

TABLE DES MATIÈRES

| | |
|---|----|
| INTRODUCTION | 1 |
| PREMIÈRE PARTIE – LES SOURCES DE LA FISCALITÉ | 3 |
| CHAPITRE 1 – LA LÉGISLATION | 3 |
| 1.1 La législation fédérale | 4 |
| 1.1.1 La <i>Loi de l’impôt sur le revenu</i> | 4 |
| 1.1.1.1 Historique | 4 |
| 1.1.1.2 Structure | 6 |
| 1.1.1.3 Nomenclature | 8 |
| 1.1.1.4 Techniques de lecture | 12 |
| 1.1.2 Les autres lois fiscales fédérales | 22 |
| 1.1.3 Le processus de modification des lois fiscales fédérales | 23 |
| 1.1.3.1 Le processus d’annonce publique des modifications | 23 |
| 1.1.3.2 Le processus d’adoption du projet de loi par le Parlement | 33 |
| 1.1.3.3 L’entrée en vigueur d’une loi fiscale | 35 |
| 1.1.3.4 Repérage des modifications annoncées | 40 |
| 1.1.3.5 Repérage des lois sanctionnées | 46 |
| 1.1.4 Les règlements fédéraux | 48 |
| 1.2 La législation québécoise | 49 |
| 1.2.1 La <i>Loi sur les impôts</i> | 49 |
| 1.2.1.1 Historique | 49 |
| 1.2.1.2 Structure | 50 |
| 1.2.1.3 Nomenclature | 52 |
| 1.2.1.4 Techniques de lecture | 53 |
| 1.2.2 Les autres lois fiscales québécoises | 53 |
| 1.2.3 Le processus de modification des lois fiscales québécoises | 54 |
| 1.2.3.1 Le processus d’annonce publique des modifications | 54 |
| 1.2.3.2 Notes explicatives de Revenu Québec | 57 |

| | | |
|-------------------------------------|---|----|
| 1.2.3.3 | Le processus d'adoption du projet de loi par l'Assemblée nationale | 57 |
| 1.2.3.4 | L'entrée en vigueur d'une loi fiscale | 57 |
| 1.2.3.5 | Repérage des modifications annoncées | 58 |
| 1.2.3.6 | Repérage des lois sanctionnées | 63 |
| 1.2.4 | Les règlements québécois | 63 |
| 1.3 | Les traités fiscaux internationaux | 64 |
| 1.3.1 | Les traités fiscaux internationaux et le droit canadien | 64 |
| 1.3.2 | Conventions fiscales bilatérales | 66 |
| 1.3.2.1 | Historique | 66 |
| 1.3.2.2 | Structure | 66 |
| 1.3.2.3 | Technique de lecture | 68 |
| 1.3.2.4 | Processus de mise en vigueur et de modification | 68 |
| 1.3.2.5 | L'instrument multilatéral | 69 |
| 1.3.2.6 | Consultation des traités fiscaux internationaux | 70 |
| CHAPITRE 2 – LA JURISPRUDENCE | | 71 |
| 2.1 | Notions juridiques préliminaires | 71 |
| 2.1.1 | Le bijuridisme : la common law et le droit civil | 71 |
| 2.1.1.1 | Le bijuridisme canadien | 71 |
| 2.1.1.2 | Le droit civil | 72 |
| 2.1.1.3 | La common law | 73 |
| 2.1.2 | La règle du précédent | 73 |
| 2.1.2.1 | En common law | 73 |
| 2.1.2.2 | En droit civil | 76 |
| 2.1.2.3 | En droit statutaire | 77 |
| 2.1.3 | La complémentarité du droit fédéral et du droit privé des provinces | 78 |
| 2.1.4 | Le rôle de la jurisprudence en fiscalité | 80 |
| 2.1.4.1 | L'interprétation de la loi | 80 |
| 2.1.4.2 | L'autorité du précédent en fiscalité | 83 |
| 2.2 | Lire et comprendre la jurisprudence | 89 |
| 2.2.1 | Les tribunaux fédéraux | 89 |
| 2.2.1.1 | Le Comité judiciaire du Conseil Privé | 90 |

