont tout de même demeurées à un niveau peu élevé comparativement aux années antérieures à 1986. Les redevances ont encore une fois baissé de 5% pour se fixer à \$2.3 milliards en 1987, en raison des réductions des taux de redevances provinciales.

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. La branche des mines tire aussi profit des déductions relatives à des ressources.

La relation entre les déductions relatives à des ressources déduites des revenus 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	.8
Minéraux combustibles	1.1
Autres mines	1.2
Minéraux métalliques	4.6
Total, toutes les industries	1.2

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 \$4.1 milliards en 1987, soit 4% de plus qu'en 1986 alors qu'il avait diminué de 19%. Dans la branche du pétrole et du gaz naturel, l'exploration a été gravement touchée par la baisse du prix du pétrole en 1986. Par conséquent, les dépenses d'exploration diminuent de \$3.2 milliards en 1985 pour passer à \$2.2 milliards en 1986 et diminuent encore de 15% en 1987 pour se fixer à \$1.8 milliard. Il s'agit de la somme la plus faible réclamée depuis 1977 au titre des dépenses d'exploration. La hausse des autres composantes des dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement contribue à la croissance globale en 1987. Les dépenses au titre de l'aménagement se sont accrues de 48% pour atteindre \$1.2 milliard et les dépenses au titre des propriétés pétrolières et gazières s'élèvent à \$545 millions, soit une hausse de 35%. Les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement à l'étranger constituent une exception car elles s'élèvent à \$194 millions après avoir diminué de 25%.

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 \$15.3 billion in 1987.

Depletion Allowance

Depletion allowances fell by 11% in 1987 to \$585 million. Oil and gas depletion claims were up slightly from the low 1986 levels to \$288 million, but were still well below the \$1 billion levels of earlier years. Mining depletion claims fell by 30% to \$242 million, following 2 years of sharp increases.

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 est de \$15.3 milliards en 1987.

Provisions pour épuisement

En 1987, les provisions pour épuisement accusent une baisse de 11% et descendent à \$585 millions. Les réclamations au titre de l'épuisement du pétrole et du gaz naturel ont quelque peu augmenté par rapport au faible niveau de \$288 millions en 1986, mais elles étaient quand même inférieures au montant de \$1 milliard enregistré au cours des années précédentes. Les réclamations au titre de l'épuisement dans le secteur minier ont diminué de 30% pour se fixer à \$242 millions, après avoir subi de fortes hausses pendant 2 ans.

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 606,562 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 Revenu 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 606,562 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, 1987

TABLEAU EXPLICATIF XIX. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1987

Industrial division Division industrielle	Number Nombre		Taxable income Revenu imposable	
	Individuals ¹ Particuliers ¹	Corporations Sociétés	Individuals ¹ Particuliers ¹	Corporations Sociétés
	thousands - milliers		millions of dollars - millions de dollars	
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche	315	25	3,076	786
Manufacturing - Fabrication	16	44	130	15,032
Construction	90	66	986	2,220
Transportation, communication and other utilities - Transport, communications et autres services publics	66	28	551	4,726
Wholesale trade - Commerce de gros	6	53	104	4,407
Retail trade - Commerce de détail	138	90	1,174	3,055
Services	235	135	1,692	3,915

¹ Date on individuals is based on Revenue Canada, Taxation publication, Taxation Statistics, 1989 edition.

¹ Les données sur les particuliers sont basées sur la publication de Revenu Canada, Impôt, intitulée Statistique fiscale, édition 1989.

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 1987, 24,685 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 formules 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 1987, 24,685 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, 1987

TABLEAU EXPLICATIF XX. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1987

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 Premier trimestre	Second quarter Deuxième trimestre	Third quarter Troisième trimestre	Fourth quarter Quatrième trimestre	December only Décembre seulement
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:					
Agriculture	15.8	20.9	21.3	41.9	30.2
Forestry - Exploitation forestière	21.9	33.5	12.8	31.8	22.6
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	20.2	22.4	9.7	47.6	36.0
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	17.6	24.0	18.3	40.1	28.9
Mining - Mines:					
Metal mining - Minéraux métalliques	2	1	3	99.4	99.3
Mineral fuels - Minéraux combustibles	7	7	1.4	97.1	96.9
Other mining - Autres mines	8.1	36.9	7.0	48.0	41.6
Mining - Total - Mines	1.4	4.2	1.9	92.5	91.7
Manufacturing - Fabrication					
Food - Aliments	13.4	15.0	12.4	59.1	53.6
Beverages - Brevages	14.6	39.2	19.5	26.6	26.1
Tobacco products - Produits du tabac	53.7	2.3	2	43.8	43.8
Rubber products - Produits du caoutchouc	2.4	2.6	1.7	93.3	25.9
Leather products - Produits du cuir	27.1	12.4	3.8	56.7	45.5
Textile mills - Usines de filature et de tissage	7.8	8.4	8.1	75.7	68.8
Knitting mills - Usines de tricot	10.7	15.5	14.7	59.2	46.5
Clothing industries - Industries du vêtement	12.9	17.8	14.1	55.2	22.8
Wood industries - Produits du bois	8.1	16.4	12.4	63.2	53.3
Furniture industries - Industries du meuble	18.6	20.5	17.0	43.9	30.7
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	1.8	1.1	2.3	94.8	93.6
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	8.9	14.3	11.6	65.2	59.6
Primary metals - Métaux primaires	3.0	1.6	4.4	91.0	89.5
Metal fabricating - Produits métalliques	11.1	12.8	12.9	63.3	54.4
Machinery - Machinerie	12.3	10.9	15.6	61.2	42.3
Transport equipment - Matériel de transport	5.2	8.4	17.9	68.6	65.8
Electrical products - Appareils et matériel électriques	9.8	10.5	11.4	68.4	61.9
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	21.2	5.4	10.2	63.2	56.2
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	2	2	1	99.6	99.3
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	3.0	8.2	5.1	83.6	75.1
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	13.4	16.3	15.6	54.8	44.7
Manufacturing - Total - Fabrication	8.4	9.6	9.5	72.5	65.3
Construction	23.4	20.3	15.8	40.5	28.7
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:					
Transportation - Transports	5.6	12.2	8.8	73.4	69.7
Storage - Entreposage	14.5	14.1	11.0	60.4	55.9
Communication - Communications	-	.1	12.5	87.3	87.2
Public utilities - Services publics	13.0	1.0	10.6	75.4	75.0
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	5.0	4.9	10.7	79.3	77.8
Wholesale trade - Commerce de gros	18.4	14.5	12.9	54.2	42.3
Retail trade - Commerce de détail	36.3	15.6	15.3	32.9	23.7
Finance - Finances	10.5	15.8	12.3	61.5	46.6
Services:					
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	20.5	21.9	16.9	40.7	28.9
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	19.7	22.4	18.6	39.2	25.8
Total, services	20.1	22.2	17.9	39.9	27.1
All industries - Total - Toutes les industries	12.7	12.6	11.5	63.2	54.2
<i>Non-financial industries - Total - Industries non-financières</i>	<i>13.2</i>	<i>11.9</i>	<i>11.3</i>	<i>63.6</i>	<i>55.9</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*¹ (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 establishment² 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:

- ¹ Statistics Canada. *Standard Industrial Classification Manual Revised 1960* (Catalogue 12-501).
- ² 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*¹ (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, l'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'établissement² 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:

- ¹ Statistique Canada. *Manuel de la Classification type des industries édition révisée de 1960* (n° 12-501F au catalogue).
- ² 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, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XXI. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique, 1986 et 1987

	Total utilities Total des services		Other industries Autres industries		Total	
	1986	1987	1986	1987	1986	1987
	Number of corporations - Nombre de sociétés	16	12	71	46	87	58
	millions of dollars - millions de dollars					
Book profit after taxes - Bénéfice comptable après impôts	-27.7	161.9	55.2	286.7	27.5	448.6
Current income taxes - Impôts sur le revenu exigibles	59.4	18.6	107.8	241.5	167.2	260.1
Deferred income taxes - Impôts sur le revenu différés	15.7	12.8	168.9	54.6	184.6	67.3
Provincial mining and logging taxes - Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	8	1.4	-	-	.8	1.4
Petroleum and gas revenue tax - Taxe sur les recettes pétrolières et gazière	1.8	-	40.1	-2.6	41.8	-2.6
Book profit before taxes¹ - Bénéfice comptable avant impôts¹	49.9	194.6	372.0	580.2	421.9	774.8
Canadian dividends - Dividendes canadiens	-4.3	-1.1	-149.9	-148.9	-154.2	-149.9
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	-	-5.8	-	-8.2	-	-14.0
Capital items - Dépenses de nature capitale:						
Net capital gains/losses - Per company books - Gains nets (pertes nettes) en capitale - Imputées aux livres	-40.8	-46.2	-10.5	-218.3	-51.3	-264.6
Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes - Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	96.6	18.1	3.5	1.9	100.1	20.0
Non-taxable portion - Portion non imposable	55.8	-28.2	-7.0	-216.4	48.8	-244.6
Capital cost allowance - Amortissements du coût en capital	-847.5	-669.5	-426.9	-289.1	-1,274.5	-958.6
Expense items capitalized - Dépenses capitalisées	-3.8	-2.9	-56.8	-25.6	-60.6	-28.5
Total	-851.4	-672.4	-483.7	-314.7	-1,335.0	-987.1
Book depreciation - Amortissement comptable	597.4	541.4	338.7	344.9	936.2	886.3
Capital items expensed - Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	2.4	2.3	-	8.8	2.4	11.2
Total	599.8	543.7	338.8	353.8	938.6	897.5
Net difference - Différence nette	-251.6	-128.7	-144.9	39.0	-396.5	-89.6
Canadian exploration expenses - Frais d'exploration au Canada	-	-3	-64.5	-69.1	-64.5	-69.4
Canadian development expenses - Frais d'aménagement au Canada	-	-8.5	-50.1	-51.9	-50.1	-60.4
Canadian oil and gas properties expense - Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	-	-8	-9.1	-12.4	-9.1	-13.2
Foreign exploration and development expenses - Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	-	-	-5.2	-4.7	-5.2	-4.7
Other - Autres	-	-	-4.3	-3.5	-4.3	-3.5
Total	-	-9.6	-133.2	-141.6	-133.2	-151.1
Depletion allowance - Provision pour épuisement	-	-1	-22.3	-26.1	-22.3	-26.2
Total claimed for tax purposes - Total réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	-	-9.7	-155.5	-167.7	-155.5	-177.4
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	3.8	-	212.6	220.0	216.4	220.0
Net difference - Différence nette	3.8	-9.7	57.2	52.4	60.9	42.7
Charitable donations allowed - Dons de charité déductibles	-5	-1.2	-3.7	-3.9	-4.3	-5.1
Patronage dividends paid - Ristournes payables	-	-	-	-	-	-
Inventory allowance - Deduction, pour inventaire	-	-	-9.9	-3.1	-10.0	-3.1
Resource allowance - Deduction relative à des ressources	-4.0	-5.2	-105.3	-115.9	-109.3	-121.1
Provincial royalties - Redevances provinciales	-	1.2	191.8	190.7	191.8	191.9
Other deductions and additions (net) - Autres déductions et redressements (nets)	-46.7	-57.0	-66.8	-22.9	-113.5	-79.8
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	-247.6	-235.6	-238.7	-237.2	-486.3	-472.8
Current year net taxable income ¹ - Revenu imposable net de l'année en cours	-197.7	-41.0	133.3	343.0	-64.4	302.0
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	327.3	87.6	98.9	42.5	426.2	130.1
Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours	129.6	46.6	232.2	385.5	361.8	432.1
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	-	-9.1	-33.6	-3.3	-33.6	-12.4
Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)	129.6	37.5	198.5	382.3	328.1	419.7
Tax otherwise payable - Impôt autrement payable	59.6	17.1	91.3	174.0	150.9	191.1
Corporate surtax - Surtaxe sur les sociétés	2.9	.4	3.2	4.9	6.1	5.3
Federal tax abatement - Abattement d'impôt fédéral	.8	3.7	14.9	12.0	15.7	15.8
Small business deduction - Deduction pour petites entreprises	.1	.1	-	-	.1	.1
Manufacturing and processing profits deduction - Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	-	-	4.6	6	4.6	6
Investment tax credit - Crédit d'impôt investissement	1	10.3	30.8	26.6	30.9	36.9
Other credits - Autres crédits	-	-	7.9	10.6	7.9	10.7
Federal (Part I) - Fédéral (partie I)	61.5	3.3	36.2	128.9	97.7	132.2
Provincial - Provinciaux	8.4	5.1	18.2	30.8	26.6	35.9
Total	69.9	8.4	54.4	159.7	124.3	168.1
Reserve for future income taxes - Réserve pour impôts sur le revenu différés	110.3	78.4	1,507.3	1,624.4	1,617.6	1,702.8
Current year losses carried back - Pertes de l'année en cours reportées au passé	13.2	-	11.3	-	24.6	-

¹ Net of losses.

¹ 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"³ 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.

³ "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"³ (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.

³ 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:

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

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 1987 there were 310,999 such corporations and the total losses for taxation purposes amounted to \$14.3 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 situé 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:

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

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 310,999 sociétés étaient dans cette situation en 1987 et les pertes totales aux fins de l'impôt s'élevaient à \$14.3 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 1987 there were 10,439 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 606,562 corporations. All other statistics contained in this report, however, are sample estimates based on detailed data transcribed for 23,873 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 of \$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 1987, 10,439 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 606,562 sociétés. Toutes les autres statistiques de ce rapport sont des estimations basées sur des données détaillées transcrites concernant 23,873 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 58% 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 58% 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.

DEFINITIONS¹**Table 1**

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

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.

49.1. 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.

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

1. Number of corporations.² The count of corporations classified to each industry and category.

2. Book profit after taxes.² 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.² 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.

¹ These definitions refer to the year 1987 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.

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

DÉFINITIONS¹**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.

49.1. 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.

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

1. Nombre de sociétés.² Nombre de sociétés classées dans chaque industrie et catégorie.

2. Bénéfice comptable après impôts.² 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.² 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.

¹ Les définitions qui suivent se rapportent à l'année 1987 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.

² 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.

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.

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.

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.

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^{er} 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. 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.

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.

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. 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. 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.

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.

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. 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. 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.

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 since 1982 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.

35. Déduction relative à des ressources. Depuis le 1^{er} 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. 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 depuis 1982 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. Taxable income (tax base). The amount subject to income tax for the taxation year and consists of current year positive taxable income (item 41) less prior year losses (item 42).

44. Tax otherwise payable. The basic corporate tax under Section 123 of Part 1 of the Act. The rate was lowered from 46% of taxable income to 45% of taxable income effective July 1, 1987.

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. Effective January 1, 1987 the 5% surtax on large corporations was replaced by a 3% surtax on all corporations.

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 under Section 125 of the Act on the first \$200,000 of taxable income of Canadian controlled private corporations. The deduction effectively reduces tax payable to 25% of taxable income earned prior to July 1, 1987 and to 24% of taxable income earned after that date.

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. After July 1, 1987 the deduction reduces the rates to 38% for large manufacturers and 18% for small manufacturers.

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 1987 vary from 5% 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.

43. Revenu imposable (assiette fiscale). Le montant assujéti à un impôt sur le revenu pour l'année d'imposition et comprenant le revenu imposable positif de l'année en cours (poste 41) moins les pertes des exercices précédents (poste 42).

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. (Le taux est passé de 46% du revenu imposable à 45% du revenu imposable à compter du 1er juillet 1987).

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 janvier 1987, la surtaxe de 5% sur les grandes sociétés a été remplacée par une surtaxe de 3% sur toutes les sociétés.

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. Déduction sur l'impôt autrement exigible sur la première tranche de \$200,000 du revenu imposable des sociétés privées sous contrôle canadien comme l'autorise l'article 125 de la Loi. Cela permet de réduire effectivement le taux d'imposition à 25% du revenu imposable gagné avant le 1er juillet 1987, et à 24% du revenu imposable gagné après cette date.

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. Après le 1er juillet 1987, le taux est réduit à 38% pour les grandes entreprises manufacturières et à 18% pour les petites entreprises.

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 1987 le taux varie de 5% 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. A partir du 1^{er} décembre 1985, les frais d'exploration au Canada sont admissibles à un crédit de 25% si ils excèdent \$5 millions par puits.

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.

50. 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.

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

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

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

54. 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.

55. 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.

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. 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.

51. 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.

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

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

54. 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.

55. 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 versé, des années précédentes.

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% prior to July 1, 1987 and 45% thereafter. 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.

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.

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 de 46% avant le 1er juillet 1987 et 45% par la suite. 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 taxées 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.

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^{er} 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 ou 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.

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.

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.

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.

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, 1978 - 1987

No.		1978	1979	1980	1981	1982
1	Number of corporations	380,626	419,835	466,378	516,745	539,160
		millions of dollars - millions de dollars				
2	Book profit after taxes ¹	23,448.1	32,408.1	35,848.6	35,372.2	23,357.4
3	Less book profit of tax exempt corporations	2,227.8	2,604.7	2,717.0	3,333.5	3,377.8
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	21,220.3	29,803.4	33,131.6	32,038.6	19,979.6
	Provisions for direct taxes:					
5	Current income taxes	7,667.8	9,876.0	11,633.5	10,969.0	8,022.5
6	Deferred income taxes	2,277.5	3,640.3	3,947.2	3,822.5	705.6
7	Provincial mining and logging taxes	158.8	264.7	280.4	135.7	71.2
8	Petroleum and gas revenue tax	...	...	...	929.6	1,871.6
9	Book profit before taxes ¹	31,324.4	43,584.5	48,992.8	47,895.4	30,650.6
	Exempt income:					
10	Canadian dividends	-4,870.4	-6,117.7	-7,018.0	-8,439.6	-9,587.0
11	Non-taxable foreign dividends	-411.2	-391.7	-597.0	-774.0	-942.4
	Capital items:					
12	Net capital gains/losses - Per company books	-2,656.5	-5,377.4	-6,108.3	-7,980.2	-5,343.1
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	850.2	1,277.4	1,896.4	2,509.1	2,468.6
14	Non-taxable portion	-1,806.3	-4,100.0	-4,211.9	-5,471.1	-2,874.5
	Write-offs:					
15	Capital cost allowance	-14,312.9	-17,459.6	-19,719.5	-22,621.2	-21,194.2
16	Expense items capitalized	-683.3	-794.4	-1,060.6	-1,657.2	-2,091.5
17	Total	-14,996.2	-18,254.0	-20,780.1	-24,278.4	-23,285.7
18	Book depreciation	11,042.5	12,491.6	14,242.2	16,593.9	17,920.7
19	Capital items expensed	158.8	192.9	200.3	263.2	241.3
20	Total	11,201.3	12,684.6	14,442.5	16,857.1	18,162.0
21	Net difference	-3,794.9	-5,569.4	-6,337.6	-7,421.3	-5,123.7
	Exploration and development expenses:					
22	Canadian exploration expenses	-2,038.2	-2,957.4	-4,354.8	-3,899.0	-2,847.9
23	Canadian development expenses	-748.1	-1,224.6	-1,121.2	-964.4	-858.6
24	Canadian oil and gas properties expenses	...	...	-123.0	-192.2	-243.4
25	Foreign exploration and development expenses	-59.9	-68.3	-130.8	-151.4	-171.7
26	Other	-161.0	-236.4	-230.1	-456.3	-570.5
27	Total	-3,007.2	-4,486.6	-5,959.8	-5,663.3	-4,692.0
28	Depletion allowance	-944.3	-1,466.6	-1,609.9	-1,194.1	-1,087.4
29	Total claimed for tax purposes	-3,951.4	-5,953.2	-7,569.7	-6,857.3	-5,779.5
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1,827.7	2,504.7	3,363.2	3,693.7	3,497.9
31	Net difference	-2,123.8	-3,448.5	-4,206.5	-3,163.6	-2,281.6
	Other items:					
32	Charitable donations allowed	-143.8	-171.0	-195.4	-228.1	-163.5
33	Patronage dividends paid	-164.4	-197.6	-281.9	-351.1	-212.9
34	Inventory allowance	-1,267.6	-1,471.1	-1,823.2	-2,055.4	-2,296.6
35	Resource allowance	-2,534.6	-3,325.6	-3,974.3	-3,620.9	-3,807.6
36	Provincial royalties	3,168.6	3,799.6	4,566.8	4,686.6	4,715.5
36.1	Additional allowance for scientific research	-54.3	-129.6	-210.4	-302.2	-334.1
37	Other deductions and additions (net)	539.2	1,093.5	1,411.0	767.0	3,329.7
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-13,463.5	-20,029.0	-22,878.4	-26,373.8	-19,578.7
39	Current year net taxable income ¹	17,861.0	23,555.5	26,114.4	21,521.7	11,072.0
40	Current year losses for tax purposes	3,887.0	4,568.6	6,026.7	10,288.4	17,598.1
41	Current year positive taxable income	21,748.0	28,124.1	32,141.1	31,810.0	28,670.1
42	Prior year losses	-2,089.0	-2,969.3	-2,716.5	-2,445.5	-2,598.0
43	Taxable income (tax base)	19,659.0	25,154.8	29,424.6	29,364.5	26,072.1
44	Tax otherwise payable	9,019.5	11,552.0	13,503.2	13,465.7	12,023.5
45	Corporate surtax	...	...	349.2	414.2	324.0
	Tax credits:					
46	Federal tax abatement	1,867.8	2,465.0	2,878.5	2,882.3	2,530.9
47	Small business deduction	912.8	1,116.0	1,254.0	1,319.2	1,430.9
48	Manufacturing and processing profits deduction	325.7	477.9	516.9	477.4	338.0
49	Investment tax credit	278.7	615.8	720.3	713.0	520.7
49.1	Scientific research tax credit	...	...	...	...	...
50	Other credits	193.5	293.9	395.9	425.5	280.5
	Income taxes:					
51	Federal (Part I)	5,369.6	6,567.8	8,086.8	8,061.3	7,192.4
52	Provincial	2,202.9	2,834.8	3,326.8	3,308.8	2,490.4
53	Total	7,572.5	9,402.6	11,413.6	11,370.1	9,682.9
54	Reserve for future income taxes	15,579.3	19,863.1	24,202.9	28,609.6	29,471.4
55	Current year losses carried back	435.1	527.2	1,044.1	740.3	1,834.9

¹ Net of losses

TABLEAU 1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable et des impôts sur le revenu, toutes les industries, 1978 - 1987

1983	1984	1985	1986	1987		N ^o
486,115	543,017	566,985	591,034	606,562	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars						
29,357.4	42,780.6	42,400.8	48,811.4	66,039.0	Bénéfice comptable après impôts¹	2
3,217.9	3,515.0	3,352.6	3,275.5	4,294.3	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
26,139.5	39,265.7	39,048.2	45,535.9	61,744.8	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables¹	4
Provisions pour impôts directs:						
10,740.8	13,518.1	14,610.3	13,951.2	16,251.2	Impôts sur le revenu exigibles	5
1,131.4	2,102.0	2,395.3	1,093.9	3,415.9	Impôts sur le revenu différés	6
94.5	59.8	55.7	54.8	75.8	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
1,986.9	2,277.2	2,077.9	462.2	18.4	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
40,093.1	57,222.8	58,188.4	61,098.0	81,506.2	Bénéfice comptable avant impôts¹	9
Revenus exonérés:						
-10,283.9	-12,635.0	-14,529.8	-19,536.8	-20,451.8	Dividendes canadiens	10
-982.6	-1,443.9	-1,349.8	-2,173.2	-1,709.7	Dividendes étrangers non imposables	11
Dépenses de nature capitale:						
-8,647.1	-6,975.8	-6,014.8	-9,583.6	-17,849.9	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
2,271.8	2,152.6	2,615.9	4,904.9	5,923.9	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-2,375.3	-4,823.2	-3,398.8	-4,678.7	-11,926.0	Portion non imposable	14
Amortissements:						
-19,653.6	-22,083.0	-24,528.3	-28,320.2	-32,819.3	Amortissement du coût en capital	15
-1,965.1	-1,762.9	-1,366.1	-1,417.5	-1,444.0	Dépenses capitalisées	16
-21,618.7	-23,825.9	-25,894.4	-29,737.6	-34,263.3	Total	17
18,909.4	20,411.3	22,950.5	25,178.0	26,559.6	Amortissement comptable	18
356.1	341.0	356.1	426.8	551.1	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
19,265.4	20,752.4	23,306.6	25,604.7	27,110.7	Total	20
-2,353.2	-3,073.6	-2,587.8	-4,132.9	-7,152.6	Différence nette	21
Frais d'exploration et d'aménagement:						
-2,984.9	-3,535.9	-3,169.9	-2,155.5	-1,826.1	Frais d'exploration au Canada	22
-926.5	-653.7	-753.1	-783.1	-1,158.0	Frais d'aménagement au Canada	23
-313.6	-402.4	-434.8	-404.2	-544.5	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-228.8	-301.6	-183.6	-260.2	-194.2	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-421.6	-249.2	-275.9	-282.2	-330.1	Autres	26
-4,875.3	-5,142.7	-4,817.4	-3,885.2	-4,052.9	Total	27
-1,173.9	-1,042.2	-976.7	-660.9	-585.3	Provision pour épuisement	28
-6,049.2	-6,184.9	-5,794.0	-4,546.1	-4,638.2	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
3,620.5	3,931.7	4,230.3	4,394.6	3,972.1	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
-2,428.7	-2,253.2	-1,563.7	-151.5	-666.1	Différence nette	31
Autres postes:						
-256.1	-250.3	-256.4	-289.2	-358.7	Dons de charité déductibles	32
-266.8	-272.9	-231.8	-263.6	-224.5	Ristournes payables	33
-2,206.3	-2,158.6	-2,348.0	-1,152.6	-72.2	Deduction pour inventaire	34
-4,511.6	-5,264.7	-5,206.4	-2,651.6	-2,917.1	Deduction relative à des ressources	35
5,079.1	5,432.1	5,163.5	2,429.6	2,302.0	Redevances provinciales	36
-235.5	-89.6	...	...	...	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	36.1
4,543.0	1,503.6	4,328.8	6,311.4	1,341.5	Autres déductions et redressements (nets)	37
-16,277.9	-25,329.5	-21,980.2	-26,289.2	-41,835.2	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
23,815.2	31,893.4	36,208.1	34,808.8	39,671.0	Revenu imposable net de l'année en cours¹	39
12,282.4	11,974.3	10,807.8	12,320.3	14,265.2	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
36,097.6	43,867.7	47,016.0	47,129.1	53,936.2	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
-4,916.1	-5,175.1	-5,827.6	-6,891.1	-8,280.9	Pertes des exercices précédents	42
31,181.5	38,692.6	41,188.4	40,238.0	45,655.3	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
14,359.2	17,784.9	18,939.5	18,494.7	20,735.1	Impôt autrement payable	44
225.8	31.0	205.7	463.6	360.4	Surtaxe sur les sociétés	45
Credits d'impôt:						
3,075.1	3,806.4	4,060.6	3,950.8	4,486.0	Abattement d'impôt fédéral	46
1,544.9	1,698.6	2,055.3	2,286.9	2,672.4	Deduction pour petites entreprises	47
464.3	671.2	705.5	776.6	842.2	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
891.0	1,527.1	1,625.1	1,599.2	1,673.8	Credit d'impôt à l'investissement	49
524.3	752.6	394.4	...	...	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	49.1
269.4	316.7	456.6	626.6	274.6	Autres crédits	50
Impôts sur le revenu:						
7,777.9	9,040.7	9,847.5	9,718.3	11,146.5	Fédéral (partie I)	51
2,791.6	3,622.8	4,062.7	4,244.1	4,965.9	Provinciaux	52
10,569.5	12,663.5	13,910.3	13,962.4	16,112.3	Total	53
30,010.7	31,460.2	33,460.6	33,983.7	37,041.7	Reserve pour impôts sur le revenu différés	54
793.9	2,108.1	1,744.2	1,870.3	2,910.8	Pertes de l'année en cours reportées au passé	55

¹ Pertes déduites.

TABLE 2. Reconciliations of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987

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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
1	Number of corporations	18,137	18,403	4,435	4,670	1,657	1,802	24,229	24,875
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	287.5	432.1	101.6	151.7	29.9	55.6	419.0	639.3
3	Less book profit of tax exempt corporations	5.5	7.4	-	0.1	-4.6	-1.4	1.0	6.0
4	Book profit after taxes - Taxable corporations	282.0	424.8	101.6	151.6	34.4	57.0	418.0	633.3
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	108.7	157.4	35.1	51.6	11.0	17.4	154.8	226.4
6	Deferred income taxes	15.0	10.6	5.1	-4.6	0.7	0.5	20.8	6.5
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	0.5	-	-	-	0.5
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes ¹	405.7	592.7	141.8	199.1	46.1	74.9	593.6	866.7
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-15.0	-5.7	-1.7	-1.3	-0.2	-	-16.9	-7.0
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-126.3	-84.8	-44.9	-18.8	-0.5	-4.2	-171.7	-107.8
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	43.0	18.8	2.3	1.5	0.3	-	45.6	20.3
14	Non-taxable portion	-83.3	-66.0	-42.7	-17.3	-0.1	-4.2	-126.1	-87.4
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-433.6	-452.7	-150.4	-147.8	-36.8	-25.6	-620.7	-626.1
16	Expense items capitalized	-1.9	-2.3	-	-	-	-	-1.9	-2.3
17	Total	-435.4	-455.0	-150.4	-147.8	-36.8	-25.6	-622.6	-628.5
18	Book depreciation	503.4	508.0	196.9	160.5	37.4	28.6	737.7	697.1
19	Capital items expensed	0.6	-	-	-	-	-	0.6	-
20	Total	504.0	508.0	196.9	160.5	37.4	28.6	738.3	697.2
21	Net difference	68.5	53.0	46.5	12.8	0.6	3.0	115.7	68.7
	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	-	-	-	-0.1	-	-	-	-0.1
28	Depletion allowance	-	-	-3.5	-0.3	-	-	-3.5	-0.3
29	Total claimed for tax purposes	-	-	-3.5	-0.4	-	-	-3.5	-0.4
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1.1	0.6	3.8	1.0	-	-	4.9	1.6
31	Net difference	1.1	0.6	0.3	0.5	-	-	1.4	1.2
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-4.8	-3.9	-0.1	-0.6	-	-	-5.0	-4.6
33	Patronage dividends paid	-0.6	-1.4	-	-	-	-	-0.6	-1.4
34	Inventory allowance	-3.8	-	-1.2	-	-	-	-5.0	-
35	Resource allowance	-	-	-	-0.4	-	-	-	-0.4
36	Provincial royalties	-	0.1	-	-	-	-	-	0.1
37	Other deductions and additions (net)	-70.0	-147.8	-27.9	-25.0	-6.1	-13.0	-104.0	-185.8
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-108.0	-171.1	-26.9	-31.4	-5.8	-14.2	-140.6	-216.7
39	Current year net taxable income ¹	297.7	421.7	115.0	167.7	40.3	60.7	453.0	650.0
40	Current year losses for tax purposes	199.1	183.4	33.7	28.8	10.6	14.1	243.4	226.3
41	Current year positive taxable income	496.8	605.0	148.7	196.5	50.9	74.8	696.4	876.3
42	Prior year losses	-60.3	-75.0	-2.0	-12.7	-3.6	-3.1	-65.9	-90.8
43	Taxable income (tax base)	436.5	530.1	146.6	183.7	47.4	71.7	630.5	785.6
44	Tax otherwise payable	200.7	238.7	67.5	83.1	21.8	32.4	289.9	354.2
45	Corporate surtax	1.1	1.4	0.4	0.6	-	0.1	1.5	2.2
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	43.5	52.6	14.6	18.2	4.7	7.2	62.8	78.0
47	Small business deduction	75.4	91.6	24.9	31.1	9.1	13.9	109.5	136.6
48	Manufacturing and processing profits deduction	1.4	1.6	0.3	0.5	0.2	0.2	1.9	2.3
49	Investment tax credit	26.2	26.8	10.6	12.2	2.4	3.2	39.2	42.2
50	Other credits	0.2	-2.7	0.7	0.1	-	-0.4	1.0	-3.0
	Income taxes:								
51	Federal (Part I)	55.1	70.2	16.7	21.7	5.3	8.5	77.1	100.4
52	Provincial	34.3	42.1	11.2	13.9	4.0	6.1	49.6	62.1
53	Total	89.4	112.3	27.9	35.5	9.4	14.6	126.7	162.5
54	Reserve for future income taxes	202.5	370.2	37.1	34.6	7.2	5.5	246.8	410.3
55	Current year losses carried back	14.8	24.9	2.1	5.4	1.0	2.1	17.9	32.4

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, 1986 et 1987

Mining Mines									N ^o
Metal mining Minéraux métalliques		Mineral fuels Minéraux combustibles		Other mining Autres mines		Total			
SIC - CAÉ									
051 - 059		061 - 064		071 - 099		051 - 099			
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
212	210	2,637	2,610	5,392	5,431	8,241	8,251	Nombre de sociétés	7
millions of dollars - millions de dollars									
432.5	1,333.9	-2,615.2	2,692.7	-574.7	-213.1	-2,757.5	3,813.6	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
29.9	59.7	-20.8	38.9	-116.0	-59.7	-107.0	38.9	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
402.6	1,274.2	-2,594.4	2,653.8	-458.7	-153.3	-2,650.5	3,774.7	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
124.2	211.6	774.2	1,305.4	116.9	88.4	1,015.3	1,605.4	Provisions pour impôts directs:	
-39.7	303.3	-581.7	-248.8	-54.0	32.3	-675.4	86.8	Impôts sur le revenu exigibles	5
28.7	47.4	-1.9	-3.1	-	1.9	26.7	46.3	Impôts sur le revenu différés	6
-0.5	2.9	326.8	-2.4	1.9	-	328.3	0.6	Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière	7
515.3	1,833.4	-2,077.0	3,705.1	-393.9	-30.7	-1,955.6	5,513.8	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
-170.0	-215.2	-552.3	-1,822.9	-15.7	-3.8	-738.1	-2,042.0	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
-86.2	-103.5	-48.7	-50.2	-0.7	-	-135.6	-153.6	Revenus exonérés:	
-227.3	-261.0	55.0	-210.2	21.8	-244.3	-150.5	-715.4	Dividendes canadiens	10
148.3	190.8	242.6	242.8	9.8	26.0	400.6	459.6	Dividendes étrangers non imposables	11
-79.0	-70.1	297.5	32.7	31.6	-218.3	250.1	-255.8	Dépenses de nature capitale:	
-518.4	-986.2	-1,393.2	-1,882.3	-465.6	-415.8	-2,377.2	-3,284.2	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
-36.3	-22.2	-65.8	-99.7	-5.9	-5.3	-107.9	-127.1	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
554.8	-1,008.3	-1,459.0	-1,982.0	-471.5	-421.0	-2,485.2	-3,411.3	Portion non imposable	14
721.1	685.7	1,258.7	1,501.0	461.6	401.9	2,441.4	2,588.6	Amortissements:	
11.4	29.0	54.7	40.8	-	0.4	66.1	70.2	Amortissement du coût en capital	15
732.5	714.7	1,313.4	1,541.9	461.6	402.2	2,507.5	2,658.8	Dépenses capitalisées	16
177.7	-293.6	-145.6	-440.1	-9.8	-18.8	22.3	-752.5	Total	17
-278.6	-265.2	-967.4	-1,160.1	-23.0	-22.8	-1,269.0	-1,448.1	Amortissement comptable	18
196.0	-164.4	-690.6	-802.1	16.9	-1.9	-477.7	-968.3	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
-10.7	-12.2	-337.0	-456.4	-0.5	-4.1	-348.1	-472.7	Total	20
-7.2	-16.9	-88.2	-134.1	-1.1	-0.1	-96.5	-151.1	Différence nette	21
-9.1	-16.1	-261.1	-311.0	-4.8	-	-275.0	-327.2	Frais d'exploration et d'aménagement:	
-109.6	-474.8	-2,344.3	-2,863.6	-12.5	-28.9	-2,466.4	-3,367.4	Frais d'exploration au Canada	22
-167.2	-153.0	-209.5	-201.7	-50.4	-1.4	-427.1	-356.1	Frais d'aménagement au Canada	23
-276.8	-627.8	-2,553.8	-3,065.3	-62.9	-30.3	-2,893.5	-3,723.5	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
419.8	454.9	2,998.1	2,730.9	142.9	246.8	3,560.8	3,432.6	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
143.1	-172.9	444.3	-334.4	79.9	216.5	667.3	-290.8	Autres	26
-5.5	-4.0	-7.4	-7.7	-1.2	-0.7	-14.1	-12.5	Total	27
-12.6	-3.5	-6.5	-3.5	-2.6	-0.1	-21.8	-7.1	Provision pour épuisement	28
-379.3	-505.4	-1,691.4	-1,944.7	-27.3	-18.0	-2,098.1	-2,468.1	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
40.1	61.5	1,792.8	1,820.6	14.2	12.7	1,847.1	1,894.9	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
85.2	-37.3	3,598.2	1,048.1	398.3	53.3	4,081.6	1,064.1	Différence nette	31
-266.6	-1,344.1	3,680.8	-1,702.2	466.5	22.8	3,860.7	-3,023.4	Autres postes:	
228.7	495.3	1,603.8	2,002.9	72.6	-7.8	1,905.1	2,490.3	Dons de charité déductibles	32
362.9	209.8	740.8	590.2	288.2	369.6	1,391.9	1,169.6	Ristournes payables	33
591.6	705.1	2,344.6	2,593.1	360.8	361.8	3,296.9	3,659.9	Deduction pour inventaire	34
-336.0	-310.2	-431.6	-260.9	-51.1	-58.7	-818.7	-629.8	Deduction relative à des ressources	35
255.6	394.9	1,912.9	2,332.2	309.7	303.1	2,478.2	3,030.1	Redevances provinciales	36
117.6	179.7	679.9	1,062.3	142.4	138.1	1,139.9	1,380.1	Autres déductions et redressements (nets)	37
4.6	4.2	32.2	29.2	3.3	2.5	40.1	35.8	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
23.6	36.8	186.4	225.2	28.3	26.9	238.3	288.9	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	39
0.2	0.3	8.7	7.4	22.7	21.6	31.6	29.4	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
-	-	22.4	18.4	3.2	4.5	25.6	22.9	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
35.7	50.9	82.9	74.7	18.7	19.2	137.3	144.9	Pertes des exercices précédents	42
21.4	35.3	30.8	28.6	0.3	-0.5	52.5	63.5	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
41.2	60.4	581.0	737.0	72.5	68.9	694.7	856.3	Impôt autrement payable	44
28.8	50.0	184.2	305.0	23.9	28.2	237.0	383.3	Surtaxe sur les sociétés	45
70.1	110.5	765.2	1,042.0	96.4	97.1	931.7	1,249.5	Credits d'impôt:	
1,600.0	1,955.3	8,638.4	8,799.3	249.9	238.4	10,488.4	11,004.0	Abattement d'impôt fédéral	46
26.9	4.4	169.2	54.9	44.2	83.1	240.3	142.4	Deduction pour petites entreprises	47
								Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
								Credit d'impôt à l'investissement	49
								Autres crédits	50
								Impôts sur le revenu:	
								Fédéral (partie I)	51
								Provinciaux	52
								Total	53
								Réserve pour impôts sur le revenu différés	54
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	55

Voir notes) à la fin du tableau

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - 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			
1986		1987		1986		1987			
1	Number of corporations	4,023	4,020	279	278	14	11	165	176
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	1,074.6	1,295.8	273.5	360.8	180.0	59.6	132.8	132.2
3	Less book profit of tax exempt corporations	-5.7	0.9	-	-	-	-	-	-
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	1,080.4	1,294.9	273.5	360.8	180.0	59.6	132.8	132.2
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	471.8	588.5	92.5	101.1	108.5	55.4	83.3	88.8
6	Deferred income taxes	65.3	69.8	32.8	21.3	-5.8	-6.0	-6.2	-12.5
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes ¹	1,617.4	1,953.2	398.8	483.2	282.7	109.1	209.9	208.5
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-179.2	-227.8	-46.2	-160.4	-9.8	-1.2	-3.0	-4.5
11	Non-taxable foreign dividends	-32.6	-5.1	-9.1	-14.9	-	-	-	-0.6
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-131.1	-429.8	-71.0	-60.2	-36.0	8.5	-15.8	-75.8
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	29.3	35.5	3.5	13.1	25.4	-	6.4	8.4
14	Non-taxable portion	-101.8	-394.3	-67.5	-47.1	-10.6	8.5	-9.3	-67.3
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-675.6	-572.3	-254.0	-241.8	-48.5	-44.3	-173.3	-155.6
16	Expense items capitalized	-6.7	-16.2	-2.2	-3.0	-	-	-0.1	-0.6
17	Total	-682.3	-588.5	-256.3	-244.8	-48.5	-44.3	-173.4	-156.2
18	Book depreciation	612.4	652.2	168.4	169.6	28.3	23.0	119.2	111.5
19	Capital items expensed	5.5	5.7	5.0	9.8	0.2	0.1	0.1	0.3
20	Total	618.0	657.9	173.4	179.4	28.4	23.1	119.2	111.9
21	Net difference	-64.3	63.4	-82.8	-65.4	-20.0	-21.2	-54.1	-44.3
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	0.2	-0.4	-1.9	0.2	-	-	-	-
23	Canadian development expenses	-	-0.4	-0.5	-0.4	-	-	-	-
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-0.4	-0.3	-0.3	-	-	-	-
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	0.1	-1.2	-2.7	-0.6	-	-	-	-
28	Depletion allowance	-0.3	-0.1	-	-	-	-	-	-0.3
29	Total claimed for tax purposes	-0.2	-1.3	-2.7	-0.6	-	-	-	-0.3
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	0.8	0.5	0.9	0.8	-	-	-	-
31	Net difference	0.6	-0.9	-1.8	0.2	-	-	-	-0.3
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-7.6	-7.9	-3.6	-6.7	-2.2	-2.2	-1.0	-1.2
33	Patronage dividends paid	-31.6	-33.3	-	-	-	-	-	-
34	Inventory allowance	-48.4	-2.9	-21.3	-0.6	-20.9	-	-5.4	-
35	Resource allowance	-	-0.2	-0.8	-0.2	-	-	-2.3	-2.7
36	Provincial royalties	-	0.2	0.7	0.2	-	-	-	-
37	Other deductions and additions (net)	51.5	65.8	-8.4	31.3	30.1	9.4	31.0	91.0
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-413.5	-537.0	-240.9	-263.7	-33.6	-6.7	-44.2	-30.0
39	Current year net taxable income ¹	1,204.0	1,416.2	158.0	219.5	249.2	102.4	165.8	178.5
40	Current year losses for tax purposes	136.8	147.5	73.9	61.1	21.3	1.7	21.9	15.6
41	Current year positive taxable income	1,340.8	1,563.6	231.9	280.6	270.5	104.1	187.6	194.1
42	Prior year losses	-58.5	-82.6	-10.9	-9.2	-	-0.1	-27.7	-12.7
43	Taxable income (tax base)	1,282.3	1,481.0	221.0	271.4	270.5	104.0	159.9	181.5
44	Tax otherwise payable	589.8	676.5	101.7	124.4	124.4	47.6	73.6	82.9
45	Corporate surtax	16.5	14.8	3.0	3.1	3.3	1.2	2.3	1.8
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	128.1	147.9	22.1	27.1	27.0	10.4	16.0	18.1
47	Small business deduction	33.8	34.7	3.3	2.9	0.1	0.1	1.5	1.5
48	Manufacturing and processing profits deduction	59.7	72.8	8.8	11.9	12.7	5.6	6.9	8.4
49	Investment tax credit	73.6	70.9	8.9	10.3	4.2	2.0	6.5	4.8
50	Other credits	25.4	1.6	19.3	2.5	11.0	-	0.4	0.5
	Income taxes:								
51	Federal (Part I)	285.7	363.3	42.2	72.7	72.7	30.8	44.6	51.3
52	Provincial	144.4	170.9	25.5	34.0	25.0	10.1	19.8	22.9
53	Total	430.1	534.2	67.8	106.8	97.7	40.8	64.4	74.2
54	Reserve for future income taxes	650.4	715.5	316.0	300.7	42.2	47.8	116.4	112.4
55	Current year losses carried back	21.8	28.1	56.5	4.3	0.6	0.7	-	3.6

