

Modèle de lettre de mission / de déclaration – Formulaire T1
Point de vue des permanents du Service des normes de certification seulement
Ce modèle ne constitue pas une prise de position officielle de l'ICCA

LETTRE DE MISSION / DE DÉCLARATION – FORMULAIRE T1

Date

CLIENT

Adresse

Ville (Province)

Code postal

Madame, Monsieur,

La présente lettre a pour but d'expliquer clairement la nature de mon intervention à titre de préparateur de vos déclarations d'impôt sur le revenu des particuliers de 2000 (et de celles des autres membres de votre famille) et d'indiquer les responsabilités qui vous incombent comme contribuable¹.

¹ Les dispositions de la présente lettre visent à permettre au praticien de consigner en dossier les renseignements nécessaires de telle sorte qu'il puisse démontrer qu'il a agi de manière appropriée et qu'il puisse ainsi éviter de se voir imposer des pénalités administratives. Il pourrait donc être utile d'inclure ces dispositions dans les lettres de mission que les praticiens utilisent habituellement et dans lesquelles sont souvent énoncées, le cas échéant, les autres conditions de la mission convenues entre les parties.

Dans certaines circonstances, il se pourrait que le praticien veuille inclure une clause limitative de responsabilité dans la lettre de mission / de déclaration afin d'obtenir une protection additionnelle. Cependant, le praticien devrait auparavant consulter son ordre provincial et/ou un conseiller juridique concernant l'utilisation d'une telle clause.

Lorsqu'une clause limitative de responsabilité est incluse dans la lettre de mission / de déclaration, il devrait être clairement indiqué qu'elle ne vise que la relation entre le praticien et le client, et non les relations que le client peut avoir avec des tiers concernés par ses déclarations d'impôt.

Un modèle de clause limitative de responsabilité est fourni en annexe.

Modèle de lettre de mission / de déclaration – Formulaire T1
Point de vue des permanents du Service des normes de certification seulement
Ce modèle ne constitue pas une prise de position officielle de l'ICCA

IL EST ENTENDU ET CONVENU QUE VOTRE RESPONSABILITÉ EN TANT QUE CONTRIBUTUABLE EST LA SUIVANTE :

- a) La responsabilité de l'exactitude de l'information et de l'intégralité des déclarations contenues dans votre déclaration vous incombe en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. Vous déclarez que l'information qui m'a été fournie est, à votre connaissance, exacte et complète, et qu'elle satisfait pleinement à toutes les exigences de déclaration auxquelles vous êtes soumis en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.
- b) [Le praticien choisit d'inclure le commentaire général seulement ou d'ajouter à celui-ci les points particuliers qu'il juge appropriés.]

Commentaire général :

Vous confirmez que vous m'avez fourni tous les renseignements relatifs aux revenus et aux déductions devant être inclus dans votre déclaration d'impôt, et que ces renseignements sont exacts et complets. Vous confirmez que toutes les sources de revenu ont été indiquées, que toutes les dépenses déduites ont été engagées pour gagner un revenu, et que tous les crédits demandés sont étayés par des reçus.

Points particuliers :

- Toutes les annexes relatives aux revenus d'entreprise (y compris les revenus de commissions, les revenus d'agriculture et les revenus de profession libérale) ainsi qu'aux revenus de location présentent les résultats d'exploitation et comprennent toutes les opérations importantes effectuées.
- Tous les revenus d'emploi et les avantages qui en résultent ont été déclarés, qu'ils figurent ou non sur les feuillets de renseignements T4.
- Tous les revenus de placement (reçus ou non) ont été déclarés, qu'ils figurent ou non sur les feuillets de renseignements T3 et T5.
- Toutes les dispositions en immobilisations et les coûts y afférents ont été déclarés.
- Toutes les estimations concernant l'utilisation d'une automobile à des fins personnelles, la partie de la résidence utilisée aux fins de l'entreprise et les autres estimations du genre que vous avez fournies sont raisonnables et étayées par des registres d'utilisation et d'autres preuves.

Ajoutez tout autre point qui vous semble convenir à la situation de votre client.