| | | |
|---|---|-----|
| 2.2.1.2 | La Cour suprême du Canada | 90 |
| 2.2.1.3 | La Cour d'appel fédérale, la Cour fédérale et la Cour de l'Échiquier | 92 |
| 2.2.1.4 | La Cour canadienne de l'impôt et ses prédécesseurs | 94 |
| 2.2.2 | Les tribunaux québécois | 99 |
| 2.2.3 | Vocabulaire propre à la jurisprudence | 102 |
| 2.2.4 | Structure d'un jugement | 103 |
| 2.2.4.1 | La référence | 103 |
| 2.2.4.2 | L'en-tête | 105 |
| 2.2.4.3 | Le résumé de l'arrêtiste | 105 |
| 2.2.4.4 | Le texte intégral du jugement | 106 |
| 2.2.5 | Le résumé de jugement | 106 |
| 2.2.5.1 | Règles de base | 106 |
| 2.2.5.2 | Plan du résumé | 107 |
| 2.2.5.3 | Exemple | 109 |
| 2.2.6 | Recueils de jurisprudence | 113 |
| CHAPITRE 3 – LA POSITION ADMINISTRATIVE | | 114 |
| 3.1 | Le rôle de la position administrative | 114 |
| 3.2 | Les documents publiés par le gouvernement fédéral | 117 |
| 3.2.1 | Folios de l'impôt sur le revenu | 117 |
| 3.2.2 | Bulletins d'interprétation (IT) | 118 |
| 3.2.3 | Circulaires d'information (IC) | 119 |
| 3.2.4 | Décisions anticipées | 119 |
| 3.2.5 | Interprétations techniques | 120 |
| 3.2.6 | Nouvelles techniques et communiqués | 123 |
| 3.2.7 | Guides, brochures et formulaires | 124 |
| 3.2.8 | Tables rondes | 124 |
| 3.3 | Les documents publiés par le gouvernement du Québec | 125 |
| 3.3.1 | Bulletins d'interprétation | 125 |
| 3.3.2 | Lettres d'interprétation et mémoires d'opinion | 125 |
| 3.3.3 | Nouvelles fiscales | 125 |

| | | |
|--|---|-----|
| 3.3.4 | Guides, brochures et formulaires | 126 |
| 3.3.5 | Tables rondes | 126 |
| CHAPITRE 4 – LA DOCTRINE | | 126 |
| DEUXIÈME PARTIE – LES OUTILS DE RECHERCHE DOCUMENTAIRE | | |
| EN FISCALITÉ | | |
| CHAPITRE 1 – LES BANQUES DE DONNÉES GÉNÉRALES | | 129 |
| 1.1 | CANLII | 129 |
| 1.1.1 | La législation | 130 |
| 1.1.1.1 | Lois codifiées | 130 |
| 1.1.1.2 | Lois annuelles | 134 |
| 1.1.2 | La jurisprudence | 136 |
| 1.2 | Banques de données multidisciplinaires | 138 |
| 1.2.1 | Google Scholar | 138 |
| 1.2.2 | Diverses banques de données | 140 |
| 1.2.3 | Ressources spécialisées en fiscalité internationale ou comparée | 142 |
| CHAPITRE 2 – LA RECHERCHE DANS LES BANQUES DE DONNÉES SPÉCIALISÉES EN FISCALITÉ | | 143 |
| 2.1 | <i>Taxnet Pro</i> | 144 |
| 2.1.1 | Présentation | 144 |
| 2.1.1.1 | Contenu des banques de données | 144 |
| 2.1.1.2 | Assigner à un client | 146 |
| 2.1.1.3 | Page d'accueil | 147 |
| 2.1.2 | Navigation | 150 |
| 2.1.2.1 | Table des matières | 150 |
| 2.1.2.2 | Liste de résultats | 154 |
| 2.1.2.3 | Navigation dans les résultats | 159 |
| 2.1.2.4 | Références et liens | 161 |
| 2.1.3 | Formulaires de recherche | 164 |
| 2.1.3.1 | Choisir un formulaire de recherche | 164 |
| 2.1.3.2 | Éléments communs à tous les formulaires de recherche | 164 |
| 2.1.3.3 | Législation | 167 |
| 2.1.3.4 | Jurisprudence | 169 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.1.3.5 | Documents gouvernementaux | 172 |
| 2.1.3.6 | Commentaires | 174 |
| 2.1.3.7 | Actualités fiscales | 175 |
| 2.1.3.8 | Recherche avancée | 179 |
| 2.1.3.9 | Recherche par la table des matières | 181 |
| 2.1.4 | Imprimer ou sauvegarder des documents ou la liste de résultats | 182 |
| 2.1.4.1 | Sauvegarder un document dans un dossier sur <i>Taxnet Pro</i> | 182 |
| 2.1.4.2 | Imprimer, envoyer par courriel ou télécharger un document ou une liste de résultats | 183 |
| 2.1.4.3 | Sauvegarder, imprimer, envoyer ou télécharger plusieurs documents à la fois | 184 |
| 2.1.4.4 | Ajouter des notes à un document | 184 |
| 2.1.5 | Sauvegarder une recherche | 185 |
| 2.2 | <i>IntelliConnect</i> | 185 |
| 2.2.1 | Présentation | 185 |
| 2.2.1.1 | Interface en français | 185 |
| 2.2.1.2 | Contenu des banques de données | 186 |
| 2.2.1.3 | Définition d'un document | 188 |
| 2.2.1.4 | Page d'accueil | 189 |
| 2.2.2 | Navigation | 190 |
| 2.2.2.1 | Parcourir | 190 |
| 2.2.2.2 | Aller à | 191 |
| 2.2.2.3 | Nouvelles express | 193 |
| 2.2.3 | Recherche booléenne | 194 |
| 2.2.3.1 | Tout le contenu | 194 |
| 2.2.3.2 | Contenu sélectionné | 195 |
| 2.2.3.3 | Favoris | 196 |
| 2.2.3.4 | Domaines de pratique | 197 |
| 2.2.3.5 | Recherche avancée | 198 |
| 2.2.4 | Consultation des résultats | 199 |
| 2.2.4.1 | Ordre de présentation | 199 |
| 2.2.4.2 | Onglets | 201 |