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, 1986 et 1987 - suite

Manufacturing Fabrication									N ^o
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			
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
459	435	1,207	1,240	266	261	2,945	3,003	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
37.2	20.1	309.8	364.1	33.1	33.7	182.6	215.5	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
-	-	-	-	-	-	-0.1	-	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
37.2	20.1	309.8	364.1	33.1	33.7	182.7	215.5	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ²	4
								Provisions pour impôts directs:	
11.7	15.7	155.0	188.4	12.0	13.0	66.8	89.3	Impôts sur le revenu exigibles	5
2.6	0.8	23.5	40.2	2.8	1.2	-	2.0	Impôts sur le revenu différés	6
-	-	-	-	-	-	-	-0.4	Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière	7
-	-	-	-	-	-	0.1	-	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
51.4	36.7	488.4	592.8	47.9	47.9	249.5	306.4	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
								Revenus exonérés:	
-11.9	-0.1	-7.6	-6.6	-0.1	-0.2	-1.0	-3.0	Dividendes canadiens	10
-	-	-16.2	-3.4	-	-	-	-	Dividendes étrangers non imposables	11
								Depenses de nature capitale:	
-5.8	-6.2	-35.6	-20.1	-0.6	-1.9	-1.2	-4.8	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
0.9	2.8	5.8	12.6	0.3	0.3	0.3	1.0	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-5.0	-3.4	-29.7	-7.5	-0.4	-1.5	-0.9	-3.8	Portion non imposable	14
								Amortissements:	
-28.7	-27.8	-199.4	-274.3	-27.4	-31.2	-67.7	-68.9	Amortissement du coût en capital	15
-	-	-1.9	-0.1	-	-	-0.3	-1.2	Depenses capitalisées	16
-28.7	-27.8	-201.3	-274.4	-27.4	-31.2	-68.1	-70.1	Total	17
28.6	26.3	190.4	195.5	20.1	24.0	65.1	61.9	Amortissement comptable	18
1.4	2.6	0.8	0.4	-	-	0.7	1.0	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
30.0	29.0	191.2	196.0	20.1	24.0	65.8	62.9	Total	20
1.3	1.1	-10.1	-78.5	-7.3	-7.2	-2.2	-7.2	Différence nette	21
								Frais d'exploration et d'aménagement:	
-	-	-4.6	-4.2	-	-	-	-	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	-1.3	-1.1	-	-	-	-	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	-0.4	-0.8	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres	26
-	-	-6.3	-6.1	-	-	-	-	Total	27
-	-	-	-	-	-	-	-	Provision pour épuisement	28
-	-	-6.3	-6.1	-	-	-	-	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	29
-	-	-	0.6	-	0.4	-	0.2	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
-	-	-6.3	-5.4	-	0.4	-	-0.2	Différence nette	31
								Autres postes:	
-0.3	-0.3	-6.8	-5.6	-1.2	-0.8	-6.6	-4.2	Dons de charité déductibles	32
-	-	-	-	-	-	-	-	Ristournes payables	33
-3.8	-0.2	-14.5	-0.5	-1.9	-	-16.8	-0.2	Deduction pour inventaire	34
-	-	-	-	-	-	-	-	Deduction relative à des ressources	35
-	-	-	-	-	-	-	-	Redevances provinciales	36
3.2	7.4	13.0	29.0	2.6	0.3	-1.4	2.1	Autres déductions et redressements (nets)	37
-16.4	4.6	-78.2	-78.4	-8.2	-9.1	-28.9	-16.2	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	38
35.1	41.3	410.2	514.4	39.7	38.8	220.6	290.3	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	39
18.7	19.7	20.4	35.4	6.1	5.2	55.7	57.6	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	40
53.8	61.0	430.6	549.8	45.8	44.1	276.3	347.9	Revenu imposable positif de l'année en cours	41
-2.2	-6.0	-25.5	-55.5	-0.9	-1.0	-12.2	-29.3	Pertes des exercices précédents	42
51.6	55.0	405.1	494.3	44.9	43.1	264.1	318.6	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
23.7	25.1	186.3	225.4	20.6	19.7	121.5	145.2	Impôt autrement payable	44
0.5	0.4	5.3	4.4	0.4	0.3	-2.0	2.1	Surtaxe sur les sociétés	45
								Credits d'impôt:	
5.2	5.5	40.4	49.2	4.5	4.3	26.4	31.8	Abattement d'impôt fédéral	46
4.1	4.1	10.4	11.1	3.5	3.9	26.2	27.7	Deduction pour petites entreprises	47
2.4	2.7	21.2	27.4	2.2	2.3	12.9	16.3	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
1.2	1.2	32.3	27.3	1.7	1.4	4.4	3.5	Credit d'impôt à l'investissement	49
-	-	0.1	0.1	-	-	0.2	-0.4	Autres crédits	50
								Impôts sur le revenu:	
11.4	12.0	87.3	114.8	9.1	8.1	53.5	68.3	Fédéral (partie I)	51
4.6	5.1	42.6	52.9	3.6	2.9	18.6	24.4	Provinciaux	52
16.0	17.1	129.9	167.7	12.6	10.9	72.1	92.7	Total	53
12.2	8.0	186.8	233.5	10.5	15.4	17.1	22.6	Reserve pour impôts sur le revenu différés	54
1.5	2.4	1.1	7.4	-	0.5	8.1	19.4	Pertes de l'année en cours reportées au passé	55

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Continued

No.		Manufacturing									
		Fabrication									
		Wood industries		Furniture industries		Paper and allied industries		Printing, publishing and allied industries			
		Produits du bois		Industries du meuble		Papier et produits connexes		Impression, édition et activités connexes			
		SIC - CAÉ									
251 - 259		261 - 268		271 - 274		286 - 289					
1986		1987		1986		1987		1986		1987	
1	Number of corporations	3,568	3,610	2,728	2,789	717	702	6,321	6,379		
		millions of dollars - millions de dollars									
2	Book profit after taxes ¹	532.0	821.2	141.2	128.5	1,227.3	2,391.3	733.8	944.6		
3	Less book profit of tax exempt corporations	-5.4	-3.2	0.2	0.2	-10.8	2.3	2.3	1.7		
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	537.4	824.5	141.0	128.3	1,238.1	2,389.0	731.4	942.9		
	Provisions for direct taxes:										
5	Current income taxes	132.3	262.9	62.2	53.2	362.9	603.2	334.9	386.9		
6	Deferred income taxes	77.2	163.7	8.9	10.3	396.1	825.4	41.0	-1.5		
7	Provincial mining and logging taxes	11.8	5.3	-	-	6.0	16.7	-	-		
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-		
9	Book profit before taxes ¹	758.8	1,256.3	212.1	191.9	2,003.1	3,834.3	1,107.3	1,328.3		
	Exempt income:										
10	Canadian dividends	-14.5	-11.9	-1.1	-8.2	-123.2	-347.5	-112.3	-131.9		
11	Non-taxable foreign dividends	-17.4	-6.4	-	-	-109.5	-4.1	-52.7	-107.5		
	Capital items:										
12	Net capital gains/losses - Per company books	-37.0	-56.7	-3.6	-0.7	-102.6	-36.5	-22.1	-91.8		
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	24.5	25.6	1.7	0.9	78.3	135.7	9.4	31.1		
14	Non-taxable portion	-12.5	-31.0	-1.9	0.2	-24.4	99.2	-12.8	-60.6		
	Write-offs:										
15	Capital cost allowance	-398.7	-416.3	-75.6	-92.7	-1,340.1	-2,256.8	-379.6	-394.6		
16	Expense items capitalized	-1.9	-0.8	-0.6	-0.3	-85.8	-160.0	-2.3	-6.6		
17	Total	-400.5	-417.2	-76.2	-93.0	-1,425.9	-2,416.9	-382.0	-401.2		
18	Book depreciation	360.7	390.5	67.6	78.0	1,017.2	1,143.2	319.8	366.3		
19	Capital items expensed	3.3	5.2	0.3	0.1	21.7	3.7	3.3	2.1		
20	Total	364.1	395.7	67.9	78.1	1,038.9	1,146.9	323.2	368.4		
21	Net difference	-36.5	-21.5	-8.3	-14.8	-387.0	-1,270.0	-58.8	-32.8		
	Exploration and development expenses:										
22	Canadian exploration expenses	-0.2	-	-	-	-0.1	-9.9	-7.4	-11.9		
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-9.1	-6.7	-0.2	-0.2		
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-3.5	-18.5	-0.3	-0.3		
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-0.1	-0.1	-	-		
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-		
27	Total	-0.2	-	-	-	-12.9	-35.2	-7.9	-12.4		
28	Depletion allowance	-7.5	-9.6	-	-	-5.9	-7.9	-	-		
29	Total claimed for tax purposes	-7.7	-9.6	-	-	-18.7	-43.1	-7.9	-12.4		
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	10.2	25.1	-	0.5	13.8	16.8	1.0	1.5		
31	Net difference	2.5	15.5	-	0.5	-4.9	-26.3	-6.9	-10.9		
	Other items:										
32	Charitable donations allowed	-2.9	-2.9	-1.8	-1.8	-7.6	-7.9	-6.2	-12.1		
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-	-	-	-		
34	Inventory allowance	-21.7	-0.6	-9.1	-0.2	-20.4	-10.0	-9.8	-2.6		
35	Resource allowance	-0.1	-0.1	-	-	-8.9	-12.6	-	-		
36	Provincial royalties	-	-	-	-	8.9	11.3	-	-		
37	Other deductions and additions (net)	2.1	-46.1	-25.7	-16.5	142.7	77.7	-32.8	-36.2		
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-101.0	-104.9	-48.0	-40.8	-534.4	-1,490.1	-292.2	-394.6		
39	Current year net taxable income ¹	657.8	1,151.4	164.2	151.0	1,468.7	2,344.2	815.1	933.7		
40	Current year losses for tax purposes	107.6	54.5	42.1	55.8	131.4	204.1	88.9	97.7		
41	Current year positive taxable income	765.4	1,206.0	206.3	206.8	1,600.1	2,548.2	904.0	1,031.4		
42	Prior year losses	-297.0	-489.9	-9.5	-14.3	-489.9	-900.1	-27.4	-106.3		
43	Taxable income (tax base)	468.4	716.1	196.7	192.5	1,110.2	1,648.1	876.5	925.1		
44	Tax otherwise payable	215.4	326.7	90.5	87.7	510.6	750.3	403.2	421.4		
45	Corporate surtax	4.4	5.0	1.5	1.2	15.5	13.9	10.4	7.6		
	Tax credits:										
46	Federal tax abatement	46.8	71.5	19.6	19.2	110.9	164.7	87.5	92.3		
47	Small business deduction	30.6	35.3	17.2	17.6	7.7	7.9	39.7	41.0		
48	Manufacturing and processing profits deduction	23.9	39.5	9.9	9.6	59.0	97.5	36.9	37.9		
49	Investment tax credit	37.3	44.3	6.8	4.8	192.6	217.4	24.0	19.0		
50	Other credits	9.5	14.4	0.1	-0.3	19.7	23.2	2.5	2.1		
	Income taxes:										
51	Federal (Part I)	71.8	126.7	38.3	38.0	136.3	253.5	223.0	236.6		
52	Provincial	47.5	79.9	18.3	17.3	123.0	189.9	95.7	101.4		
53	Total	119.2	206.6	56.6	55.3	259.2	443.4	318.7	338.1		
54	Reserve for future income taxes	230.9	413.9	37.2	36.3	1,983.9	2,911.8	315.1	336.6		
55	Current year losses carried back	8.3	4.1	9.5	21.1	3.9	5.4	13.3	16.8		

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, 1986 et 1987 - suite

Manufacturing Fabrication									N ^o
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			
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
449	462	6,605	6,648	2,069	2,071	1,691	1,666	Nombre de sociétés	7
millions of dollars - millions de dollars									
497.4	915.5	714.0	1,111.6	6.8	215.8	1,392.1	579.2	Bénéfice comptable après impôts	2
-63.5	-55.6	7.5	18.9	-	-	-81.9	-75.1	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
560.9	971.1	706.5	1,094.7	6.8	215.8	1,474.0	654.3	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
64.2	83.6	269.6	294.8	147.4	177.9	1,147.6	137.3	Provisions pour impôts directs:	5
162.6	377.1	49.2	16.7	2.9	8.5	-41.1	486.5	Impôts sur le revenu exigibles	6
-	1.4	-	-	-	-	-	-	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
-	-	-	-0.7	-0.1	-0.2	-	-	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
787.7	1,433.3	1,025.3	1,405.5	157.0	402.0	2,580.5	1,278.0	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
-24.0	-26.2	-39.4	-149.7	-1.3	-4.5	-84.9	-83.7	Revenus exonérés:	10
-44.4	-52.4	-31.0	-210.0	-1.0	-1.1	-17.1	-25.3	Dividendes canadiens	11
-137.6	-7.9	-103.7	-150.3	-50.1	-81.9	-224.5	-83.2	Dividendes étrangers non imposables	12
75.0	15.1	48.7	38.4	15.3	33.0	68.3	26.3	Depenses de nature capitale:	13
-62.6	7.3	-54.9	-111.8	-34.7	-48.9	-156.2	-56.9	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	14
-913.3	-1,336.2	-445.4	-525.5	-161.3	-139.6	-1,282.4	-1,701.4	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	15
-7.0	-10.8	-7.8	-6.9	-2.3	-1.2	-20.2	-5.6	Portion non imposable	16
-920.4	-1,347.1	-453.2	-532.4	-163.5	-140.8	-1,302.5	-1,707.0	Amortissements:	17
669.4	660.5	395.0	441.8	199.2	206.1	768.7	935.5	Amortissement du coût en capital	18
100.8	160.3	3.2	15.9	1.7	13.1	54.2	59.9	Depenses capitalisées	19
770.2	820.8	398.2	457.7	200.9	219.2	822.9	995.3	Total	20
-150.1	-526.3	-55.0	-74.7	37.3	78.3	-479.6	-711.7	Amortissement comptable	21
-16.9	-1.4	-1.0	-0.6	-0.1	-	-	-	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	22
-1.8	-1.1	-0.4	-0.4	-0.3	-	-0.1	-0.1	Total	23
-	-	-0.8	-1.2	-	-	-	-	Amortissement comptable	24
-0.6	-0.3	-	-	-	-	-	-	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	25
-0.1	-2.9	-2.1	-2.2	-0.4	-	-0.1	-0.1	Total	26
-19.3	-87.5	-0.1	-	-	-	-	-	Différence nette	27
-129.2	-90.4	-2.2	-2.2	-0.4	-	-0.1	-0.1	Frais d'exploration et d'aménagement:	28
-148.5	7.8	1.7	0.8	3.4	4.4	0.3	-	Frais d'exploration au Canada	29
12.2	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'aménagement au Canada	30
-136.4	-82.6	-0.5	-1.5	3.0	4.4	0.2	-0.1	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	31
-7.4	-6.2	-3.1	-3.8	-5.8	-1.3	-6.7	-29.7	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	32
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres	33
-16.4	-0.1	-32.2	-1.2	-31.8	-0.5	-46.8	-1.5	Total	34
-43.6	-41.1	-1.2	-0.3	-3.0	-	-0.1	-0.3	Provision pour épuisement	35
0.9	-	0.6	0.6	2.3	-	0.1	-	Total, reclame aux fins de l'impôt sur le revenu	36
167.0	-10.4	9.6	22.1	129.8	-19.9	471.6	-970.2	Total, reclame aux fins de l'impôt sur le revenu	37
-317.0	-738.1	-207.1	-530.3	94.7	6.4	-319.5	-1,879.3	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	38
470.6	695.2	818.3	875.2	251.7	408.5	2,261.0	-601.3	Différence nette	39
31.2	39.0	150.1	165.2	253.0	197.2	210.1	1,846.1	Autres postes:	40
501.8	734.2	968.4	1,040.3	504.7	605.7	2,471.1	1,244.8	Dons de charité déductibles	41
-105.2	-245.7	-152.4	-92.5	-63.3	-111.4	-66.4	-129.8	Ristournes payables	42
396.6	488.5	816.0	947.8	441.5	494.3	2,404.7	1,115.1	Deduction pour inventaire	43
182.4	222.6	375.2	431.9	203.1	225.8	1,106.1	508.6	Deduction relative à des ressources	44
6.0	4.5	7.6	6.4	5.1	4.2	35.2	10.3	Redevances provinciales	45
39.6	48.3	81.6	94.6	44.1	49.3	240.1	111.4	Autres déductions et redressements (nets)	46
4.9	4.9	64.7	69.8	20.8	21.3	130.0	63.6	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	47
14.6	16.8	38.2	48.0	19.4	21.9	136.8	63.6	Revenu imposable positif de l'année en cours	48
90.1	109.0	32.0	28.7	20.1	17.8	156.1	106.4	Pertes des exercices précédents	49
0.4	0.7	1.0	-0.6	0.7	1.2	30.2	3.0	Revenu imposable (assiette fiscale)	50
38.7	47.4	165.4	197.7	103.1	118.6	565.0	221.1	Impôt autrement payable	51
47.6	56.7	85.0	100.9	49.6	56.9	321.4	135.1	Surtaxe sur les sociétés	52
86.4	104.1	250.4	298.6	152.7	175.5	886.4	356.2	Credits d'impôt:	53
1,289.3	1,652.8	400.5	495.5	110.1	99.9	830.9	1,238.5	Abattement d'impôt fédéral	54
6.1	9.5	17.2	30.0	44.9	11.7	14.7	1,236.9	Deduction pour petites entreprises	55
								Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	
								Credit d'impôt à l'investissement	
								Autres crédits	
								Impôts sur le revenu:	
								Fédéral (partie I)	
								Provinciaux	
								Total	
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - 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					
1986		1987		1986		1987		1986		1987	
1	Number of corporations	1,365	1,371	1,635	1,625	136	134	1,210	1,209		
		millions of dollars - millions de dollars									
2	Book profit after taxes ¹	629.0	697.2	304.1	499.7	3,415.6	1,537.8	795.3	1,412.3		
3	Less book profit of tax exempt corporations	-	-	-11.1	-4.9	-	-	-19.5	-2.8		
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	629.0	697.2	315.2	504.6	3,415.6	1,537.8	814.7	1,415.0		
	Provisions for direct taxes:										
5	Current income taxes	296.4	351.3	251.7	309.7	364.2	615.7	687.3	685.9		
6	Deferred income taxes	57.7	61.2	-13.9	58.7	-72.0	225.2	32.7	194.8		
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-0.1	-0.2	-	1.1	5.5	-		
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	116.1	12.3	-0.1	-		
9	Book profit before taxes ¹	983.0	1,109.7	552.9	872.8	3,824.0	2,392.1	1,540.1	2,295.7		
	Exempt income:										
10	Canadian dividends	-34.2	-110.9	-8.5	-29.0	-2,647.2	-344.7	-83.6	-458.8		
11	Non-taxable foreign dividends	-42.5	-133.6	-1.0	-1.2	-7.1	-8.2	-109.9	-46.4		
	Capital items:										
12	Net capital gains/losses - Per company books	-24.7	-48.3	18.3	7.0	-209.1	-81.1	-34.9	-68.5		
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	26.2	21.5	22.3	16.7	17.3	122.3	19.9	61.8		
14	Non-taxable portion	1.5	-26.7	40.6	23.7	-191.8	41.2	-15.0	-6.7		
	Write-offs:										
15	Capital cost allowance	-427.1	-535.0	-299.7	-400.6	-1,130.5	-1,080.0	-723.9	-1,100.5		
16	Expense items capitalized	-0.6	-2.4	-8.6	-8.4	-88.6	-48.2	-8.0	-7.4		
17	Total	-427.7	-537.4	-308.3	-409.0	-1,219.1	-1,128.2	-731.9	-1,107.9		
18	Book depreciation	410.7	457.8	288.0	305.1	1,015.7	891.2	709.4	755.6		
19	Capital items expensed	10.8	6.6	0.2	1.6	6.6	25.3	8.2	57.6		
20	Total	421.6	464.4	288.2	306.8	1,022.2	916.6	717.5	813.2		
21	Net difference	-6.2	-73.0	-20.1	-102.2	-196.9	-211.6	-14.4	-294.7		
	Exploration and development expenses:										
22	Canadian exploration expenses	-0.6	-0.3	-1.5	-0.9	-777.5	-270.5	-3.4	-1.1		
23	Canadian development expenses	-1.2	-0.9	-0.3	-0.3	-256.0	-128.6	-1.5	-1.7		
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-39.3	-37.5	-0.8	-0.7		
25	Foreign exploration and development expenses	1.2	-	-	-	-8.5	-7.7	-	-		
26	Other	-	-	-	-	-4.2	-1.6	-	-		
27	Total	-0.6	-1.2	-1.9	-1.3	-1,085.5	-445.8	-5.7	-3.5		
28	Depletion allowance	-	-	-0.9	-1.0	-61.3	-86.3	-0.8	-14.9		
29	Total claimed for tax purposes	-0.6	-1.2	-2.7	-2.2	-1,146.8	-532.1	-6.6	-18.5		
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	0.8	0.8	3.4	2.8	680.8	406.6	4.3	5.3		
31	Net difference	0.3	-0.4	0.7	0.6	-465.9	-125.4	-2.3	-13.2		
	Other items:										
32	Charitable donations allowed	-4.3	-4.3	-2.7	-2.7	-7.3	-15.1	-6.7	-8.8		
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-58.1	-18.5	-8.3	-1.6		
34	Inventory allowance	-42.9	-0.9	-9.3	-0.2	-27.0	-	-31.3	-0.7		
35	Resource allowance	-0.4	-0.7	-5.4	-6.4	-382.5	-289.1	-26.0	-31.3		
36	Provincial royalties	-	-	1.3	-	534.5	379.3	0.6	1.1		
37	Other deductions and additions (net)	191.7	84.4	7.2	-82.9	524.1	-340.1	351.2	284.9		
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	63.1	-266.2	2.8	-200.3	-2,925.0	-932.2	54.4	-576.3		
39	Current year net taxable income ¹	1,046.1	843.5	555.7	672.6	899.0	1,459.9	1,594.6	1,719.5		
40	Current year losses for tax purposes	154.4	391.1	119.6	113.9	150.8	28.7	112.6	123.1		
41	Current year positive taxable income	1,200.5	1,234.6	675.2	786.4	1,049.9	1,488.6	1,707.1	1,842.6		
42	Prior year losses	-44.4	-53.3	-47.1	-58.1	-266.8	-258.5	-55.0	-93.4		
43	Taxable income (tax base)	1,156.2	1,181.3	628.2	728.3	783.0	1,230.1	1,652.1	1,749.2		
44	Tax otherwise payable	531.8	539.4	288.9	332.6	360.2	559.8	759.9	797.9		
45	Corporate surtax	16.5	11.3	8.3	6.8	12.6	11.7	25.3	18.1		
	Tax credits:										
46	Federal tax abatement	115.3	117.7	61.6	71.0	78.3	123.0	165.1	174.5		
47	Small business deduction	11.9	12.7	14.5	17.0	1.1	1.1	10.1	10.3		
48	Manufacturing and processing profits deduction	59.0	60.9	30.3	37.1	27.2	47.6	63.9	74.3		
49	Investment tax credit	174.4	144.2	26.6	23.1	120.5	166.9	96.7	119.0		
50	Other credits	17.2	13.1	11.0	0.4	8.2	10.6	3.1	4.4		
	Income taxes:										
51	Federal (Part I)	170.4	202.1	153.3	190.7	137.7	222.2	446.4	433.6		
52	Provincial	137.0	138.8	67.2	80.0	84.8	145.7	198.1	213.5		
53	Total	307.4	340.8	220.5	270.7	222.5	367.9	644.5	647.1		
54	Reserve for future income taxes	189.0	272.3	411.9	518.4	4,120.8	3,896.8	884.9	1,025.0		
55	Current year losses carried back	17.5	19.0	10.6	10.8	0.5	-	19.1	39.0		

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, 1986 et 1987 - suite

Manufacturing Fabrication		Construction				N ^o
Miscellaneous manufacturing Autres fabrications	Total					
SIC - CAÉ						
381 - 399		101 - 399		404 - 421		
1986	1987	1986	1987	1986	1987	
6,047	6,234	43,893	44,324	63,055	66,219	Nombre de sociétés 1
millions of dollars - millions de dollars						
375.8	391.5	12,988.0	14,128.2	1,229.0	1,783.2	Bénéfice comptable après impôts ¹ 2
-1.5	-2.7	-189.4	-122.3	0.1	-	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt 3
377.3	394.2	13,177.4	14,250.5	1,228.9	1,783.1	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ 4
199.2	251.9	5,320.6	5,364.6	391.1	499.6	Provisions pour impôts directs: 5
31.5	32.2	847.9	2,575.5	32.5	100.4	Impôts sur le revenu exigibles 6
-	-	23.2	23.9	0.1	-	Impôts sur le revenu différés 7
-	-	116.0	11.4	-	-	Impôt provincial sur l'exploitation minière et forestière 8
607.0	688.3	19,485.1	22,225.9	1,652.5	2,373.1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières 9
-9.8	-12.0	-3,442.8	-2,122.9	-18.3	-42.2	Bénéfice comptable avant impôts ¹ 9
-	-	-491.6	-620.1	-4.1	-0.5	Revenus exonérés: 10
-31.7	-83.4	-1,260.4	-1,373.2	-168.9	-187.6	Dividendes canadiens 10
7.3	23.2	486.1	625.4	31.1	46.8	Dividendes étrangers non imposables 11
-24.3	-60.2	-774.3	-747.8	-137.8	-140.8	Dépenses de nature capitale: 12
-368.3	-419.0	-9,420.6	-11,814.5	-956.0	-1,175.7	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres 12
-3.6	-3.9	-248.3	-283.7	-26.0	-3.0	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt 13
-371.8	-422.9	-9,668.9	-12,098.2	-982.0	-1,178.8	Portion non imposable 14
279.7	325.8	7,733.6	8,221.5	973.4	1,053.2	Amortissements: 15
4.5	2.8	232.8	374.1	1.8	0.1	Amortissement du coût en capital 15
284.2	328.6	7,966.3	8,595.6	975.1	1,053.3	Dépenses capitalisées 16
-87.6	-94.3	-1,702.6	-3,502.6	-6.9	-125.5	Total 16
-	-	-814.9	-301.2	-4.6	-2.1	Amortissement comptable 17
-	-	-272.7	-141.8	-1.9	-1.2	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais 18
-	-	-45.5	-59.7	-0.1	-0.2	Total 18
-	-	-8.0	-8.1	-	-	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais 19
-	-	-4.2	-1.6	-0.1	-	Total 19
-	-	-1,145.3	-512.4	-6.6	-3.6	Différence nette 21
-	-	-206.0	-207.6	-0.9	-0.3	Frais d'exploration et d'aménagement: 22
-	0.6	-1,351.3	-720.0	-7.5	-3.9	Frais d'exploration au Canada 22
-	-	733.7	475.4	3.3	1.7	Frais d'aménagement au Canada 23
-	0.6	-617.6	-244.6	-4.2	-2.3	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne 24
-4.4	-3.2	-96.3	-128.5	-5.6	-8.3	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger 25
-	-	-98.0	-53.4	-	-	Autres 26
-21.0	-0.2	-452.6	-23.1	-10.1	-	Total 27
-	-	-474.5	-385.0	-0.4	-0.1	Provision pour épuisement 28
-	-	550.0	392.8	0.5	0.6	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu 29
11.7	32.9	2,071.9	-784.0	-50.1	-234.8	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés 30
-135.4	-136.4	-5,528.3	-8,219.4	-236.9	-554.0	Différence nette 31
471.5	551.9	13,956.8	14,006.6	1,415.7	1,819.2	Autres postes: 32
138.9	166.9	2,045.4	3,827.2	573.7	680.6	Dons de charité déductibles 32
610.4	718.9	16,002.2	17,833.8	1,989.4	2,499.8	Ristournes payables 33
-28.3	-51.6	-1,790.6	-2,801.5	-282.6	-279.1	Deduction pour inventaire 34
582.0	667.2	14,211.6	15,032.3	1,706.8	2,220.7	Deduction relative à des ressources 35
267.7	304.0	6,536.8	6,855.6	784.9	1,002.9	Redevances provinciales 36
5.8	4.9	187.4	133.9	5.8	7.8	Autres déductions et redressements (nets) 37
57.5	66.1	1,417.6	1,497.9	170.0	221.3	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours 38
42.2	45.7	361.2	383.9	280.7	372.0	Revenu imposable net de l'année en cours ¹ 39
25.2	29.7	671.1	731.8	4.6	5.5	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu 40
23.8	23.2	1,133.8	1,145.4	23.1	24.8	Revenu imposable positif de l'année en cours 41
2.6	1.5	162.6	78.2	1.6	-14.5	Pertes des exercices précédents 42
122.2	142.6	2,977.8	3,152.2	310.7	401.0	Revenu imposable (assiette fiscale) 43
59.2	68.5	1,618.6	1,707.7	131.9	173.7	Impôt autrement payable 44
181.4	211.2	4,596.4	4,859.9	442.6	574.7	Surtaxe sur les sociétés 45
166.8	228.4	12,322.9	14,582.4	790.3	791.1	Credits d'impôt: 46
21.5	6.6	276.7	1,477.2	190.2	230.2	Abattement d'impôt fédéral 46
-	-	-	-	-	-	Deduction pour petites entreprises 47
-	-	-	-	-	-	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation 48
-	-	-	-	-	-	Credit d'impôt à l'investissement 49
-	-	-	-	-	-	Autres crédits 50
-	-	-	-	-	-	Impôts sur le revenu: 51
-	-	-	-	-	-	Fédéral (partie I) 51
-	-	-	-	-	-	Provinciaux 52
-	-	-	-	-	-	Total 53
-	-	-	-	-	-	Reserve pour impôts sur le revenu différés 54
-	-	-	-	-	-	Pertes de l'année en cours reportées au passé 55

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - 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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
1	Number of corporations	24,119	24,860	650	658	1,019	1,049
		millions of dollars - millions de dollars					
2	Book profit after taxes ¹	1,310.5	2,546.1	83.8	77.7	1,312.4	1,313.7
3	Less book profit of tax exempt corporations	22.9	25.2	0.6	-0.1	77.0	35.6
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	1,287.6	2,520.9	83.2	77.8	1,235.3	1,278.1
	Provisions for direct taxes:						
5	Current income taxes	493.1	718.1	17.8	25.0	994.2	905.0
6	Deferred income taxes	144.1	236.6	3.6	4.3	126.9	196.2
7	Provincial mining and logging taxes	0.8	1.4	-	-	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	2.1	-0.1	-	-	-	-
9	Book profit before taxes ¹	1,927.7	3,476.8	104.6	107.1	2,356.5	2,379.3
	Exempt income:						
10	Canadian dividends	-566.2	-1,250.6	-9.4	-0.9	-72.4	-85.1
11	Non-taxable foreign dividends	-129.3	-72.6	-	-	-9.8	-
	Capital items:						
12	Net capital gains/losses - Per company books	-378.3	-721.9	-9.6	-5.2	-33.6	-23.3
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	187.7	221.8	6.5	20.7	8.3	16.6
14	Non-taxable portion	-190.5	-500.1	-3.1	15.6	-25.2	-6.7
	Write-offs:						
15	Capital cost allowance	-2,945.8	-2,704.3	-116.0	-102.1	-1,646.7	-1,895.9
16	Expense items capitalized	-45.8	-54.1	-0.4	-0.8	-303.5	-376.1
17	Total	-2,991.6	-2,758.4	-116.3	-103.0	-1,950.2	-2,271.9
18	Book depreciation	2,468.4	2,422.8	88.1	87.3	1,725.3	1,913.7
19	Capital items expensed	2.8	3.7	0.6	0.9	20.0	33.6
20	Total	2,471.3	2,426.4	88.7	88.2	1,745.3	1,947.3
21	Net difference	-520.4	-332.0	-27.6	-14.8	-204.9	-324.7
	Exploration and development expenses:						
22	Canadian exploration expenses	-16.1	-27.3	-	-	-1.1	-3.0
23	Canadian development expenses	-21.0	-27.5	-	-	-1.2	-0.3
24	Canadian oil and gas properties expenses	-1.1	-2.6	-	-	-0.6	-0.1
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-
26	Other	-0.5	-	-	-	-	-
27	Total	-38.7	-57.4	-0.1	-0.1	-2.8	-3.4
28	Depletion allowance	-0.8	-0.2	-	-	-0.1	-
29	Total claimed for tax purposes	-39.5	-57.6	-0.1	-0.1	-2.9	-3.4
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	17.4	2.6	-	-	1.8	0.3
31	Net difference	-22.1	-55.1	-	-0.1	-1.1	-3.1
	Other items:						
32	Charitable donations allowed	-5.7	-21.3	-0.4	-0.8	-6.0	-5.5
33	Patronage dividends paid	-	-	-18.6	-19.8	-	-
34	Inventory allowance	-1.1	-	-3.8	-	-0.2	-
35	Resource allowance	-4.3	-5.9	-	-	-0.5	-0.1
36	Provincial royalties	0.4	1.4	-	-	0.3	-
37	Other deductions and additions (net)	6.4	424.9	-3.8	-24.1	42.5	-20.4
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-1,432.8	-1,811.2	-66.8	-44.9	-277.3	-445.4
39	Current year net taxable income ¹	495.0	1,665.6	37.9	62.2	2,079.2	1,933.9
40	Current year losses for tax purposes	892.2	474.4	12.1	10.3	95.3	100.6
41	Current year positive taxable income	1,387.2	2,140.1	49.9	72.5	2,174.5	2,034.5
42	Prior year losses	-208.5	-395.3	-5.9	-15.7	-127.2	-112.5
43	Taxable income (tax base)	1,178.7	1,744.8	44.0	56.8	2,047.3	1,922.0
44	Tax otherwise payable	542.1	791.1	20.2	25.9	941.7	875.2
45	Corporate surtax	13.1	14.1	0.5	0.4	36.6	20.6
	Tax credits:						
46	Federal tax abatement	117.5	174.0	4.4	5.7	192.5	192.1
47	Small business deduction	91.2	103.7	3.6	3.8	7.9	7.8
48	Manufacturing and processing profits deduction	0.5	2.4	0.1	-	2.5	2.3
49	Investment tax credit	50.5	114.5	1.3	0.4	69.6	35.8
50	Other credits	37.2	-3.7	-	-	38.5	0.3
	Income taxes:						
51	Federal (Part I)	258.3	414.3	11.3	16.4	667.4	657.5
52	Provincial	126.4	210.0	5.1	6.6	249.7	237.1
53	Total	384.8	624.3	16.4	23.0	917.1	894.6
54	Reserve for future income taxes	1,869.1	1,959.0	68.8	63.8	2,660.6	2,704.2
55	Current year losses carried back	141.8	34.3	4.5	1.0	1.6	5.8

See footnotes(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987 - suite

Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics		Wholesale trade Commerce de gros				N ^o
Public utilities Services publics	Total					
SIC - CAÉ						
572 - 579		501 - 579		602 - 629		
1986	1987	1986	1987	1986	1987	
1,116	1,122	26,904	27,689	52,689	53,026	Nombre de sociétés 7
millions of dollars - millions de dollars						
1,323.9	1,656.6	4,030.5	5,594.1	3,059.9	3,590.3	Bénéfice comptable après impôts ¹ 2
622.6	815.8	723.2	876.6	0.1	5.6	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt 3
701.3	840.7	3,307.4	4,717.5	3,059.8	3,584.7	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ 4
491.7	519.2	1,996.9	2,167.3	1,493.0	1,635.9	Provisions pour impôts directs: 5
36.9	-2.7	311.6	434.3	-26.6	326.7	Impôts sur le revenu exigibles 6
-	0.1	0.8	1.5	-	-	Impôts sur le revenu différés 7
5.2	0.3	7.4	0.2	0.8	0.4	Impôt provincial sur l'exploitation minière et forestière 8
1,235.1	1,357.5	5,624.0	7,320.8	4,527.0	5,547.7	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières 9
-78.5	-77.8	-726.6	-1,414.3	-386.2	-464.1	Bénéfice comptable avant impôts ¹ 9
-0.5	-0.6	-139.7	-73.1	-17.8	-12.5	Revenus exonérés: 10
-28.0	-62.1	-449.5	-812.4	-343.6	-514.2	Dividendes canadiens 10
5.9	10.0	208.4	269.1	93.3	137.9	Dividendes étrangers non imposables 11
-22.1	-52.1	-241.1	-543.3	-250.3	-376.3	Depenses de nature capitale: 12
-426.5	-514.8	-5,134.9	-5,217.1	-1,521.5	-1,901.2	Gains nets (perles nettes) en capital - Imputées aux livres 12
-191.7	-142.2	-541.4	-573.2	-7.8	-17.7	Gains imposables nets/perles admissibles - Aux fins de l'impôt 13
-618.2	-657.0	-5,676.3	-5,790.3	-1,529.3	-1,918.9	Portion non imposable 14
446.9	482.4	4,728.6	4,906.1	1,575.2	1,697.6	Amortissements: 15
0.8	1.3	24.3	39.5	25.3	17.9	Amortissement du coût en capital 15
447.6	483.7	4,752.9	4,945.6	1,600.5	1,715.5	Depenses capitalisées 16
-170.5	-173.2	-923.4	-844.7	71.2	-203.4	Total 17
-11.8	-9.1	-29.0	-39.5	-12.8	-3.2	Amortissement comptable 18
-8.6	-8.5	-30.8	-36.3	-2.2	-2.3	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais 19
-4.1	-6.5	-5.9	-9.3	-0.4	-0.5	Total 20
-2.0	-1.1	-2.5	-1.1	-	-	Différence nette 21
-26.5	-25.2	-68.1	-86.1	-15.5	-6.1	Frais d'exploration et d'aménagement: 22
-18.0	-13.6	-18.9	-13.8	-0.1	-0.2	Frais d'exploration au Canada 22
-44.5	-38.8	-87.0	-99.9	-15.6	-6.3	Frais d'aménagement au Canada 23
8.9	12.1	28.1	14.9	16.1	11.9	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne 24
-35.7	-26.8	-58.9	-85.0	0.6	5.6	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger 25
-1.4	-2.1	-13.4	-29.7	-20.7	-28.7	Autres 26
-6.3	-	-18.6	-19.8	-95.3	-93.6	Total 27
-37.7	-34.5	-42.4	-40.6	-6.5	-1.1	Provision pour épuisement 28
13.8	8.4	14.5	9.9	7.5	0.8	Total, reclame aux fins de l'impôt sur le revenu 29
83.3	50.4	128.5	430.8	107.6	500.4	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés 30
-255.6	-308.3	-2,032.5	-2,609.8	-896.1	-1,698.2	Différence nette 31
979.5	1,049.3	3,591.5	4,711.0	3,630.9	3,249.5	Autres postes: 32
12.6	10.5	1,012.2	595.8	1,044.9	1,006.8	Dons de charité déductibles 32
992.1	1,059.7	4,603.7	5,306.8	4,675.9	4,856.3	Ristournes payables 33
-17.6	-57.7	-359.1	-581.2	-424.4	-449.3	Déduction pour inventaire 34
974.5	1,002.0	4,244.6	4,725.6	4,251.4	4,407.0	Déduction relative à des ressources 35
448.2	456.7	1,952.3	2,148.9	1,955.4	2,006.1	Redevances provinciales 36
16.9	11.3	67.0	46.5	43.9	34.3	Autres déductions et redressements (nets) 37
96.9	100.2	411.3	471.9	423.9	439.5	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours 38
5.2	5.9	107.9	121.2	328.3	378.0	Revenu imposable net de l'année en cours ¹ 39
-	0.1	3.1	4.9	31.4	30.9	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu 40
2.1	1.3	123.5	152.0	49.4	67.9	Revenu imposable positif de l'année en cours 41
6.0	0.2	81.7	-3.2	13.6	-5.2	Pertes des exercices précédents 42
354.9	360.5	1,291.9	1,448.6	1,152.8	1,129.2	Revenu imposable (assiette fiscale) 43
116.6	148.0	497.8	601.8	445.5	446.2	Impôt autrement payable 44
471.5	508.5	1,789.6	2,050.5	1,598.2	1,575.4	Surtaxe sur les sociétés 45
415.7	423.5	5,014.2	5,150.6	551.6	691.9	Credits d'impôt: 46
1.5	3.2	149.4	44.3	216.4	244.2	Abattement d'impôt fédéral 46
						Deduction pour petites entreprises 47
						Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation 48
						Credit d'impôt à l'investissement 49
						Autres crédits 50
						Impôts sur le revenu: 51
						Fédéral (partie I) 51
						Provinciaux 52
						Total 53
						Reserve pour impôts sur le revenu différés 54
						Pertes de l'année en cours reportées au passé 55