Modèle de lettre de mission / de déclaration – Formulaire T1
Point de vue des permanents du Service des normes de certification seulement
Ce modèle ne constitue pas une prise de position officielle de l'ICCA

- c) Si, à un moment donné en 2000, vous avez possédé des biens à l'extérieur du Canada dont la valeur totale s'est élevée à plus de 100 000 \$, il peut être nécessaire que vous l'indiquiez dans votre déclaration d'impôt. Des amendes et des pénalités sévères sont imposées dans les cas de non-conformité. Cochez **l'une** des confirmations suivantes :
- Vous confirmez que vous m'avez fourni des renseignements exacts et complets en ce qui a trait aux biens étrangers précisés que vous avez possédés ou dans lesquels vous avez détenu un intérêt bénéficiaire conformément au Bilan de vérification du revenu étranger (T1135) et que vous avez divulgué intégralement le revenu de source étrangère qui s'y rapporte.
 - Vous confirmez que vous n'avez pas, à un moment donné en 20xx, possédé des biens étrangers déterminés d'une valeur totale de plus de 100 000 \$ ou détenu un intérêt bénéficiaire dans de tels biens.
- d) Vous n'êtes au courant d'aucun acte illégal ou susceptible d'être illégal concernant lequel vous ne m'avez pas divulgué tous les faits qui s'y rattachent.
- e) Vous pouvez utiliser l'adresse de mon bureau comme adresse de correspondance pour les cotisations ou les demandes de renseignements de l'Agence des douanes et du revenu du Canada (ADRC). Si vous choisissez cette option, je vous ferai parvenir la copie de toute communication reçue ainsi que mes recommandations quant à la façon d'y donner suite. Si vous choisissez d'utiliser votre propre adresse comme adresse de correspondance, je vous recommande de me fournir, dès réception, la copie de toutes les communications que vous recevrez de l'ADRC. Il arrive souvent qu'il y ait des dates limites et, si elles ne sont pas respectées, il se peut que des avis de cotisation proposée ou de nouvelle cotisation soient émis ou encore que vous perdiez la possibilité de contester. Veuillez me faire connaître votre préférence lorsque vous me remettrez l'information nécessaire à la préparation de votre déclaration, de sorte que je puisse l'indiquer lors de l'établissement de votre déclaration.

Modèle de lettre de mission / de déclaration – Formulaire T1
Point de vue des permanents du Service des normes de certification seulement
Ce modèle ne constitue pas une prise de position officielle de l'ICCA

IL EST ENTENDU ET CONVENU QUE MON RÔLE À TITRE DE PRÉPARATEUR DE VOS DÉCLARATIONS D'IMPÔT EST LE SUIVANT :

- a) Je ne procéderai ni à une vérification ni à un examen et ne prendrai aucune autre mesure pour m'assurer de l'exactitude et de l'intégralité des renseignements fournis. Il vous appartient de me fournir les renseignements exacts et complets nécessaires à la préparation des déclarations d'impôt en cause.
- b) Vos déclarations d'impôt sur le revenu des particuliers (et celles des membres de votre famille) comporteront l'énoncé suivant : «*Préparée selon les renseignements du contribuable sans vérification ni examen*». Le nom de mon cabinet sera indiqué à titre de préparateur de vos déclarations d'impôt.
- c) Si les déclarations d'impôt contiennent des formulaires ou des annexes concernant des revenus d'entreprise ou de location dont je dois compiler les montants, j'inclurai avec ces formulaires ou annexes un «Avis au lecteur» qui prendra la forme suivante :

AVIS AU LECTEUR

J'ai compilé [description du formulaire ou de l'annexe] à partir des renseignements fournis par [nom du contribuable]. Je n'ai procédé ni à une vérification ni à un examen et je n'ai pris aucune autre mesure pour m'assurer de l'exactitude et de l'intégralité de ces renseignements. Le lecteur doit garder à l'esprit que [description du formulaire ou de l'annexe] risque de ne pas convenir à ses fins.

