



DESTINATAIRE : *****

EXPÉDITEUR : *****
SERVICE DE L'INTERPRÉTATION RELATIVE AUX PARTICULIERS

DATE : LE 22 AVRIL 2009

OBJET : **PENSION ALIMENTAIRE PAYABLE PAR ANTICIPATION**
N/RÉF. : 09-006176-001

La présente est pour faire suite à la demande d'interprétation que vous avez formulée en date du ***** et qui concerne le traitement fiscal applicable de montants payés à titre de pension alimentaire en vertu d'un jugement.

Les faits se résument comme suit :

- une entente en date du ***** prévoit que ***** doit verser à ***** pour son bénéficiaire la somme de ***** \$ par mois débutant le ou vers le *****. Cette entente fut ratifiée par un jugement en date du *****;
- par la suite, une seconde entente a été signée en date du ***** qui fut ratifiée par un jugement le *****. Cette entente prévoit notamment que pour faciliter la situation financière de ***** , la pension alimentaire par ailleurs prévue dans l'entente précédente, devient payable par anticipation. Ainsi, ***** doit payer la somme de ***** \$ le ***** et la somme de ***** \$ le ***** ou avant. Ces montants représentent 33 mois de versements de ***** \$ soit du mois ***** au mois de ***** inclusivement;
- de plus, cette entente prévoit qu'en considération de ces paiements, les parties renoncent à tous leurs droits quant à une éventuelle pension alimentaire;
- les clauses pertinentes sont reproduites ci-dessous :

*ALIMENTARY PENSION FOR ******

7. To ease the current financial situation of ***** , ***** will pre-pay the balance of spousal support owing pursuant to their Judgment rendered by the Honorable ***** of the ***** , on the ***** . Consequently, ***** will pay to ***** the amount of

\$***** on ***** and the amount of \$***** on/or before *****. Said amounts represent the pre-payment of ***** months of spousal support of \$***** per month, for the months of ***** to and including *****.

[...]

RENUNCIATION

9. Upon receipt of complete payment of the abovementioned amounts, ***** renounces to any right she might have for spousal support in the future. In addition, each party recognizes that he is autonomous and has no right to spousal support for himself, each party being capable and so declaring of looking after his own needs, now and in the future.
10. Each party intends this Agreement to be a final settlement of all claims for spousal support and agrees that, under no circumstances will any change, direct or indirect, foreseen or unforeseen, including but not limited to reasons of health, cost of living or employment situations, whether important, substantial or catastrophic, give either the right to claim any modification to the spousal support provision of this Agreement. As a consequence, each party irrevocably renounces to the right to claim from the other present or future financial support. Each party asks the Court to ratify the present renunciation in the Judgment to intervene herein.

Question

Vous vous interrogez quant à la possibilité pour ***** de déduire les paiements de ***** \$ et de ***** \$ à titre de pension alimentaire.

Opinion

Nous sommes d'avis que les sommes ainsi payables par ***** à ***** pour son bénéficiaire en vertu de l'entente décrite ci-dessus et ratifiée par jugement en date du *****, ne rencontrent pas la définition de « pension alimentaire » telle que prévue aux articles 312.3 et 336.0.2 de la Loi sur les impôts (L.R.Q., c. I-3) puisqu'elles ne constituent pas une allocation payable périodiquement.

La clause prévoyant le paiement par anticipation de la pension alimentaire initialement prévue dans l'entente de ***** jumelée à la clause selon laquelle les parties renoncent à leurs droits futurs de réclamer une pension alimentaire, a fait perdre le caractère de « revenu » aux sommes en question pour *****.

Par conséquent, les paiements de ***** \$ et de ***** \$ sont donc non déductibles pour ***** et non imposables pour *****.