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Concluded

No.		Retail trade Commerce de détail		Finance Finances		Services	
		SIC - CAÉ					
		631 - 699		712 - 793		861 - 869	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
1	Number of corporations	90,042	90,373	150,479	156,443	51,787	54,015
		millions of dollars - millions de dollars					
2	Book profit after taxes ¹	5,272.0	3,918.8	21,555.4	28,323.9	734.0	1,345.8
3	Less book profit of tax exempt corporations	2,199.8	2,296.6	-125.2	-125.3	-196.5	23.2
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	3,072.2	1,622.3	21,680.6	28,449.2	930.5	1,322.6
	Provisions for direct taxes:						
5	Current income taxes	789.2	1,075.6	1,937.0	2,633.3	344.8	476.2
6	Deferred income taxes	84.3	99.5	388.0	-292.0	46.1	-19.8
7	Provincial mining and logging taxes	0.1	-	3.7	3.7	0.2	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-0.1	-	9.2	5.8	0.4	-
9	Book profit before taxes ¹	3,945.7	2,797.4	24,018.5	30,800.8	1,321.9	1,779.0
	Exempt income:						
10	Canadian dividends	-513.4	-225.5	-13,545.3	-13,978.4	-83.2	-97.6
11	Non-taxable foreign dividends	-32.7	-3.5	-1,351.6	-844.8	-	-1.6
	Capital items:						
12	Net capital gains/losses - Per company books	-906.6	-292.2	-5,688.2	-13,439.9	-100.6	-120.2
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	157.4	149.3	3,383.9	4,102.0	20.8	36.8
14	Non-taxable portion	-749.2	-142.9	-2,304.3	-9,337.9	-79.8	-83.4
	Write-offs:						
15	Capital cost allowance	-1,670.4	-1,874.7	-3,181.3	-3,771.1	-775.9	-703.7
16	Expense items capitalized	-25.7	-9.9	-390.2	-394.3	-29.8	-2.2
17	Total	-1,696.1	-1,884.6	-3,571.6	-4,165.5	-805.7	-706.0
18	Book depreciation	1,710.7	1,888.0	2,097.3	2,474.6	799.8	790.0
19	Capital items expensed	6.8	5.7	32.3	8.0	3.1	2.9
20	Total	1,717.5	1,893.7	2,129.7	2,482.7	802.9	792.9
21	Net difference	21.4	9.1	-1,441.9	-1,682.8	-2.8	86.9
	Exploration and development expenses:						
22	Canadian exploration expenses	-4.1	-	-21.1	-30.8	-0.1	-1.2
23	Canadian development expenses	-0.7	-0.9	3.0	-7.0	-0.1	-0.1
24	Canadian oil and gas properties expenses	-0.5	-0.4	-2.3	-1.6	-1.6	-0.1
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-155.6	-34.9	-0.1	-
26	Other	-0.3	-	-	-	-	-
27	Total	-5.6	-1.3	-175.9	-74.3	-1.9	-1.4
28	Depletion allowance	-	-0.1	-4.6	-6.6	-0.1	-0.2
29	Total claimed for tax purposes	-5.6	-1.4	-180.5	-81.0	-1.9	-1.5
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	3.3	2.9	36.5	29.3	0.9	-
31	Net difference	-2.3	1.5	-144.1	-51.7	-1.0	-1.5
	Other items:						
32	Charitable donations allowed	-21.6	-21.8	-98.9	-113.1	-8.8	-4.0
33	Patronage dividends paid	-51.1	-55.7	-	-	-	-0.6
34	Inventory allowance	-332.6	-17.2	-5.6	-	-1.0	-
35	Resource allowance	-1.4	-0.9	-28.2	-17.6	-0.2	-3.2
36	Provincial royalties	0.5	0.2	9.4	2.8	0.1	-
37	Other deductions and additions (net)	72.5	342.6	-235.3	1,580.6	-10.0	-303.8
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-1,609.7	-114.3	-19,145.8	-24,442.9	-186.7	-408.8
39	Current year net taxable income ¹	2,336.0	2,683.1	4,872.7	6,357.1	1,135.3	1,370.2
40	Current year losses for tax purposes	728.9	873.4	4,014.6	4,531.5	563.7	577.8
41	Current year positive taxable income	3,064.9	3,556.5	8,887.3	10,888.6	1,699.0	1,948.1
42	Prior year losses	-291.1	-501.7	-2,419.7	-2,404.4	-197.2	-236.6
43	Taxable income (tax base)	2,773.8	3,054.8	6,467.6	8,484.2	1,501.8	1,711.5
44	Tax otherwise payable	1,275.5	1,380.1	2,962.7	3,842.0	690.6	772.3
45	Corporate surtax	16.5	17.7	81.9	65.4	8.8	7.7
	Tax credits:						
46	Federal tax abatement	276.3	304.0	605.4	794.9	149.0	170.2
47	Small business deduction	354.3	400.3	239.1	303.2	201.9	235.8
48	Manufacturing and processing profits deduction	9.5	10.3	2.6	3.9	3.5	4.1
49	Investment tax credit	7.3	7.4	32.5	34.1	20.4	25.8
50	Other credits	7.5	-20.3	295.1	201.8	7.0	-7.6
	Income taxes:						
51	Federal (Part I)	637.3	696.2	1,869.9	2,569.7	317.4	351.7
52	Provincial	246.2	269.3	719.4	981.6	130.4	151.4
53	Total	883.5	965.5	2,589.3	3,551.2	447.8	503.1
54	Reserve for future income taxes	140.8	240.8	3,441.0	3,349.0	212.1	221.2
55	Current year losses carried back	119.9	185.2	399.7	307.1	162.4	132.1

¹ Net of losses.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987 - 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	Total								
SIC - CAÉ									
801 - 859,871 - 899		801 - 899		001 - 899		001 - 699,801 - 899			
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987	N ^o	
79,715	81,347	131,502	135,362	591,034	606,562	440,555	450,119	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
2,281.1	2,901.8	3,015.6	4,247.6	48,811.4	66,039.0	27,256.0	37,715.1	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
969.5	1,294.9	773.0	1,318.1	3,275.5	4,294.3	3,400.8	4,419.5	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
1,311.6	1,606.8	2,242.1	2,929.4	45,535.9	61,744.8	23,855.2	33,295.6	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
508.7	576.9	853.5	1,053.2	13,951.2	16,251.2	12,014.3	13,617.9	Provisions pour impôts directs:	5
64.7	97.9	110.7	78.2	1,093.9	3,415.9	705.8	3,708.0	Impôts sur le revenu exigibles	6
0.1	-	0.2	-	54.8	75.8	51.2	72.1	Impôts sur le revenu différés	7
1,885.1	2,281.7	3,207.0	4,060.7	61,098.0	81,506.2	37,079.5	50,706.2	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	8
-66.1	-57.8	-149.3	-155.4	-19,536.8	-20,451.8	-5,991.6	-6,473.4	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	9
-0.1	-	-0.1	-1.6	-2,173.2	-1,709.7	-821.6	-864.9	Bénéfice comptable avant impôts ¹	10
-343.6	-287.0	-444.2	-407.1	-9,583.6	-17,849.9	-3,895.4	-4,410.0	Revenus exonérés:	11
77.5	76.8	98.3	113.6	4,904.9	5,923.9	1,520.9	1,822.0	Dividendes canadiens	12
-266.1	-210.2	-345.9	-293.6	-4,678.7	-11,926.0	-2,374.4	-2,588.0	Dividendes étrangers non imposables	13
2,661.5	-2,450.8	-3,437.4	-3,154.5	-28,320.2	-32,819.3	-25,138.8	-29,048.1	Depenses de nature capitale:	14
-38.4	-30.4	-68.2	-32.7	-1,417.5	-1,444.0	-1,027.3	-1,049.7	Gains nets (peries nettes) en capital - Imputées aux livres	15
-2,699.9	-2,481.2	-3,505.6	-3,187.2	-29,737.6	-34,263.3	-26,166.1	-30,097.8	Gains imposables nets/peries admissibles - Aux fins de l'impôt	16
2,380.2	2,242.8	3,180.1	3,032.8	25,178.0	26,559.6	23,080.7	24,084.9	Portion non imposable	17
33.7	32.7	36.8	35.6	426.8	551.1	394.4	543.1	Amortissements:	18
2,414.0	2,275.5	3,216.9	3,068.4	25,604.7	27,110.7	23,475.1	24,628.0	Amortissement du coût en capital	19
-286.0	-205.7	-288.7	-118.8	-4,132.9	-7,152.6	-2,691.0	-5,469.8	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	20
-	-	-0.1	-1.2	-2,155.5	-1,826.1	-2,134.4	-1,795.3	Total	21
0.2	-0.2	-0.2	-0.3	-783.1	-1,158.0	-786.1	-1,151.0	Différence nette	22
-	-	-1.3	-0.1	-404.2	-544.5	-401.9	-542.9	Frais d'exploration et d'aménagement:	23
0.2	-0.2	-0.1	-	-260.2	-194.2	-104.6	-159.3	Frais d'exploration au Canada	24
0.2	-0.2	-1.6	-1.6	-282.2	-330.1	-282.2	-330.0	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	25
0.2	-0.2	-	-1.6	-3,885.2	-4,052.9	-3,709.3	-3,978.5	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	26
0.4	-0.2	0.1	-0.2	-860.9	-585.3	-656.3	-578.6	Autres	27
7.0	1.8	7.9	1.8	4,394.6	3,972.1	4,358.1	3,942.7	Total	28
7.3	1.6	6.3	0.1	-151.5	-666.1	-7.5	-614.5	Provision pour épuisement	29
-4.8	-7.5	-13.6	-11.5	-289.2	-358.7	-190.3	-245.6	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	30
-6.3	-0.4	-7.3	-0.4	-1,152.6	-72.2	-1,147.0	-72.2	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	31
248.7	-67.7	238.7	-371.5	6,311.4	1,341.5	6,546.7	-239.1	Différence nette	32
-373.3	-547.8	-559.9	-956.6	-26,289.2	-41,835.2	-7,143.4	-17,392.3	Autres postes:	33
1,511.8	1,733.9	2,647.1	3,104.2	34,808.8	39,671.0	29,936.1	33,313.9	Dons de charité déductibles	34
701.6	776.1	1,265.3	1,354.0	12,320.3	14,265.2	8,305.6	9,733.7	Ristournes payables	35
2,213.4	2,510.1	3,912.4	4,458.2	47,129.1	53,936.2	38,241.7	43,047.6	Deduction pour inventaire	36
-241.7	-306.6	-438.9	-543.2	-6,891.1	-8,280.9	-4,471.4	-5,876.5	Deduction relative à des ressources	37
1,971.8	2,203.5	3,473.5	3,915.0	40,238.0	45,655.3	33,770.3	37,171.1	Redevances provinciales	38
906.7	993.5	1,597.3	1,765.8	18,494.7	20,735.1	15,532.0	16,893.1	Autres déductions et redressements (nets)	39
10.5	9.1	19.3	16.8	463.6	360.4	381.7	295.0	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	40
196.2	219.4	345.2	389.5	3,950.8	4,486.0	3,345.3	3,691.1	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	41
272.4	312.1	474.4	547.9	2,286.9	2,672.4	2,047.8	2,369.2	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	42
23.3	25.7	26.8	29.8	776.6	842.2	774.1	838.3	Revenu imposable positif de l'année en cours	43
32.6	29.4	53.0	55.2	1,599.2	1,673.8	1,566.6	1,639.7	Pertes des exercices précédents	44
4.1	-15.1	11.1	-22.7	626.6	274.6	331.5	72.9	Revenu imposable (assiette fiscale)	45
388.7	431.2	706.1	782.9	9,718.3	11,146.5	7,848.4	8,576.8	Impôt autrement payable	46
167.8	188.8	298.2	340.2	4,244.1	4,965.9	3,524.7	3,984.3	Surtaxe sur les sociétés	47
556.5	620.0	1,004.3	1,123.1	13,962.4	16,112.3	11,373.1	12,561.1	Credits d'impôt:	48
775.6	600.4	987.6	821.6	33,983.7	37,041.7	30,542.7	33,692.7	Abattement d'impôt fédéral	49
97.4	115.7	259.8	247.9	1,870.3	2,910.8	1,470.7	2,603.7	Deduction pour petites entreprises	50
								Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	51
								Credit d'impôt à l'investissement	52
								Autres credits	53
								Impôts sur le revenu:	54
								Fédéral (partie I)	55
								Provinciaux	
								Total	
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	

¹ Pertes déduites.

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1986 and 1987

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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
1	Number of corporations	21,060	21,498	3,153	3,362	16	15	24,229	24,875
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	239.1	362.5	174.3	277.5	5.6	-6	419.0	639.3
3	Less book profit of tax exempt corporations	-	-2	1.0	6.2	-	-	1.0	6.0
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	239.1	362.6	173.4	271.3	5.6	-6	418.0	633.3
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	79.3	110.0	60.7	101.8	14.8	14.5	154.8	226.4
6	Deferred income taxes	6.3	6.7	10.7	-3.8	3.8	3.5	20.8	6.5
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	5	-	-	-	5
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes ¹	324.7	479.5	244.7	369.8	24.3	17.5	593.6	866.7
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-2	-5	-14.9	-6.0	-1.7	-5	-16.9	-7.0
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-82.5	-34.8	-86.9	-69.0	-2.4	-4.0	-171.7	-107.8
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	12.2	6.2	32.0	12.7	1.4	1.4	45.6	20.3
14	Non-taxable portion	-70.2	-28.6	-54.8	-56.3	-1.0	-2.5	-126.1	-87.4
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-344.4	-404.9	-265.4	-212.5	-10.9	-8.7	-620.7	-626.1
16	Expense items capitalized	-	-	-1.9	-2.3	-	-	-1.9	-2.3
17	Total	-344.4	-404.9	-267.3	-214.8	-10.9	-8.7	-622.6	-628.5
18	Book depreciation	406.5	434.5	320.2	251.9	11.0	10.7	737.7	697.1
19	Capital items expensed	-	-	2	-	4	-	6	-
20	Total	406.5	434.5	320.3	251.9	11.4	10.7	738.3	697.2
21	Net difference	62.1	29.6	53.1	37.1	.5	2.0	115.7	68.7
	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	-3.0	-	-	-1	-5	-3	-3.5	-3
29	Total claimed for tax purposes	-3.0	-	-	-1	-5	-3	-3.5	-4
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	3.0	-	1.1	.8	.8	.8	4.9	1.6
31	Net difference	-	-	1.1	.7	.3	.5	1.4	1.2
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-1.2	-2.5	-3.1	-1.4	-7	-7	-5.0	-4.6
33	Patronage dividends paid	-	-	-6	-1.4	-	-	-6	-1.4
34	Inventory allowance	-1.6	-	-3.0	-	-4	-	-5.0	-
35	Resource allowance	-	-	-	-	-	-4	-	-4
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	1	-	1
37	Other deductions and additions (net)	-38.8	-66.2	-71.8	-141.5	6.5	21.9	-104.0	-185.8
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-49.9	-68.2	-94.2	-168.8	3.4	20.3	-140.6	-216.7
39	Current year net taxable income ¹	274.8	411.2	150.6	201.0	27.7	37.8	453.0	650.0
40	Current year losses for tax purposes	157.9	129.2	84.4	97.2	1.1	-	243.4	226.3
41	Current year positive taxable income	432.7	540.4	234.9	298.1	28.8	37.8	696.4	876.3
42	Prior year losses	-39.9	-57.7	-24.0	-30.8	-2.0	-2.3	-65.9	-90.8
43	Taxable income (tax base)	392.7	482.7	210.9	267.3	26.8	35.5	630.5	785.6
44	Tax otherwise payable	180.6	216.2	97.0	121.8	12.3	16.3	289.9	354.2
45	Corporate surtax	.3	.6	.8	1.2	.4	.4	1.5	2.2
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	39.1	48.2	21.1	26.6	2.6	3.2	62.8	78.0
47	Small business deduction	76.8	94.9	32.6	41.7	-	-	109.5	136.6
48	Manufacturing and processing profits deduction	.6	.6	.7	.9	.7	.7	1.9	2.3
49	Investment tax credit	21.4	22.6	16.7	18.2	1.1	1.4	39.2	42.2
50	Other credits	.7	-4.7	.3	-	-	1.6	1.0	-3.0
	Income taxes:								
51	Federal (Part I)	42.3	55.2	26.5	35.5	8.3	9.7	77.1	100.4
52	Provincial	27.4	34.4	18.5	23.4	3.6	4.3	49.6	62.1
53	Total	69.7	89.6	45.0	58.9	12.0	14.0	126.7	162.5
54	Reserve for future income taxes	41.9	99.8	138.6	242.4	66.3	68.1	246.8	410.3
55	Current year losses carried back	15.0	29.7	2.3	2.7	.6	-	17.9	32.4

See footnotes(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, 1986 et 1987

Mining Mines									N ^o
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			
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
5,970	5,862	1,907	2,003	364	386	8,241	8,251	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
-106.3	-186.4	-478.7	-99.3	-2,172.4	4,099.2	-2,757.5	3,813.6	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
-1.0	-35.2	1.0	10.9	-107.0	63.2	-107.0	38.9	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
-105.4	-151.2	-479.7	-110.2	-2,065.5	4,036.1	-2,650.5	3,774.7	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables	4
9.8	20.1	58.6	43.3	946.9	1,542.0	1,015.3	1,605.4	Provisions pour impôts directs:	
8.2	2.8	25.0	-2.1	-708.5	86.2	-675.4	86.8	Impôts sur le revenu exigibles	5
2	-	1	-	26.4	46.3	26.7	46.3	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
2.9	8	3.4	-4.0	322.1	3.7	328.3	6	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
-84.4	-127.4	-392.6	-73.1	-1,478.7	5,714.3	-1,955.6	5,513.8	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
-25.4	-2	-57.3	-4.3	-655.4	-2,037.4	-738.1	-2,042.0	Revenus exonérés:	
-	-	-	-	-135.6	-153.6	-135.6	-153.6	Dividendes canadiens	10
-28.2	-5.3	-62.9	-121.0	-59.4	-589.1	-150.5	-715.4	Dividendes étrangers non imposables	11
3.5	1.5	21.0	43.3	376.0	414.8	400.6	459.6	Depenses de nature capitale:	
-24.6	-3.8	-41.9	-77.7	316.6	-174.2	250.1	-255.8	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
-80.6	-53.9	-293.2	-182.3	-2,003.5	-3,048.0	-2,377.2	-3,284.2	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-	-	-1.5	-6.2	-106.4	-120.9	-107.9	-127.1	Portion non imposable	14
-80.7	-53.9	-294.7	-188.5	-2,109.8	-3,168.9	-2,485.2	-3,411.3	Amortissements:	
93.3	109.5	333.7	450.5	2,014.4	2,028.6	2,441.4	2,588.6	Amortissement du coût en capital	15
-	-	5.1	7	60.9	69.4	66.1	70.2	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	16
93.3	109.6	338.8	451.3	2,075.3	2,098.0	2,507.5	2,658.8	Total	17
12.7	55.6	44.2	262.8	-34.5	-1,071.0	22.3	-752.5	Différence nette	18
-6.9	-1.0	-16.1	-17.8	-1,246.0	-1,429.3	-1,269.0	-1,448.1	Frais d'exploration et d'aménagement:	19
-8.5	-7.7	-6.2	-3.3	-463.1	-957.3	-477.7	-968.3	Frais d'exploration au Canada	20
-3.4	-2.9	-3.8	-7	-340.9	-469.1	-348.1	-472.7	Frais d'aménagement au Canada	21
-1	-	-1.1	-4	-95.3	-150.7	-96.5	-151.1	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	22
-3.8	-	-45.5	-1.5	-225.8	-325.7	-275.0	-327.2	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	23
-22.7	-11.6	-72.7	-23.7	-2,371.0	-3,332.1	-2,466.4	-3,367.4	Autres	24
-46.2	-8	-9.3	-9	-371.5	-354.4	-427.1	-356.1	Total	25
-68.9	-12.4	-92.0	-24.6	-2,742.5	-3,686.4	-2,893.5	-3,723.5	Provision pour épuisement	26
86.3	6.2	358.5	266.7	3,115.9	3,159.7	3,560.8	3,432.6	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	27
17.4	-6.2	276.5	242.1	373.4	-526.7	667.3	-290.8	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	28
-	-	-1.5	-4	-12.6	-12.1	-14.1	-12.5	Différence nette	29
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres postes:	30
-1	-	-2.2	-	-19.5	-7.1	-21.8	-7.1	Dons de charité déductibles	31
-26.3	-5.4	-126.7	-38.1	-1,945.1	-2,424.6	-2,098.1	-2,468.1	Ristournes payables	32
19.2	8.3	66.3	17.3	1,761.6	1,869.4	1,847.1	1,894.9	Déduction pour inventaire	33
92.7	41.9	172.0	-396.0	3,817.0	1,418.2	4,081.6	1,064.1	Déduction relative à des ressources	34
65.4	90.2	329.4	5.6	3,465.9	-3,119.3	3,860.7	-3,023.4	Redevances provinciales	35
-18.9	-37.2	-63.2	-67.5	1,987.2	2,595.0	1,905.1	2,490.3	Autres déductions et redressements (nets)	36
132.1	149.0	350.2	279.0	909.5	741.6	1,391.9	1,169.6	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	37
113.2	111.8	287.0	211.5	2,896.7	3,336.6	3,296.9	3,659.9	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	38
-11.3	-21.2	-54.4	-16.0	-753.0	-592.6	-818.7	-629.8	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	39
101.9	90.6	232.6	195.5	2,143.7	2,744.0	2,478.2	3,030.1	Revenu imposable positif de l'année en cours	40
46.8	40.6	107.0	89.5	986.1	1,250.0	1,139.9	1,380.1	Pertes des exercices précédents	41
3	2	2.8	1.6	37.1	34.1	40.1	35.8	Revenu imposable (assiette fiscale)	42
10.1	9.0	23.1	19.4	205.1	260.5	238.3	288.9	Impôt autrement payable	43
16.9	16.1	14.3	13.0	4	3	31.6	29.4	Surtaux sur les sociétés	44
3	4	2.0	1.7	23.2	20.8	25.6	22.9	Credits d'impôt:	45
2.6	2.0	11.8	8.4	122.9	134.5	137.3	144.9	Abattement d'impôt fédéral	46
1	-9	5	7	51.8	63.8	52.5	63.5	Déduction pour petites entreprises	47
17.1	14.1	58.0	47.9	619.7	804.2	694.7	866.3	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
5.7	6.0	20.0	21.0	211.3	356.3	237.0	383.3	Credit d'impôt à l'investissement	49
22.8	20.1	78.0	68.9	831.0	1,160.5	931.7	1,249.5	Autres crédits	50
28.9	17.6	522.9	415.6	9,936.7	10,570.8	10,488.4	11,004.0	Impôts sur le revenu:	51
16.3	42.7	62.4	23.8	161.5	75.9	240.3	142.4	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	55

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, 1986 and 1987 - 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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
1	Number of corporations	33,607	33,338	9,398	10,028	888	958	43,893	44,324
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	631.3	647.0	2,363.2	2,346.9	9,993.5	11,134.3	12,988.0	14,128.2
3	Less book profit of tax exempt corporations	- .4	- 1.7	- 54.1	- 14.6	- 135.0	- 106.0	- 189.4	- 122.3
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	631.7	648.7	2,417.3	2,361.5	10,128.5	11,240.3	13,177.4	14,250.5
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	150.0	171.2	1,129.8	1,196.9	4,040.9	3,996.5	5,320.6	5,364.6
6	Deferred income taxes	11.9	11.5	137.7	130.7	698.3	2,433.3	847.9	2,575.5
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	- 3	23.2	24.2	23.2	23.9
8	Petroleum and gas revenue tax	.1	-	.3	-	115.6	11.5	116.0	11.4
9	Book profit before taxes ¹	793.6	831.4	3,685.0	3,688.8	15,006.5	17,705.8	19,485.1	22,225.9
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	- .1	- 2.7	- 49.2	- 64.2	- 3,393.5	- 2,056.0	- 3,442.8	- 2,122.9
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	- 2.2	- 2.1	- 489.3	- 618.0	- 491.6	- 620.1
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 48.5	- 66.0	- 243.7	- 265.6	- 968.2	- 1,041.6	- 1,260.4	- 1,373.2
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	15.6	8.4	91.7	86.3	378.8	530.7	486.1	625.4
14	Non-taxable portion	- 32.9	- 57.6	- 152.0	- 179.2	- 589.4	- 510.9	- 774.3	- 747.8
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	- 467.7	- 389.0	- 1,642.5	- 1,826.3	- 7,310.5	- 9,599.2	- 9,420.6	- 11,814.5
16	Expense items capitalized	-	- 2	- 8.1	- 3.8	- 240.2	- 279.7	- 248.3	- 283.7
17	Total	- 467.7	- 389.2	- 1,650.6	- 1,830.1	- 7,550.6	- 9,878.9	- 9,668.9	- 12,098.2
18	Book depreciation	436.2	413.6	1,431.1	1,516.0	5,866.3	6,291.9	7,733.6	8,221.5
19	Capital items expensed	.1	-	6.6	6.4	226.1	367.7	232.8	374.1
20	Total	436.3	413.6	1,437.6	1,522.3	6,092.4	6,659.6	7,966.3	8,595.6
21	Net difference	- 31.4	24.4	- 212.9	- 307.7	- 1,458.3	- 3,219.3	- 1,702.6	- 3,502.6
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	- 9	-	- 814.0	- 301.2	- 814.9	- 301.2
23	Canadian development expenses	-	-	- 1	- 1	- 272.5	- 141.7	- 272.7	- 141.8
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	- 1	-	- 45.5	- 59.7	- 45.5	- 59.7
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	1.2	-	- 9.2	- 8.1	- 8.0	- 8.1
26	Other	-	-	-	-	- 4.2	- 1.6	- 4.2	- 1.6
27	Total	-	-	- 1	- 1	- 1,145.4	- 512.4	- 1,145.3	- 512.4
28	Depletion allowance	- 2	-	- 8	-	- 205.0	- 207.6	- 207.6	- 207.6
29	Total claimed for tax purposes	- 2	-	- 7	- 1	- 1,350.5	- 720.0	- 1,351.3	- 720.0
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.6	.6	2.8	4.4	730.3	470.5	733.7	475.4
31	Net difference	.4	.6	2.1	4.3	- 620.1	- 249.5	- 617.6	- 244.6
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	- 2.8	- 4.9	- 28.9	- 21.8	- 64.5	- 101.9	- 96.3	- 128.5
33	Patronage dividends paid	- 3	-	- 4.0	- 1.1	- 93.8	- 52.4	- 98.0	- 53.4
34	Inventory allowance	- 24.8	- 1.0	- 143.8	- 1.6	- 284.1	- 20.6	- 452.6	- 23.1
35	Resource allowance	-	-	- 2.4	- 9	- 472.1	- 384.1	- 474.5	- 385.0
36	Provincial royalties	-	-	1.8	-	548.2	392.7	550.0	392.8
37	Other deductions and additions (net)	- 34.1	- 32.3	- 36.1	5.1	2,142.1	- 756.8	2,071.9	- 784.0
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 126.0	- 73.5	- 827.7	- 569.1	- 4,774.7	- 7,576.7	- 5,526.3	- 8,219.4
39	Current year net taxable income ¹	667.6	757.8	3,057.4	3,119.7	10,231.8	10,129.1	13,956.8	14,006.6
40	Current year losses for tax purposes	327.6	319.4	596.1	667.6	1,121.7	2,840.2	2,045.4	3,827.2
41	Current year positive taxable income	995.2	1,077.3	3,653.5	3,787.3	11,353.5	12,969.2	16,002.2	17,833.8
42	Prior year losses	- 70.7	- 95.8	- 271.5	- 284.8	- 1,448.4	- 2,420.9	- 1,790.6	- 2,801.5
43	Taxable income (tax base)	924.4	981.5	3,382.0	3,502.5	9,905.2	10,548.4	14,211.6	15,032.3
44	Tax otherwise payable	425.1	441.9	1,555.6	1,605.0	4,556.1	4,808.7	6,536.8	6,855.6
45	Corporate surtax	.9	1.2	37.7	28.5	148.7	104.2	187.4	133.9
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	92.2	98.0	337.9	350.0	987.5	1,050.0	1,417.6	1,497.9
47	Small business deduction	178.9	187.9	178.8	192.4	3.5	3.7	361.2	383.9
48	Manufacturing and processing profits deduction	40.0	43.3	155.1	167.2	476.0	521.3	671.1	731.8
49	Investment tax credit	19.4	17.3	135.5	127.1	978.9	1,001.0	1,133.8	1,145.4
50	Other credits	1.3	- 7.6	4.9	9.4	156.4	76.4	162.6	78.2
	Income taxes:								
51	Federal (Part I)	94.3	104.2	781.1	787.4	2,102.5	2,260.6	2,977.8	3,152.2
52	Provincial	60.5	65.1	343.0	354.9	1,215.1	1,287.7	1,618.6	1,707.7
53	Total	154.8	169.3	1,124.0	1,142.3	3,317.6	3,548.3	4,596.4	4,859.9
54	Reserve for future income taxes	62.2	71.4	941.1	1,105.8	11,319.5	13,405.3	12,322.9	14,582.4
55	Current year losses carried back	44.0	37.6	95.0	116.4	137.8	1,323.2	276.7	1,477.2

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, 1986 et 1987 - suite

Construction									N ^o
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			
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
58,919	61,273	4,054	4,859	82	87	63,055	66,219	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
688.5	971.1	451.1	634.7	89.3	177.5	1,229.0	1,783.2	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
-	-	.1	.1	-	-	1	-	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
688.5	971.1	451.0	634.6	89.3	177.5	1,228.9	1,783.1	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
205.9	257.7	136.3	206.0	48.8	25.9	391.1	489.6	Provisions pour impôts directs:	5
-10.0	8.1	53.3	71.7	-10.8	20.6	32.5	100.4	Impôts sur le revenu exigibles	6
.1	-	-	-	-	-	.1	-	Impôts sur le revenu différés	7
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	8
884.6	1,237.0	640.6	912.2	127.3	224.0	1,652.5	2,373.1	Impôts sur les recettes pétrolières et gazières	9
-5.2	-4	-5.0	-18.2	-8.0	-23.7	-18.3	-42.2	Bénéfice comptable avant impôts ¹	10
-	-	-	-5	-4.1	-	-4.1	-5	Revenus exonérés:	11
-77.6	-31.5	-65.1	-99.4	-26.2	-56.7	-168.9	-187.6	Dividendes canadiens	12
10.3	6.9	9.3	24.9	11.5	15.0	31.1	46.8	Dividendes étrangers non imposables	13
-67.3	-24.6	-55.8	-74.5	-14.7	-41.7	-137.8	-140.8	Dépenses de nature capitale:	14
-489.6	-475.6	-344.8	-484.1	-121.7	-216.0	-956.0	-1,175.7	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	15
-	-	-25.9	-1.7	-1	-1.3	-26.0	-3.0	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	16
-489.6	-475.6	-370.7	-485.9	-121.8	-217.3	-982.0	-1,178.8	Portion non imposable	17
533.6	489.2	350.3	467.3	89.4	96.7	973.4	1,053.2	Amortissements:	18
533.6	489.2	350.3	467.3	89.4	96.7	973.4	1,053.2	Amortissement du coût en capital	19
44.1	13.6	-19.6	-18.6	-31.3	-120.5	-6.9	-125.5	Dépenses capitalisées	20
-	-	-3	-3	-4.3	-1.8	-4.6	-2.1	Total	21
-	-	-	-1	-1.9	-1.1	-1.9	-1.2	Frais d'exploration et d'aménagement:	22
-	-	-	-1	-1	-	-1	-2	Frais d'exploration au Canada	23
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'aménagement au Canada	24
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	25
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	26
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres	27
-	-	-	-	-	-	-	-	Total	28
-	-	-	-	-	-	-	-	Provision pour épuisement	29
-	-	-	-	-	-	-	-	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	30
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	31
-	-	-	-	-	-	-	-	Différence nette	32
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres postes:	33
-	-	-	-	-	-	-	-	Dons de charité déductibles	34
-	-	-	-	-	-	-	-	Ristournes payables	35
-	-	-	-	-	-	-	-	Deduction pour inventaire	36
-	-	-	-	-	-	-	-	Deduction relative à des ressources	37
-	-	-	-	-	-	-	-	Redevances provinciales	38
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres déductions et redressements (nets)	39
-	-	-	-	-	-	-	-	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	40
-	-	-	-	-	-	-	-	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	41
-	-	-	-	-	-	-	-	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	42
-	-	-	-	-	-	-	-	Revenu imposable positif de l'année en cours	43
-	-	-	-	-	-	-	-	Pertes des exercices précédents	44
-	-	-	-	-	-	-	-	Revenu imposable (assiette fiscale)	45
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôt autrement payable	46
-	-	-	-	-	-	-	-	Surtaxe sur les sociétés	47
-	-	-	-	-	-	-	-	Credits d'impôt:	48
-	-	-	-	-	-	-	-	Abattement d'impôt fédéral	49
-	-	-	-	-	-	-	-	Deduction pour petites entreprises	50
-	-	-	-	-	-	-	-	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	51
-	-	-	-	-	-	-	-	Credit d'impôt à l'investissement	52
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres credits	53
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôts sur le revenu:	54
-	-	-	-	-	-	-	-	Fédéral (partie I)	55
-	-	-	-	-	-	-	-	Provinciaux	56
-	-	-	-	-	-	-	-	Total	57
-	-	-	-	-	-	-	-	Reserve pour impôts sur le revenu différés	58
-	-	-	-	-	-	-	-	Pertes de l'année en cours reportées au passé	59

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, 1986 and 1987 - 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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
1	Number of corporations	24,524	25,095	2,143	2,351	237	243	26,904	27,689
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	229.0	290.4	290.9	374.2	3,510.7	4,929.5	4,030.5	5,594.1
3	Less book profit of tax exempt corporations	6	.5	7.2	-4.7	715.4	880.8	723.2	876.6
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	228.4	289.9	283.7	379.0	2,795.3	4,048.6	3,307.4	4,717.5
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	80.3	95.8	186.1	222.4	1,730.5	1,849.1	1,996.9	2,167.3
6	Deferred income taxes	-1.3	-5.4	29.9	-1.3	283.0	441.1	311.6	434.3
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	8	1.5	8	1.5
8	Petroleum and gas revenue tax	3	-	-	-	7.1	2	7.4	2
9	Book profit before taxes ¹	307.6	380.3	499.8	600.1	4,816.7	6,340.4	5,624.0	7,320.8
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-3	-5.0	-12.2	-10.1	-714.2	-1,399.2	-726.6	-1,414.3
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-139.7	-73.1	-139.7	-73.1
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-58.9	-107.3	-136.3	-72.3	-254.3	-632.8	-449.5	-812.4
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	7.9	14.4	24.8	51.4	175.7	203.3	208.4	269.1
14	Non-taxable portion	-51.0	-92.9	-111.5	-20.9	-78.6	-429.6	-241.1	-543.3
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-490.6	-485.2	-547.3	-609.3	-4,096.9	-4,122.5	-5,134.9	-5,217.1
16	Expense items capitalized	-	-	-2.8	-8	-538.6	-572.4	-541.4	-573.2
17	Total	-490.6	-485.3	-550.1	-610.1	-4,635.6	-4,694.9	-5,676.3	-5,790.3
18	Book depreciation	527.9	534.7	636.7	629.3	3,564.1	3,742.2	4,728.6	4,906.1
19	Capital items expensed	-	-	4	-	23.9	39.5	24.3	39.5
20	Total	527.9	534.7	637.1	629.3	3,588.0	3,781.6	4,752.9	4,945.6
21	Net difference	37.2	49.4	87.0	19.2	-1,047.6	-913.3	-923.4	-844.7
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-2	-29.0	-39.2	-29.0	-39.5
23	Canadian development expenses	-	-	-1	-1	-30.7	-36.2	-30.8	-36.3
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-5.8	-9.3	-5.9	-9.3
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-5	-	-2.0	-1.1	-2.5	-1.1
27	Total	-	-	-6	-3	-67.6	-85.8	-68.1	-86.1
28	Depletion allowance	-	-	-	-	-18.9	-13.8	-18.9	-13.8
29	Total claimed for tax purposes	-	-	-6	-3	-86.4	-99.6	-87.0	-99.9
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.1	.1	.1	2.2	27.8	12.6	28.1	14.9
31	Net difference	.1	.1	-4	1.9	-58.6	-87.1	-58.9	-85.0
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-1.0	-3	-1.2	-2.4	-11.2	-27.0	-13.4	-29.7
33	Patronage dividends paid	-1	-	-	-	-18.5	-19.8	-18.6	-19.8
34	Inventory allowance	-2	-	-3	-	-11.1	-	-11.5	-
35	Resource allowance	-	-	-	-	-42.4	-40.6	-42.4	-40.6
36	Provincial royalties	-	-	-	-	14.5	9.9	14.5	9.9
37	Other deductions and additions (net)	-12.1	34.4	-5.8	-127.3	146.4	523.7	128.5	430.8
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-27.2	-14.3	-44.5	-139.5	-1,960.8	-2,456.0	-2,032.5	-2,609.8
39	Current year net taxable income ¹	280.4	366.1	455.3	460.5	2,855.9	3,884.5	3,591.5	4,711.0
40	Current year losses for tax purposes	147.6	145.9	123.8	138.4	740.8	311.5	1,012.2	595.8
41	Current year positive taxable income	428.0	512.0	579.0	598.9	3,596.7	4,195.9	4,603.7	5,306.8
42	Prior year losses	-30.3	-66.9	-77.5	-90.3	-251.4	-424.0	-359.1	-581.2
43	Taxable income (tax base)	397.7	445.1	501.6	508.6	3,345.3	3,772.0	4,244.6	4,725.6
44	Tax otherwise payable	182.8	198.3	230.7	232.8	1,538.8	1,717.8	1,952.3	2,148.9
45	Corporate surtax	6	7	6.1	4.4	60.4	41.4	67.0	46.5
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	39.5	44.4	50.0	50.6	321.8	376.9	411.3	471.9
47	Small business deduction	74.8	85.2	32.6	35.4	5	6	107.9	121.2
48	Manufacturing and processing profits deduction	t	1	5	3	2.5	4.4	3.1	4.9
49	Investment tax credit	11.6	12.2	21.6	16.9	90.4	122.9	123.5	152.0
50	Other credits	4	-5.9	1.1	1.5	80.1	1.2	81.7	-3.2
	Income taxes:								
51	Federal (Part I)	57.0	62.9	131.0	132.5	1,103.9	1,253.2	1,291.9	1,448.6
52	Provincial	26.6	30.0	55.7	55.9	415.6	515.9	497.8	601.8
53	Total	83.6	92.9	186.7	188.4	1,519.4	1,769.1	1,789.6	2,050.5
54	Reserve for future income taxes	34.2	32.1	262.2	222.5	4,717.8	4,896.0	5,014.2	5,150.6
55	Current year losses carried back	29.2	24.5	17.9	9.7	102.3	10.1	149.4	44.3

See footnotes(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, 1986 et 1987 - suite

Wholesale trade Commerce de gros									N ^o
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			
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
43,868	43,404	8,571	8,279	370	343	52,689	53,028	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
573.5	689.1	1,121.3	1,367.7	1,365.1	1,533.5	3,059.9	3,590.3	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
-	.2	1.5	4.5	-1.3	.9	.1	5.6	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
573.5	688.9	1,119.9	1,363.3	1,366.5	1,532.5	3,059.8	3,584.7	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables	4
203.4	225.5	527.3	770.4	762.3	640.0	1,493.0	1,635.9	Provisions pour impôts directs:	5
.5	-1.9	7.0	-19.9	-34.1	348.6	-26.6	326.7	Impôts sur le revenu exigibles	6
-	-	-	4	.8	-	.8	-	Impôts sur le revenu différés	7
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôt provincial sur l'exploitation minière et forestière	8
777.4	912.5	1,654.1	2,114.1	2,095.5	2,521.1	4,527.0	5,547.7	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
-6.8	-7.1	-10.9	-32.4	-368.5	-424.7	-386.2	-464.1	Revenus exonérés:	10
-	-	-1	-3	-17.7	-12.2	-17.8	-12.5	Dividendes canadiens	11
-	-	-	-	-	-	-	-	Dividendes étrangers non imposables	11
-30.7	-27.6	-140.3	-106.9	-172.7	-379.7	-343.6	-514.2	Dépenses de nature capitale:	12
7.8	6.4	17.9	52.2	67.6	79.4	93.3	137.9	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
-22.9	-21.2	-122.4	-54.7	-105.0	-300.3	-250.3	-376.3	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-259.0	-279.5	-504.8	-601.5	-757.7	-1,020.2	-1,521.5	-1,901.2	Portion non imposable	14
-259.0	-279.5	-504.9	-601.9	-785.4	-1,037.6	-1,529.3	-1,919.9	Amortissements:	15
270.8	284.0	581.8	587.9	742.6	825.7	1,575.2	1,697.6	Amortissement du coût en capital	16
8	2	3.9	1	20.6	17.6	25.3	17.9	Dépenses capitalisées	17
271.6	284.2	585.8	588.0	763.1	843.3	1,600.5	1,715.5	Total	18
12.6	4.7	60.9	-13.9	-2.3	-194.3	71.2	-203.4	Amortissement comptable	19
-	-	-1.1	-4	-11.7	-2.9	-12.8	-3.2	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	20
-	-	-2	-	-2.0	-2.3	-2.2	-2.3	Total	21
-	-	-	-	-4	-5	-4	-5	Différence nette	22
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement:	23
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration au Canada	24
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'aménagement au Canada	25
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	26
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	27
-	-	-1.4	-4	-14.1	-5.7	-15.5	-6.1	Autres	28
-	-	-	-1	-1	-2	-1	-2	Total	29
-	-	-1.4	-4	-14.2	-5.9	-15.6	-6.3	Provision pour épuisement	30
-	.1	-	3.4	16.1	8.3	16.1	11.9	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	31
-	.1	-1.4	3.0	2.0	2.5	.6	5.6	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	32
-9	-1.2	-11.3	-15.2	-8.5	-12.2	-20.7	-28.7	Différence nette	33
-	-	-	-4.7	-95.3	-88.9	-95.3	-93.6	Autres postes:	34
-53.8	-6	-165.4	-16.4	-86.9	-7.4	-306.1	-24.4	Dons de charité déductibles	35
-	-	-	-9	-6.5	-2	-6.5	-1.1	Risources payables	36
-	-	-	6	7.5	2	7.5	8	Deduction pour inventaire	37
-48.2	-82.3	-33.5	-178.2	189.2	-239.9	107.6	-500.4	Deduction relative à des ressources	38
-120.0	-107.6	284.0	-313.1	-492.2	-1,277.4	-896.1	-1,698.2	Redevances provinciales	39
657.4	804.8	1,370.1	1,801.0	1,603.4	1,243.7	3,630.9	3,849.5	Autres déductions et redressements (nets)	40
358.6	334.2	412.5	358.2	273.8	314.3	1,044.9	1,006.8	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	41
1,016.1	1,139.1	1,782.7	2,159.2	1,877.1	1,558.0	4,675.9	4,856.3	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	42
-62.5	-82.1	-123.9	-154.4	-238.0	-212.8	-424.4	-449.3	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	43
953.6	1,057.0	1,658.7	2,004.8	1,639.1	1,345.2	4,251.4	4,407.0	Revenu imposable positif de l'année en cours	44
438.5	474.2	783.0	917.3	753.9	614.6	1,955.4	2,006.1	Revenu imposable (assiette fiscale)	45
1.2	1.8	16.1	15.7	26.6	16.7	43.9	34.3	Impôt autrement payable	46
94.8	105.2	165.5	200.0	163.5	134.4	423.9	439.5	Surtaux sur les sociétés	47
181.5	203.0	145.5	173.3	1.3	1.7	328.3	378.0	Credits d'impôt:	48
4.9	5.7	10.0	13.4	16.4	11.8	31.4	30.9	Abattement d'impôt fédéral	49
4.2	3.8	14.5	15.1	30.7	49.0	49.4	67.9	Deduction pour petites entreprises	50
1.1	-10.1	1.9	3.5	10.7	1.5	13.6	-5.2	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	51
153.3	168.4	441.6	527.8	557.9	433.0	1,152.8	1,129.2	Credit d'impôt à l'investissement	52
66.3	74.6	163.6	198.1	215.6	173.5	445.5	446.2	Autres crédits	53
219.6	243.0	605.2	725.9	773.4	606.5	1,598.2	1,575.4	Impôts sur le revenu:	54
3.8	3.9	150.7	112.1	397.1	575.9	551.6	691.9	Fédéral (partie I)	55
59.3	78.0	95.6	71.5	61.5	94.7	216.4	244.2	Provinciaux	56
								Total	57
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	58
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	59