Lieu

Nom du cabinet

Date

Comptable agréé

Si vous êtes appelé à transmettre à un ou plusieurs intéressés de tels formulaires ou annexes avec les déclarations d'impôt ou de façon distincte, vous consentez à ce que cet avis soit également inclus avec le document transmis et à nous indiquer le nom du ou des intéressés auxquels ces documents sont transmis.

HONORAIRES

Une fois que vos déclarations d'impôt auront été dûment remplies ou après que je vous aurai donné des conseils ou fourni d'autres services sur des questions qui s'y rattachent, je vous remettrai une note d'honoraires établie selon mon taux de facturation habituel. Il est convenu que cette note sera acquittée dès réception. Des intérêts mensuels de x % (xx % annuellement) seront imposés pour tout montant impayé.

Modèle de lettre de mission / de déclaration – Formulaire T1
Point de vue des permanents du Service des normes de certification seulement
Ce modèle ne constitue pas une prise de position officielle de l'ICCA

Si vous avez des questions concernant le contenu de la présente lettre, n'hésitez pas à m'appeler. Si les services décrits répondent à vos besoins et si les conditions susmentionnées vous conviennent, veuillez signer cette lettre dans l'espace prévu à cette fin et me la retourner avant que je n'entreprene la préparation de vos déclarations d'impôt. J'apprécie de pouvoir continuer à vous rendre service (ainsi qu'à votre famille) en préparant vos déclarations d'impôt sur le revenu des particuliers (et celles des membres de votre famille).

Veuillez agréer l'expression de mes sentiments les meilleurs.

COMPTABLE AGRÉÉ

Les services et conditions décrits ci-dessus sont conformes à ce qui a été convenu. En outre, je reconnais et j'accepte les responsabilités susmentionnées qui m'incombent à titre de contribuable.

Date _____ 2001

Mise en garde à l'intention des membres

Le Service des normes de certification fournit cette lettre modèle uniquement à titre d'exemple. Il ne s'agit pas d'une prise de position officielle de l'Institut. Les membres doivent adapter la lettre selon leurs besoins et la situation de leurs clients. Ils doivent faire appel à leur jugement professionnel pour décider de la façon d'utiliser cette lettre modèle. De plus, les membres doivent garder à l'esprit qu'une telle lettre ne prouve pas nécessairement que le comptable a fait preuve de diligence. Selon certains avis juridiques, plus la déclaration est générale, moins la lettre est utile. Une déclaration plus précise est susceptible d'accroître les avantages mais risque également d'augmenter la complexité de l'administration et les coûts. Les membres jugeront peut-être utile d'utiliser des lettres de mission et de déclaration distinctes lorsqu'ils exécuteront une mission de compilation concurremment avec la préparation d'une déclaration d'impôt.

Modèle de lettre de mission / de déclaration – Formulaire T1
Point de vue des permanents du Service des normes de certification seulement
Ce modèle ne constitue pas une prise de position officielle de l'ICCA

ANNEXE — MODÈLE DE LIBELLÉ D'UNE CLAUSE LIMITATIVE DE RESPONSABILITÉ

[Le paragraphe ci-dessous est la traduction du libellé fourni par Glenn Urquhart, c.r., de Singleton Urquhart Scott, dans le cadre du séminaire sur la prévention des pertes de l'ICABC, en juin 1997, et mis à jour en septembre 1999. Ce paragraphe est optionnel et vise uniquement la relation entre le praticien et son client, et non la relation que le client peut avoir avec des tiers.]

Toute responsabilité contractuelle ou extracontractuelle de [cabinet de CA], y compris des associés, des dirigeants ou des employés du cabinet, envers vous (et votre famille) à l'égard de toute demande liée aux services professionnels fournis conformément à la présente lettre de mission se limite strictement au montant de l'assurance responsabilité professionnelle dont le cabinet peut disposer au moment où pareille demande est faite. Aucune demande en matière contractuelle ou extracontractuelle ne sera présentée contre le cabinet plus de trois ans (à compter de la date de l'Avis de cotisation) après que les services auront été fournis en vertu de la mission ou qu'il leur aura été mis fin.