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, 1986 and 1987 - 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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
1	Number of corporations	83,727	83,429	6,197	6,799	118	145	90,042	90,373
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	795.3	861.5	1,081.5	441.2	3,395.2	2,616.1	5,272.0	3,918.8
3	Less book profit of tax exempt corporations	.1	.3	315.1	239.0	1,884.6	2,057.3	2,199.8	2,296.6
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	795.1	861.2	766.4	202.2	1,510.6	558.8	3,072.2	1,622.3
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	247.2	289.8	216.3	372.3	325.8	413.4	789.2	1,075.6
6	Deferred income taxes	.2	-2.1	23.2	-7.1	60.9	108.8	84.3	99.5
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	.1	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-1	-	-1	-
9	Book profit before taxes ¹	1,042.5	1,149.0	1,006.0	567.4	1,897.2	1,081.0	3,945.7	2,797.4
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-1.2	-3.6	-23.0	-18.8	-489.2	-203.1	-513.4	-225.5
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-32.7	-3.5	-32.7	-3.5
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-125.9	-82.5	-135.5	-132.5	-645.2	-77.2	-906.6	-292.2
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	22.4	16.8	23.6	35.6	111.5	96.8	157.4	149.3
14	Non-taxable portion	-103.5	-65.6	-111.9	-96.9	-533.7	19.6	-749.2	-142.9
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-454.3	-466.8	-686.5	-790.7	-529.7	-617.2	-1,670.4	-1,874.7
16	Expense items capitalized	-	-	-1.3	-1.0	-24.4	-8.8	-25.7	-9.9
17	Total	-454.3	-466.8	-687.8	-791.7	-554.0	-626.0	-1,696.1	-1,884.6
18	Book depreciation	503.6	511.9	657.7	708.7	549.4	667.3	1,710.7	1,888.0
19	Capital items expensed	-	-	.3	.1	6.6	5.6	6.8	5.7
20	Total	503.6	512.0	658.0	708.8	556.0	672.9	1,717.5	1,893.7
21	Net difference	49.3	45.1	-29.8	-82.9	1.9	46.9	21.4	9.1
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-	-4.2	-	-4.1	-
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-7	-9	-7	-9
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-5	-4	-5	-4
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-3	-	-3	-
27	Total	-	-	-	-	-5.6	-1.3	-5.6	-1.3
28	Depletion allowance	-	-	-	-	-	-1	-	-1
29	Total claimed for tax purposes	-	-	-	-	-5.6	-1.4	-5.6	-1.4
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.2	.7	2.1	1.0	1.1	1.2	3.3	2.9
31	Net difference	.2	.7	2.0	1.0	-4.5	-2	-2.3	1.5
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-2.2	-3	-8.6	-4.3	-10.8	-17.3	-21.6	-21.8
33	Patronage dividends paid	-4.0	-2.2	-28.2	-32.7	-19.0	-20.9	-51.1	-55.7
34	Inventory allowance	-119.7	-4	-117.1	-2.9	-95.8	-13.9	-332.6	-17.2
35	Resource allowance	-	-	-	-	-1.4	-9	-1.4	-9
36	Provincial royalties	-	-	-	-	5	2	5	2
37	Other deductions and additions (net)	14.2	-77.4	61.7	497.1	-3.4	-77.2	72.5	342.6
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-166.8	-103.6	-254.9	259.7	-1,188.0	-270.3	-1,609.7	-114.3
39	Current year net taxable income ¹	875.7	1,045.3	751.1	827.1	709.2	810.7	2,336.0	2,683.1
40	Current year losses for tax purposes	455.0	448.8	150.5	183.3	123.3	241.3	728.9	873.4
41	Current year positive taxable income	1,330.7	1,494.1	901.7	1,010.4	832.5	1,052.0	3,064.9	3,556.5
42	Prior year losses	-113.8	-125.2	-66.1	-89.6	-111.2	-286.8	-291.1	-501.7
43	Taxable income (tax base)	1,216.9	1,368.9	835.5	920.8	721.3	765.2	2,773.8	3,054.8
44	Tax otherwise payable	559.4	608.6	384.3	420.4	331.8	351.1	1,275.5	1,380.1
45	Corporate surtax	.8	1.2	4.6	5.5	11.1	10.9	16.5	17.7
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	120.9	136.0	83.6	92.1	71.9	75.9	276.3	304.0
47	Small business deduction	239.6	271.0	114.0	128.5	7	8	354.3	400.3
48	Manufacturing and processing profits deduction	5.4	5.8	2.5	3.1	1.5	1.4	9.5	10.3
49	Investment tax credit	1.9	2.0	2.5	2.4	2.9	3.0	7.3	7.4
50	Other credits	1.4	-19.4	.1	-1.0	6.0	.1	7.5	-20.3
	Income taxes:								
51	Federal (Part I)	191.2	214.4	186.2	200.8	259.9	280.9	637.3	696.2
52	Provincial	78.8	89.6	69.0	77.8	98.4	102.0	246.2	269.3
53	Total	270.0	304.0	255.3	278.6	358.3	382.9	883.5	965.5
54	Reserve for future income taxes	12.9	9.0	105.1	116.3	22.9	115.5	140.8	240.8
55	Current year losses carried back	98.4	90.5	17.6	51.7	3.9	42.9	119.9	185.2

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, 1986 et 1987 - suite

Finance									N ^o
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			
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
122,830	125,795	25,859	28,589	1,790	2,059	150,479	156,443	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
2,681.0	5,340.3	3,931.0	6,891.2	14,943.5	16,092.3	21,555.4	28,323.9	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
3.2	4.3	29.8	61.4	-158.2	-191.0	-125.2	-125.3	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
2,677.7	5,336.0	3,901.3	6,829.8	15,101.7	16,283.4	21,680.6	28,449.2	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
461.9	636.4	739.1	1,104.5	735.9	892.4	1,937.0	2,633.3	Provisions pour impôts directs:	
10.0	-37.7	76.8	-32.7	301.2	-221.7	388.0	-292.0	Impôts sur le revenu exigibles	5
8	-	1	-	3.5	3.7	3.7	3.7	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	6
3,150.5	5,934.7	4,718.2	7,901.7	16,149.9	16,963.6	24,018.5	30,800.0	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	7
-1,125.9	-1,179.3	-1,704.0	-1,941.8	-10,715.4	-10,857.2	-13,545.3	-13,978.4	Bénéfice comptable avant impôts ¹	8
-	-	-13.2	-	-1,338.4	-844.7	-1,351.6	-844.8	Revenus exonérés:	9
-922.7	-2,756.2	-1,091.3	-1,394.5	-3,674.3	-9,289.3	-5,688.2	-13,439.9	Dividendes canadiens	10
285.4	367.4	701.5	1,304.9	2,397.0	2,429.7	3,383.9	4,102.0	Dividendes étrangers non imposables	11
-637.2	-2,388.8	-389.8	-89.6	-1,277.3	-6,859.6	-2,304.3	-9,337.9	Dépenses de nature capitale:	12
-234.9	-462.4	-565.9	-671.2	-2,380.5	-2,637.5	-3,181.3	-3,771.1	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	13
-1	-	-67.2	-23.7	-322.9	-370.7	-390.2	-394.3	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	14
-235.0	-462.4	-633.1	-694.8	-2,703.5	-3,008.2	-3,571.6	-4,155.5	Portion non imposable	15
341.3	409.9	724.8	758.1	1,031.3	1,306.6	2,097.3	2,474.6	Amortissements:	16
341.3	410.6	727.5	758.3	1,060.9	1,313.7	2,129.7	2,482.7	Amortissement du coût en capital	17
106.2	-51.8	94.4	63.5	-1,642.5	-1,694.5	-1,441.9	-1,682.8	Amortissements capitalisés	18
-1.4	-	-2	-	-19.5	-30.8	-21.1	-30.8	Total	19
-	-	-4	.1	3.4	-7.2	3.0	-7.0	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	20
-	.4	-5	-	-1.8	-1.9	-2.3	-1.6	Total	21
-	-	-143.3	-	-12.3	-34.9	-155.6	-34.9	Frais d'exploration et d'aménagement:	22
-1.5	.4	-144.4	.1	-30.1	-74.8	-175.9	-74.3	Frais d'exploration au Canada	23
-6	-	-1	-	-3.8	-6.6	-4.6	-6.6	Frais d'aménagement au Canada	24
-2.1	.4	-144.5	.1	-33.9	-81.5	-180.5	-81.0	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	25
1.0	-	9.3	-	26.1	29.3	36.5	29.3	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	26
-1.1	.4	-135.2	.1	-7.7	-52.1	-144.1	-51.7	Autres	27
-8	-1.0	-24.4	-9.3	-73.7	-102.8	-98.9	-113.1	Total	28
-	-	-	-	-	-	-	-	Provision pour épuisement	29
-	-	-2.5	-	-3.1	-	-5.6	-	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	30
-5	-	-4.4	-	-23.3	-17.6	-28.2	-17.6	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	31
5	-	1.5	-	7.4	2.8	9.4	2.8	Autres postes:	32
-325.8	-856.1	-1,078.7	-3,402.9	1,169.2	5,839.6	-235.3	1,580.6	Dons de charité déductibles	33
-1,984.6	-4,476.7	-3,256.2	-5,380.0	-13,905.0	-14,586.1	-19,145.8	-24,442.9	Risources payables	34
1,165.9	1,458.0	1,461.9	2,521.6	2,244.9	2,377.5	4,872.7	6,357.1	Deduction pour inventaire	35
660.1	673.2	1,018.7	912.8	2,335.9	2,945.5	4,014.6	4,531.5	Deduction relative à des ressources	36
1,826.0	2,131.2	2,480.6	3,434.4	4,580.8	5,323.0	8,887.3	10,888.6	Redevances provinciales	37
-337.4	-314.3	-290.0	-596.2	-1,792.4	-1,494.0	-2,419.7	-2,404.4	Autres déductions et redressements (nets)	38
1,488.5	1,816.9	2,190.6	2,838.2	2,788.5	3,829.1	6,467.6	8,484.2	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
684.1	811.4	1,003.2	1,292.9	1,275.4	1,737.7	2,962.7	3,842.0	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	40
10.4	6.0	29.8	19.8	41.8	39.6	81.9	65.4	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
147.4	180.2	213.4	280.7	244.7	333.9	605.4	794.9	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
154.1	195.6	81.4	103.0	3.6	4.5	239.1	303.2	Pertes des exercices précédents	43
9	1.1	1.6	1.3	-	1.5	2.6	3.9	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
2.4	2.2	7.2	5.8	22.9	26.1	32.5	34.1	Impôt autrement payable	45
9.0	-20.8	17.5	10.0	268.6	212.6	295.1	201.8	Surtaxe sur les sociétés	46
380.7	459.0	711.8	911.9	777.4	1,198.8	1,869.9	2,569.7	Crédits d'impôt:	47
137.7	171.4	246.7	330.1	335.0	480.1	719.4	981.6	Abattement d'impôt fédéral	48
518.4	630.4	958.4	1,242.0	1,112.4	1,678.9	2,589.3	3,551.2	Deduction pour petites entreprises	49
167.6	112.0	941.2	698.5	2,332.2	2,538.5	3,441.0	3,349.0	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	50
84.2	91.7	121.4	51.7	194.0	163.7	399.7	307.1	Credit d'impôt à l'investissement	51
								Autres crédits	52
								Impôts sur le revenu:	53
								Fédéral (partie I)	54
								Provinciaux	55
								Total	
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	

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, 1986 and 1987 - Concluded

No.		Services							
		SIC - CAE							
		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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
1	Number of corporations	124,164	127,449	7,147	7,697	191	216	131,502	135,362
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	1,279.1	1,624.0	660.4	944.8	1,075.6	1,678.8	3,015.1	4,247.6
3	Less book profit of tax exempt corporations	20.6	26.2	46.7	13.7	705.7	1,278.3	773.0	1,318.1
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	1,258.5	1,597.8	613.7	931.1	369.9	400.5	2,242.1	2,929.4
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	411.7	490.9	237.2	359.3	204.6	203.0	853.5	1,053.2
6	Deferred income taxes	10.2	-3.0	48.1	35.2	52.5	45.9	110.7	78.2
7	Provincial mining and logging taxes	.2	-	-	-	-	-	.2	-
8	Petroleum and gas revenue tax	.5	-	-	-	-	-	.5	-
9	Book profit before taxes ¹	1,681.1	2,085.8	899.0	1,325.8	627.0	649.4	3,207.0	4,060.7
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	-25.2	-45.8	-76.3	-42.1	-47.9	-67.6	-149.3	-155.4
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-1	-1.6	-1	-1.6
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	-155.8	-80.2	-147.0	-178.2	-141.4	-148.8	-444.2	-407.1
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	39.6	20.7	22.3	52.5	36.5	40.4	98.3	113.6
14	Non-taxable portion	-116.2	-59.5	-124.8	-125.7	-104.9	-108.4	-345.9	-293.6
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	-1,114.5	-968.6	-1,605.4	-1,232.1	-717.6	-953.8	-3,437.4	-3,154.5
16	Expense items capitalized	-29.0	-	-5.0	-3.9	-34.2	-28.8	-68.2	-32.7
17	Total	-1,143.5	-968.6	-1,610.4	-1,235.9	-751.7	-982.7	-3,505.6	-3,187.2
18	Book depreciation	1,125.2	1,010.5	1,348.2	1,193.6	706.8	828.7	3,180.1	3,032.8
19	Capital items expensed	-	-	2.9	3.4	33.9	32.2	36.8	35.6
20	Total	1,125.2	1,010.5	1,351.0	1,196.9	740.7	861.0	3,216.9	3,068.4
21	Net difference	-18.3	41.9	-259.3	-39.0	-11.1	-121.7	-288.7	-118.8
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-1	-	-3	-4	.2	-8	-1	-1.2
23	Canadian development expenses	-	-	-	-1	-1	-2	-2	-3
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-1.5	-1	.1	-	-1.3	-1
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-1	-	-	-	-1	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-1	-	-1.8	-6	.2	-1.0	-1.6	-1.6
28	Depletion allowance	.2	-	-	-1	-1	-	.1	-2
29	Total claimed for tax purposes	.1	-	-1.8	-7	.1	-1.0	-1.6	-1.7
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.1	.9	7.6	.9	.3	-	7.9	1.8
31	Net difference	.2	.9	5.8	.2	.4	-1.0	6.3	.1
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	-4.7	-2.9	-6.3	-6.0	-2.5	-2.6	-13.6	-11.5
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-	-6	-	-6
34	Inventory allowance	-1.4	-	-4.0	-	-1.8	-4	-7.3	-
35	Resource allowance	-1	-	-	-1	-1	-3.2	-2	-3.2
36	Provincial royalties	-	-	-	-	1	-	1	-
37	Other deductions and additions (net)	28.0	-176.3	281.6	-279.3	-70.9	84.2	238.7	-371.5
38	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	-137.7	-241.8	-183.4	-491.9	-238.8	-222.9	-559.9	-956.6
39	Current year net taxable income ¹	1,543.4	1,844.0	715.6	833.7	388.2	426.5	2,647.1	3,104.2
40	Current year losses for tax purposes	678.6	720.3	424.1	469.1	162.6	164.6	1,265.3	1,354.0
41	Current year positive taxable income	2,222.0	2,564.3	1,139.6	1,302.8	550.8	591.1	3,912.4	4,458.2
42	Prior year losses	-194.1	-209.4	-177.9	-206.8	-66.8	-127.0	-438.9	-543.2
43	Taxable income (tax base)	2,027.9	2,354.9	961.7	1,096.1	484.0	464.0	3,473.5	3,915.0
44	Tax otherwise payable	932.3	1,052.8	442.3	501.2	222.6	211.8	1,597.3	1,765.8
45	Corporate surtax	2.2	3.4	9.1	8.2	8.0	5.2	19.3	16.8
	Tax credits:								
46	Federal tax abatement	201.5	234.3	95.6	109.3	48.1	45.9	345.2	389.5
47	Small business deduction	387.2	450.4	86.8	97.1	3	3	474.4	547.9
48	Manufacturing and processing profits deduction	14.0	15.8	6.8	7.5	6.1	6.5	26.8	29.8
49	Investment tax credit	11.8	10.7	19.0	19.3	22.4	25.2	53.0	55.2
50	Other credits	3.1	-26.5	3.7	1.4	4.3	2.5	11.1	-22.7
	Income taxes:								
51	Federal (Part I)	317.2	371.5	239.6	274.8	149.4	136.6	706.1	782.9
52	Provincial	138.6	164.3	95.0	114.2	64.6	61.7	298.2	340.2
53	Total	455.8	535.8	334.6	389.0	213.9	198.2	1,004.3	1,123.1
54	Reserve for future income taxes	49.5	34.4	404.1	294.4	534.0	492.8	987.6	821.6
55	Current year losses carried back	170.4	142.1	75.5	66.8	13.9	39.0	259.8	247.9

¹ 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, 1986 et 1987 - fin

Total all industries Total toutes les industries									N ^o
SIC - CAÉ									
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			
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
518,669	527,143	68,369	74,967	3,996	4,452	591,034	606,562	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
7,010.3	10,599.5	9,595.1	13,178.9	32,206.0	42,260.6	48,811.4	66,039.0	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
23.2	-5.7	348.1	316.4	2,904.2	3,983.5	3,275.5	4,294.3	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
6,987.1	10,605.2	9,247.0	12,862.4	29,301.8	38,277.2	45,535.9	61,744.8	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables	4
1,849.5	2,297.6	3,291.3	4,376.9	8,810.4	9,576.8	13,951.2	16,251.2	Provisions pour impôts directs:	
35.9	-21.0	411.6	170.7	646.3	3,266.2	1,093.9	3,415.9	Impôts sur le revenu exigibles	5
.5	-	.3	.2	54.0	75.7	54.8	75.8	Impôts sur le revenu différés	6
4.6	8	4.5	-3.7	453.1	21.2	462.2	18.4	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
8,877.6	12,882.6	12,954.8	17,406.5	39,265.6	51,217.1	61,098.0	81,506.2	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
-1,190.3	-1,244.6	-1,952.7	-2,137.8	-16,393.9	-17,069.4	-19,536.8	-20,451.8	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
-	-	-15.6	-2.9	-2,157.6	-1,706.8	-2,173.2	-1,709.7	Revenus exonérés:	
-1,530.7	-3,191.4	-2,108.9	-2,439.3	-5,944.0	-12,219.2	-9,583.6	-17,849.9	Dividendes canadiens	10
404.8	448.7	944.1	1,663.8	3,556.0	3,811.5	4,904.9	5,923.9	Dividendes étrangers non imposables	11
-1,125.9	-2,742.7	-1,164.8	-775.5	-2,388.0	-8,407.7	-4,678.7	-11,926.0	Depenses de nature capitale:	
-3,935.6	-3,986.1	-6,455.6	-6,610.0	-17,928.9	-22,223.2	-28,320.2	-32,819.3	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
-29.2	-2	-113.8	-43.7	-1,274.5	-1,400.1	-1,417.5	-1,444.0	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-3,964.8	-3,986.4	-6,569.4	-6,653.7	-19,203.4	-23,623.2	-29,737.6	-34,263.3	Portion non imposable	14
4,238.4	4,197.8	6,364.4	6,563.3	14,575.2	15,798.5	25,178.0	26,559.6	Amortissements:	
9	9	22.7	10.9	403.1	539.2	426.8	551.1	Amortissement du coût en capital	15
4,239.3	4,198.7	6,387.1	6,574.2	14,978.3	16,337.7	25,604.7	27,110.7	Depenses capitalisées	16
274.5	212.4	-182.3	-79.4	-4,225.1	-7,285.5	-4,132.9	-7,152.6	Total	17
-8.4	-1.0	-18.8	-19.1	-2,128.3	-1,806.0	-2,155.5	-1,826.1	Amortissement comptable	18
-8.5	-7.7	-7.0	-3.4	-767.5	-1,146.9	-783.1	-1,158.0	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
-3.4	-2.6	-5.9	-9	-394.9	-541.0	-404.2	-544.5	Total	20
-1	-	-143.3	-4	-116.8	-193.7	-260.2	-194.2	Différence nette	21
-3.8	-	-46.0	-1.5	-232.4	-328.5	-282.2	-330.1	Frais d'exploration et d'aménagement:	
-24.3	-11.3	-221.0	-25.4	-3,639.9	-4,016.2	-3,885.2	-4,052.9	Frais d'exploration au Canada	22
-49.9	-8	-11.1	-1.4	-599.9	-583.1	-660.9	-660.9	Frais d'aménagement au Canada	23
-74.2	-12.0	-232.1	-26.8	-4,239.8	-4,599.3	-4,546.1	-4,638.2	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
91.3	8.6	382.4	280.0	3,920.9	3,683.5	4,394.6	3,972.1	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
17.1	-3.4	150.3	253.2	-318.9	-915.9	-151.5	-666.1	Autres	26
-15.3	-14.9	-87.5	-65.0	-186.4	-278.8	-289.2	-358.7	Total	27
-4.3	-2.2	-32.8	-39.8	-226.5	-182.5	-263.6	-224.5	Provision pour épuisement	28
-206.7	-1.9	-442.3	-20.9	-503.5	-49.4	-1,152.6	-72.2	Total, éclaire aux fins de l'impôt sur le revenu	29
-26.9	-5.4	-133.5	-40.1	-2,491.2	-2,871.6	-2,651.6	-2,917.1	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
19.7	8.3	69.6	18.1	2,340.3	2,275.6	2,429.6	2,302.0	Différence nette	31
-358.1	-1,288.2	-809.1	-4,194.1	7,478.5	6,823.9	6,311.4	1,341.5	Autres postes:	
-2,616.2	-5,082.8	-4,600.6	-7,084.3	-19,072.4	-29,668.1	-26,289.2	-41,835.2	Dons de charité déductibles	32
6,261.4	7,799.8	8,354.2	10,322.3	20,193.2	21,549.0	34,808.8	39,671.0	Ristournes payables	33
3,211.8	3,209.7	3,384.9	3,334.3	5,723.5	7,721.2	12,320.3	14,265.2	Ristournes payables	34
9,473.3	11,009.5	11,739.1	13,656.6	25,916.7	29,270.2	47,129.1	53,936.2	Deduction pour inventaire	35
-960.6	-1,086.1	-1,190.6	-1,575.5	-4,739.9	-5,619.4	-6,891.1	-8,280.9	Deduction relative à des ressources	36
8,512.6	9,923.4	10,548.5	12,081.1	21,176.8	23,650.8	40,238.0	45,655.3	Redevances provinciales	37
3,913.7	4,437.4	4,847.5	5,522.4	9,733.5	10,775.3	18,494.7	20,735.1	Autres déductions et redressements (nets)	38
17.2	16.8	110.3	89.2	336.1	254.4	463.6	360.4	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
845.7	987.3	1,047.6	1,203.4	2,057.4	2,295.2	3,950.8	4,486.0	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	40
1,512.4	1,771.7	1,647.7	1,887.8	10.8	12.9	2,286.9	2,672.4	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
68.4	75.6	181.1	197.6	527.1	569.0	776.6	842.2	Pertes des exercices précédents	42
81.4	80.5	240.8	227.1	1,276.9	1,366.1	1,599.2	1,673.8	Revenu imposable (assiette fiscale)	43
18.1	-110.4	30.1	25.4	578.4	359.7	626.6	274.6	Impôt autrement payable	44
1,404.8	1,649.5	2,694.6	3,070.2	5,618.6	6,426.7	9,718.3	11,146.5	Surtaux sur les sociétés	45
608.1	726.0	1,060.7	1,239.9	2,575.3	3,000.0	4,244.1	4,965.9	Credits d'impôt:	
2,012.9	2,375.5	3,755.3	4,310.1	8,194.2	9,426.7	13,962.4	16,112.3	Abattement d'impôt fédéral	46
462.9	459.9	3,953.5	3,656.5	29,567.3	32,925.3	33,983.7	37,041.7	Deduction pour petites entreprises	47
610.0	632.4	566.1	444.2	694.2	1,834.3	1,870.3	2,910.8	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	48
								Credit d'impôt à l'investissement	49
								Autres crédits	50
								Impôts sur le revenu:	
								Fédéral (partie I)	51
								Provinciaux	52
								Total	53
								Reserve pour impôts sur le revenu différés	54
								Pertes de l'année en cours reportées au passé	55

¹ Pertes déduites.

TABLE 4. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987

No.	Major industry group	Federal income taxes Impôts fédéraux sur le revenu		Provincial income taxes Impôts provinciaux sur le revenu					
		1986	1987	Ontario		Québec		Alberta	
				1986	1987	1986	1987	1986	1987
millions of dollars - millions de dollars									
Agriculture, forestry and fishing:									
1	Agriculture	55.1	70.2	15.2	19.8	2.0	2.5	3.7	4.2
2	Forestry	16.7	21.7	2.3	2.3	1.1	1.5	3	3
3	Fishing and trapping	5.3	8.5	3	6	-	3	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	77.1	100.4	17.8	22.8	3.2	4.3	4.0	4.5
Mining:									
5	Metal mining	41.2	60.4	15.9	26.1	9	2.0	4	1.8
6	Mineral fuels	581.0	737.0	7.5	6.6	-	5	160.6	277.8
7	Other mining	72.5	68.9	7.9	11.6	2.3	2.1	4.3	4.7
8	Total mining	694.7	866.3	31.4	44.3	3.3	4.6	165.3	284.3
Manufacturing:									
9	Food	285.7	363.3	71.6	86.3	20.2	22.8	9.0	14.0
10	Beverages	42.2	72.7	12.7	18.6	2.9	3.3	2.6	3.4
11	Tobacco products	72.7	30.8	14.0	5.1	9.7	3.5	2	3
12	Rubber products	44.6	51.3	15.4	18.4	1.8	2.0	6	9
13	Leather products	11.4	12.0	3.0	3.1	1.0	1.1	1	2
14	Textile mills	87.3	114.8	29.2	35.2	8.3	10.4	2.0	2.7
15	Knitting mills	9.1	8.1	2.0	1.2	1.3	1.4	-	-
16	Clothing industries	53.5	68.3	8.5	11.4	6.9	8.3	5	1.1
17	Wood industries	71.8	126.7	11.0	15.7	5.9	7.5	6	2.0
18	Furniture industries	38.3	38.0	12.8	12.5	3.0	3.3	4	2
19	Paper and allied industries	136.3	253.5	62.7	90.0	23.3	31.7	5.8	11.8
20	Printing, publishing and allied industries	223.0	236.6	64.3	70.4	10.8	12.2	4.0	6.1
21	Primary metals	38.7	47.4	38.2	38.3	5.4	8.1	1.2	3.8
22	Metal fabricating	165.4	197.7	65.2	74.6	7.7	10.0	2.2	3.4
23	Machinery	103.1	118.6	34.9	41.8	3.7	5.0	2.6	2.0
24	Transport equipment	565.0	221.1	277.5	99.4	15.1	15.9	5.8	3.2
25	Electrical products	170.4	202.1	101.3	99.5	17.4	19.1	4.3	6.6
26	Non-metallic mineral products	153.3	190.7	45.8	54.0	9.0	10.8	3.9	4.2
27	Petroleum and coal products	137.7	222.2	31.1	45.5	3.0	7.0	17.7	43.3
28	Chemicals and chemical products	446.4	433.6	129.1	139.3	23.2	25.5	17.5	23.2
29	Miscellaneous manufacturing	122.2	142.6	44.8	49.6	6.4	8.0	1.1	2.1
30	Total manufacturing	2,977.8	3,152.2	1,075.3	1,009.9	186.0	216.8	82.0	134.5
31	Construction	310.7	401.0	73.2	105.1	15.8	21.4	9.5	10.5
Transportation, communication and other utilities:									
32	Transportation	258.3	414.3	54.9	83.7	8.4	11.6	20.0	34.2
33	Storage	11.3	16.4	3.2	3.9	3	5	2	4
34	Communication	667.4	657.5	133.8	120.1	39.5	30.5	3.9	6.3
35	Public utilities	354.9	360.5	29.5	39.1	1.2	9	71.9	98.4
36	Total transportation, communication and other utilities	1,291.9	1,448.6	221.4	246.8	49.4	43.6	96.0	139.3
37	Wholesale trade	1,152.8	1,129.2	274.9	256.0	51.3	59.4	28.1	33.9
38	Retail trade	637.3	696.2	126.2	139.0	26.0	28.5	20.1	20.2
39	Finance	1,869.9	2,569.7	434.1	585.6	63.0	96.4	55.2	104.1
Services:									
40	Services to business management	317.4	351.7	82.4	99.6	12.6	14.3	12.0	11.1
41	Government, personal and miscellaneous services	388.7	431.2	85.9	97.8	14.3	17.0	21.4	22.7
42	Total services	706.1	782.9	168.3	197.3	26.8	31.3	33.4	33.8
43	Total all industries	9,718.3	11,146.5	2,422.4	2,607.1	424.8	506.4	493.5	765.3
44	Total non-financial industries	7,848.4	8,576.8	1,988.4	2,021.4	361.8	409.9	438.4	661.2

1 Includes Northwest Territories and Yukon.

TABLEAU 4. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1986 et 1987

Provincial income taxes Impôts provinciaux sur le revenu				Total federal and provincial taxes Total impôts fédéraux et provinciaux		Industrie principale	N ^o
Other provinces ¹ Autres provinces ¹		Total					
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
millions of dollars - millions de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
13.4	15.5	34.3	42.0	89.4	112.2	Agriculture	1
7.6	9.7	11.3	13.8	28.0	35.5	Exploitation forestière	2
3.7	5.2	4.0	6.1	9.3	14.6	Pêche et piégeage	3
24.7	30.4	49.7	62.0	126.8	162.4	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
11.5	20.2	28.7	50.1	69.9	110.5	Minéraux métalliques	5
16.1	20.0	184.2	304.9	765.2	1,041.9	Minéraux combustibles	6
9.4	9.7	23.9	28.1	96.4	97.0	Autres mines	7
37.0	50.0	237.0	383.2	931.7	1,249.5	Total, mines	8
						Fabrication:	
43.7	47.8	144.5	170.9	430.2	534.2	Aliments	9
7.4	8.8	25.6	34.1	67.8	106.8	Brevages	10
1.0	1.2	24.9	10.1	97.6	40.9	Produits du tabac	11
2.0	1.6	19.8	22.9	64.4	74.2	Produits du caoutchouc	12
.5	.7	4.6	5.1	16.0	17.1	Produits du cuir	13
3.1	4.6	42.6	52.9	129.9	167.7	Usines de filature et de tissage	14
3	2	3.6	2.8	12.7	10.9	Usines de tricot	15
2.7	3.7	18.6	24.5	72.1	92.8	Industries du vêtement	16
30.0	54.7	47.5	79.9	119.3	206.6	Produits de bois	17
2.2	1.3	18.4	17.3	56.7	55.3	Industries du meuble	18
31.2	56.4	123.0	189.9	259.3	443.4	Papier et produits connexes	19
16.5	12.8	95.6	101.5	318.6	338.1	Impression, édition et activités connexes	20
2.8	6.4	47.6	56.6	86.3	104.0	Métaux primaires	21
9.9	12.9	85.0	100.9	250.4	298.6	Produits métalliques	22
8.4	8.2	49.6	57.0	152.7	175.6	Machinerie	23
22.9	16.5	321.3	135.0	886.3	356.1	Matériel de transport	24
14.0	13.6	137.0	138.8	307.4	340.9	Appareils et matériel électriques	25
8.5	11.0	67.2	80.0	220.5	270.7	Produits minéraux non métalliques	26
33.0	50.0	84.8	145.8	222.5	368.0	Produits du pétrole et du charbon	27
28.3	25.4	198.1	213.4	644.5	647.0	Produits chimiques et produits connexes	28
6.9	8.8	59.2	68.5	181.4	211.1	Autres fabrications	29
275.4	346.5	1,618.7	1,707.7	4,596.5	4,859.9	Total, fabrication	30
33.3	36.6	131.8	173.6	442.5	574.6	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
43.1	80.5	126.4	210.0	384.7	624.3	Transports	32
1.4	1.8	5.1	6.6	16.4	23.0	Entreposage	33
72.5	80.2	249.7	237.1	917.1	894.6	Communications	34
14.0	9.6	116.6	148.0	471.5	508.5	Services publics	35
131.0	172.1	497.8	601.8	1,789.7	2,050.4	Total, transports, communications et autres services publics	36
91.2	96.8	445.5	446.1	1,598.3	1,575.3	Commerce de gros	37
73.9	81.6	246.2	269.3	883.5	965.5	Commerce de détail	38
167.2	195.4	719.5	981.5	2,589.4	3,551.2	Finances	39
						Services:	
23.5	26.4	130.5	151.4	447.9	503.1	Services de gestion d'entreprises	40
46.2	51.3	167.8	188.8	556.5	620.0	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
69.7	77.7	298.2	340.1	1,004.3	1,123.0	Total, services	42
903.4	1,087.2	4,244.1	4,966.0	13,962.4	16,112.5	Total, toutes les industries	43
736.2	891.7	3,524.8	3,984.2	11,373.2	12,561.0	Total, industries non financières	44

¹ Inclus Territoires du Nord - Ouest et Yukon.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987

Major industry group		Newfoundland - Terre-Neuve					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Newfoundland only		Newfoundland and other provinces		Total	
		Terre-Neuve seulement		Terre-Neuve et autres provinces			
No.		1986	1987	1986	1987	1986	1987
number - nombre							
Agriculture, forestry and fishing							
1	Agriculture	19	31	-	-	19	31
2	Forestry	19	21	-	1	19	22
3	Fishing and trapping	19	30	-	-	19	30
4	Total agriculture, forestry and fishing	57	82	-	1	57	83
Mining:							
5	Metal mining	-	-	1	3	1	3
6	Mineral fuels	-	-	2	3	2	3
7	Other mining	7	10	7	7	14	17
8	Total mining	7	10	10	13	17	23
Manufacturing:							
9	Food	49	54	33	33	82	87
10	Beverages	1	1	3	3	4	4
11	Tobacco products	-	-	3	1	3	1
12	Rubber products	-	-	1	1	1	1
13	Leather products	1	-	1	-	2	-
14	Textile mills	-	-	3	3	3	3
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	1	-	1
17	Wood industries	13	15	1	1	14	16
18	Furniture industries	2	2	-	-	2	2
19	Paper and allied industries	2	2	7	7	9	9
20	Printing, publishing and allied industries	17	16	8	5	25	21
21	Primary metals	2	2	3	3	5	5
22	Metal fabricating	13	15	9	14	22	29
23	Machinery	2	1	6	6	8	7
24	Transport equipment	5	11	2	1	7	12
25	Electrical products	-	-	15	18	15	18
26	Non-metallic mineral products	11	18	5	4	16	22
27	Petroleum and coal products	-	-	6	8	6	8
28	Chemicals and chemical products	-	-	27	24	27	24
29	Miscellaneous manufacturing	8	6	7	6	15	12
30	Total manufacturing	126	143	140	139	266	282
31	Construction	308	352	17	11	325	363
Transportation, communication and other utilities:							
32	Transportation	121	150	15	17	136	167
33	Storage	3	3	-	1	3	4
34	Communication	13	11	3	4	16	15
35	Public utilities	3	4	-	-	3	4
36	Total transportation, communication and other utilities	140	168	18	22	158	190
37	Wholesale trade	279	306	97	93	376	399
38	Retail trade	583	661	42	40	625	701
39	Finance	237	257	58	60	295	317
Services:							
40	Services to business management	137	139	21	18	158	157
41	Government, personal and miscellaneous services	295	320	24	29	319	349
42	Total services	432	459	45	47	477	506
43	Total all industries	2,169	2,438	427	426	2,596	2,864
44	Total non-financial industries	1,932	2,181	369	366	2,301	2,547

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987

Newfoundland - Terre-Neuve						Industrie principale	N ^o
Taxable income - Revenu imposable							
Newfoundland only Terre-Neuve seulement		Newfoundland and other provinces Terre-Neuve et autres provinces		Total			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
Thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
597	1,370	-	-	597	1,370	Agriculture	1
806	X	-	X	806	1,559	Exploitation forestière	2
1,302	2,204	-	-	1,302	2,204	Pêche et piégeage	3
2,705	X	-	X	2,705	5,133	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	X	39,811	X	39,811	Minéraux métalliques	5
-	-	X	3,419	X	3,419	Minéraux combustibles	6
505	573	1,764	2,489	2,269	3,062	Autres mines	7
505	573	62,096	45,719	62,601	46,292	Total, mines	8
						Fabrication:	
11,431	15,245	11,065	6,772	22,496	22,017	Aliments	9
X	X	X	X	2,050	5,147	Brevages	10
-	-	575	X	575	X	Produits du tabac	11
-	-	X	X	X	X	Produits du caoutchouc	12
X	-	X	-	X	-	Produits du cuir	13
-	-	X	336	X	336	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	X	-	X	Industries du vêtement	16
X	851	X	X	412	X	Produits du bois	17
X	X	-	-	X	X	Industries du meuble	18
X	X	X	X	17,234	22,774	Papier et produits connexes	19
1,417	X	3,813	X	5,230	2,091	Impression, édition et activités connexes	20
X	X	888	X	X	1,127	Métaux primaires	21
X	689	627	X	X	X	Produits métalliques	22
X	X	422	X	X	689	Machinerie	23
X	X	X	X	X	985	Matériel de transport	24
-	-	3,646	4,201	3,646	4,201	Appareils et matériel électriques	25
1,151	2,445	695	416	1,846	2,861	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	10,985	22,037	10,985	22,037	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	3,827	3,963	3,827	3,963	Produits chimiques et produits connexes	28
885	352	162	591	1,047	943	Autres fabrications	29
18,090	24,495	55,375	67,849	73,465	92,344	Total, fabrication	30
14,156	X	662	X	14,818	17,976	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
5,510	X	26,566	X	32,076	36,264	Transports	32
131	X	-	X	131	348	Entreposage	33
33,535	40,359	390	453	33,925	40,812	Communications	34
33,329	26,620	-	-	33,329	26,620	Services publics	35
72,505	75,415	26,956	28,629	99,461	104,044	Total, transports, communications et autres services publics	36
17,531	21,167	10,089	14,657	27,620	35,824	Commerce de gros	37
20,669	25,372	9,122	10,847	29,791	36,219	Commerce de détail	38
10,336	13,843	29,932	33,147	40,268	46,990	Finances	39
						Services:	
4,468	5,515	1,514	550	5,982	6,065	Services de gestion d'entreprises	40
9,068	11,334	1,765	1,849	10,833	13,183	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
13,536	16,849	3,279	2,399	16,815	19,248	Total, services	42
170,033	199,869	197,511	204,201	367,544	404,070	Total, toutes les industries	43
159,897	188,026	167,579	171,054	327,276	357,080	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - 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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
No.	number - nombre						
Agriculture, forestry and fishing							
1	Agriculture	68	95	1	2	69	97
2	Forestry	1	1	-	-	1	1
3	Fishing and trapping	10	7	-	-	10	7
4	Total agriculture, forestry and fishing	79	103	1	2	80	105
Mining:							
5	Metal mining	-	-	-	-	-	-
6	Mineral fuels	-	-	-	-	-	-
7	Other mining	-	-	-	1	-	1
8	Total mining	-	-	-	1	-	1
Manufacturing:							
9	Food	23	23	18	17	41	40
10	Beverages	1	1	-	-	1	1
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	-	1	-	1
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	1	1	-	-	1	1
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	1	-	1
17	Wood industries	4	7	-	-	4	7
18	Furniture industries	1	-	-	-	1	-
19	Paper and allied industries	-	-	1	2	1	2
20	Printing, publishing and allied industries	4	3	4	4	8	7
21	Primary metals	-	-	1	1	1	1
22	Metal fabricating	8	4	-	1	8	5
23	Machinery	3	4	2	2	5	6
24	Transport equipment	2	6	2	1	4	7
25	Electrical products	-	1	7	10	7	11
26	Non-metallic mineral products	4	5	5	4	9	9
27	Petroleum and coal products	-	-	4	6	4	6
28	Chemicals and chemical products	3	3	9	8	12	11
29	Miscellaneous manufacturing	2	3	2	-	4	3
30	Total manufacturing	56	61	55	58	111	119
31	Construction	105	128	7	8	112	136
Transportation, communication and other utilities:							
32	Transportation	42	48	9	10	51	58
33	Storage	-	3	-	-	-	3
34	Communication	3	4	-	1	3	5
35	Public utilities	7	5	1	1	8	6
36	Total transportation, communication and other utilities	52	60	10	12	62	72
37	Wholesale trade	83	103	21	27	104	130
38	Retail trade	202	217	24	25	226	242
39	Finance	292	282	35	48	327	330
Services:							
40	Services to business management	35	40	4	5	39	45
41	Government, personal and miscellaneous services	129	124	16	20	145	144
42	Total services	164	164	20	25	184	189
43	Total all industries	1,033	1,118	173	206	1,206	1,324
44	Total non-financial industries	741	836	138	158	879	994

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard						Industrie principale	N ^o
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			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
(thousands of dollars - milliers de dollars)							
2,945	X	X	X	X	7,443	Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
X	X	-	-	X	X	Agriculture	1
648	535	-	-	648	535	Exploitation forestière	2
X	7,958	X	X	3,596	X	Pêche et piégeage	3
						Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	-	-	-	-	Minéraux métalliques	5
-	-	-	X	-	X	Minéraux combustibles	6
-	-	-	X	-	X	Autres mines	7
-	-	-	X	-	X	Total, mines	8
						Fabrication:	
X	4,579	1,044	725	X	5,304	Aliments	9
X	X	-	-	X	X	Breuvages	10
-	-	-	X	-	-	Produits du tabac	11
-	-	-	-	-	X	Produits du caoutchouc	12
-	-	-	-	-	-	Produits du cuir	13
X	X	-	-	X	X	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	X	-	X	Industries du vêtement	16
98	147	-	-	98	147	Produits du bois	17
X	-	-	-	X	-	Industries du meuble	18
-	-	X	X	X	X	Papier et produits connexes	19
130	42	2,446	1,914	2,576	1,956	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	X	X	X	X	Métaux primaires	21
488	X	-	X	488	610	Produits métalliques	22
X	X	X	X	499	652	Machinerie	23
X	X	X	X	753	521	Matériel de transport	24
-	X	X	X	X	2,260	Appareils et matériel électriques	25
X	X	103	X	X	621	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	3,752	6,488	3,752	6,488	Produits du pétrole et du charbon	27
606	752	1,107	X	1,713	X	Produits chimiques et produits connexes	28
X	X	X	-	X	X	Autres fabrications	29
X	9,505	X	11,184	18,263	20,689	Total, fabrication	30
2,963	4,663	1,550	618	4,513	5,281	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
X	X	X	X	1,773	2,252	Transports	32
-	165	-	-	-	165	Entreposage	33
5,027	X	-	X	5,027	9,790	Communications	34
X	X	X	X	9,695	7,471	Services publics	35
16,149	19,292	346	386	16,495	19,678	Total, transports, communications et autres services publics	36
4,707	8,071	908	1,216	5,615	9,287	Commerce de gros	37
7,197	8,047	2,624	3,223	9,821	11,270	Commerce de détail	38
57,127	29,876	2,193	3,498	59,320	33,374	Finances	39
						Services:	
3,668	1,334	477	70	4,145	1,404	Services de gestion d'entreprises	40
6,866	4,926	287	748	7,153	5,674	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
10,534	6,260	764	818	11,298	7,078	Total, services	42
111,035	93,672	17,886	20,974	128,921	114,646	Total, toutes les industries	43
53,908	63,796	15,693	17,476	69,601	81,272	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
No	number - nombre						
Agriculture, forestry and fishing							
1	Agriculture	125	149	-	-	125	149
2	Forestry	66	77	1	1	67	78
3	Fishing and trapping	206	242	-	-	206	242
4	Total agriculture, forestry and fishing	397	468	1	1	398	469
Mining:							
5	Metal mining	-	-	-	2	-	2
6	Mineral fuels	3	2	2	3	5	5
7	Other mining	23	22	11	7	34	29
8	Total mining	26	24	13	12	39	36
Manufacturing:							
9	Food	125	131	46	48	171	179
10	Beverages	6	5	10	9	16	14
11	Tobacco products	-	-	3	1	3	1
12	Rubber products	-	-	4	4	4	4
13	Leather products	2	1	2	3	4	4
14	Textile mills	11	15	8	8	19	23
15	Knitting mills	1	3	1	1	2	4
16	Clothing industries	1	3	3	3	4	6
17	Wood industries	61	61	5	5	66	66
18	Furniture industries	12	9	4	2	16	11
19	Paper and allied industries	7	9	14	14	21	23
20	Printing, publishing and allied industries	52	52	18	18	70	70
21	Primary metals	2	6	3	2	5	8
22	Metal fabricating	44	48	28	29	72	77
23	Machinery	7	11	18	18	25	29
24	Transport equipment	38	47	8	15	46	62
25	Electrical products	7	6	30	31	37	37
26	Non-metallic mineral products	17	22	14	16	31	38
27	Petroleum and coal products	-	1	6	7	6	8
28	Chemicals and chemical products	4	4	43	36	47	40
29	Miscellaneous manufacturing	30	30	17	16	47	46
30	Total manufacturing	427	464	285	286	712	750
31	Construction	674	764	38	31	712	795
Transportation, communication and other utilities:							
32	Transportation	232	242	29	43	261	285
33	Storage	5	7	1	1	6	8
34	Communication	26	25	2	7	28	32
35	Public utilities	13	13	1	1	14	14
36	Total transportation, communication and other utilities	276	287	33	52	309	339
37	Wholesale trade	562	635	211	225	773	860
38	Retail trade	1,150	1,205	82	77	1,232	1,282
39	Finance	1,277	1,338	110	114	1,387	1,452
Services:							
40	Services to business management	262	291	64	54	326	345
41	Government, personal and miscellaneous services	658	690	60	62	718	752
42	Total services	920	981	124	116	1,044	1,097
43	Total all industries	5,709	6,166	897	914	6,606	7,080
44	Total non-financial industries	4,432	4,828	787	800	5,219	5,628

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Nova Scotia - Nouvelle-Écosse						Industrie principale	N ^o
Taxable income - Revenu imposable							
Nova Scotia only Nouvelle-Écosse seulement		Nova Scotia and other provinces Nouvelle-Écosse et autres provinces		Total			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
6,395	10,238	-	-	6,395	10,238	Agriculture	1
X	5,359	X	X	3,767	X	Exploitation forestière	2
12,686	16,632	-	-	12,686	16,632	Pêche et piégeage	3
X	32,229	X	X	22,848	X	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	-	X	-	X	Minéraux métalliques	5
X	X	X	1,880	4,148	X	Minéraux combustibles	6
X	X	X	X	20,373	19,214	Autres mines	7
X	11,676	X	X	24,521	X	Total, mines	8
						Fabrication:	
23,049	30,453	25,362	30,440	48,411	60,893	Aliments	9
5,127	4,115	7,505	3,860	12,632	7,975	Brevages	10
-	-	1,294	X	1,294	X	Produits du tabac	11
-	-	969	1,026	969	1,026	Produits du caoutchouc	12
X	X	X	X	X	X	Produits du cuir	13
3,406	4,705	2,726	4,642	6,132	9,347	Usines de filature et de tissage	14
X	929	X	X	X	X	Usines de tricot	15
X	148	X	108	98	256	Industries du vêtement	16
5,174	5,690	2,452	3,045	7,626	8,735	Produits du bois	17
420	X	665	X	1,085	470	Industries du meuble	18
34,390	78,635	3,291	3,429	37,681	80,064	Papier et produits connexes	19
6,584	5,998	7,414	6,075	13,998	12,073	Impression, édition et activités connexes	20
X	X	X	X	1,917	719	Métaux primaires	21
2,661	3,200	3,085	2,777	5,746	5,977	Produits métalliques	22
631	1,022	1,698	2,013	2,329	3,035	Machinerie	23
2,053	2,242	16,000	13,523	18,053	15,765	Matériel de transport	24
4,723	448	10,728	11,601	15,451	12,049	Appareils et matériel électriques	25
1,354	1,881	12,536	14,434	13,890	16,315	Produits minéraux non métalliques	26
-	X	42,303	X	42,303	59,342	Produits du pétrole et du charbon	27
1,754	4,010	11,741	11,612	13,495	15,622	Produits chimiques et produits connexes	28
1,364	1,656	1,679	3,464	3,043	5,120	Autres fabrications	29
93,716	143,873	154,085	174,119	247,801	317,992	Total, fabrication	30
30,456	38,568	7,199	6,862	37,655	45,430	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
11,240	14,170	6,185	X	17,425	X	Transports	32
X	492	X	X	155	X	Entreposage	33
51,827	67,384	X	7,424	X	74,808	Communications	34
X	268	X	X	X	X	Services publics	35
63,406	82,314	11,093	19,667	74,499	101,981	Total, transports, communications et autres services publics	36
40,895	45,781	34,829	32,104	75,724	77,885	Commerce de gros	37
53,542	57,997	21,525	24,646	75,067	82,643	Commerce de détail	38
60,256	70,091	27,641	40,826	87,897	110,917	Finances	39
						Services:	
8,959	9,857	5,613	3,041	14,572	12,898	Services de gestion d'entreprises	40
27,693	30,237	4,724	5,674	32,417	35,911	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
36,652	40,094	10,337	8,715	46,989	48,809	Total, services	42
411,298	522,623	281,703	316,435	693,001	839,058	Total, toutes les industries	43
351,042	452,532	254,062	275,609	605,104	728,141	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - 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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	109	140	1	1	110	141
2	Forestry	82	109	5	6	87	115
3	Fishing and trapping	67	83	-	-	67	83
4	Total agriculture, forestry and fishing	258	332	6	7	264	339
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	2	5	2	5
6	Mineral fuels	2	2	-	2	2	4
7	Other mining	23	21	8	9	31	30
8	Total mining	25	23	10	16	35	39
	Manufacturing:						
9	Food	91	88	46	45	137	133
10	Beverages	5	4	7	5	12	9
11	Tobacco products	-	-	1	1	1	1
12	Rubber products	-	-	6	5	6	5
13	Leather products	2	-	2	1	4	1
14	Textile mills	4	10	3	3	7	13
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	11	14	2	1	13	15
17	Wood industries	80	89	6	6	86	95
18	Furniture industries	10	13	-	2	10	15
19	Paper and allied industries	2	3	16	14	18	17
20	Printing, publishing and allied industries	39	38	15	11	54	49
21	Primary metals	-	1	3	4	3	5
22	Metal fabricating	34	43	16	19	50	62
23	Machinery	10	12	9	10	19	22
24	Transport equipment	13	18	10	9	23	27
25	Electrical products	2	2	19	23	21	25
26	Non-metallic mineral products	28	28	16	18	44	46
27	Petroleum and coal products	-	-	8	9	8	9
28	Chemicals and chemical products	4	8	40	35	44	43
29	Miscellaneous manufacturing	31	36	9	11	40	47
30	Total manufacturing	366	407	234	232	600	639
31	Construction	665	731	26	21	691	752
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	270	295	26	27	298	322
33	Storage	7	6	1	2	8	8
34	Communication	20	22	4	3	24	25
35	Public utilities	11	12	-	-	11	12
36	Total transportation, communication and other utilities	308	335	31	32	339	367
37	Wholesale trade	488	514	157	168	645	682
38	Retail trade	1,073	1,079	79	80	1,152	1,159
39	Finance	941	1,010	85	95	1,026	1,105
	Services:						
40	Services to business management	282	305	32	32	314	337
41	Government, personal and miscellaneous services	681	720	44	50	725	770
42	Total services	963	1,025	76	82	1,039	1,107
43	Total all industries	5,087	5,456	704	733	5,791	6,189
44	Total non-financial industries	4,146	4,446	619	638	4,765	5,084

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

New Brunswick - Nouveau-Brunswick						Industrie principale	N ^o
Taxable income - Revenu imposable							
New Brunswick only Nouveau-Brunswick seulement		New Brunswick and other provinces Nouveau-Brunswick et autres provinces		Total			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
X	X	X	X	4,926	7,264	Agriculture	1
X	X	X	X	6,116	6,411	Exploitation forestière	2
5,482	6,604	-	-	5,482	6,604	Pêche et piégeage	3
16,109	19,350	415	929	16,524	20,279	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	X	31,304	X	31,304	Minéraux métalliques	5
X	X	-	X	X	387	Minéraux combustibles	8
X	X	X	X	2,657	4,459	Autres mines	7
2,015	2,469	8,462	33,681	10,477	36,150	Total, mines	8
						Fabrication:	
11,882	10,547	25,308	23,706	37,190	34,253	Aliments	9
1,508	1,869	9,211	4,539	10,719	6,408	Breuvages	10
-	-	X	X	X	X	Produits du tabac	11
X	-	1,005	640	1,005	640	Produits du caoutchouc	12
X	-	X	X	X	X	Produits du cuir	13
X	X	X	872	965	X	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
X	X	X	X	990	1,070	Industries du vêtement	16
9,905	11,419	4,762	8,054	14,667	19,473	Produits du bois	17
313	X	-	X	313	782	Industries du meuble	18
X	17,270	X	28,041	15,305	45,311	Papier et produits connexes	19
6,839	6,822	1,930	1,443	8,769	8,265	Impression, édition et activités connexes	20
-	X	549	1,673	549	X	Métaux primaires	21
2,016	3,126	5,480	1,996	7,496	5,122	Produits métalliques	22
1,530	2,076	1,116	2,446	2,646	4,522	Machinerie	23
2,021	2,040	17,258	1,411	19,279	3,451	Matériel de transport	24
X	X	X	7,029	10,090	X	Appareils et matériel électriques	25
3,852	3,868	11,714	11,187	15,566	15,055	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	53,063	94,679	53,063	94,679	Produits du pétrole et du charbon	27
193	623	13,501	14,696	13,694	15,319	Produits chimiques et produits connexes	28
5,218	9,775	765	763	5,983	10,538	Autres fabrications	29
47,145	72,204	171,944	205,039	219,089	277,243	Total, fabrication	30
24,929	27,811	1,611	1,503	26,540	29,314	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
X	X	X	X	23,496	36,857	Transports	32
X	X	X	X	342	470	Entreposage	33
55,699	66,863	1,532	1,446	57,231	68,309	Communications	34
1,014	638	-	-	1,014	638	Services publics	35
75,325	86,778	6,758	19,496	82,083	106,274	Total, transports, communications et autres services publics	36
29,102	31,796	21,145	22,962	50,247	54,758	Commerce de gros	37
38,653	43,428	17,165	20,538	55,818	63,966	Commerce de détail	38
44,770	50,084	14,109	20,766	58,879	70,850	Finances	39
						Services:	
10,587	12,700	7,457	4,064	18,044	16,764	Services de gestion d'entreprises	40
24,273	29,922	3,082	5,047	27,355	34,969	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
34,860	42,622	10,539	9,111	45,399	51,733	Total, services	42
312,908	376,542	252,148	334,025	565,056	710,567	Total, toutes les industries	43
268,738	326,458	238,039	313,259	506,177	639,717	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

No.	Major industry group	Québec					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Québec only		Québec and other provinces		Total	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	1,635	1,956	6	6	1,641	1,962
2	Forestry	655	741	6	7	661	748
3	Fishing and trapping	58	105	-	-	58	105
4	Total agriculture, forestry and fishing	2,348	2,802	12	13	2,360	2,815
	Mining:						
5	Metal mining ¹	1	3	6	12	7	15
6	Mineral fuels	1	2	5	4	6	6
7	Other mining	187	207	16	14	203	221
8	Total mining	189	212	27	30	216	242
	Manufacturing:						
9	Food	628	624	84	87	712	711
10	Beverages	55	52	17	17	72	69
11	Tobacco products	3	3	4	2	7	5
12	Rubber products	32	29	23	21	55	50
13	Leather products	116	120	10	9	126	129
14	Textile mills	260	274	51	51	311	325
15	Knitting mills	102	104	5	2	107	106
16	Clothing industries	1,196	1,238	35	31	1,231	1,269
17	Wood industries	661	697	18	20	679	717
18	Furniture industries	505	556	19	18	524	574
19	Paper and allied industries	132	130	57	51	189	181
20	Printing, publishing and allied industries	990	1,001	64	67	1,054	1,068
21	Primary metals	53	56	21	22	74	78
22	Metal fabricating	936	1,000	80	97	1,016	1,097
23	Machinery	249	268	76	72	325	340
24	Transport equipment	168	174	42	47	210	221
25	Electrical products	177	180	81	78	258	258
26	Non-metallic mineral products	245	265	25	26	270	291
27	Petroleum and coal products	10	14	12	12	22	26
28	Chemicals and chemical products	168	183	149	150	317	333
29	Miscellaneous manufacturing	808	831	85	83	893	914
30	Total manufacturing	7,494	7,799	958	963	8,452	8,762
31	Construction	8,795	10,110	70	74	8,865	10,184
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	3,273	3,654	117	120	3,390	3,774
33	Storage	72	61	3	2	75	63
34	Communication	165	183	10	10	175	193
35	Public utilities	192	187	3	5	195	192
36	Total transportation, communication and other utilities	3,702	4,085	133	137	3,835	4,222
37	Wholesale	8,038	8,673	711	771	8,749	9,444
38	Retail	13,644	14,526	150	157	13,794	14,683
39	Finance	14,589	16,338	397	380	14,986	16,718
	Services:						
40	Services to business management	5,989	6,620	233	230	6,222	6,850
41	Government, personal and miscellaneous services	8,461	8,851	123	127	8,584	8,978
42	Total services	14,450	15,471	356	357	14,806	15,828
43	Total all industries	73,249	80,016	2,814	2,882	76,063	82,898
44	Total non-financial industries	58,660	63,678	2,417	2,502	61,077	66,180

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Québec						Industrie principale	N°
Taxable income - Revenu imposable							
Québec only Québec seulement		Québec and other provinces Québec et autres provinces		Total			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
73,718	91,946	1,587	1,446	75,305	93,392	Agriculture	1
37,871	47,860	169	1,602	38,040	49,462	Exploitation forestière	2
4,603	9,352	-	-	4,603	9,352	Pêche et piégeage	3
116,192	149,158	1,756	3,048	117,948	152,206	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
X	X	X	X	15,844	33,932	Minéraux métalliques	5
X	X	X	X	583	9,079	Minéraux combustibles	6
X	36,138	X	8,427	46,880	44,565	Autres mines	7
41,078	52,661	22,229	34,915	63,307	87,576	Total, mines	8
						Fabrication:	
165,214	144,153	202,281	268,185	367,495	412,338	Aliments	9
39,687	40,878	11,563	17,676	51,250	58,554	Breuvages	10
X	X	X	X	165,130	58,898	Produits du tabac	11
6,223	4,910	26,687	30,509	32,910	35,419	Produits du caoutchouc	12
X	19,722	X	4,289	22,933	24,011	Produits du cuir	13
71,840	82,730	80,564	105,522	152,404	188,252	Usines de filature et de tissage	14
24,899	X	1,773	X	26,672	30,507	Usines de tricot	15
147,256	167,917	18,167	22,524	165,423	190,441	Industries du vêtement	16
124,799	148,485	4,035	11,710	128,834	160,195	Produits du bois	17
55,364	66,752	12,381	7,239	67,745	73,991	Industries du meuble	18
196,711	181,642	204,195	362,036	400,906	543,678	Papier et produits connexes	19
115,454	122,488	97,593	114,071	213,047	236,559	Impression, édition et activités connexes	20
21,673	24,208	73,758	116,341	95,431	140,549	Métaux primaires	21
127,888	140,030	40,442	71,645	168,330	211,675	Produits métalliques	22
43,120	50,884	32,264	46,438	75,384	97,322	Machinerie	23
36,817	62,617	227,292	214,611	264,109	277,228	Matériel de transport	24
75,240	95,163	228,164	237,884	303,404	333,047	Appareils et matériel électriques	25
82,398	101,934	81,252	92,929	163,650	194,863	Produits minéraux non métalliques	26
1,564	1,804	49,407	117,066	50,971	118,870	Produits du pétrole et du charbon	27
72,720	132,230	329,525	310,483	402,245	442,713	Produits chimiques et produits connexes	28
86,335	106,719	50,901	60,435	137,236	167,154	Autres fabrications	29
1,514,660	1,726,373	1,940,849	2,269,891	3,455,509	3,996,264	Total, fabrication	30
491,548	637,184	15,431	26,840	506,979	664,024	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
169,353	200,314	51,765	85,611	221,118	285,925	Transports	32
4,779	X	1,810	X	6,589	10,373	Entreposage	33
230,815	87,516	444,515	436,473	675,330	529,989	Communications	34
24,148	X	1,919	X	26,067	20,500	Services publics	35
429,095	315,262	500,009	525,525	929,104	840,787	Total, transports, communications et autres services publics	36
756,256	972,755	384,951	345,489	1,141,207	1,318,244	Commerce de gros	37
647,730	725,825	116,469	114,789	764,199	840,594	Commerce de détail	38
1,001,242	1,554,574	291,058	357,385	1,292,300	1,911,959	Finances	39
						Services:	
299,505	341,919	53,633	63,358	353,138	405,277	Services de gestion d'entreprises	40
367,234	417,718	54,911	68,444	422,145	486,162	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
666,739	759,637	108,544	131,802	775,283	891,439	Total, services	42
5,664,540	6,893,429	3,381,296	3,809,664	9,045,836	10,703,093	Total, toutes les industries	43
4,663,298	5,338,855	3,090,238	3,452,279	7,753,536	8,791,134	Total, industries non financières	44

Voir notes à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - 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			
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	2,132	2,425	12	10	2,144	2,435
2	Forestry	251	302	3	4	254	306
3	Fishing and trapping	47	67	-	-	47	67
4	Total agriculture, forestry and fishing	2,430	2,794	15	14	2,445	2,808
	Mining:						
5	Metal mining	12	7	10	19	22	26
6	Mineral fuels	26	27	23	17	49	44
7	Other mining	233	276	16	20	249	296
8	Total mining	271	310	49	56	320	366
	Manufacturing:						
9	Food	683	697	96	101	779	798
10	Beverages	43	39	23	24	66	63
11	Tobacco products	2	1	4	2	6	3
12	Rubber products	36	36	24	22	60	58
13	Leather products	93	93	10	10	103	103
14	Textile mills	264	278	55	56	319	334
15	Knitting mills	55	52	7	4	62	56
16	Clothing industries	389	398	40	39	429	437
17	Wood industries	542	590	24	24	566	614
18	Furniture industries	543	570	32	28	575	598
19	Paper and allied industries	207	199	60	55	267	254
20	Printing, publishing and allied industries	1,504	1,529	82	79	1,586	1,608
21	Primary metals	145	137	24	27	169	164
22	Metal fabricating	2,181	2,188	106	114	2,287	2,302
23	Machinery	573	606	89	88	662	694
24	Transport equipment	369	348	52	56	421	404
25	Electrical products	401	408	87	90	488	498
26	Non-metallic mineral products	324	363	33	31	357	394
27	Petroleum and coal products	21	17	14	13	35	30
28	Chemicals and chemical products	290	283	157	165	447	448
29	Miscellaneous manufacturing	1,511	1,589	99	103	1,610	1,692
30	Total manufacturing	10,176	10,421	1,118	1,131	11,294	11,552
31	Construction	11,248	13,605	107	110	11,355	13,715
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	3,175	3,539	141	153	3,316	3,692
33	Storage	135	148	9	6	144	154
34	Communication	162	158	10	15	172	173
35	Public utilities	166	174	5	7	171	181
36	Total transportation, communication and other utilities	3,638	4,019	165	181	3,803	4,200
37	Wholesale trade	10,019	10,922	852	962	10,871	11,884
38	Retail trade	14,343	15,331	214	230	14,557	15,561
39	Finance	21,676	23,581	604	566	22,280	24,147
	Services:						
40	Services to business management	9,741	11,035	331	334	10,072	11,369
41	Government, personal and miscellaneous services	11,088	12,064	204	193	11,292	12,257
42	Total services	20,829	23,099	535	527	21,364	23,626
43	Total all industries	94,630	104,082	3,659	3,777	98,289	107,859
44	Total non-financial industries	72,954	80,501	3,055	3,211	76,009	83,712

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Ontario						Industrie principale	N ^o
Taxable income - Revenu imposable							
Ontario only		Ontario and other provinces		Total			
Ontario seulement		Ontario et autres provinces					
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
130,540	168,434	13,780	17,913	144,320	186,347	Agriculture	1
20,527	22,589	315	406	20,842	22,995	Exploitation forestière	2
2,814	6,391	-	-	2,814	6,391	Pêche et piégeage	3
153,881	197,414	14,095	18,319	167,976	215,733	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
13,399	8,423	96,643	171,427	110,042	179,850	Minéraux métalliques	5
837	2,975	51,078	43,044	51,915	46,019	Minéraux combustibles	6
39,363	63,477	20,834	24,612	24,612	60,197	Autres mines	7
53,599	74,875	168,555	239,083	222,154	313,958	Total, mines	8
						Fabrication:	
132,693	138,889	379,633	475,858	512,326	614,747	Aliments	9
22,348	19,720	66,939	110,003	89,287	129,723	Brevages	10
X	X	X	X	96,866	35,415	Produits du tabac	11
8,755	8,564	98,469	119,026	107,224	127,590	Produits du caoutchouc	12
17,055	17,184	6,190	6,796	23,245	23,980	Produits du cuir	13
80,917	84,186	127,958	166,522	208,875	250,708	Usines de filature et de tissage	14
X	X	X	X	15,874	10,205	Usines de tricot	15
47,946	53,512	20,801	36,639	68,747	90,151	Industries du vêtement	16
72,831	91,274	19,325	35,430	92,156	126,704	Produits du bois	17
71,873	76,619	30,680	24,173	102,553	100,792	Industries du meuble	18
131,185	149,290	308,277	478,795	439,462	628,085	Papier et produits connexes	19
195,258	219,285	282,377	301,555	477,635	520,840	Impression, édition et activités connexes	20
80,862	67,526	186,691	201,313	267,553	268,839	Métaux primaires	21
342,095	352,478	171,808	228,415	513,903	580,893	Produits métalliques	22
132,922	148,334	124,594	157,955	257,516	306,289	Machinerie	23
520,089	367,149	1,404,066	328,696	1,924,155	695,845	Matériel de transport	24
235,599	220,028	474,752	478,435	710,351	698,463	Appareils et matériel électriques	25
61,007	98,735	263,839	284,941	324,846	383,676	Produits minéraux non métalliques	26
5,038	4,100	210,466	310,252	215,504	314,352	Produits du pétrole et du charbon ¹	27
188,465	198,390	711,162	771,213	899,627	969,603	Produits chimiques et produits connexes	28
214,421	211,925	131,927	169,897	346,348	381,822	Autres fabrications	29
2,573,854	2,535,749	5,120,199	4,722,973	7,694,053	7,258,722	Total, fabrication	30
661,587	947,420	53,691	71,154	715,278	1,018,574	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
241,234	273,478	174,643	339,427	415,877	612,905	Transports	32
16,827	24,553	7,432	4,771	24,259	29,324	Entreposage	33
95,053	100,171	772,721	679,622	867,774	779,793	Communications	34
141,664	245,221	52,238	11,947	193,902	257,168	Services publics	35
494,778	643,423	1,007,034	1,035,767	1,501,812	1,679,190	Total, transports, communications et autres services publics	36
1,018,563	1,136,020	1,019,151	821,183	2,037,714	1,957,203	Commerce de gros	37
797,298	882,979	294,466	327,038	1,091,764	1,210,017	Commerce de détail	38
2,381,906	3,353,433	680,102	747,909	3,062,008	4,101,342	Finances	39
						Services:	
551,448	693,784	171,263	179,383	722,711	873,167	Services de gestion d'entreprises	40
588,582	689,306	171,188	173,680	759,770	862,986	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
1,140,030	1,383,090	342,451	353,063	1,482,481	1,736,153	Total, services	42
9,275,496	11,154,403	8,699,744	8,336,489	17,975,240	19,490,892	Total, toutes les industries	43
6,893,590	7,800,970	8,019,642	7,588,580	14,913,232	15,389,550	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

No.	Major industry group	Manitoba					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Manitoba only		Manitoba and other provinces		Total	
		Manitoba seulement		Manitoba et autres provinces			
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	658	634	3	2	661	636
2	Forestry	12	15	-	-	12	15
3	Fishing and trapping	4	4	-	1	4	5
4	Total agriculture, forestry and fishing	674	653	3	3	677	656
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	2	5	2	5
6	Mineral fuels	7	8	36	46	43	54
7	Other mining	27	31	22	19	49	50
8	Total mining	34	39	60	70	94	109
	Manufacturing:						
9	Food	81	74	60	64	141	138
10	Beverages	5	4	7	7	12	11
11	Tobacco products	-	-	3	1	3	1
12	Rubber products	4	4	7	5	11	9
13	Leather products	8	4	3	4	11	8
14	Textile mills	24	30	15	15	39	45
15	Knitting mills	2	3	-	-	2	3
16	Clothing industries	48	48	7	6	55	54
17	Wood industries	47	45	9	11	56	56
18	Furniture industries	30	29	6	7	36	36
19	Paper and allied industries	7	10	22	21	29	31
20	Printing, publishing and allied industries	97	103	26	23	123	126
21	Primary metals	7	6	10	11	17	17
22	Metal fabricating	95	100	45	50	140	150
23	Machinery	31	32	20	22	51	54
24	Transport equipment	37	32	25	22	62	54
25	Electrical products	15	17	40	39	55	56
26	Non-metallic mineral products	41	37	15	17	56	54
27	Petroleum and coal products ⁰⁰	1	1	9	8	10	9
28	Chemicals and chemical products	12	10	69	63	81	73
29	Miscellaneous manufacturing	83	87	21	22	104	109
30	Total manufacturing	675	676	419	416	1,094	1,094
31	Construction	751	861	37	29	788	890
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	266	285	67	70	333	355
33	Storage	17	15	6	5	23	20
34	Communication	15	13	3	4	18	17
35	Public utilities	11	13	4	3	15	16
36	Total transportation, communication and other utilities	309	326	80	82	389	408
37	Wholesale trade	917	938	308	337	1,225	1,275
38	Retail trade	1,305	1,301	104	113	1,409	1,414
39	Finance	2,285	2,331	218	223	2,503	2,554
	Services:						
40	Services to business management	519	527	75	66	594	593
41	Government, personal and miscellaneous services	868	836	87	81	955	917
42	Total services	1,387	1,363	162	147	1,549	1,510
43	Total all industries	8,337	8,488	1,391	1,422	9,728	9,910
44	Total non-financial industries	6,052	6,157	1,173	1,199	7,225	7,356

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Manitoba						Industrie principale	N ^o
Taxable Income - Revenu imposable							
Manitoba only Manitoba seulement		Manitoba and other provinces Manitoba et autres provinces		Total			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
33,670	X	197	X	33,867	31,040	Agriculture	1
543	X	-	-	543	X	Exploitation forestière	2
94	X	-	X	94	X	Pêche et piégeage	3
34,307	31,200	197	308	34,504	31,508	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	X	3,136	X	3,136	Minéraux métalliques	5
671	352	9,332	11,059	10,003	11,411	Minéraux combustibles	6
2,659	3,253	X	3,571	X	6,824	Autres mines	7
3,330	3,605	14,031	17,786	17,361	21,371	Total, mines	8
						Fabrication:	
7,794	7,499	51,103	51,618	58,897	59,117	Aliments	9
4,534	3,993	3,680	3,726	8,214	7,719	Breuvages	10
-	-	1,319	X	1,319	X	Produits du tabac	11
243	112	X	1,550	X	1,662	Produits du caoutchouc	12
723	393	1,213	2,062	1,936	2,455	Produits du cuir	13
1,413	1,244	2,918	4,334	4,331	5,578	Usines de filature et de tissage	14
X	X	-	-	X	X	Usines de tricot	15
6,380	7,683	3,161	2,277	9,541	9,960	Industries du vêtement	16
3,105	8,934	4,137	1,094	7,242	10,028	Produits du bois	17
2,410	1,448	5,904	2,815	8,314	4,263	Industries du meuble	18
929	1,196	13,671	17,168	14,600	18,364	Papier et produits connexes	19
10,117	10,042	21,803	7,802	31,920	17,844	Impression, édition et activités connexes	20
1,718	641	2,391	5,754	4,109	6,395	Métaux primaires	21
7,734	7,962	4,926	8,548	12,660	16,510	Produits métalliques	22
6,476	4,029	3,116	4,950	9,592	8,979	Machinerie	23
4,473	5,586	38,095	28,074	42,568	33,660	Matériel de transport	24
1,262	1,962	15,274	14,920	16,536	16,882	Appareils et matériel électriques	25
3,258	3,806	9,542	11,394	12,800	15,200	Produits minéraux non métalliques	26
X	X	X	X	9,236	21,518	Produits du pétrole et du charbon	27
1,742	852	49,642	33,338	51,384	34,190	Produits chimiques et produits connexes	28
7,635	7,100	4,138	5,718	11,773	12,818	Autres fabrications	29
72,222	74,921	247,381	230,137	319,603	305,058	Total, fabrication	30
36,278	42,528	5,520	8,144	41,799	50,672	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
12,812	14,802	34,003	73,551	46,815	88,353	Transports	32
725	598	2,009	689	2,734	1,287	Entreposage	33
9,058	5,972	4,003	2,840	13,061	8,812	Communications	34
11,193	2,798	4,980	2,725	16,173	5,523	Services publics	35
33,788	24,170	44,995	79,805	78,783	103,975	Total, transports, communications et autres services publics	36
60,438	63,947	65,498	67,907	125,936	131,854	Commerce de gros	37
60,465	61,922	50,018	55,727	110,483	117,649	Commerce de détail	38
203,497	224,045	69,032	71,383	272,529	295,428	Finances	39
						Services:	
21,070	23,548	6,100	5,122	27,170	28,670	Services de gestion d'entreprises	40
43,168	45,455	16,172	16,075	59,340	61,530	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
64,238	69,003	22,272	21,197	86,510	90,200	Total, services	42
568,564	595,341	518,944	552,374	1,087,508	1,147,715	Total, toutes les industries	43
365,067	371,296	449,912	480,991	814,979	852,287	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - 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			
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	1,255	1,301	21	21	1,276	1,322
2	Forestry	42	49	1	2	43	51
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,297	1,350	22	23	1,319	1,373
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	2	5	2	5
6	Mineral fuels	101	100	225	210	326	310
7	Other mining	125	107	69	49	194	156
8	Total mining	226	207	296	264	522	471
	Manufacturing:						
9	Food	51	62	32	37	83	99
10	Beverages	7	7	6	7	13	14
11	Tobacco products	-	-	2	-	2	-
12	Rubber products	-	-	4	3	4	3
13	Leather products	3	1	2	2	5	3
14	Textile mills	7	7	7	6	14	13
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	4	6	4	2	8	8
17	Wood industries	37	35	7	8	44	43
18	Furniture industries	9	13	1	1	10	14
19	Paper and allied industries	2	2	11	10	13	12
20	Printing, publishing and allied industries	93	84	21	18	114	102
21	Primary metals	-	2	3	6	3	8
22	Metal fabricating	64	70	21	33	85	103
23	Machinery	36	32	14	17	50	49
24	Transport equipment	19	22	12	11	31	33
25	Electrical products	2	4	24	28	26	32
26	Non-metallic mineral products	48	49	12	14	60	63
27	Petroleum and coal products	2	2	11	12	13	14
28	Chemicals and chemical products	9	9	49	38	58	47
29	Miscellaneous manufacturing	72	77	14	12	86	89
30	Total manufacturing	465	484	257	265	722	749
31	Construction	886	990	68	68	954	1,058
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	368	365	74	86	442	451
33	Storage	5	6	4	4	9	10
34	Communication	16	10	6	5	22	15
35	Public utilities	15	16	3	4	18	20
36	Total transportation, communication and other utilities	404	397	87	99	491	496
37	Wholesale trade	878	895	209	240	1,087	1,135
38	Retail trade	1,606	1,689	91	92	1,697	1,781
39	Finance	1,502	1,575	206	200	1,708	1,775
	Services:						
40	Services to business management	474	504	100	82	574	586
41	Government, personal and miscellaneous services	949	958	69	65	1,018	1,023
42	Total services	1,423	1,462	169	147	1,592	1,609
43	Total all industries	8,687	9,049	1,405	1,398	10,092	10,447
44	Total non-financial industries	7,185	7,474	1,199	1,198	8,384	8,672

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Saskatchewan						Industrie principale	N ^o
Taxable income - Revenu imposable							
Saskatchewan only		Saskatchewan and other provinces		Total			
Saskatchewan seulement		Saskatchewan et autres provinces					
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
X	X	X	X	47,842	48,448	Agriculture	1
X	X	X	X	1,756	2,004	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	-	-	Pêche et péage	3
48,777	49,359	521	1,093	49,598	50,452	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	X	528	X	528	Minéraux métalliques	5
4,430	3,257	48,381	75,900	52,811	79,157	Minéraux combustibles	6
8,449	6,199	X	17,702	X	23,901	Autres mines	7
12,879	9,456	72,485	94,130	85,364	103,586	Total, mines	8
						Fabrication:	
7,186	8,210	14,230	13,893	21,416	22,103	Aliments	9
1,168	1,002	2,010	3,347	3,178	4,349	Brevages	10
-	-	X	-	X	-	Produits du tabac	11
-	-	1,017	726	1,017	726	Produits du caoutchouc	12
X	X	X	X	258	231	Produits du cuir	13
367	464	1,682	2,287	2,049	2,751	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
663	X	145	X	808	715	Industries du vêtement	16
3,295	4,808	1,184	733	4,479	5,541	Produits du bois	17
X	X	X	X	477	457	Industries du meuble	18
X	X	2,498	X	X	3,851	Papier et produits connexes	19
8,417	5,523	4,381	4,049	12,798	9,572	Impression, édition et activités connexes	20
-	X	4,236	X	4,236	832	Métaux primaires	21
5,140	5,179	2,989	5,369	8,129	10,548	Produits métalliques	22
5,559	4,742	2,562	2,106	8,121	6,848	Machinerie	23
1,323	1,438	11,298	3,026	12,621	4,464	Matériel de transport	24
X	291	X	15,262	15,812	15,553	Appareils et matériel électriques	25
3,342	3,368	3,209	3,135	6,551	6,503	Produits minéraux non métalliques	26
X	X	X	X	20,198	33,640	Produits du pétrole et du charbon	27
560	527	19,968	18,070	20,528	18,597	Produits chimiques et produits connexes	28
3,853	4,843	2,040	3,404	5,893	8,247	Autres fabrications	29
42,346	42,544	109,388	112,984	151,734	155,528	Total, fabrication	30
38,176	41,137	15,188	6,939	53,364	48,076	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
15,661	37,257	57,330	123,049	72,991	160,306	Transports	32
X	661	X	612	755	1,273	Entreposage	33
7,084	829	897	403	7,981	1,232	Communications	34
X	766	X	872	1,140	1,638	Services publics	35
23,726	39,513	59,141	124,936	82,867	164,449	Total, transports, communications et autres services publics	36
50,481	52,146	53,838	50,056	104,319	102,202	Commerce de gros	37
61,264	69,926	31,854	34,705	93,118	104,631	Commerce de détail	38
59,369	80,796	30,812	32,574	90,181	113,370	Finances	39
						Services:	
18,869	20,975	8,557	5,614	27,426	26,589	Services de gestion d'entreprises	40
41,694	47,393	20,280	7,362	61,974	54,755	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
60,563	68,368	28,837	12,976	89,400	81,344	Total, services	42
397,581	453,245	402,364	470,393	799,945	923,638	Total, toutes les industries	43
338,212	372,449	371,552	437,819	709,764	810,268	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - 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			
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	1,655	1,777	28	28	1,683	1,805
2	Forestry	85	98	4	6	89	104
3	Fishing and trapping	-	1	-	1	-	2
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,740	1,876	32	35	1,772	1,911
	Mining:						
5	Metal mining	1	2	5	9	6	11
6	Mineral fuels	628	597	289	272	917	869
7	Other mining	882	775	98	64	980	839
8	Total mining	1,511	1,374	392	345	1,903	1,719
	Manufacturing:						
9	Food	156	155	74	74	230	229
10	Beverages	10	9	13	15	23	24
11	Tobacco products	-	-	3	1	3	1
12	Rubber products	3	4	12	12	15	16
13	Leather products	7	7	5	6	12	13
14	Textile mills	30	38	19	20	49	58
15	Knitting mills	1	3	2	1	3	4
16	Clothing industries	18	18	12	12	30	30
17	Wood industries	119	117	16	17	135	134
18	Furniture industries	79	68	15	16	94	84
19	Paper and allied industries	17	14	27	30	44	44
20	Printing, publishing and allied industries	257	245	45	43	302	288
21	Primary metals	18	15	12	16	30	31
22	Metal fabricating	297	255	75	83	372	338
23	Machinery	108	98	54	52	162	150
24	Transport equipment	48	48	29	30	77	78
25	Electrical products	33	43	60	58	93	101
26	Non-metallic mineral products	77	81	24	25	101	106
27	Petroleum and coal products	17	18	16	16	33	34
28	Chemicals and chemical products	37	39	101	100	138	139
29	Miscellaneous manufacturing	290	327	48	46	338	373
30	Total manufacturing	1,622	1,602	662	673	2,284	2,275
31	Construction	3,026	3,323	104	103	3,130	3,426
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	1,553	1,564	125	148	1,678	1,712
33	Storage	26	23	6	7	32	30
34	Communication	42	40	9	13	51	53
35	Public utilities	70	63	9	8	79	71
36	Total transportation, communication and other utilities	1,691	1,690	149	176	1,840	1,866
37	Wholesale trade	2,194	2,275	532	596	2,726	2,871
38	Retail trade	3,762	3,907	171	174	3,933	4,081
39	Finance	5,097	5,391	498	500	5,595	5,891
	Services:						
40	Services to business management	3,522	3,694	258	226	3,780	3,920
41	Government, personal and miscellaneous services	5,110	5,407	176	169	5,286	5,576
42	Total services	8,632	9,101	434	395	9,066	9,496
43	Total all industries	29,275	30,539	2,974	2,997	32,249	33,536
44	Total non-financial industries	24,178	25,148	2,476	2,497	26,654	27,645

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Alberta						Industrie principale	N ^o
Taxable income - Revenu imposable							
Alberta only		Alberta and other provinces		Total			
Alberta seulement		Alberta et autres provinces					
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
76,602	85,297	908	1,163	77,510	86,460	Agriculture	1
5,246	X	187	X	5,433	X	Exploitation forestière	2
-	X	-	X	-	X	Pêche et piégeage	3
81,848	91,443	1,095	1,437	82,943	92,880	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
X	X	X	11,861	3,831	X	Minéraux métalliques	5
229,708	192,184	1,463,060	1,844,332	1,692,768	2,036,516	Minéraux combustibles	6
X	X	X	14,282	107,314	X	Autres mines	7
304,647	240,581	1,499,266	1,870,475	1,803,913	2,111,056	Total, mines	8
						Fabrication:	
16,789	32,576	81,105	90,164	97,894	122,740	Aliments	9
7,365	3,911	21,914	21,557	29,279	25,468	Breuvages	10
-	-	2,133	X	2,133	X	Produits du tabac	11
392	285	5,655	6,555	6,057	6,840	Produits du caoutchouc	12
X	336	X	X	1,372	X	Produits du cuir	13
1,232	1,800	19,064	18,464	20,296	20,264	Usines de filature et de tissage	14
X	272	X	X	248	X	Usines de tricot	15
3,524	2,535	4,448	7,212	7,972	9,747	Industries du vêtement	16
9,381	10,981	6,004	12,702	15,385	23,683	Produits du bois	17
5,124	3,564	3,422	1,590	8,546	5,154	Industries du meuble	18
19,804	34,350	34,462	45,539	54,266	79,889	Papier et produits connexes	19
20,403	18,075	39,846	43,235	60,249	61,310	Impression, édition et activités connexes	20
6,342	18,627	7,433	10,016	13,775	28,643	Métaux primaires	21
29,236	22,403	20,243	24,188	49,479	46,591	Produits métalliques	22
26,518	15,435	17,660	11,747	44,178	27,182	Machinerie	23
5,937	5,760	53,652	22,622	59,589	28,382	Matériel de transport	24
4,645	6,441	41,251	44,783	45,896	51,224	Appareils et matériel électriques	25
9,976	8,516	36,928	33,557	46,904	42,073	Produits minéraux non métalliques	26
6,140	29,168	286,016	415,703	292,156	444,871	Produits du pétrole et du charbon	27
50,052	25,124	119,535	137,716	169,587	162,840	Produits chimiques et produits connexes	28
17,798	18,070	13,733	17,740	31,531	35,810	Autres fabrications	29
241,155	258,229	815,637	969,131	1,056,792	1,227,360	Total, fabrication	30
135,259	144,045	30,597	29,027	165,856	173,072	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
166,134	147,673	53,667	122,955	219,801	270,628	Transports	32
1,186	2,773	1,035	441	2,221	3,214	Entreposage	33
34,676	42,348	3,126	2,231	37,802	44,579	Communications	34
466,003	475,025	188,978	182,448	654,981	657,473	Services publics	35
667,999	667,819	246,806	308,075	914,805	975,894	Total, transports, communications et autres services publics	36
165,283	166,798	175,914	172,685	341,197	339,483	Commerce de gros	37
177,452	185,249	111,392	96,837	288,844	282,086	Commerce de détail	38
404,625	519,849	174,975	283,099	579,600	802,948	Finances	39
						Services:	
164,111	158,767	36,179	22,441	200,290	181,208	Services de gestion d'entreprises	40
310,926	318,570	46,431	39,342	357,357	357,912	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
475,037	477,337	82,610	61,783	557,647	539,120	Total, services	42
2,653,305	2,751,350	3,138,292	3,792,549	5,791,597	6,543,899	Total, toutes les industries	43
2,248,680	2,231,501	2,963,317	3,509,450	5,211,997	5,740,951	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

No.	Major industry group	British Columbia - Colombie - Britannique					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		British Columbia only		British Columbia and other provinces		Total	
		Colombie - Britannique seulement		Colombie - Britannique et autres provinces			
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	834	915	8	10	842	925
2	Forestry	996	1,121	6	9	1,002	1,130
3	Fishing and trapping	464	546	-	-	464	546
4	Total agriculture, forestry and fishing	2,294	2,582	14	19	2,308	2,601
	Mining:						
5	Metal mining	9	14	5	10	14	24
6	Mineral fuels	4	11	95	89	99	100
7	Other mining	108	141	41	25	149	166
8	Total mining	121	166	141	124	262	290
	Manufacturing:						
9	Food	205	211	67	71	272	282
10	Beverages	14	13	16	17	30	30
11	Tobacco products	-	-	3	1	3	1
12	Rubber products	10	13	14	11	24	24
13	Leather products	9	8	3	2	12	10
14	Textile mills	41	46	29	29	70	75
15	Knitting mills	1	2	2	-	3	2
16	Clothing industries	45	53	15	13	60	66
17	Wood industries	313	349	8	10	321	359
18	Furniture industries	97	108	12	14	109	122
19	Paper and allied industries	25	28	32	34	57	62
20	Printing, publishing and allied industries	309	325	43	34	352	359
21	Primary metals	29	34	10	13	39	47
22	Metal fabricating	344	393	67	71	411	464
23	Machinery	121	122	46	50	167	172
24	Transport equipment	123	124	29	29	152	153
25	Electrical products	64	70	58	60	122	130
26	Non-metallic mineral products	89	103	21	20	110	123
27	Petroleum and coal products	-	3	13	11	13	14
28	Chemicals and chemical products	30	36	101	99	131	135
29	Miscellaneous manufacturing	375	410	51	50	426	460
30	Total manufacturing	2,244	2,451	640	639	2,884	3,090
31	Construction	2,831	3,431	61	60	2,892	3,491
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	1,525	1,708	99	114	1,624	1,822
33	Storage	48	52	7	7	55	59
34	Communication	62	72	5	12	67	84
35	Public utilities	74	81	4	4	78	85
36	Total transportation, communication and other utilities	1,709	1,913	115	137	1,824	2,050
37	Wholesale trade	2,518	2,880	561	638	3,079	3,518
38	Retail trade	3,853	4,466	157	152	4,010	4,618
39	Finance	5,325	6,022	378	388	5,703	6,410
	Services:						
40	Services to business management	2,378	2,729	198	200	2,576	2,929
41	Government, personal and miscellaneous services	3,621	4,468	153	142	3,774	4,610
42	Total services	5,999	7,197	351	342	6,350	7,539
43	Total all industries	26,894	31,108	2,418	2,499	29,312	33,607
44	Total non-financial industries	21,569	25,086	2,040	2,111	23,609	27,197

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

British Columbia - Colombie-Britannique						Industrie principale	N ^o
Taxable income - Revenu imposable							
British Columbia only Colombie-Britannique seulement		British Columbia and other provinces Colombie-Britannique et autres provinces		Total			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
41,672	54,303	249	491	41,921	54,794	Agriculture	1
68,809	86,762	266	492	69,075	87,254	Exploitation forestière	2
19,729	29,904	-	-	19,729	29,904	Pêche et piégeage	3
130,210	170,969	515	983	130,725	171,952	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
28,210	13,532	2,185	10,768	30,395	24,300	Minéraux métalliques	5
108	2,731	42,850	52,870	42,958	55,601	Minéraux combustibles	6
5,046	15,875	4,980	2,473	10,026	18,348	Autres mines	7
33,364	32,138	50,015	66,111	83,379	98,249	Total, mines	8
						Fabrication:	
22,687	21,067	85,825	105,054	108,512	126,121	Aliments	9
5,107	7,283	8,643	17,918	13,750	25,201	Brevages	10
-	-	2,345	X	2,345	X	Produits du tabac	11
1,381	1,259	6,913	6,156	8,294	7,415	Produits du caoutchouc	12
X	X	X	X	1,236	1,941	Produits du cuir	13
3,184	3,377	5,780	9,641	8,964	13,018	Usines de literie et de tissage	14
X	X	X	-	354	X	Usines de tricot	15
6,789	10,782	3,778	5,349	10,567	16,131	Industries du vêtement	16
165,316	295,324	32,057	65,006	197,373	360,330	Produits du bois	17
4,813	5,428	2,813	1,185	7,626	6,613	Industries du meuble	18
18,930	44,154	108,371	181,256	127,301	225,410	Papier et produits connexes	19
23,027	37,054	25,479	14,443	48,506	51,497	Impression, édition et activités connexes	20
4,593	4,964	3,289	29,002	7,882	33,966	Métaux primaires	21
22,009	29,389	24,470	37,485	46,479	66,874	Produits métalliques	22
20,664	25,724	19,630	11,699	40,294	37,423	Machinerie	23
19,744	12,156	36,599	41,935	56,343	54,091	Matériel de transport	24
9,588	8,469	22,311	28,025	31,899	36,494	Appareils et matériel électriques	25
7,806	8,881	21,216	23,642	29,022	32,523	Produits minéraux non métalliques	26
-	156	82,615	111,224	82,615	111,380	Produits du pétrole et du charbon	27
12,760	14,654	62,059	65,762	74,819	80,416	Produits chimiques et produits connexes	28
21,019	26,054	11,783	12,859	32,802	38,913	Autres fabrications	29
370,411	557,727	566,572	770,379	936,983	1,328,106	Total, fabrication	30
116,738	144,744	13,633	13,268	130,371	158,012	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
76,930	98,050	42,349	93,845	119,279	191,895	Transports	32
5,503	8,214	1,339	1,549	6,842	9,763	Entreposage	33
290,249	360,528	1,394	6,711	291,643	367,239	Communications	34
27,541	20,475	1,476	1,797	29,017	22,272	Services publics	35
400,223	487,267	46,558	103,902	446,781	591,169	Total, transports, communications et autres services publics	36
169,139	209,643	160,161	159,518	329,300	369,161	Commerce de gros	37
142,811	196,066	101,983	94,670	244,794	290,736	Commerce de détail	38
365,538	543,173	180,408	155,561	555,946	698,734	Finances	39
						Services:	
99,401	116,176	20,251	35,687	119,652	151,863	Services de gestion d'entreprises	40
168,169	231,090	52,588	46,935	220,757	278,025	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
267,570	347,266	72,839	82,622	340,409	429,888	Total, services	42
1,996,004	2,688,993	1,202,684	1,447,014	3,198,688	4,136,007	Total, toutes les industries	43
1,630,466	2,145,820	1,012,276	1,291,453	2,642,742	3,437,273	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

No	Major industry group	Yukon					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Yukon only Yukon seulement		Yukon and other provinces Yukon et autres provinces		Total	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	1	1	1	1	2	2
2	Forestry	1	1	2	2	3	3
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	2	2	3	3	5	5
	Mining:						
5	Metal mining	9	9	1	3	10	12
6	Mineral fuels	-	-	-	-	-	-
7	Other mining	6	7	1	3	7	10
8	Total mining	15	16	2	6	17	22
	Manufacturing:						
9	Food	-	2	-	-	-	2
10	Beverages	-	-	-	-	-	-
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	1	1	1	1
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	-	-	-	-	-	-
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	1	2	-	-	1	2
18	Furniture industries	-	1	-	-	-	1
19	Paper and allied industries	-	-	-	-	-	-
20	Printing, publishing and allied industries	3	4	2	1	5	5
21	Primary metals	-	-	-	-	-	-
22	Metal fabricating	1	1	2	1	3	2
23	Machinery	-	-	-	-	-	-
24	Transport equipment	-	-	-	-	-	-
25	Electrical products	-	-	1	1	1	1
26	Non-metallic mineral products	-	-	2	1	2	1
27	Petroleum and coal products	-	-	2	3	2	3
28	Chemicals and chemical products	-	-	4	2	4	2
29	Miscellaneous manufacturing	-	1	1	-	1	1
30	Total manufacturing	5	11	15	10	20	21
31	Construction	55	60	4	4	59	64
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	25	34	7	8	32	42
33	Storage	-	-	-	-	-	-
34	Communication	3	3	-	-	3	3
35	Public utilities	2	1	1	-	3	1
36	Total transportation, communication and other utilities	30	38	8	8	38	46
37	Wholesale trade	24	25	13	17	37	42
38	Retail trade	59	68	4	4	63	72
39	Finance	49	58	19	19	68	77
	Services:						
40	Services to business management	21	29	7	6	28	35
41	Government, personal and miscellaneous services	70	82	5	8	75	90
42	Total services	91	111	12	14	103	125
43	Total all industries	330	389	80	85	410	474
44	Total non-financial industries	281	331	61	66	342	397

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Yukon						Industrie principale	N ^o
Taxable income - Revenu imposable							
Yukon only Yukon seulement		Yukon and other provinces Yukon et autres provinces		Total			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
X	X	X	X	X	X	X Agriculture	1
X	X	X	X	X	X	X Exploitation forestière	2
-	-	-	-	-	-	- Pêche et piégeage	3
X	X	X	X	130	163	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
X	623	X	4,496	8,659	5,119	Minéraux métalliques	5
X	-	-	-	-	-	Minéraux combustibles	6
X	329	X	99	571	428	Autres mines	7
X	952	X	4,595	9,230	5,547	Total, mines	8
						Fabrication:	
-	X	-	-	-	-	X Aliments	9
-	-	-	-	-	-	- Brevages	10
-	-	-	-	-	-	- Produits du tabac	11
-	-	X	X	X	X	X 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	-	-	X	X	X Produits du bois	17
-	X	-	-	-	-	X Industries du meuble	18
-	-	-	-	-	-	- Papier et produits connexes	19
X	X	X	X	123	337	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	-	-	-	-	- Métaux primaires	21
X	X	X	X	2,248	X	X Produits métalliques	22
-	-	-	-	-	-	- Machinerie	23
-	-	-	-	-	-	- Matériel de transport	24
-	-	X	X	X	X	X Appareils et matériel électriques	25
-	-	X	X	X	X	X Produits minéraux non métalliques	26
-	-	X	430	X	430	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	X	X	X	X	X Produits chimiques et produits connexes	28
-	X	X	-	X	X	X Autres fabrications	29
133	X	2,777	X	2,910	1,249	Total, fabrication	30
2,107	3,178	865	137	2,972	3,315	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
X	1,834	X	237	1,240	2,071	Transports	32
-	-	-	-	-	-	Entreposage	33
108	X	-	-	108	X	Communications	34
X	X	X	-	1,861	X	Services publics	35
1,158	2,195	2,051	237	3,209	2,432	Total, transports, communications et autres services publics	36
2,011	2,231	1,228	1,269	3,239	3,500	Commerce de gros	37
2,801	3,706	345	442	3,146	4,148	Commerce de détail	38
2,191	20,511	1,792	2,499	3,983	23,010	Finances	39
						Services:	
926	913	165	160	1,091	1,073	Services de gestion d'entreprises	40
3,406	4,352	47	141	3,453	4,493	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
4,332	5,265	212	301	4,544	5,566	Total, services	42
20,121	38,628	13,242	10,302	33,363	48,930	Total, toutes les industries	43
17,930	18,117	11,450	7,803	29,380	25,920	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - 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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	1	-	-	1	1	1
2	Forestry	2	2	1	-	3	2
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	3	2	1	1	4	3
	Mining:						
5	Metal mining	-	1	2	4	2	5
6	Mineral fuels	1	-	3	2	4	2
7	Other mining	5	7	13	8	18	15
8	Total mining	6	8	18	14	24	22
	Manufacturing:						
9	Food	1	1	-	-	1	1
10	Beverages	1	1	-	-	1	1
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	-	-	-	-
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	-	-	-	-	-	-
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	-	-	-	-	-	-
18	Furniture industries	-	-	-	-	-	-
19	Paper and allied industries	-	-	-	-	-	-
20	Printing, publishing and allied industries	6	5	1	1	7	6
21	Primary metals	-	-	-	-	-	-
22	Metal fabricating	-	-	1	-	1	-
23	Machinery	-	-	1	-	1	-
24	Transport equipment	-	1	1	-	1	1
25	Electrical products	-	-	1	-	1	-
26	Non-metallic mineral products	2	1	2	1	4	2
27	Petroleum and coal products	-	-	2	3	2	3
28	Chemicals and chemical products	-	-	2	-	2	-
29	Miscellaneous manufacturing	1	1	2	-	3	1
30	Total manufacturing	11	10	13	5	24	15
31	Construction	51	65	13	7	64	72
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	39	30	15	16	54	46
33	Storage	-	-	-	-	-	-
34	Communication	3	4	3	3	6	7
35	Public utilities	5	6	-	-	5	6
36	Total transportation, communication and other utilities	47	40	18	19	65	59
37	Wholesale trade	21	33	17	15	38	48
38	Retail trade	77	79	4	3	81	82
39	Finance	59	51	18	22	77	73
	Services:						
40	Services to business management	24	25	10	7	34	32
41	Government, personal and miscellaneous services	71	66	18	15	89	81
42	Total services	95	91	28	22	123	113
43	Total all industries	378	379	130	108	500	487
44	Total non-financial industries	377	328	112	86	423	414

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest							Industrie principale	N°
Taxable income - Revenu imposable								
Northwest Territories Territoires du Nord-Ouest seulement		Northwest Territories and other provinces Territoires du Nord-Ouest et autres provinces		Total				
1986	1987	1986	1987	1986	1987			
thousands of dollars - milliers de dollars								
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:		
X	-	-	X	X		X Agriculture	1	
X	X	X	-	X		X Exploitation forestière	2	
-	-	-	-	-		- Pêche et piégeage	3	
X	X	X	X	104	96	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4	
						Mines:		
-	X	X	X	X	37,736	Minéraux métalliques	5	
X	-	3,982	X	X	X	Minéraux combustibles	6	
621	X	2,022	1,227	2,643	X	Autres mines	7	
X	29,813	X	19,147	9,348	48,960	Total, mines	8	
						Fabrication:		
X	X	-	-	X	X	X Aliments	9	
X	X	-	-	X	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	
-	-	-	-	-	-	- Produits du bois	17	
-	-	-	-	-	-	- Industries du meuble	18	
-	-	-	-	-	-	- Papier et produits connexes	19	
X	X	X	X	576	712	Impression, édition et activités connexes	20	
-	-	-	-	-	-	- Métaux primaires	21	
-	-	X	-	X	X	- Produits métalliques	22	
-	-	X	-	X	X	- Machinerie	23	
-	X	X	-	X	X	- Matériel de transport	24	
-	-	X	-	X	X	- Appareils et matériel électriques	25	
X	X	X	X	329	X	Produits minéraux non métalliques	26	
-	-	X	2,541	X	2,541	Produits du pétrole et du charbon	27	
-	-	X	-	X	-	- Produits chimiques et produits connexes	28	
X	X	X	-	11	X	Autres fabrications	29	
931	X	4,386	X	5,317	3,824	Total, fabrication	30	
3,083	4,319	2,504	518	5,587	4,837	Construction	31	
						Transports, communications et autres services publics:		
2,970	2,055	2,406	26,593	5,376	28,648	Transports	32	
-	-	-	-	-	-	Entreposage	33	
203	306	1,344	1,292	1,547	1,598	Communications	34	
481	1,098	-	-	481	1,098	Services publics	35	
3,654	3,459	3,750	27,885	7,404	31,344	Total, transports, communications et autres services publics	36	
1,382	1,676	524	296	1,906	1,972	Commerce de gros	37	
4,320	4,449	145	130	4,465	4,579	Commerce de détail	38	
3,839	5,297	11,215	11,280	15,054	16,577	Finances	39	
						Services:		
1,002	1,072	411	198	1,413	1,270	Services de gestion d'entreprises	40	
4,472	3,761	519	463	4,991	4,224	Services gouvernementaux, personnels et divers	41	
5,474	4,833	930	661	6,404	5,494	Total, services	42	
23,444	55,174	32,145	62,509	55,589	117,683	Total, toutes les industries	43	
19,805	49,877	20,930	51,229	40,535	101,106	Total, industries non financières	44	

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - 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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	1	-	4	5	5	5
2	Forestry	1	2	1	3	2	5
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	2	2	5	8	7	10
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	2	3	2	3
6	Mineral fuels	5	6	17	13	22	19
7	Other mining	3	2	12	6	15	8
8	Total mining	8	8	31	22	39	30
	Manufacturing:						
9	Food	-	-	4	3	4	3
10	Beverages	-	-	2	2	2	2
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	-	-	-	-
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	-	-	1	4	1	4
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	1	-	1
17	Wood industries	-	1	3	2	3	3
18	Furniture industries	-	-	2	-	2	-
19	Paper and allied industries	-	-	4	3	4	3
20	Printing, publishing and allied industries	-	-	6	4	6	4
21	Primary metals	-	-	3	4	3	4
22	Metal fabricating	-	-	6	6	6	6
23	Machinery	-	1	9	9	9	10
24	Transport equipment	-	-	7	4	7	4
25	Electrical products	-	-	5	8	5	8
26	Non-metallic mineral products	-	-	3	4	3	4
27	Petroleum and coal products	1	-	-	-	1	-
28	Chemicals and chemical products	-	-	6	8	6	8
29	Miscellaneous manufacturing	-	-	9	5	9	5
30	Total manufacturing	1	2	70	67	71	69
31	Construction	4	2	8	9	12	11
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	3	4	20	23	23	27
33	Storage	-	-	-	1	-	1
34	Communication	-	-	2	2	2	2
35	Public utilities	-	-	1	-	1	-
36	Total transportation, communication and other utilities	3	4	23	26	26	30
37	Wholesale trade	13	13	21	23	34	36
38	Retail trade	-	-	6	8	6	8
39	Finance	188	169	139	119	327	288
	Services:						
40	Services to business management	8	12	39	28	47	40
41	Government, personal and miscellaneous services	7	12	17	17	24	29
42	Total services	15	24	56	45	71	69
43	Total all industries	234	224	359	327	593	551
44	Total non-financial industries	46	55	220	208	266	263

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

Other jurisdictions - Autres juridictions						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Other jurisdictions only Autres juridictions seulement		Other jurisdictions and other provinces Autres juridictions et autres provinces		Total			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
X	-	770	3,217	X	3,217	Agriculture	1
X	X	X	X	X	1,673	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3
X	X	X	X	853	4,890	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	X	27,106	X	27,106	Minéraux métalliques	5
45,429	X	3,258	X	48,687	79,308	Minéraux combustibles	6
280	X	X	X	X	29,809	Autres mines	7
45,709	61,343	40,864	74,880	86,573	136,223	Total, mines	8
						Fabrication:	
-	-	880	1,311	880	1,311	Aliments	9
-	-	X	X	X	X	Brevages	10
-	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11
-	-	-	-	-	-	Produits du caoutchouc	12
-	-	-	-	-	-	Produits du cuir	13
-	-	X	1,977	X	1,977	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	X	-	X	Industries du vêtement	16
-	X	X	X	X	347	Produits du bois	17
-	-	X	-	X	-	Industries du meuble	18
-	-	545	X	545	X	Papier et produits connexes	19
-	-	1,097	2,023	1,097	2,023	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	10	5,591	10	5,591	Métaux primaires	21
-	-	95	1,499	95	1,499	Produits métalliques	22
-	X	289	X	289	1,330	Machinerie	23
-	-	3,659	X	3,659	X	Matériel de transport	24
-	-	2,310	3,859	2,310	3,859	Appareils et matériel électriques	25
-	-	12,109	18,390	12,109	18,390	Produits minéraux non métalliques	26
X	-	-	-	X	-	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	908	4,131	908	4,131	Produits chimiques et produits connexes	28
-	-	6,363	5,729	6,363	5,729	Autres fabrications	29
X	X	X	X	30,064	47,953	Total, fabrication	30
38	X	989	X	1,027	2,070	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
728	1,486	730	X	1,458	X	Transports	32
-	-	-	X	-	X	Entreposage	33
-	-	X	X	X	X	Communications	34
-	-	X	-	X	-	Services publics	35
728	1,486	6,530	2,942	7,258	4,428	Total, transports, communications et autres services publics	36
2,780	3,169	4,641	2,475	7,421	5,644	Commerce de gros	37
-	-	2,453	6,296	2,453	6,296	Commerce de détail	38
100,027	106,582	249,627	152,132	349,654	258,714	Finances	39
						Services:	
689	1,067	5,441	4,157	6,130	5,224	Services de gestion d'entreprises	40
1,193	1,039	3,040	2,619	4,233	3,658	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
1,882	2,106	8,481	6,776	10,363	8,882	Total, services	42
151,611	176,086	344,055	299,014	495,666	475,100	Total, toutes les industries	43
51,584	69,504	94,428	146,882	146,012	216,386	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - 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	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing						
1	Agriculture	8,493	9,424	37	39	8,530	9,463
2	Forestry	2,213	2,539	14	19	2,227	2,556
3	Fishing and trapping	875	1,085	-	1	875	1,086
4	Total agriculture, forestry and fishing	11,581	13,048	51	59	11,632	13,107
	Mining:						
5	Metal mining	32	36	13	24	45	60
6	Mineral fuels	778	755	292	275	1,070	1,030
7	Other mining	1,629	1,606	116	82	1,745	1,688
8	Total mining	2,439	2,397	421	381	2,860	2,778
	Manufacturing:						
9	Food	2,093	2,122	121	129	2,214	2,251
10	Beverages	148	136	30	30	178	166
11	Tobacco products	5	4	4	2	9	6
12	Rubber products	85	86	25	23	110	109
13	Leather products	241	234	13	13	254	247
14	Textile mills	642	699	59	59	701	758
15	Knitting mills	162	167	7	4	169	171
16	Clothing industries	1,712	1,778	44	41	1,756	1,819
17	Wood industries	1,878	2,008	35	40	1,913	2,048
18	Furniture industries	1,288	1,369	37	34	1,325	1,403
19	Paper and allied industries	401	397	70	67	471	464
20	Printing, publishing and allied industries	3,371	3,405	95	93	3,466	3,498
21	Primary metals	256	259	25	29	281	288
22	Metal fabricating	4,017	4,117	128	138	4,145	4,255
23	Machinery	1,140	1,187	105	103	1,245	1,290
24	Transport equipment	822	831	58	61	880	892
25	Electrical products	701	731	90	92	791	823
26	Non-metallic mineral products	886	972	48	48	934	1,020
27	Petroleum and coal products	52	56	22	22	74	78
28	Chemicals and chemical products	557	575	177	184	734	759
29	Miscellaneous manufacturing	3,211	3,398	113	118	3,324	3,516
30	Total manufacturing	23,668	24,531	1,306	1,330	24,974	25,861
31	Construction	29,399	34,422	210	209	29,609	34,631
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	10,892	11,918	255	274	11,147	12,192
33	Storage	318	324	12	10	330	334
34	Communication	530	545	17	23	547	568
35	Public utilities	569	575	11	11	580	586
36	Total transportation, communication and other utilities	12,309	13,362	295	318	12,604	13,680
37	Wholesale trade	26,034	28,212	1,171	1,303	27,205	29,515
38	Retail trade	41,657	44,529	334	355	41,991	44,884
39	Finance	53,517	58,403	951	932	54,468	59,335
	Services:						
40	Services to business management	23,392	25,950	494	464	23,886	26,414
41	Government, personal and miscellaneous services	32,008	34,598	329	321	32,337	34,919
42	Total services	55,400	60,548	823	785	56,223	61,333
43	Total all industries	256,004	279,452	5,562	5,672	261,566	285,124
44	Total non-financial industries	202,487	221,049	4,611	4,740	207,098	225,789

¹ For corporations reporting taxable income of \$500 or more

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - fin

Canada						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
One province only Une province seulement		Two or more provinces Deux provinces ou plus		Total			
1986	1987	1986	1987	1986	1987		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
418,165	504,383	18,307	25,700	436,472	530,083	Agriculture	1
145,109	X	1,515	X	146,624	183,733	Exploitation forestière	2
47,358	X	-	X	47,358	71,746	Pêche et piégeage	3
610,632	753,978	19,822	31,584	630,454	785,562	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
48,911	64,345	206,707	330,512	255,618	394,857	Minéraux métalliques	5
281,820	266,935	1,631,126	2,065,232	1,912,946	2,332,167	Minéraux combustibles	6
181,941	188,862	127,723	114,202	309,664	303,064	Autres mines	7
512,672	520,142	1,965,556	2,509,946	2,478,228	3,030,088	Total, mines	8
						Fabrication:	
404,458	413,289	877,836	1,067,726	1,282,294	1,481,015	Aliments	9
88,524	85,234	132,487	186,117	221,011	271,351	Brevages	10
6,203	X	264,276	X	270,479	104,002	Produits du tabac	11
16,994	15,130	142,955	166,329	159,949	181,459	Produits du caoutchouc	12
38,282	39,366	13,327	15,627	51,609	54,993	Produits du cuir	13
162,849	179,720	242,257	314,597	405,106	494,317	Usines de filature et de tissage	14
33,102	X	11,758	X	44,860	43,062	Usines de tricot	15
213,559	244,272	50,587	74,331	264,146	318,603	Industries du vêtement	16
394,322	578,219	74,063	137,880	468,385	716,099	Produits du bois	17
140,638	155,156	56,093	37,382	196,731	192,538	Industries du meuble	18
403,047	505,468	707,125	1,142,606	1,110,172	1,648,074	Papier et produits connexes	19
388,315	427,471	488,209	497,608	876,524	925,079	Impression, édition et activités connexes	20
115,626	116,913	280,989	371,545	396,615	488,458	Métaux primaires	21
539,583	564,943	276,390	382,858	815,973	947,801	Produits métalliques	22
238,060	253,468	203,414	240,803	441,474	494,271	Machinerie	23
593,117	460,199	1,811,619	654,862	2,404,736	1,115,061	Matériel de transport	24
331,520	334,548	824,632	846,724	1,156,152	1,181,272	Appareils et matériel électriques	25
174,835	234,194	453,330	494,113	628,165	728,307	Produits minéraux non métalliques	26
13,407	35,456	769,639	1,194,692	783,046	1,230,148	Produits du pétrole et du charbon	27
328,852	377,162	1,323,256	1,372,058	1,652,108	1,749,220	Produits chimiques et produits connexes	28
358,550	386,602	223,498	280,600	582,048	667,202	Autres fabrications	29
4,983,843	5,448,050	9,227,740	9,584,282	14,211,583	15,032,332	Total, fabrication	30
1,557,319	2,053,742	149,440	166,811	1,706,759	2,220,653	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
723,334	820,053	455,391	924,724	1,178,725	1,744,777	Transports	32
29,915	46,781	14,113	10,068	44,028	56,849	Entreposage	33
813,334	782,251	1,233,984	1,139,765	2,047,318	1,922,016	Communications	34
715,951	799,308	258,539	202,695	974,490	1,002,003	Services publics	35
2,282,534	2,448,393	1,962,027	2,277,252	4,244,561	4,725,645	Total, transports, communications et autres services publics	36
2,318,568	2,715,200	1,932,877	1,691,817	4,251,445	4,407,017	Commerce de gros	37
2,014,202	2,264,966	759,561	789,868	2,773,763	3,054,834	Commerce de détail	38
4,694,723	6,572,154	1,772,896	1,912,059	6,467,619	8,484,213	Finances	39
						Services:	
1,184,703	1,387,627	317,061	329,845	1,501,764	1,711,472	Services de gestion d'entreprises	40
1,596,744	1,835,103	375,034	368,379	1,971,778	2,203,482	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
2,781,447	3,222,730	692,095	692,224	3,473,542	3,914,954	Total, services	42
21,755,940	25,999,355	18,482,014	19,655,943	40,237,954	45,655,298	Total, toutes les industries	43
17,061,217	19,427,201	16,709,118	17,743,884	33,770,335	37,171,085	Total, industries non financières	44

¹ Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.

TABLE 6. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group¹, 1986 and 1987

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
Newfoundland:									
1	1986	610	6,356	595	12,912	702	38,774	311	38,266
2	1987	645	6,576	660	15,413	804	48,677	372	51,360
Prince Edward Island:									
3	1986	248	2,428	227	7,201	348	17,007	209	28,378
4	1987	253	2,800	261	6,824	393	21,239	227	32,205
Nova Scotia:									
5	1986	1,501	18,248	1,593	40,458	1,974	115,372	803	115,122
6	1987	1,578	19,438	1,688	44,764	2,157	132,627	885	120,288
New Brunswick:									
7	1986	1,619	17,396	1,360	34,899	1,613	89,245	643	85,715
8	1987	1,667	20,736	1,414	38,550	1,820	110,035	711	95,207
Quebec:									
9	1986	22,882	295,648	18,106	513,884	22,169	1,406,511	9,870	1,759,893
10	1987	24,040	344,647	19,521	594,289	24,561	1,650,780	11,355	2,098,420
Ontario:									
11	1986	25,884	469,411	22,833	775,062	30,811	2,193,025	14,166	2,429,411
12	1987	27,971	615,857	24,632	927,484	34,004	2,594,064	16,078	2,812,518
Manitoba:									
13	1986	1,841	26,717	2,284	62,234	3,192	180,763	1,366	159,605
14	1987	1,894	30,555	2,260	63,347	3,254	191,619	1,440	169,152
Saskatchewan:									
15	1986	2,155	27,717	2,404	60,702	3,458	175,275	1,295	132,214
16	1987	2,303	32,695	2,501	67,954	3,502	178,663	1,347	133,696
Alberta:									
17	1986	9,076	175,268	7,562	250,130	9,554	613,729	4,094	525,546
18	1987	9,641	177,729	7,834	266,996	9,884	624,313	4,141	495,996
British Columbia:									
19	1986	7,820	107,365	7,147	204,336	8,891	540,431	3,675	463,528
20	1987	9,105	137,944	8,170	260,222	10,196	659,799	4,178	590,080
Yukon:									
21	1986	89	1,107	94	3,056	131	8,379	31	4,429
22	1987	97	1,724	111	4,079	166	11,841	34	4,079
Northwest Territories									
23	1986	56	696	106	2,767	161	9,064	87	10,391
24	1987	61	1,013	99	2,835	168	10,159	82	9,888
Other jurisdictions:									
25	1986	39	1,521	38	679	117	6,849	162	20,415
26	1987	31	672	34	692	98	3,943	154	18,695
Canada²:									
27	1986	73,596	1,149,878	64,026	1,968,320	81,956	5,394,424	33,867	5,772,913
28	1987	79,058	1,392,386	68,865	2,293,249	89,840	6,237,759	38,174	6,631,584

¹ For corporations reporting income of \$500 or more.² 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 imposable¹ par province, par tranche d'actif, 1986 et 1987

\$5,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000-\$99,999,999		\$100,000,000 and over \$100,000,000 et plus		Total		Province	N ^o
No - nbre	\$'000	No - nbre	\$'000	No - nbre	\$'000	No - nbre	\$'000		
141	27,104	87	10,880	150	233,252	2,596	367,544	Terre-Neuve:	1
138	32,432	90	36,313	155	213,299	2,864	404,070	1986	2
								1987	
62	28,769	38	20,355	74	24,783	1,206	128,921	Île-du-Prince-Édouard:	3
64	12,725	44	25,662	82	13,391	1,324	114,646	1986	4
								1987	
331	81,480	190	80,952	214	241,369	6,606	693,001	Nouvelle-Écosse:	5
328	90,002	212	91,665	232	340,274	7,080	839,058	1986	6
								1987	
233	72,941	139	41,757	184	223,103	5,791	565,056	Nouveau-Brunswick:	7
234	78,718	159	51,808	184	315,513	6,189	710,567	1986	8
								1987	
2,142	1,297,989	544	1,012,858	350	2,759,053	76,063	9,045,836	Québec:	9
2,402	1,546,145	626	1,456,983	393	3,011,829	82,998	10,703,093	1986	10
								1987	
3,313	2,290,629	786	2,329,866	496	7,487,836	98,289	17,975,240	Ontario:	11
3,714	2,619,291	920	2,646,447	540	7,275,231	107,859	19,490,892	1986	12
								1987	
517	120,448	251	114,639	277	423,102	9,728	1,087,508	Manitoba:	13
492	108,357	288	135,177	282	449,508	9,910	1,147,715	1986	14
								1987	
371	56,613	179	61,518	230	285,906	10,092	799,945	Saskatchewan:	15
360	72,106	201	54,568	233	383,956	10,447	923,638	1986	16
								1987	
1,144	414,439	432	540,698	387	3,271,787	32,249	5,791,597	Alberta:	17
1,143	426,392	485	709,943	408	3,842,530	33,536	6,543,899	1986	18
								1987	
1,011	325,200	428	435,360	340	1,122,468	29,312	3,198,688	Colombie-Britannique:	19
1,130	430,204	464	535,988	364	1,521,770	33,607	4,136,007	1986	20
								1987	
19	2,602	11	2,408	35	11,382	410	33,363	Yukon:	21
21	800	13	18,501	32	7,906	474	48,930	1986	22
								1987	
44	7,329	14	6,239	32	19,103	500	55,589	Territoires du Nord-Ouest:	23
29	4,646	14	6,084	34	83,056	487	117,683	1986	24
								1987	
135	50,075	51	112,106	51	304,021	593	495,666	Autres juridictions:	25
113	27,727	65	122,434	56	300,937	551	475,100	1986	26
								1987	
6,262	4,775,618	1,199	4,769,636	660	16,407,165	261,566	40,237,954	Canada ² :	27
7,043	5,449,545	1,406	5,891,573	738	17,759,202	285,124	45,655,298	1986	28
								1987	

¹ Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.

² Le nombre total des sociétés attribués aux différentes provinces excède le total du Canada du fait des sociétés attribués à deux provinces ou plus.

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1986 and 1987

No.	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			
		1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
		No. - nbre		\$'000,000			No. - nbre		\$'000,000
	Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	9,404	8,737	- 199.0	- 183.4	5,001	5,259	69.2	75.5
2	Forestry	2,145	2,056	- 33.7	- 28.8	1,249	1,359	16.5	18.8
3	Fishing and trapping	763	699	- 10.6	- 14.1	466	496	6.3	7.3
4	Total agriculture, forestry and fishing	12,312	11,492	- 243.4	- 226.3	6,716	7,114	92.0	101.5
	Mining:								
5	Metal mining	165	149	- 362.9	- 209.8	13	15	.1	.1
6	Mineral fuels	1,549	1,569	- 740.8	- 590.2	570	573	7.1	7.0
7	Other mining	3,603	3,696	- 288.2	- 369.6	849	823	11.0	10.7
8	Total mining	5,317	5,414	- 1,391.9	- 1,169.6	1,432	1,411	18.2	17.8
	Manufacturing:								
9	Food	1,770	1,731	- 136.8	- 147.5	866	872	11.3	12.0
10	Beverages	100	111	- 73.9	- 61.1	29	24	.4	.3
11	Tobacco products	5	5	- 21.3	- 1.7	-	-	-	-
12	Rubber products	55	66	- 21.9	- 15.6	22	28	.2	.4
13	Leather products	199	184	- 18.7	- 19.7	95	86	1.2	1.1
14	Textile mills	476	464	- 20.4	- 35.4	279	300	3.6	3.9
15	Knitting mills	96	87	- 6.1	- 5.2	39	41	.5	.5
16	Clothing industries	1,152	1,151	- 55.7	- 57.6	794	802	10.0	10.0
17	Wood industries	1,612	1,524	- 107.6	- 54.5	790	781	10.6	10.7
18	Furniture industries	1,352	1,349	- 42.1	- 55.8	716	750	8.2	9.0
19	Paper and allied industries	238	234	- 131.4	- 204.1	120	105	1.7	1.4
20	Printing, publishing and allied industries	2,748	2,771	- 88.9	- 97.7	1,856	1,831	23.5	23.2
21	Primary metals	167	173	- 31.2	- 39.0	64	70	1.0	1.2
22	Metal fabricating	2,377	2,338	- 150.1	- 165.2	1,599	1,484	22.1	20.5
23	Machinery	808	770	- 253.0	- 197.2	366	379	5.2	5.7
24	Transport equipment	787	758	- 210.1	- 1,846.1	302	320	3.8	4.1
25	Electrical products	558	529	- 154.4	- 391.1	236	249	3.1	3.1
26	Non-metallic mineral products	677	589	- 119.6	- 113.9	326	324	4.7	4.4
27	Petroleum and coal products	61	56	- 150.8	- 28.7	15	14	.2	.1
28	Chemicals and chemical products	460	435	- 112.6	- 123.1	168	186	2.0	2.3
29	Miscellaneous manufacturing	2,634	2,634	- 138.9	- 166.9	1,662	1,675	21.2	22.8
30	Total manufacturing	18,332	17,959	- 2,045.4	- 3,827.2	10,344	10,321	134.7	136.8
31	Construction	32,102	30,403	- 573.7	- 680.6	19,332	20,647	227.3	256.7
	Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	12,556	12,276	- 892.2	- 474.4	7,421	7,919	88.4	101.1
33	Storage	302	310	- 12.1	- 10.3	172	168	2.0	2.1
34	Communication	459	472	- 95.3	- 100.6	189	191	2.7	2.7
35	Public utilities	527	517	- 12.6	- 10.5	326	328	4.2	3.8
36	Total transportation, communication and other utilities	13,844	13,575	- 1,012.2	- 595.8	8,108	8,606	97.3	109.7
37	Wholesale trade	24,444	22,696	- 1,044.9	- 1,006.8	14,088	14,327	176.2	183.7
38	Retail trade	46,153	43,952	- 728.9	- 873.4	28,729	29,151	341.9	362.5
39	Finance	93,161	94,080	- 4,014.6	- 4,531.5	35,725	37,303	408.1	428.8
	Services:								
40	Services to business management	26,512	26,306	- 563.7	- 577.8	16,277	17,127	184.5	203.7
41	Government, personal and miscellaneous services	45,934	45,122	- 701.6	- 776.1	21,566	22,070	252.5	269.3
42	Total services	72,446	71,428	- 1,265.3	- 1,354.0	37,843	39,197	437.0	473.0
43	Total all industries	318,111	310,999	- 12,320.3	- 14,265.2	162,317	168,077	1,932.7	2,070.6
44	Total non-financial industries	224,950	216,919	- 8,305.6	- 9,733.7	126,592	130,774	1,524.6	1,641.8

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1986 et 1987

Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable								Industrie principale	N°
\$35,000 - \$49,999				\$50,000 - \$99,999					
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000			
								Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
1,045	1,138	43.2	47.3	1,576	1,886	110.6	131.9	Agriculture	1
218	241	9.1	10.0	370	439	26.0	31.4	Exploitation forestière	2
86	115	3.6	4.8	210	230	15.0	16.4	Pêche et piégeage	3
1,349	1,494	56.0	62.1	2,156	2,555	151.6	179.7	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
								Mines:	
X	X	X	X	X	5	X	.4	Minéraux métalliques	5
X	X	X	X	X	130	X	9.1	Minéraux combustibles	6
138	152	5.9	6.3	283	272	19.6	18.9	Autres mines	7
237	223	10.0	9.3	409	407	28.2	28.4	Total, mines	8
								Fabrication:	
198	174	8.1	7.3	290	352	20.7	25.8	Aliments	9
10	6	.4	.3	12	13	.9	.9	Brevages	10
-	-	-	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11
7	10	.3	.4	19	13	1.4	.9	Produits du caoutchouc	12
25	23	1.1	.9	28	36	2.0	2.4	Produits du cuir	13
70	57	2.9	2.4	100	109	7.4	8.0	Usines de filature et de tissage	14
13	10	.5	.4	26	23	1.9	1.5	Usines de tricot	15
145	136	6.0	5.7	269	298	19.4	20.8	Industries du vêtement	16
159	150	6.7	6.3	298	317	21.7	23.1	Produits du bois	17
109	X	4.4	X	177	183	12.8	13.2	Industries du meuble	18
30	23	1.3	.9	61	52	4.3	3.6	Papier et produits connexes	19
310	321	13.0	13.3	513	536	36.8	38.6	Impression, édition et activités connexes	20
12	19	.5	.8	46	45	3.3	3.3	Métaux primaires	21
369	349	15.4	14.4	715	781	51.3	55.4	Produits métalliques	22
101	98	4.2	4.1	192	197	13.9	14.3	Machinerie	23
78	54	3.2	2.2	126	129	8.9	9.2	Matériel de transport	24
47	49	1.9	2.0	114	109	8.2	7.7	Appareils et matériel électriques	25
75	87	3.2	3.7	147	155	10.6	11.2	Produits minéraux non métalliques	26
4	X	.2	X	11	13	.8	.9	Produits du pétrole et du charbon	27
43	42	1.8	1.7	88	86	6.3	6.4	Produits chimiques et produits connexes	28
278	312	11.6	12.9	493	561	35.2	39.6	Autres fabrications	29
2,083	2,050	86.8	85.4	3,725	4,008	267.6	286.9	Total, fabrication	30
2,683	3,281	111.0	136.5	4,156	5,274	291.8	370.5	Construction	31
								Transports, communications et autres services publics:	
X	1,169	X	48.4	1,457	1,641	101.2	114.4	Transports	32
X	X	X	X	70	58	5.0	4.1	Entreposage	33
38	48	1.6	2.0	80	81	5.7	5.7	Communications	34
40	X	1.7	X	86	86	6.1	6.1	Services publics	35
1,158	1,277	47.8	52.9	1,693	1,866	118.0	130.3	Total, transports, communications et autres services publics	36
2,472	2,592	103.0	107.7	4,428	4,897	315.1	348.2	Commerce de grps	37
3,801	4,280	157.6	177.4	5,685	6,535	394.9	456.9	Commerce de détail	38
4,887	5,356	202.8	222.0	7,548	8,491	529.7	597.3	Finances	39
								Services:	
2,042	2,558	84.7	106.0	3,318	3,814	231.9	267.8	Services de gestion d'entreprises	40
2,954	3,348	122.2	138.7	4,651	5,492	325.9	387.2	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
4,996	5,906	206.9	244.7	7,969	9,306	557.8	655.0	Total, services	42
23,666	26,459	982.0	1,097.9	37,749	43,339	2,654.7	3,053.0	Total, toutes les industries	43
18,779	21,103	779.2	875.9	30,201	34,848	2,125.0	2,455.8	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, 1986 and 1987 - Continued

No.	Major industry group	Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable							
		\$100,000 - \$149,999				\$150,000 - \$199,999			
		1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
		No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000	
	Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	576	653	69.2	78.7	314	431	56.0	76.4
2	Forestry	166	188	20.0	22.8	168	219	30.5	39.4
3	Fishing and trapping	61	121	7.3	14.2	41	91	7.4	16.5
4	Total agriculture, forestry and fishing	803	962	96.5	115.8	523	741	93.9	132.4
	Mining:								
5	Metal mining	4	4	.4	.5	X	X	X	X
6	Mineral fuels	68	61	8.2	7.3	X	X	X	X
7	Other mining	138	122	16.9	15.1	172	185	31.6	33.6
8	Total mining	210	187	25.6	22.9	223	232	40.7	41.9
	Manufacturing:								
9	Food	184	182	22.4	22.1	246	256	44.9	47.1
10	Beverages	16	11	1.9	1.4	27	31	5.0	5.6
11	Tobacco products	-	-	-	-	X	X	X	X
12	Rubber products	6	9	.6	1.1	14	14	2.5	2.5
13	Leather products	22	23	2.6	2.8	43	31	7.8	5.5
14	Textile mills	52	66	6.3	7.9	78	88	14.2	16.0
15	Knitting mills	21	18	2.6	2.2	X	34	X	6.3
16	Clothing industries	156	161	19.1	20.0	191	217	34.8	39.4
17	Wood industries	180	176	22.4	21.8	211	262	38.7	48.4
18	Furniture industries	102	88	12.7	10.9	144	157	26.5	28.8
19	Paper and allied industries	38	35	4.7	4.2	66	75	12.1	14.0
20	Printing, publishing and allied industries	263	270	31.9	32.5	308	346	56.4	63.2
21	Primary metals	23	25	2.8	3.0	37	38	6.7	7.1
22	Metal fabricating	399	460	48.6	56.1	581	621	106.9	113.6
23	Machinery	110	131	13.5	16.1	198	195	36.4	35.4
24	Transport equipment	52	79	6.3	9.6	106	98	19.7	18.2
25	Electrical products	64	77	7.9	9.8	134	129	24.7	23.7
26	Non-metallic mineral products	109	108	13.3	13.2	111	148	20.4	27.2
27	Petroleum and coal products	8	6	1.0	.7	X	X	X	X
28	Chemicals and chemical products	61	52	7.5	6.5	87	100	15.9	18.1
29	Miscellaneous manufacturing	242	265	29.5	32.8	352	396	64.6	73.0
30	Total manufacturing	2,108	2,242	257.5	274.7	2,961	3,245	543.0	594.8
31	Construction	1,765	2,318	213.9	282.6	1,938	2,840	353.0	519.6
	Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	591	691	72.7	84.0	502	577	90.2	104.1
33	Storage	21	34	2.5	4.1	21	20	3.8	3.7
34	Communication	54	60	6.6	7.6	54	60	9.7	10.8
35	Public utilities	36	41	4.4	5.1	30	39	5.4	7.4
36	Total transportation, communication and other utilities	702	826	86.2	100.8	607	696	109.1	126.1
37	Wholesale trade	2,211	2,472	269.2	302.4	2,675	3,134	487.1	571.6
38	Retail trade	2,256	2,567	274.5	311.4	2,178	2,447	394.4	443.3
39	Finance	3,075	3,580	372.8	435.8	2,321	2,929	414.2	524.2
	Services:								
40	Services to business management	1,354	1,571	164.5	190.6	1,325	1,589	240.2	288.5
41	Government, personal and miscellaneous services	1,945	2,249	234.6	271.7	1,582	1,816	285.0	326.6
42	Total services	3,299	3,820	399.2	462.2	2,907	3,405	525.2	615.1
43	Total all industries	16,429	18,974	1,995.3	2,308.6	16,333	19,669	2,960.5	3,569.0
44	Total non-financial industries	13,354	15,394	1,622.5	1,872.8	14,012	16,740	2,546.3	3,044.8

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1986 et 1987 - suite

Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable								Industrie principale	N ^o
\$200,000 - \$299,999				\$300,000 - \$499,999					
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
No. - nombre		\$'000,000		No. - nombre		\$'000,000			
								Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
173	236	37.5	51.9	25	X	9.7	X	Agriculture	1
82	126	17.7	27.5	20	24	7.1	8.8	Exploitation forestière	2
26	41	5.8	9.1	X	9	X	3.3	Pêche et piégeage	3
281	403	61.0	88.5	X	X	X	X	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
								Mines:	
X	X	X	X	X	-	X	-	Minéraux métalliques	5
X	X	X	X	X	24	X	9.3	Minéraux combustibles	6
103	94	22.6	20.5	43	27	16.1	10.2	Autres mines	7
147	133	32.8	29.4	74	51	28.2	19.5	Total, mines	8
								Fabrication:	
150	164	33.5	36.2	98	68	37.7	26.4	Aliments	9
21	12	4.7	2.8	12	12	4.7	4.6	Brevages	10
-	-	-	-	-	X	-	X	Produits du tabac	11
7	7	1.6	1.6	5	9	2.1	3.6	Produits du caoutchouc	12
18	26	4.1	6.0	10	X	3.5	X	Produits du cuir	13
40	38	9.1	8.5	18	22	7.2	8.1	Usines de filature et de tissage	14
23	23	5.3	5.1	10	7	3.6	2.9	Usines de tricot	15
99	94	22.6	21.9	57	56	21.8	21.3	Industries du vêtement	16
125	172	27.9	38.6	70	65	26.2	24.8	Produits du bois	17
55	54	12.0	12.0	23	28	8.8	10.5	Industries du meuble	18
36	54	8.0	12.2	25	14	9.7	5.4	Papier et produits connexes	19
137	125	29.7	27.7	47	55	18.4	21.5	Impression, édition et activités connexes	20
25	27	5.5	6.2	14	8	5.6	2.8	Métaux primaires	21
274	312	60.2	68.5	93	100	35.9	37.7	Produits métalliques	22
104	108	23.3	24.2	47	49	18.5	19.0	Machinerie	23
59	65	13.4	14.3	29	27	11.7	10.4	Matériel de transport	24
43	56	9.9	12.5	31	30	11.7	11.4	Appareils et matériel électriques	25
70	77	15.9	17.4	37	44	13.7	16.7	Produits minéraux non métalliques	26
5	7	1.1	1.5	5	9	1.7	3.3	Produits du pétrole et du charbon	27
62	53	14.3	12.0	38	39	14.8	15.2	Produits chimiques et produits connexes	28
156	163	34.1	35.6	72	62	27.7	23.6	Autres fabrications	29
1,509	1,637	335.9	365.1	741	710	285.0	271.5	Total, fabrication	30
728	1,026	158.6	223.3	X	X	X	X	Construction	31
								Transports, communications et autres services publics:	
280	295	62.5	66.6	88	102	34.5	38.3	Transports	32
11	18	2.5	4.0	12	5	4.9	1.7	Entreposage	33
36	32	8.5	7.4	19	26	7.3	9.9	Communications	34
20	25	4.7	5.5	7	14	2.9	5.4	Services publics	35
347	370	78.1	83.5	126	147	49.7	55.3	Total, transports, communications et autres services publics	36
1,092	1,400	245.7	313.6	454	511	173.2	196.7	Commerce de gros	37
782	945	171.8	208.6	208	220	79.3	83.5	Commerce de détail	38
1,625	2,033	376.0	467.5	884	1,070	339.0	411.1	Finances	39
								Services:	
623	636	137.0	139.3	142	190	54.0	71.5	Services de gestion d'entreprises	40
685	811	151.6	180.4	177	208	67.6	78.0	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
1,308	1,447	288.6	319.7	319	398	121.6	149.5	Total, services	42
7,819	9,394	1,748.4	2,099.1	3,031	3,391	1,161.4	1,293.4	Total, toutes les industries	43
6,194	7,361	1,372.5	1,631.6	2,147	2,321	822.4	882.3	Total, industries non financières	44

Voir notes(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Concluded

No.	Major industry group	Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable							
		\$500,000 - \$999,999				\$1,000,000 - \$4,999,999			
		1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987
		No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000	
	Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	X	21	X	15.0	7	11	10.3	20.6
2	Forestry	13	9	9.4	6.3	4	9	10.2	18.7
3	Fishing and trapping	X	-	X	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	29	30	20.3	21.3	11	20	20.5	39.3
	Mining:								
5	Metal mining	X	6	X	4.1	9	11	25.7	34.6
6	Mineral fuels	X	24	X	16.3	40	48	87.5	127.2
7	Other mining	30	31	19.7	21.4	24	19	56.5	39.7
8	Total mining	66	61	45.2	41.8	73	78	169.7	201.5
	Manufacturing:								
9	Food	79	70	55.8	50.3	94	104	207.8	221.2
10	Beverages	13	20	8.9	13.6	28	27	69.1	66.3
11	Tobacco products	X	-	X	-	X	X	X	X
12	Rubber products	11	6	7.1	4.7	14	8	29.8	21.1
13	Leather products	X	9	X	5.9	11	X	18.3	X
14	Textile mills	25	37	18.0	26.9	47	43	103.2	102.8
15	Knitting mills	9	10	6.0	7.2	8	8	14.8	16.9
16	Clothing industries	47	47	32.5	32.6	31	36	61.5	78.7
17	Wood industries	46	66	31.5	44.3	63	78	125.7	164.4
18	Furniture industries	20	21	13.6	14.7	24	27	48.1	54.9
19	Paper and allied industries	31	24	22.6	17.9	35	41	88.1	91.5
20	Printing, publishing and allied industries	40	29	27.8	20.9	78	67	186.4	148.8
21	Primary metals	23	17	17.2	12.8	25	26	55.7	51.5
22	Metal fabricating	88	93	60.1	66.8	87	80	180.0	153.3
23	Machinery	59	52	43.3	36.3	74	75	152.0	147.4
24	Transport equipment	47	49	32.6	33.4	62	47	138.7	111.6
25	Electrical products	33	36	23.4	25.4	77	70	174.0	169.3
26	Non-metallic mineral products	41	31	28.8	20.8	24	43	53.8	92.7
27	Petroleum and coal products	9	5	7.5	3.8	X	X	X	X
28	Chemicals and chemical products	50	59	34.3	42.7	78	78	178.4	184.1
29	Miscellaneous manufacturing	70	70	48.5	48.4	71	77	142.2	156.3
30	Total manufacturing	750	751	525.0	529.5	936	949	2,040.7	2,059.9
31	Construction	99	127	66.4	85.8	64	66	119.3	134.1
	Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	82	77	58.5	52.9	68	85	139.6	161.8
33	Storage	6	13	4.4	8.8	6	9	11.8	20.2
34	Communication	27	23	20.5	16.6	40	32	89.2	74.4
35	Public utilities	11	11	7.6	8.3	13	7	29.6	18.3
36	Total transportation, communication and other utilities	126	124	90.9	86.5	127	133	270.3	274.7
37	Wholesale trade	378	470	269.7	325.2	363	432	697.2	849.3
38	Retail trade	150	141	105.1	97.9	81	95	169.4	194.7
39	Finance	618	785	427.2	540.4	507	640	988.9	1,267.0
	Services:								
40	Services to business management	103	123	71.7	82.3	74	81	143.3	168.5
41	Government, personal and miscellaneous services	111	113	76.2	79.8	91	101	163.9	198.5
42	Total services	214	236	147.9	162.1	165	182	307.2	367.1
43	Total all industries	2,430	2,725	1,697.7	1,890.5	2,327	2,595	4,783.3	5,387.7
44	Total non-financial industries	1,812	1,940	1,270.5	1,350.1	1,820	1,955	3,794.4	4,120.6

¹ 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, 1986 et 1987 - fin

Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable								Industrie principale	No
\$5,000,000 and over \$5,000,000 et plus				Total					
1986	1987	1986	1987	1986	1987	1986	1987		
No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre ¹		\$'000,000			
								Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
X	X	X	X	8,733	9,666	436.5	530.1	Agriculture	1
-	-	-	-	2,290	2,614	146.6	183.7	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	894	1,103	47.4	71.7	Pêche et piégeage	3
X	X	X	X	11,917	13,383	630.5	785.6	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
								Mines:	
8	14	226.5	354.3	47	61	255.6	394.9	Minéraux métalliques	5
36	30	1,743.4	2,136.8	1,088	1,041	1,912.9	2,332.2	Minéraux combustibles	6
9	10	109.7	126.6	1,789	1,735	309.7	303.1	Autres mines	7
53	54	2,079.6	2,617.7	2,924	2,837	2,478.2	3,030.1	Total, mines	8
								Fabrication:	
48	47	840.3	1,032.6	2,253	2,289	1,282.3	1,481.0	Aliments	9
11	11	125.0	175.5	179	167	221.0	271.4	Brevages	10
X	X	X	X	9	6	270.5	104.0	Produits du tabac	11
5	6	114.4	145.1	110	110	159.9	181.5	Produits du caoutchouc	12
X	X	X	X	260	251	51.6	55.0	Produits du cuir	13
16	16	233.2	309.8	725	778	405.1	494.3	Usines de filature et de tissage	14
X	-	X	-	170	174	44.9	43.1	Usines de tricot	15
4	5	36.4	68.1	1,793	1,852	264.1	318.6	Industries du vêtement	16
14	19	157.0	333.7	1,956	2,086	468.4	716.1	Produits du bois	17
6	X	49.6	X	1,376	1,440	196.7	192.5	Industries du meuble	18
37	45	957.8	1,496.9	479	468	1,110.2	1,648.1	Papier et produits connexes	19
21	28	452.7	535.4	3,573	3,608	876.5	925.1	Impression, édition et activités connexes	20
13	14	298.3	399.8	282	289	396.6	488.5	Métaux primaires	21
23	30	235.5	361.5	4,228	4,310	816.0	947.8	Produits métalliques	22
10	17	131.1	191.7	1,261	1,301	441.5	494.3	Machinerie	23
43	40	2,166.3	902.1	904	908	2,404.7	1,115.1	Matériel de transport	24
28	37	891.2	916.3	807	842	1,156.2	1,181.3	Appareils et matériel électriques	25
18	19	463.8	520.9	958	1,036	628.2	728.3	Produits minéraux non métalliques	26
10	13	763.6	1,215.4	75	78	783.0	1,230.1	Produits du pétrole et du charbon	27
75	79	1,376.8	1,460.2	750	774	1,652.1	1,749.2	Produits chimiques et produits connexes	28
17	19	167.5	222.1	3,413	3,600	582.0	667.2	Autres fabrications	29
404	452	9,735.4	10,427.8	25,561	26,365	14,211.6	15,032.3	Total, fabrication	30
X	X	X	X	30,953	35,816	1,706.8	2,220.7	Construction	31
								Transports, communications et autres services publics:	
X	28	X	973.2	11,563	12,584	1,178.7	1,744.8	Transports	32
X	X	X	X	348	348	44.0	56.8	Entreposage	33
23	24	1,895.5	1,785.0	560	577	2,047.3	1,922.0	Communications	34
20	X	908.0	X	589	605	974.5	1,002.0	Services publics	35
66	69	3,297.2	3,705.8	13,060	14,114	4,244.6	4,725.6	Total, transports, communications et autres services publics	36
84	95	1,515.0	1,208.6	28,245	30,330	4,251.4	4,407.0	Commerce de gros	37
39	40	684.8	718.6	43,889	46,421	2,773.8	3,054.8	Commerce de détail	38
128	176	2,409.0	3,590.2	57,318	62,363	6,467.6	8,484.2	Finances	39
								Services:	
17	20	189.8	193.4	25,275	27,709	1,501.8	1,711.5	Services de gestion d'entreprises	40
19	17	292.2	273.2	33,781	36,225	1,971.8	2,203.5	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
36	37	482.0	466.6	59,056	63,934	3,473.5	3,915.0	Total, services	42
822	940	20,322.0	22,885.6	272,923	295,563	40,238.0	45,655.3	Total, toutes les industries	43
694	764	17,913.0	19,295.4	215,605	233,200	33,770.3	37,171.1	Total, industries non financières	44

¹ Le nombre de sociétés inclut celles ayant un revenu de moins de \$500 arrondi à zéro.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹TABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		millions of dollars - millions de dollars					
	Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:						
001 - 021	Agriculture - Agriculture	264.3	502.3	436.5	530.1	89.4	112.3
031 - 039	Forestry - Exploitation forestière	95.2	179.0	146.6	183.7	27.9	35.5
041 - 047	Fishing and trapping - Pêche et piégeage	45.4	70.7	47.4	71.7	9.4	14.6
001 - 047	Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	405.0	752.0	630.5	785.6	126.7	162.5
	Mining - Mines:						
	Metal mining - Minéraux métalliques:						
051.052	Gold mines - Mines d'aurifères	223.1	323.9	49.3	121.0	20.2	46.8
058	Iron mines - Mines de fer	116.3	91.2	68.3	47.5	30.6	22.4
053 - 057, 059	Other metal mining - Autres minéraux métalliques	- 221.4	948.1	138.0	226.4	19.3	41.2
051 - 059	Total	118.0	1,363.2	255.6	394.9	70.1	110.5
	Mineral fuels - Minéraux combustibles:						
061	Coal mines - Mines de charbon	44.7	57.6	42.1	60.3	15.8	23.7
064	Oil and gas wells - Puits de pétrole et de gaz	- 2,619.1	1,814.4	1,870.9	2,271.9	749.4	1,018.3
061 - 064	Total	- 2,574.3	1,872.0	1,912.9	2,332.2	765.2	1,042.0
	Other mining - Autres mines:						
071.073, 077.079	Non-metal mining - Mines non métalliques	4.6	50.1	71.7	50.7	29.4	20.6
083.087	Quarries - Carrières	86.7	128.3	68.9	93.1	19.9	27.3
092.094, 096.098, 099	Mining services - Services miniers	- 479.3	- 457.1	169.0	159.2	47.2	49.2
071 - 099	Total	- 388.0	- 278.6	309.7	303.1	96.4	97.1
051 - 099	Mining - Total - Mines	- 2,844.2	2,756.4	2,478.2	3,030.1	931.7	1,249.5
	Manufacturing - Fabrication:						
	Food - Aliments:						
101.103	Meat products - Produits de la viande	155.6	146.9	135.9	136.1	35.0	40.6
105.107	Dairy products - Produits laitiers	288.3	294.9	252.6	258.8	91.8	99.2
111	Fish products - Produits du poisson	115.2	111.5	109.2	106.9	25.8	30.3
112	Fruit and vegetable canners - Conserves de fruits et légumes	181.3	162.8	202.8	140.0	75.3	50.3
123.125	Grain mills - Minoteries	131.4	124.9	127.9	133.9	38.2	44.0
128.129	Bakery products - Boulangeries	86.3	118.9	120.7	129.3	37.4	40.4
131.133, 135.139	Other food products - Autres produits alimentaires	349.0	335.7	333.2	576.1	126.5	229.4
101 - 139	Total	1,307.2	1,295.5	1,282.3	1,481.0	430.1	534.2
	Beverages - Breuvages:						
141	Soft drinks - Eaux gazeuses	160.6	48.7	76.5	66.5	27.1	24.5
143	Distilleries	53.5	77.5	69.7	77.7	27.2	32.4
145	Breweries - Brasseries	58.7	134.5	59.0	108.1	7.2	42.0
147	Wineries - Fabriques de vins	8.9	1.9	15.8	19.1	6.2	7.9
141 - 147	Total	281.6	262.6	221.0	271.4	67.8	106.8
151.153	Tobacco products - Produits du tabac	236.9	116.4	270.5	104.0	97.7	40.8
161.163, 169	Rubber products - Produits du caoutchouc	191.1	128.2	159.9	181.5	64.4	74.2
172.174, 175.179	Leather products - Produits du cuir	33.7	30.4	51.6	55.0	16.0	17.1
	Textile mills - Usines de filature et de tissage:						
183.193, 197	Cotton and woolen mills - Filatures de coton et de laine	47.2	79.1	48.9	67.6	17.6	18.8
201	Synthetic textiles - Fibres synthétiques	186.6	268.6	163.9	221.6	48.6	81.6
211 - 216, 218.219	Other primary textiles - Autres textiles de base	118.3	134.4	96.8	110.5	33.0	37.7
221.223, 229	Other textile products - Autres textiles	93.1	84.0	95.5	94.6	30.6	29.6
183 - 229	Total	445.2	566.1	405.1	494.3	129.9	167.7

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

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		millions of dollars - millions de dollars					
	Manufacturing - Continued - Fabrication - suite:						
	Knitting mills - Usines de tricot:						
231	Hosiery mills - Bonneteries	16.3	8.5	17.4	10.4	5.4	2.6
239	Other knitting mills - Autres usines de tricot	30.8	37.4	27.5	32.6	7.2	8.3
231 - 239	Total	47.2	45.9	44.9	43.1	12.6	10.9
	Clothing industries - Industries du vêtement:						
243	Men's clothing - Vêtements pour hommes	80.6	115.4	86.6	120.8	24.7	39.0
244	Women's clothing - Vêtements pour dames	87.4	99.0	105.1	115.8	27.2	30.4
246	Fur goods - Fourrures	23.6	24.2	21.7	25.9	5.1	6.0
248	Foundation garments - Corssets et soutiens-gorge	15.3	22.1	14.7	20.9	5.6	8.4
245, 247, 249	Other clothing - Autres vêtements	40.4	37.9	36.1	35.2	9.5	8.9
243 - 249	Total	247.3	298.6	264.1	318.6	72.1	92.7
	Wood industries - Produits du bois:						
251	Sawmills and planing mills - Scieries et ateliers de rabotage	449.6	802.2	254.4	396.6	67.1	120.1
252	Veneer and plywood - Placage et contre-plaqué	74.2	110.9	36.5	97.9	7.3	29.2
254	Sash, doors and millwork plants - Portes, châssis et autres bois ouvrés	138.1	199.2	136.1	165.3	36.6	44.8
256	Wooden boxes - Boîtes en bois	8.0	13.7	9.3	10.5	1.5	1.8
258	Coffins and caskets - Cercueils et tombes	2.9	2.1	2.6	2.3	6	4
259	Miscellaneous wood products - Produits divers en bois	34.5	59.6	29.6	43.5	6.2	10.3
251 - 259	Total	707.3	1,187.7	468.4	716.1	119.2	206.6
	Furniture industries - Industries du meuble:						
261, 268	Household furniture - Meubles de maison	87.5	96.9	88.4	101.1	22.5	27.0
264	Office furniture - Meubles de bureau	48.8	32.0	44.0	41.8	14.7	15.5
266	Other furniture - Autres meubles	71.1	54.1	64.3	49.6	19.4	12.7
261 - 268	Total	207.3	183.0	196.7	192.5	56.6	55.3
	Paper and allied industries - Papier et produits connexes:						
271	Pulp and paper mills - Moulins à pâte et papier	1,511.5	3,107.5	850.1	1,381.2	172.5	347.4
273	Paper boxes and bags - Boîtes et sacs en papier	100.9	95.7	90.7	101.2	28.4	33.8
272, 274	Other paper products - Autres produits de papier	164.9	247.1	169.4	165.7	58.3	62.2
271 - 274	Total	1,777.2	3,450.3	1,110.2	1,648.1	259.2	443.4
	Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes:						
286	Commercial printing - Impression commerciale	383.8	431.5	305.0	324.6	91.3	99.2
287	Engraving and allied industries - Gravure et industries connexes	41.8	47.0	41.5	40.6	9.0	9.1
288	Publishing only - Édition seulement	148.9	195.6	163.1	199.2	68.6	81.9
289	Publishing and printing - Édition et impression	398.4	430.6	367.0	360.6	149.9	147.9
286 - 289	Total	972.9	1,104.6	876.5	925.1	318.7	338.1
	Primary metals - Métaux primaires:						
291, 292	Iron and steel mills - Industrie du fer et de l'acier	171.0	621.5	229.9	216.2	42.6	43.3
294	Iron foundries - Fonderies	42.1	39.8	30.3	44.2	9.0	16.3
295 - 298	Smelting and refining - Fonte et affinage	413.0	737.8	136.4	228.1	34.8	44.5
291 - 298	Total	626.1	1,399.2	396.6	488.5	86.4	104.1
	Metal fabricating - Produits métalliques:						
301	Boiler and plate - Chaudière et plaques	6.0	9.5	12.2	10.4	3.6	2.8
302	Structural steel - Acier de charpente	46.7	252.9	41.4	42.9	11.5	12.2
303	Ornamental iron works - Fer forge	90.5	113.2	102.4	115.4	33.3	36.0
304	Metal stamping - Estampage des métaux	277.2	244.3	202.1	265.8	64.3	94.7
305	Wire and wire products - Fils métalliques et produits connexes	82.5	71.1	58.6	66.7	18.1	18.8
306	Hardware and tools - quincaillerie et outillage	137.5	144.5	144.2	139.8	44.6	42.6
307	Heating equipment - Appareils de chauffage	13.5	31.8	18.9	30.7	5.8	10.4
308	Machine shops - Ateliers d'usinage	77.4	62.8	87.9	90.2	15.7	15.9
309	Miscellaneous products - Produits métalliques divers	151.1	175.6	148.4	185.9	53.3	65.2
301 - 309	Total	882.3	1,105.6	816.0	947.8	250.4	298.6

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

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ²		Taxable income		Income taxes	
		Bénéfice comptable avant impôts ²		Revenu imposable		Impôts sur le revenu	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		millions of dollars - millions de dollars					
	Manufacturing - Concluded - Fabrication - fin:						
	Machinery - Machinerie:						
311	Agriculture implements - Instruments aratoires	-241.0	-46.1	19.3	18.0	4.2	3.1
316	Commercial refrigeration - Equipement de réfrigération	15.5	21.6	14.2	23.2	5.6	10.2
315,318	Other machinery - Autres machineries	331.2	340.1	407.9	453.1	142.9	162.3
311-318	Total	105.7	315.6	441.5	494.3	152.7	175.5
	Transport equipment - Matériel de transport:						
321	Aircraft and parts - Avions et pièces	96.7	-8.5	178.4	276.4	38.0	40.9
323,325	Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires	2,075.0	925.5	2,057.0	661.4	791.9	251.6
324	Truck bodies - Carrosseries de camions	79.2	80.3	79.6	89.9	28.5	33.1
326-329	Miscellaneous transportation - Autre matériel de transport	20.3	113.9	89.7	87.3	27.9	30.7
321-329	Total	2,271.1	1,111.2	2,404.7	1,115.1	886.4	356.2
	Electrical products - Appareils et matériel électriques:						
331	Small appliances - Petits appareils	23.3	17.9	21.8	50.8	8.3	21.5
332	Major appliances - Gros appareils	64.0	88.2	61.8	76.8	26.1	31.5
334	Radio and television receivers - Récepteurs de radio et de télévision	89.7	62.3	77.9	52.8	34.2	20.8
335	Communication equipment - Equipement de télécommunication	442.7	460.7	585.7	539.4	91.9	92.8
336	Industrial electrical equipment - Matériel électrique industriel	160.1	185.3	192.5	186.7	71.3	72.1
337	Battery manufacturers - Manufacturiers de batteries	4.0	-7.7	4.3	3.1	1.3	1.1
338-339	Miscellaneous electrical equipment - Appareils électriques divers	140.3	143.8	212.1	271.8	74.2	101.0
331-339	Total	924.2	950.5	1,156.2	1,181.3	307.4	340.8
	Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques:						
341	Cement manufacturing - Usines de ciment	65.3	184.7	149.4	222.3	55.0	88.8
347	Concrete manufacturing - Usines de béton	43.1	69.9	44.9	57.4	12.3	16.2
348	Ready-mix concrete - Usines de béton préparé	104.6	134.4	107.8	119.1	29.4	40.9
351	Clay products - Produits d'argile	13.1	17.9	15.5	16.7	5.7	5.8
356	Glass and glass products - Verres et produits connexes	115.3	130.1	80.8	93.6	22.9	32.1
343,345,352	Other non-metallic mineral products - Autres produits minéraux non métalliques	221.3	313.7	229.8	219.2	95.3	86.8
341-359	Total	562.7	850.8	628.2	728.3	220.5	270.7
	Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon:						
365	Petroleum refineries - Raffineries de pétrole	960.5	1,960.3	775.8	1,224.7	220.3	366.6
369	Other petroleum and coal products - Autres dérivés du pétrole et du charbon	7.2	6.0	7.2	5.4	2.2	1.2
365,369	Total	967.7	1,966.3	783.0	1,230.1	222.5	367.9
	Chemicals and chemical products - Produits chimiques et autres produits connexes:						
372	Fertilizers - Engrais	51.0	27.1	69.0	54.7	25.2	22.4
374	Pharmaceuticals - Produits pharmaceutiques	525.5	548.9	526.2	580.5	223.4	237.9
375	Paint and varnish - Peinture et vernis	144.2	183.9	156.5	155.9	63.6	62.2
376	Soap and cleaning compounds - Savon et produits nettoyants	168.6	83.4	111.8	129.2	39.4	44.2
377	Toilet preparations - Produits de toilette	75.2	40.0	67.4	63.4	27.4	26.4
378	Industrial chemicals - Produits chimiques industriels	185.1	470.0	420.0	329.4	157.1	111.2
371,373,379	Other chemicals - Autres produits chimiques	272.1	415.1	301.3	436.1	108.4	142.8
371-379	Total	1,421.7	1,768.4	1,652.1	1,749.2	644.5	647.1
	Miscellaneous manufacturing - Fabrication diverse:						
381	Scientific and professional equipment - Instruments scientifiques et professionnels	140.8	183.7	155.9	190.6	52.5	68.2
382	Jewelry and silverware - Bijouterie et orfèvrerie	32.7	7.4	30.9	24.0	9.4	6.2
383	Broom, brush and mop - Balais, brosses et vadrouilles	3.2	11.2	3.3	8.3	8	2.6
393	Sporting goods and toys - Jouets et articles de sport	38.9	64.8	47.6	61.5	17.4	22.5
384,385,395,397,399	Other manufacturing - Autres produits	349.9	325.8	344.4	382.9	101.2	111.6
381-399	Total	565.5	592.9	582.0	667.2	181.4	211.2
101-399	Manufacturing - Total - Fabrication	14,781.9	18,729.8	14,211.6	15,032.3	4,596.4	4,859.9

See footnotes) at end of table.
Voir notes) a la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		millions of dollars - millions de dollars					
	Construction:						
404	Building contractors - Entrepreneurs en construction	449.3	776.3	541.1	749.7	144.2	199.7
406	Highway and bridge - Ponts et chaussées	124.5	120.4	147.5	151.3	48.2	45.4
409	Other construction - Autres travaux de construction	72.0	80.9	103.0	129.3	30.0	42.5
421	Special trade contractors - Entrepreneurs spécialisés	819.6	1,165.6	915.2	1,190.3	220.3	287.1
404 - 421	Total, construction	1,465.4	2,143.3	1,706.8	2,220.7	442.6	574.7
	Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:						
	Transportation - Transports:						
501,502	Air transport - Transport aérien	44.3	84.1	33.0	44.0	10.7	14.0
504,505	Water transport - Transport maritime	-42.4	-390.7	79.6	89.2	28.4	33.5
506	Railways - Transport ferroviaire	-32.5	570.4	58.4	316.4	27.9	106.9
507	Truck transport - Camionnage	277.7	349.1	427.5	482.9	102.6	120.2
508,509	Bus transport - Transport par autobus	17.5	22.2	20.9	20.2	8.1	8.5
512	Taxicabs - Taxis	11.5	-23.4	11.6	13.7	2.9	3.8
515	Pipelines - Pipe-lines	575.7	755.3	385.6	596.1	159.7	285.9
516,517, 519	Other transportation - Autres moyens de transport	131.4	137.5	162.0	182.4	44.3	51.6
501 - 519	Total	983.2	1,504.4	1,178.7	1,744.8	384.8	624.3
	Storage - Entreposage:						
524	Grain elevators - Élévateurs à grain	70.6	31.7	7.9	5.4	2.8	1.9
527	Storage and warehouses - Entreposage général	15.0	69.4	36.2	51.5	13.6	21.1
524 - 527	Total	85.6	101.1	44.0	56.8	16.4	23.0
	Communication - Communications:						
543	Radio and television - Radiodiffusion et télévision	333.0	338.3	285.6	271.6	127.8	124.8
544,545, 548	Telephones - Services téléphoniques	1,917.5	1,932.7	1,761.7	1,650.5	789.2	769.8
543 - 548	Total	2,250.6	2,271.0	2,047.3	1,922.0	917.1	894.6
	Public utilities - Services publics:						
572	Electric power - Énergie électrique	579.6	706.3	604.8	617.9	295.6	317.5
574	Gas distribution - Distribution du gaz	496.1	425.1	304.7	322.1	149.5	167.5
576,579	Other utilities - Autres services publics	52.9	86.2	65.1	62.0	26.2	23.5
572 - 579	Total	1,128.6	1,217.6	974.5	1,002.0	471.5	508.5
501 - 579	Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communication et autres services publics	4,448.0	5,094.1	4,244.6	4,725.6	1,789.6	2,050.5
	Wholesale trade - Commerce de gros:						
602	Livestock - Bétail	5.9	19.8	16.0	17.8	3.8	4.2
604	Grain - Céréales	42.7	61.6	36.0	46.2	13.8	17.7
606	Coal and coke - Charbon et coke	-	.3	1.1	4	6	2
608	Petroleum products - Pétrole et dérivés	159.4	191.0	131.0	184.2	44.2	67.6
611	Paper - Papier	52.1	60.2	46.3	61.0	13.6	21.1
613	General merchandise - Produits divers	5.9	16.3	17.7	17.4	7.0	6.7
614	Food - Aliments	438.0	535.5	415.1	421.5	158.3	158.0
615	Tobacco - Tabac	18.1	-5.8	18.5	13.6	7.1	4.9
616	Drug and toilet preparations - Médicaments et produits de toilette	86.3	111.3	91.5	98.1	38.0	38.9
617	Apparel and dry goods - Vêtements et tissus	171.6	184.1	176.2	201.0	55.6	65.3
618	Furniture and furnishings - Meubles et articles d'ameublement	56.3	81.5	63.7	79.6	23.5	28.7

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

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ²		Taxable income		Income taxes	
		Bénéfice comptable avant impôts ²		Revenu imposable		Impôts sur le revenu	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		millions of dollars - millions de dollars					
	Wholesale trade - Concluded - Commerce de gros - fin:						
619	Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires	394.3	333.6	409.7	420.8	172.8	172.5
621	Electrical machinery - Matériel électrique	706.7	766.9	958.5	587.7	436.1	222.5
622	Farm machinery - Instruments aratoires	27.2	63.7	79.0	88.4	23.1	24.0
623	Industrial machinery - Équipement industriel	475.3	738.0	605.1	697.8	200.7	236.5
624	Hardware, plumbing and heating - Quincaillerie, plomberie et appareils de chauffage	161.7	237.9	168.3	230.2	62.2	89.4
625	Metal products - Produits métalliques	108.3	146.8	83.1	124.0	31.8	49.5
626	Lumber and building products - Bois d'oeuvre et matériaux de construction	374.0	451.2	369.9	453.6	115.7	147.0
627	Scrap and waste dealers - Marchand de rebut	44.2	70.2	50.0	69.0	13.0	18.9
629	Other wholesale - Autres commerce de gros	469.5	505.2	514.7	594.7	177.4	201.9
602 - 629	Wholesale trade - Total - Commerce de gros	3,797.2	4,569.4	4,251.4	4,407.0	1,598.2	1,575.4
	Retail trade - Commerce de détail:						
631	Food stores - Magasins d'alimentation	397.0	468.9	478.6	463.3	171.7	153.8
642	Department stores - Magasins à rayons	159.4	230.4	118.7	213.4	60.5	108.7
647	Variety stores - Magasins de variétés	49.6	55.3	60.8	68.6	24.4	28.2
649	General merchandise - Magasins généraux	70.2	52.3	30.5	34.8	7.9	9.2
652	Auto accessories and parts - Accessoires et pièces d'automobiles	96.8	108.1	100.2	124.3	25.8	35.2
654	Gasoline service stations - Stations - service	88.5	70.6	99.8	131.1	23.5	32.0
656	Motor vehicle dealers - Distributeurs de véhicules à moteur	339.1	- 83.6	349.6	339.8	92.9	88.4
658	Motor vehicle repair shops - Ateliers de réparation de véhicules à moteur	91.4	123.5	128.0	146.0	28.2	33.1
663	Shoe stores - Magasins de chaussures	67.5	65.2	78.9	84.4	32.9	35.6
665	Men's clothing stores - Magasins de vêtements pour hommes	127.7	115.8	114.9	134.0	46.4	56.3
667	Women's clothing stores - Magasins de vêtements pour dames	126.8	108.6	142.5	142.1	54.9	54.0
669	Dry goods stores - Magasins de tissus	75.4	70.0	97.0	92.3	34.3	31.5
673	Hardware stores - Quincailleries	58.7	79.6	72.6	86.8	18.3	20.9
676	Furniture stores - Magasins de meubles	276.0	272.9	288.6	322.8	93.1	99.2
678	Electrical appliances - Appareils électriques	9.0	8.5	10.0	11.4	2.2	2.6
681	Drug stores - Pharmacies	170.9	192.9	169.8	198.1	43.9	53.4
691	Book and stationery stores - Librairies et papeteries	41.7	44.2	52.0	45.0	15.8	16.2
692	Florists - Fleuristes	12.1	14.8	14.0	16.0	3.0	3.4
693	Fuel dealers - Marchands de combustibles	25.6	29.4	23.1	27.4	7.2	9.2
694,695	Jewelry stores - Bijouteries	41.0	49.6	36.6	45.3	9.3	12.1
697	Tobacconists - Débits de tabac	37.5	- 24.0	36.1	3.9	17.3	.8
696,699	Other retail trade - Autres magasins de détail	163.8	226.6	271.3	323.9	69.9	81.9
631 - 699	Retail trade - Total - Commerce de détail	2,525.7	2,279.6	2,773.8	3,054.8	883.5	965.5
	Finance - Finances:						
	Deposit accepting institutions - Institutions receillant des dépôts:						
714	Trust companies - Sociétés de fiducie	- 128.0	- 33.0	99.4	176.2	51.6	91.2
715	Mortgage loan companies - Sociétés de prêts hypothécaires	18.6	375.4	261.6	417.6	125.8	208.2
712,718	Banks and other - Banques et autres	862.4	- 3,309.3	672.6	448.0	131.5	69.8
712 - 718	Total	753.1	- 2,966.8	1,033.6	1,041.8	308.8	369.1
	Credit agencies - Agences de crédit:						
723	Sales finance - Sociétés de financement des ventes	229.7	346.2	237.3	326.1	106.7	151.3
725	Consumer loans - Sociétés de crédit aux consommateurs	54.4	73.0	56.8	70.5	28.5	34.6
721,727	Other credit agencies - Autres agences de crédit	68.5	1,009.8	173.2	217.8	67.0	84.8
721 - 727	Total	352.6	1,429.0	467.3	614.4	202.2	270.8

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

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ConcludedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - fin

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1986	1987	1986	1987	1986	1987
		millions of dollars - millions de dollars					
	Finance - Concluded - Finances - fin:						
741	Security dealers - Courtiers en valeurs	206.6	268.3	187.9	285.1	82.5	133.0
	Investment companies - Sociétés de placements:						
751	Mutual funds - Fonds mutuels	86.1	20.5	453.1	766.8	221.0	371.7
756	Other investment companies - Autres sociétés de placements	1,805.1	2,549.5	2,246.5	3,161.2	965.4	1,396.5
751 - 756	Total	1,891.2	2,570.0	2,699.6	3,927.9	1,186.5	1,768.2
	Insurance, real estate and other agencies - Assureurs, agents d'immeubles et autres agences:						
761,763,769	Other financial agencies - Autres agences financières	104.2	58.6	101.3	89.5	41.1	32.1
781	Insurance and real estate agencies - Agences d'assurances et d'immeubles	567.3	598.5	456.0	549.8	139.5	166.9
791,793	Real estate operators and developers - Agents et promoteurs d'immeubles	910.0	1,424.0	1,521.9	1,975.6	628.7	811.2
761 - 793	Total	1,581.5	2,081.1	2,079.2	2,814.9	809.3	1,010.2
712 - 793	Finance - Total - Finances	4,785.0	3,381.7	6,467.6	8,484.2	2,589.3	3,551.2
	Services:						
	Services to business management - Services de gestion d'entreprises:						
862	Advertising - Publicité	95.4	123.9	115.5	137.4	34.6	42.0
864	Engineering and scientific services - Services de génie et services scientifiques	20.2	214.2	342.2	386.1	86.8	96.1
861,866,869	Other business services - Autres services de gestion	1,022.4	1,223.1	1,044.1	1,188.0	326.5	385.0
861 - 869	Total	1,138.1	1,561.3	1,501.8	1,711.5	447.8	503.1
	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	330.3	443.5	371.4	449.4	95.5	115.7
851	Motion picture and theatres - Théâtres et cinémas	34.8	36.3	41.0	52.3	17.5	23.0
853	Bowling alleys - Salles de quilles	17.6	15.8	14.3	15.7	4.4	4.7
859	Other recreational services - Autres services récréatifs	82.0	192.1	157.0	211.5	42.1	62.7
874	Laundries, cleaners and pressers - Blanchissage, nettoyage et pressage	76.8	74.3	76.9	74.4	29.4	26.3
875,876	Hotels - Hôtel	463.7	643.2	733.8	815.2	209.2	236.4
877	Funeral directors - Entrepreneurs de pompes funèbres	69.6	52.0	67.1	66.1	19.6	19.1
811,873,878,879,891,893,894,896,897,899	Other services - Autres services	400.8	479.8	510.3	518.9	138.9	132.1
801,859,871 - 899	Total	1,475.4	1,936.9	1,971.8	2,203.5	556.5	620.0
801 - 899	Total services	2,613.5	3,498.2	3,473.5	3,915.0	1,004.3	1,123.1
001 - 899	All industries - Total - Toutes les industries	31,977.5	43,204.5	40,238.0	45,655.3	13,962.4	16,112.3
001 - 699,801 - 899	Non-financial industries - Total - Industries non financières	27,192.5	39,822.8	33,770.3	37,171.1	11,373.1	12,561.1

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

TABLE A. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Allowances and Other Items in the Determination of Taxable Income, 1979-1988¹

No.		1979	1980	1981	1982	1983
				per cent - pourcentage		
1	Canadian dividends ²			Deductible - Déductible		
2	Foreign dividends ³			Deductible - Déductible		
3	Capital gains (net)			One half taxable - Imposable pour moitié		
	Capital cost allowance: ⁴					
4	Class 24 - Water pollution control assets ⁵	50	50	50	50	50
5	Class 27 - Air pollution control assets ⁵	50	50	50	50	50
6	Class 28 - New mining assets ⁶	30	30	30	30	30
7	Class 41 - Mining or processing assets ¹⁰	...	...	...	...	...
8	Class 29 - Manufacturing and processing assets ⁷	50	50	50	50	50
9	Class 39 - Manufacturing and processing assets ³⁰	...	...	...	...	...
10	Class 40 - Machinery and processing equipment ³⁶	...	...	...	...	...
11	Class 34 - Energy conservation equipment ⁸	50	50	50	50	50
	Exploration and development expenses:					
12	Cumulative canadian exploration expenses	100	100	100 ¹¹	100	100
13	Cumulative canadian development expenses	30	30	30 ¹¹	30	30
14	Cumulative canadian oil and gas properties expenses	10 ⁹	10	10 ¹¹	10	10
15	Foreign exploration and development expenses	10	10	10	10	10
16	Depletion allowance	25	25	25	25	25
17	Earned depletion base - oil and gas	33 1/3 ¹²	33 1/3	33 1/3	33 1/3, 20 ¹⁴	20, 10 ¹⁴
18	Earned depletion base - mining operations	...	...	...	...	33 1/3 ¹³
	Supplementary depletion base:					
19	Frontier ¹⁵	66 2/3	66 2/3	...	...	...
20	Enhanced oil recovery equipment/tertiary oil project ¹⁶	50	50	33 1/3 ¹⁸	...	33 1/3
21	Tar Sands/Bituminous sands equipment ¹⁷	33 1/3	33 1/3 ³⁵	33 1/3 ¹⁸	33 1/3	33 1/3
22	Resource allowance	25	25	25	25	25
	(Deduction based on resource profits before deduction of exploration, development, depletion and interest expenses)					
23	Carved-out income	...	...	...	...	...
	Energy taxes: ¹⁹					
24	Petroleum and gas revenue tax (PGRT) (Applies to net operating production revenue, with annual credit up to \$250,000) ³¹	...	...	8 ²⁰	16, 14, 67 ²¹	16, 14, 67 ²²
25	Incremental oil revenue tax (IORT) (Applies to old oil revenue arising from increased prices)	...	...	...	50	50 ²³
26	Charitable donations	20	20	20	20	20
	(Limit based on taxpayer's income before deduction of Canadian dividends and prior years' losses)					
27	Inventory allowance	3	3	3	3	3
	(Deduction based on opening inventory)					
28	Additional allowance for scientific research	50	50	50	50	50 ²⁴
	(Rate based on additional expenditure over three years base period)					

See footnotes on page 131.

TABLEAU A. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1979-1988¹

1984	1985	1986	1987	1988		N ^o
per cent - pourcentage						
Deductible - Déductible					Dividendes canadiens ²	1
Deductible - Déductible					Dividendes étrangers ³	2
One half taxable - Imposable pour moitié					Gains en capital (nets)	3
Amortissements du coût en capital: ⁴						
50	50	50	50	50	Catégorie 24 - Biens destinés à la lutte à la pollution de l'eau ⁵	4
50	50	50	50	50	Catégorie 27 - Biens destinés à la lutte à la pollution de l'air ⁵	5
30	30	30	30	30	Catégorie 28 - Nouvelles immobilisations minières ⁶	6
...	...	...	...	25	Catégorie 41 - Biens en matière d'exploitation minière et de transformation ¹⁰	7
50	50	50	50	50	Catégorie 29 - Biens destinés à la fabrication et à la transformation ⁷	8
...	...	...	...	40	Catégorie 39 - Biens destinés à la fabrication et à la transformation ³⁰	9
...	...	...	...	40	Catégorie 40 - Machines et matériel de transformation ³⁶	10
50	50	50	50	50 ³⁷	Catégorie 34 - Matériel de conservation de l'énergie ⁸	11
Frais d'exploration et d'aménagement:						
100	100	100	100	100	Frais cumulatifs d'exploration au Canada	12
30	30	30	30	30	Frais cumulatifs d'aménagement au Canada	13
10	10	10	10	10	Frais cumulatifs sur propriétés pétrolières et gazières canadiennes	14
10	10	10	10	10	Frais d'exploration et d'aménagement étrangers	15
25	25	25	25	25	Provision pour épuisement	16
10 ²⁵	...	...	...	...	Provision pour épuisement: pétrole et gaz naturel	17
33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3, 16 2/3 ³⁸	Provision pour épuisement: mines	18
Provision supplémentaire pour épuisement:						
...	...	...	...	...	Régions frontalières ¹⁵	19
33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3, 16 2/3 ³⁸	Matériel améliorant la récupération du pétrole ¹⁶	20
33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3, 16 2/3 ³⁸	Matériel d'exploitation des sables bitumineux/Projets pétroliers tertiaires ¹⁷	21
25	25	25	25	25	Bénéfice sur ressources déduit	22
(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 ³⁴	50	50	Revenus miniers et pétroliers	23
Taxes en matière d'énergie: ¹⁹						
16,12 ²⁶	16,12 ^{26,28}	13,33,12 ³²	...	...	Taxe sur recettes pétrolières et gazières	24
(S'applique sur les recettes nettes d'exploitation avec des crédits pouvant atteindre \$250,000) ³¹						
50 ²⁷	...	...	...	...	Recettes pétrolières supplémentaires	25
(Basées sur le revenu additionnel issue de l'augmentation dans le prix)						
20	20	20	20	20	Dons de charité	26
(Plafond établi selon le revenu imposable avant déduction des dividendes canadiens et des pertes des années précédentes)						
3	3 ²⁹	3 ³³	...	...	Deduction pour inventaires	27
(Déduction établie selon le stock d'ouverture)						
...	...	...	...	...	Provision pour recherche et développement supplémentaires	28
(Taux établi, selon les dépenses supplémentaires au cours des trois années de référence)						

TABLE B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Rates and Tax Credits, 1979-1988¹

No.		1979	1980	1981	1982	1983
		per cent - pourcentage				
	Federal tax rate:					
1	Part I Federal tax rate	46	46	46	46	46
2	Nova Scotia offshore area	...	...	...	...	...
3	Temporary surtax - on "Tax Otherwise Payable" ⁹	...	5 ⁶	5 ⁶	5 ⁶	2 1/2 ⁶
4	Corporate surtax	...	...	...	...	...
5	Federal tax abatement	10	10	10	10	10
6	Small business deduction	21	21,12 2/3 ⁷	21,12 2/3	21,12 2/3	21,12 2/3
7	Eligible taxable income limit (per year)	\$ 150,000	150,000	150,000	200,000	200,000
8	Cumulative taxable income limit	\$ 750,000	750,000	750,000	1,000,000	1,000,000
	Manufacturing and processing profits deduction:					
9	Small business corporations	5	5	5	5 ⁸	5
10	Other corporations	6	6	6	6	6
	Investment tax credit:					
	(Rate on expenditure)					
	Manufacturing, oil, gas, farming, logging, fishing and mining assets:					
11	Atlantic and Gaspé	20 ¹²	20	20	20	20
12	Prescribed designated regions	10 ¹²	10	10	10	10
13	Other regions	7 ¹²	7	7	7	7
14	Approved project property - Cape Breton	...	...	...	...	...
15	Prescribed offshore region	7 ³⁵	7	7	7	7
	Scientific research and experimental development tax credit: ⁵⁶					
16	By Canadian small businesses	25 ¹²	25	25	25	35 ¹⁵
17	In Atlantic or Gaspé regions	20 ¹²	20	20	20	30 ¹⁵
18	Prescribed designated regions	10 ¹²	10	10	10	20 ¹⁵
19	In other regions	10 ¹²	10	10	10	20 ¹⁵
20	Transportation and construction equipment ¹⁶	7	7	7	7	7
21	Specially designated regions - certified property ³¹	...	50 ¹³	50	50	50
22	Qualified Canadian exploration expenditures	...	...	...	...	...
23	Investment tax credit refund	...	...	...	...	40.20 ¹⁷
24	Share-purchase tax credit	...	...	...	...	25 ¹⁸
25	Scientific research tax credit	...	...	...	...	50 ¹¹
26	Employment tax credit	\$				
	(Rate per hour per new additional, previously unemployed worker)					
	Provincial corporate income tax rates:²⁰					
27	Newfoundland	12,14	12,15	12,15	12,16	12,16
28	Prince Edward Island	10	10	10	10	10
29	Nova Scotia	12	10,13	10,13	10,15	10,15
30	New Brunswick	9,12	9,12	9,14	9,14	9,14
31	Quebec	12	12,13 ⁴	3,13 ¹⁰	3,8,13	3,5,13,25
32	Ontario	10,13,14 ⁵	10,13,14	10,13,14	10,13,14 ²²	10,14,15 ^{14,22}
33	Manitoba	11,15	11,15	11,15	10,15	10,16
34	Saskatchewan	11,14	11,14	10,14	10,14	10,14
35	Alberta	5,11	5,11	5,11 ²³	5,11 ²⁴	5,11
36	British Columbia	12,15	10,15	8,16	8,16	8,16
37	Northwest Territories	10	10	10	10	10
38	Yukon	...	10	10	10	2,5,5,10 ³⁶

See footnotes on page 131

TABLEAU B. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1979-1988¹

1984	1985	1986	1987	1988		N°
per cent - pourcentage						
46	46	46	46,45 ³	45,38 ⁵¹	Taux d'imposition fédéral:	
5 ²⁶	5	5	5	5 ⁵²	Partie I taux d'imposition fédérale	1
...	5,6,33	5,6,33	...	...	Zone extra côtière de la Nouvelle Écosse	2
...	...	...	...	...	Surtaxe temporaire - sur l'impôt autrement payable ⁹	3
...	...	...	3,47	3,47	Surtaxe sur les sociétés	4
10	10	10	10	10	Abattement d'impôt fédéral	5
21,12,2/3	21	21	21	21,16 ⁵³	Déduction pour petites entreprises	6
200.000	200.000 ²	200.000	200.000	200.000	\$ Plafond du revenu imposable admissible (annual)	7
1.000.000	...	...	...	...	\$ Plafond du revenu imposable cumulatif	8
...	...	...	...	...	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation:	
5	5	5	5,6 ³	6,0 ⁵⁴	Petites entreprises commerciales	9
6	6	6	6,7 ³	7,2 ⁵⁵	Autres sociétés	10
...	...	...	...	...	Crédit d'impôt à l'investissement:	
...	...	...	...	...	(Taux établi selon les dépenses)	
...	...	...	...	...	Les immobilisations, dans les industries de fabrication, pétrole, gaz, agriculture, pêche et les mines:	
20	20	20	20	20	Région de l'Atlantique et Gaspésie	11
10	10	10	7	3	Régions désignées prescrites	12
7	7	7	5	3	Autres régions	13
...	60 ³²	60	60	60	Bien d'un ouvrage approuvé - Cap-Breton	14
7	7	7,20 ⁴⁶	20	20	Zone extra côtière visée par règlement	15
...	...	...	...	...	Crédit d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental ⁵⁶	
35	35 ³⁹	35	35	20,30,35 ⁵⁷	Par les petites entreprises canadiennes	16
30	30	30	30	30	Région de l'Atlantique et Gaspésie	17
20	20	20	20	20	Régions désignées prescrites	18
20	20	20	20	20	Autres régions	19
7	7	7	5	3	Équipement de transport et de construction ¹⁶	20
50	50	50	40	40	Régions désignées spéciales - propriétés spécifiques ³¹	21
...	25 ⁴⁵	25	25	25	Dépenses canadiennes d'exploration admissibles	22
40,20	100,40,20 ³⁴	100,40,20	100,40,20	100,40,20	Remboursement sur le crédit d'impôt à l'investissement	23
25	25	25	25	25	Recouvrement d'impôt à l'achat d'actions	24
50 ³⁰	50 ³⁸	...	...	...	Crédit d'impôt relatif à la recherche scientifique	25
1,50 to - à 2,00 ¹⁹	...	...	...	...	\$ Crédit d'impôt à l'emploi	26
...	...	...	...	...	(Taux établi par heure et par nouvel employé auparavant sans emploi)	
...	...	...	...	...	Taux d'imposition provincial: ²⁰	
10,16	10,16	10,16	10,16	10,16	Terre-Neuve	27
10	10	10	10,15	10,15	Île-du-Prince-Édouard	28
10,15	10,15	0,10,15 ⁴¹	0,10,15	0,10,15	Nouvelle-Écosse	29
0,15 ²⁷	9,15	5,9,15 ⁴²	5,9,15	5,9,16	Nouveau-Brunswick	30
3,5,5,13	3,5,5,13	3,5,5,13 ⁴³	3,5,5,13	3,5,5,13	Québec	31
10,14,15 ²²	10,14,5,15,5 ^{28,37}	10,14,5,15,5	10,14,5,15,5 ⁴⁸	10,14,5,15,5 ⁵⁸	Ontario	32
10,16	10,16	10,17	10,17	10,17 ⁵⁹	Manitoba	33
0,10,16 ²⁹	0,10,16	0,10,17 ⁴⁴	0,10,17	0,10,17 ⁶⁰	Saskatchewan	34
5,11	0,5,11 ⁴⁰	0,5,11	0,5,9,15 ⁴⁹	0,5,9,15	Alberta	35
8,16	8,16	8,16	11,15 ⁵⁰	9,14 ²¹	Colombie-Britannique	36
10	10	10	10	10	Territoires du Nord-Ouest	37
2,5,5,10	2,5,5,10	2,5,5,10	2,5,5,10	2,5,5,10	Yukon	38

Voir notes à la page 131

TABLE C. Corporate Tax Framework, 1987

TABLEAU C. Cadre fiscal des corporations, 1987

NET INCOME

Minus:	Charitable donations Gifts to Canada/provinces Taxable dividends deduction Restricted farm losses (from previous years) Non-capital losses (from previous years) Net-Capital losses (from previous years) Farm losses (from previous years)
Equals:	Taxable income
	Part I Federal Tax
	46% of taxable income (before July 1987)
Plus:	45% of taxable income (after June 1987)
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 and experimental development tax c Investment tax credit Employment tax credit
Equals:	Part I Federal Tax Payable
Plus:	Part IV tax payable Part XIV tax payable Part II tax payable
Equals:	Total Federal Tax
Plus:	Provincial and Territorial Tax payable (Ontario, Quebec & Alberta collect their own taxes. Separate returns are required for these provinces).
Minus:	Provincial and territorial tax credits and rebates
Equals:	Total Tax Payable
Deduct Credits:	
	Installments Investment 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:	Balance unpaid/refund/overpayment

REVENU NET

Moins:	Dons de charité Dons au Canada ou à une province Déduction pour dividendes imposables 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:	Revenu imposable
	Impôt fédéral de la partie I
	46% du revenu imposable (avant juillet 1987)
Plus:	45% du revenu imposable (après juin 1987)
Plus:	5% du revenu imposable gagné dans la zone ex de la Nouvelle-Écosse
Moins:	Déduction accordée aux petites entreprises Déduction accordée aux sociétés de placement Déduction supplémentaire - Caisses de crédit Abattement d'impôt fédéral Déduction à l'égard des bénéfices de fabrication et de transformation
Plus:	Surtaxe sur les sociétés
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 et le dével expérimental Crédit d'impôt à l'investissement Crédit d'impôt à l'emploi
Égale:	Impôt Fédéral de la Partie I à payer
Plus:	Impôt de la Partie IV à payer Impôt de la Partie XIV à payer Impôt de la partie II à payer
Égale:	Total de l'impôt fédéral
Plus:	Impôt provincial et territorial à payer (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:	Total de l'impôt à payer
Moins les crédits:	
	Comptes provisionnels Remboursement du crédit d'impôt à l'investissement Remboursement au titre de dividende 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:	Solde impayé/remboursement/paiement en trop

FOOTNOTES

TABLE A

- 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 With certain exceptions inter-company dividends are deductible from Federal Part I tax. Subject to transitional rules, dividends received on collateralized preferred shares issued after November 27, 1986 are not deductible. Effective after 1987 corporation receiving dividend on certain preferred shares may be subject to Part IV.1 tax.
- 3 Foreign dividends are deductible when received from a foreign affiliate subject to certain rules.
- 4 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.
- 5 Class 24 assets acquired after April 26, 1965. Class 27 assets acquired after March 12, 1970.
- 6 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.
- 7 Applies to assets acquired after May 8, 1972.
- 8 Applies to assets acquired after May 26, 1976. Class 34 assets include wind energy equipment acquired after February 25, 1986.
- 9 Effective after December 11, 1979.
- 10 Class 28 assets acquired after 1987 are in class 41.
- 11 After 1980, eligible deductions are reduced by government grants.
- 12 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.
- 13 Canadian mining and exploration expenses incurred after April 19, 1983 can be claimed up to 25% of all income.
- 14 With respect to exploration expenses, lower rate applies to provincial lands.
- 15 Rate at percentage of expenditure exceeding \$5 million per oil or gas well after March 1977 and before April 1980.
- 16 Effective after April 10, 1978.
- 17 Rate at percentage of expenditure with deduction not to exceed 25% of resource profits, effective after April 10, 1978.
- 18 The maximum claim is the lesser of its supplementary depletion base and 50% of all income.
- 19 Under the National Energy Program.
- 20 Effective January 1, 1981.
- 21 Effective January 1, 1982. Reduced rate applies after June 1, 1982 and before May 31, 1983.
- 22 The lower rate applies to synthetic oil plants.
- 23 Effective January 1, 1982, not applicable after June 1, 1982 and before May 31, 1983.
- 24 For year ending after October 1983, to be replaced with an enhanced investment tax credit, subject to "grandfather" rules.
- 25 With respect to oil and gas expenditures on Canada lands. Depletion earned through oil and gas was phased out after 1984.
- 26 The effective rate after resource allowance is 12% on conventional oil and gas and 8% on synthetic oil.

NOTES

TABLEAU A

- 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 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. Depuis 1988, les sociétés qui reçoivent des dividendes pour certaines actions privilégiées peuvent être assujetties à la partie IV de l'impôt fédéral.
- 3 Les dividendes étrangers sont déductibles lorsqu'ils proviennent d'une filiale étrangère.
- 4 En vigueur le 12 novembre 1981, seulement la moitié du taux peut être réclaté dans l'année de l'acquisition d'un actif. Les propriétés désignées sont exemptes des dispositions concernant les taux réduit de moitié.
- 5 La catégorie 24 d'actif acquis après le 26 avril 1965 ainsi que la catégorie 27 acquis après le 12 mars 1970.
- 6 A compter de 1972, le montant réclaté 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.
- 7 S'applique aux biens acquis après le 8 mai 1972.
- 8 S'applique aux biens acquis après le 26 mai 1976. Les biens de la catégorie 34 comprennent le matériel d'énergie éolienne acquis après le 25 février 1986.
- 9 Entrée en vigueur après le 11 décembre 1979.
- 10 Les biens de la catégorie 28 acquis après 1987 entrent désormais dans la catégorie 41.
- 11 Après 1980, les déductions admissibles sont réduites par des subventions gouvernementales.
- 12 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.
- 13 Les frais d'exploration et d'aménagement au Canada engagés après le 19 avril 1983 peuvent être réclames jusqu'à 25% des revenus.
- 14 En ce qui a trait aux dépenses d'exploitation, le taux réduit s'applique aux terres des provinces.
- 15 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.
- 16 A compter du 10 avril 1978.
- 17 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.
- 18 La provision maximum est égale à son épuisement de base supplémentaire et 50% des revenus.
- 19 En vertu du programme énergétique national.
- 20 Entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1981.
- 21 A compter du 1^{er} janvier 1982. Des taux réduits sont en vigueur après le 1^{er} juin 1982 et avant le 31 mai 1983.
- 22 Le taux inférieur s'applique aux usines de pétrole synthétique.
- 23 En vigueur le 1^{er} janvier 1982, ne s'applique pas pour la période entre le 1^{er} juin 1982 et le 31 mai 1983.
- 24 Pour les années financières se terminant après le mois d'octobre 1983, doit être remplacé par un crédit d'impôt à l'investissement amélioré assujetti au règlement de transition.
- 25 En ce qui concerne les dépenses d'exploration sur les terres canadiennes, la dépense pour l'épuisement de l'exploration pétrolière a été éliminé après 1984.
- 26 Les taux réels après les déductions relative à des ressources sont de 12% pour le pétrole et le gaz naturel conventionnel et de 8% pour l'huile synthétique.

FOOTNOTES - Continued

TABLE A - Concluded

- 27 Not applicable to production of old oil after 1984. IORT has been suspended a further year to May 31, 1985 and was subsequently repealed effective February 13, 1986.
- 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 Class 29 assets acquired after 1987 are in class 39.
- 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.
- 36 Part of class 29 assets acquired after 1987 are in class 40 until 1989 and then in class 10.
- 37 If acquired after February 9, 1988, accelerated rate available only to corporations with specified qualifications.
- 38 The 16 2/3% rate became effective after June, 1988.

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.
- 3-4 Effective:³ July 1, 1987.⁴ March 26, 1980.
- 5 Effective April 11, 1979, 10% applies to manufacturing, farming, mining, logging and fishing income and 13% for small businesses.
- 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:¹⁰ June 30, 1981.¹¹ October 1, 1983.¹² November 16, 1978.¹³ October 28, 1980.¹⁴ 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.

NOTES - suite

TABLEAU A - fin

- 27 Ne s'applique pas à la production d'ancien pétrole après 1984. La taxe sur les recettes pétrolières supplémentaires a été différée au 31 mai 1985 pour une autre année, et par la suite, annulée le 13 février 1986.
- 28 En vigueur le 1^{er} 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 Les biens de la catégorie 29 acquis après 1987 entrent désormais dans la catégorie 39.
- 31 À compter du 1^{er} 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^{er} 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.
- 36 Une partie des biens de la catégorie 29 acquis après 1987 entrent dans la catégorie 40 jusqu'en 1989, puis dans la catégorie 10.
- 37 Après le 9 février 1988, seules les sociétés admissibles peuvent se prévaloir de l'amortissement accéléré.
- 38 Le taux de 16 2/3% est entré en vigueur après juin 1988.

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.
- 3-4 Entrée en vigueur:³ le 1^{er} juillet, 1987.⁴ Le 26 mars 1980.
- 5 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%.
- 6 Ne s'applique pas aux sociétés de placement ou à l'impôt sur le revenu, auquel s'applique une déduction pour petites entreprises.
- 7 21% pour une entreprise exploitée activement, 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 S'applique aux grandes sociétés à l'extérieur des secteurs miniers et manufacturiers avant 1976. Après 1981, établie avant la 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: ¹⁰ Le 30 juin 1981.¹¹ Le 1^{er} octobre 1983.¹² Le 16 novembre 1978.¹³ Le 28 octobre 1980.¹⁴ 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.

FOOTNOTES - Continued

TABLE B - Continued

- 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.
- 21 The 9% small business rate effective July 1, 1988. The 14% rate effective January 1, 1988.
- 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 Used 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 40% 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.

NOTES - suite

TABLEAU B - suite

- 18 Jusqu'à 25% du prix d'émission de l'action s'applique aux actions éligibles émises entre le 1^{er} juillet 1983 et le début de 1987.
- 19 Les crédits non utilisés peuvent être reportés pour cinq années. Le programme s'est terminé le 31 mars 1982.
- 20 À moins d'avis contraire lorsqu'il y a plus d'un taux, le plus faible s'applique aux petites entreprises.
- 21 Le taux de 9% des petites entreprises est entré en vigueur le 1^{er} juillet 1988. Le taux de 14% est entré en vigueur le 1^{er} janvier 1988.
- 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^{er} janvier 1981, la province de l'Alberta administre ses propres impôts sur les sociétés.
- 24 Entrée en vigueur le 1^{er} 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^{er} 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 règlement 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. Les réclamations se limitent à la première tranche de \$2 millions de l'ensemble des dépenses annuelles entre les sociétés associées.
- 40 Depuis le 1^{er} 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^{er} janvier 1986, l'impôt sur le revenu ne dépassant pas \$110,000 tiré d'une entreprise exploitée activement, a été réduite à 5% pour une période de trois ans au Nouveau-Brunswick.

FOOTNOTES - Concluded

TABLE B - Concluded

- 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% 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.
- 46 The 20% rate applies to property acquired after February 26, 1986.
- 47 Applicable to all corporations except non-resident owned investment corporations. Certain investment income and capital gains are also exempt from the 3% surtax.
- 48 A 3-year tax holiday for Ontario new mines commencing production after May 20, 1987.
- 49 Effective after March 31, 1987.
- 50 Reduced from 16% to 15% effective January 1, 1987. Small businesses rate increase from 8% to 11% effective July 1, 1987.
- 51 The 38% rate applies after June 1988.
- 52 Repealed, effective on a date by proclamation.
- 53 The 16% deduction applies after June 1988.
- 54 Effective after June 1988, small manufacturers are no longer eligible for manufacturing and processing profits deduction.
- 55 The 2% applies after June 1988.
- 56 The title "experimental development" was added by Sec. 127.3(2) (a), 1986.
- 57 The 30% rate applies to Atlantic and Gaspé regions. The 35% rate only available to qualified corporations.
- 58 The 3-year Ontario tax holiday for new small businesses will be phased out. Corporations incorporated after April 20, 1988 are not qualified for tax exemption.
- 59 Manitoba provides a 5-year tax relief for small businesses incorporated after August 8, 1988 and before January 1, 1991.
- 60 The 2-year Saskatchewan small business tax holiday will be extended to March 31, 1990.

NOTES - fin

TABLEAU B - fin

- 43 Après le 1^{er} 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^{er} mai 1986.
- 44 Le 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.
- 46 Le taux de 20% s'applique aux biens acquis après le 26 février 1986.
- 47 S'applique à toutes les sociétés sauf les sociétés de placement appartenant à des non-résidents. Certains revenus de placements et gains en capital sont aussi exemptés de la surtaxe de 3%.
- 48 Une exonération fiscale de 3 ans pour les nouvelles mines de l'Ontario entrant en production après le 20 mai 1987.
- 49 En vigueur après le 31 mars 1987.
- 50 Réduction de 16% à 15% à partir du 1^{er} janvier 1987. Augmentation du taux des petites entreprises de 8% à 11% à partir du 1^{er} juillet 1987.
- 51 Le taux de 38% entre en vigueur après juin 1988.
- 52 Abrogée à compter du jour de la proclamation.
- 53 La déduction de 16% entre en vigueur après juin 1988.
- 54 Après juin 1988, les petites entreprises manufacturières n'ont plus droit à la déduction pour bénéfices de fabrication et de transformation.
- 55 Le taux de 2% entre en vigueur après juin 1988.
- 56 Le titre "développement expérimental" a été ajouté à l'article 127.3(2) (a), 1986.
- 57 Le taux de 30% s'applique aux régions de l'Atlantique et de la Gaspésie. Le taux de 35% n'est offert qu'aux sociétés admissibles.
- 58 L'exonération fiscale de trois ans de l'Ontario pour les nouvelles petites entreprises sera progressivement annulée. Les sociétés constituées après le 20 avril 1988 n'ont pas droit à l'exonération fiscale.
- 59 Le Manitoba offre une exonération fiscale de cinq ans aux petites sociétés constituées entre le 9 août 1988 et le 31 décembre 1990.
- 60 L'exonération fiscale de deux ans offerte en Saskatchewan aux petites entreprises sera prorogée au 31 mars 1990.

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

Catalogue

Business Statistics (Financial)

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.
RV44-1988	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. 1-1987/1.1	Volume I - Abstract of Statement, A., Bil.
IN. 1-1987/2.1	Volume II - Fire and Casualty Insurance, A., Bil.
IN. 1-1987/3.1	Volume III - Life Insurance, A., Bil.

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

F. - French
Bil. - Bilingual

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.

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

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

Catalogue

Statistiques des Entreprises (financières)

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.
RV44-1988	Statistique fiscale (première partie). Particuliers, A., Bil. Rapports annuels du surintendant des assurances du Canada. (Publiés par le ministère des assurances pour Canada.)
IN. 1-1987/1.1	Volume I - Précise des états des compagnies d'assurance au Canada, A., Bil.
IN. 1-1987/2.1	Volume II - États annuels des compagnies d'assurance-incendie et risques divers, A., Bil.
IN. 1-1987/3.1	Volume III - États annuels des compagnies d'assurance-vie des sociétés de secours mutuel, A., Bil.

A. - Annuel
T - Trimestriel
Angl. - Anglais

F. - Français
Bil. - Bilingue

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.

N° 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 _____ Tel. _____		METHOD OF PAYMENT <input type="checkbox"/> Purchase Order Number (please enclose) <input type="checkbox"/> Payment enclosed \$ _____ <input type="checkbox"/> Charge to my: <input type="checkbox"/> MasterCard <input type="checkbox"/> VISA Account Number Expiry Date <input type="checkbox"/> 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 mouillées s.v.p.) Compagnie _____ Service _____ A l'attention de _____ Adresse _____ Ville _____ Province _____ Code postal _____ Tél. _____		MODE DE PAIEMENT <input type="checkbox"/> Numéro de la commande (inclure s.v.p.) <input type="checkbox"/> Paiement inclus \$ _____ <input type="checkbox"/> Portez à mon compte : <input type="checkbox"/> MasterCard <input type="checkbox"/> VISA N° de compte Date d'expiration <input type="checkbox"/> Facturez-moi plus tard Signature _____	

N° au catalogue	Titre	Quantité	Prix	Total

Le cheque 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

BON DE COMMANDE

Numéro de référence du client

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

Statistics Canada Library
 Bibliothèque Statistique Canada



...ure s.v.p.)

1010050931

(Lettres moulées s.v.p.)

Compagnie _____
 Service _____
 À l'attention de _____
 Adresse _____
 Ville _____ Province _____
 Code postal _____

MasterCard VISA
 N° de compte _____
 Date d'expiration _____
 Facturez-moi plus tard

N° au catalogue	DATE DUE DATE DE RETOUR	Quantité	Prix	Total
	AUG 10 1992 AOUT			

Le chèque ou mandat-poste en dollars canadiens ou l'équivalent. **PF 03551 06/89**
 Pour un service plus rapide, composez **677 ☎** Comptes VISA et MasterCard
 English on Reverse

ORDER FORM

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

(Please print)

Company _____
 Department _____
 Attention _____
 Address _____ **LOWE-MARTIN No. 1137**
 City _____ Province _____
 Postal Code _____ Tel. _____

Reference Number

METHOD OF PAYMENT

Chase Order Number (please enclose) _____

Amount 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



What happened to the cost of living last month?

The **Consumer Price Index** will tell you.

Whether you negotiate wage settlements, administer COLA clauses in labour contracts, assess government policies or are involved in renewal contracts, child support or alimony payments, you need current and detailed information on changes in the cost of living.

Compiled monthly (and published within 20 days of the month's end), the **Consumer Price Index** gives you a precise account of the latest fluctuations in consumer prices.

This monthly publication covers:

- transportation
- health and personal care
- food
- recreation, reading and education
- clothing
- tobacco products and alcoholic beverages
- housing

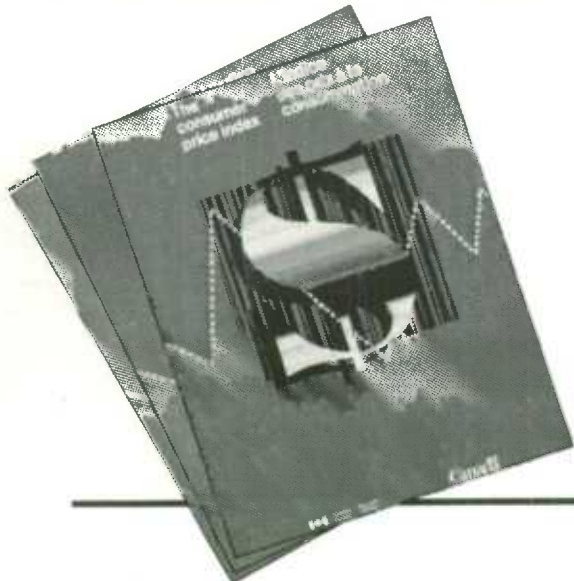
Over 400 items, ranging from milk to parking, household furnishings to reading material, are included.

Price indexes are presented nationally and for 18 major Canadian cities. In each issue you receive month-to-month percentage comparisons and trends over the last five years. And each issue analyzes the main causes of changes.

Get the facts.

Subscribe to the **Consumer Price Index** (Catalogue No. 62-001) for the authoritative measure of the purchasing power of the Canadian consumer dollar. A subscription to this monthly is available for \$89 in Canada, and \$107 outside Canada.

To order, write Publication Sales, Statistics Canada, Ottawa, Ontario, K1A 0T6, or contact the nearest Statistics Canada Reference Centre listed in this publication.



Qu'en était-il du coût de la vie le mois dernier?

L'indice des prix à la consommation répond à votre question.

Que vous ayez à négocier des règlements salariaux, à administrer des clauses d'indemnité de vie chère ou à évaluer des politiques gouvernementales, que vous vous occupiez du renouvellement de contrats, de pensions alimentaires ou d'allocations d'entretien, vous avez besoin de données récentes et détaillées sur les fluctuations du coût de la vie.

Établi mensuellement, et publié dans les 20 jours suivant la fin de chaque mois, **L'indice des prix à la consommation** vous renseigne de façon précise sur les plus récentes fluctuations des prix à la consommation.

Cette publication mensuelle porte sur :

- l'alimentation
- l'habillement
- l'habitation
- le transport
- la santé et les soins personnels
- les loisirs, la lecture et la formation
- les produits du tabac et les boissons alcoolisées

Plus de 400 articles sont inclus, allant du lait au stationnement en passant par l'ameublement de maison et le matériel de lecture.

Les indices de prix sont donnés pour l'ensemble du pays et 18 principales villes canadiennes. Chaque numéro présente des comparaisons des pourcentages mois après mois et les tendances au cours des cinq dernières années. En outre, chaque numéro analyse les principales causes de changements.

Abonnez-vous !

L'indice des prix à la consommation (n° 62-001 au catalogue) vous permet d'obtenir une évaluation fiable du pouvoir d'achat du dollar canadien. L'abonnement à cette publication mensuelle coûte 89 \$ au Canada et 107 \$ à l'étranger.

Pour commander, veuillez écrire à Vente des publications, Statistique Canada, Ottawa (Ontario) K1A 0T6 ou communiquer avec le Centre de consultation de Statistique Canada le plus près (voir la liste figurant dans la présente publication).

For faster service, using Visa or MasterCard, call toll-free,

Pour un service plus rapide, utilisez votre carte Visa ou MasterCard et composez sans frais le

1-800-267-6677

How long would it take you to get 10,000 price quotes from 3,500 companies?

A lot longer than it takes to open a copy of **Industry Price Indexes**. Subscribe now, for the most extensive data available on Canadian manufacturing selling prices.

Industry Price Indexes are indispensable if you need current, consistent and reliable reports on price fluctuations at the Canadian factory gate. Uses include preparing escalation contracts, inventory management, charting trends, forecasting price changes or compiling data to create your own index.

This monthly publication covers raw materials, energy and over 700 commodities by 20 major groups. Items listed range from fish fillets to industrial furnaces, cattle to crude oil. Most commodities are reported at the national level, but some are given on a regional basis.

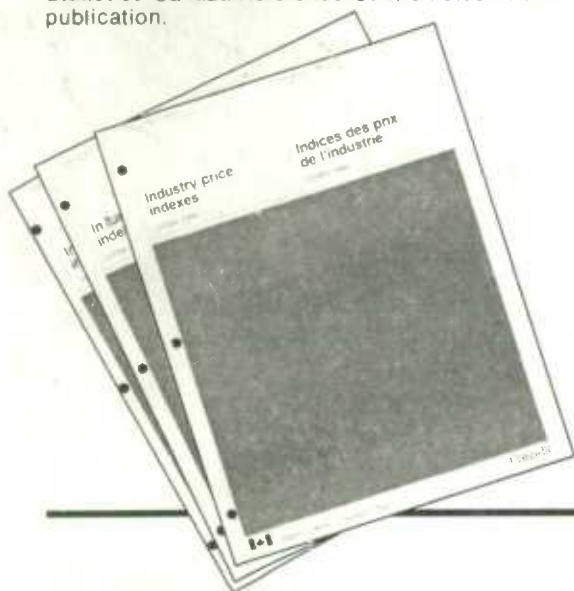
Each issue also provides a historical perspective, with tables of annual averages and monthly price indexes of commodities for the past five years.

As the only periodical of this scope and detail, **Industry Price Indexes** is the recognized authority on changes in the selling prices of Canadian manufactured goods.

Get the facts.

A subscription to the monthly **Industry Price Indexes** (Catalogue No. 62-011) is \$173 in Canada, and \$208 outside Canada.

To order, write Publication Sales, Statistics Canada, Ottawa, Ontario, K1A 0T6, or contact the nearest Statistics Canada Reference Centre listed in this publication.



Combien de temps vous faudrait-il pour obtenir 10 000 propositions de prix de 3 500 compagnies?

Beaucoup plus de temps qu'il n'en faut pour lire un exemplaire d'**Indices des prix de l'industrie**. Abonnez-vous dès maintenant afin d'avoir accès aux données les plus complètes possible sur les prix de vente des manufacturiers canadiens.

Indices des prix de l'industrie est indispensable si vous avez besoin de rapports à jour, uniformes et fiables au sujet des fluctuations des prix à la production au Canada. Ces indices peuvent servir notamment à préparer des contrats d'indexation, à gérer des stocks, à suivre des tendances au moyen de graphiques, à prévoir des fluctuations de prix ou à compiler des données pour concevoir votre propre indice.

Cette publication mensuelle porte sur les matières premières, l'énergie et plus de 700 produits classés dans 20 grandes catégories. Les articles répertoriés vont des filets de poisson aux fours industriels en passant par les bovins et le pétrole brut. Pour la plupart des produits, les statistiques ont une portée nationale; toutefois, pour certains, elles revêtent un caractère régional.

Chaque numéro donne également une perspective historique; des tableaux indiquent les moyennes annuelles et les indices des prix mensuels des produits au cours des cinq dernières années.

Indices des prix de l'industrie est le seul périodique aussi complet et détaillé. Il fait autorité en ce qui touche les fluctuations des prix de vente des marchandises fabriquées au Canada.

Abonnez-vous !

L'abonnement au mensuel **Indices des prix de l'industrie** (n° 62-011 au catalogue) coûte 173 \$ au Canada et 208 \$ à l'étranger.

Pour commander, veuillez écrire à Vente des publications, Statistique Canada, Ottawa (Ontario) K1A 0T6 ou communiquer avec le Centre de consultation de Statistique Canada le plus près (voir la liste figurant dans la présente publication).

For faster service, using
Visa or MasterCard, call
toll-free,

Pour un service plus rapide, utilisez
votre carte Visa ou MasterCard
et composez sans frais le

1-800-267-6677