| | | |
|--|--|-----|
| 2.2.4.3 | Affiner les résultats | 202 |
| 2.2.4.4 | Visionner les documents | 204 |
| 2.2.5 | Outils | 204 |
| 2.2.5.1 | Notes dans les documents | 204 |
| 2.2.5.2 | Historique | 206 |
| 2.2.5.3 | Outils professionnels | 206 |
| 2.2.6 | Sauvegarder et imprimer | 206 |
| 2.2.6.1 | Imprimer des documents ou une liste de résultats | 206 |
| 2.2.6.2 | Sauvegarder des documents dans <i>IntelliConnect</i> | 207 |
| 2.2.6.3 | Enregistrer ou envoyer par courriel des documents ou une liste de résultats | 208 |
| 2.2.6.4 | Sauvegarder une recherche dans <i>IntelliConnect</i> | 209 |
| CHAPITRE 3 – ÉLABORATION D'UNE REQUÊTE BOOLÉENNE | | 209 |
| 3.1 | Fondements théoriques | 209 |
| 3.1.1 | Classement de la documentation | 209 |
| 3.1.2 | Repérage de la documentation | 211 |
| 3.1.3 | Logique booléenne | 211 |
| 3.1.4 | Précision et rappel | 213 |
| 3.2 | Opérateurs booléens | 215 |
| 3.2.1 | Tableau des opérateurs booléens | 215 |
| 3.2.2 | Description des opérateurs | 218 |
| 3.2.2.1 | « ET » | 218 |
| 3.2.2.2 | « OU » | 218 |
| 3.2.2.3 | « SAUF » | 219 |
| 3.2.2.4 | Expression exacte | 219 |
| 3.2.2.5 | Proximité non ordonnée | 220 |
| 3.2.2.6 | Proximité ordonnée | 221 |
| 3.2.2.7 | Proximité de trois termes ou plus | 222 |
| 3.2.2.8 | Proximité d'une expression exacte avec un mot, ou une autre expression exacte | 222 |
| 3.2.2.9 | Caractères multiples | 223 |
| 3.2.2.10 | Caractère unique | 224 |

| | | |
|--|---|-----|
| 3.2.3 | Ponctuation et caractères spéciaux | 225 |
| 3.2.3.1 | Apostrophes | 225 |
| 3.2.3.2 | Traits d'union | 225 |
| 3.2.3.3 | Points (numéros d'articles et abréviations) | 225 |
| 3.2.3.4 | Parenthèses | 226 |
| 3.2.3.5 | Accents | 226 |
| 3.2.3.6 | Majuscules | 227 |
| 3.2.4 | Combinaisons d'opérateurs | 227 |
| 3.2.5 | Priorité des opérateurs | 229 |
| 3.3 | Méthode de préparation de la requête booléenne | 231 |
| 3.3.1 | Formulation de la question | 231 |
| 3.3.2 | Choix des banques de données | 232 |
| 3.3.3 | Détermination des concepts | 235 |
| 3.3.4 | Choix des mots-clés | 237 |
| 3.3.5 | Formulation de la requête booléenne | 241 |
| 3.4 | Exercices et solutions | 244 |
| 3.4.1 | Exercice 1 | 244 |
| 3.4.2 | Exercice 2 | 250 |
| 3.4.3 | Exercice 3 | 256 |
| TROISIÈME PARTIE – MÉTHODE DE RECHERCHE DOCUMENTAIRE ET DE RÉDACTION EN FISCALITÉ | | 263 |
| CHAPITRE 1 – MÉTHODE GÉNÉRALE DE RECHERCHE ET DE RÉDACTION | | 263 |
| 1.1 | Définir la tâche | 263 |
| 1.1.1 | Le type d'écrit à rédiger | 263 |
| 1.1.2 | Les faits ou le sujet | 264 |
| 1.1.2.1 | Problème fiscal spécifique | 264 |
| 1.1.2.2 | Texte sur un sujet général | 265 |
| 1.1.3 | Les questions à analyser | 265 |
| 1.1.4 | Le plan préliminaire | 266 |
| 1.1.5 | Le type de documents recherchés | 267 |
| 1.2 | Repérer la documentation pertinente | 267 |
| 1.2.1 | Les références proposées dans les banques de données spécialisées | 267 |

| | | |
|--|--|-----|
| 1.2.2 | Les recherches booléennes dans les banques de données spécialisées | 268 |
| 1.2.3 | Les autres outils de recherche documentaire | 268 |
| 1.2.4 | Les références citées dans les documents repérés | 268 |
| 1.2.5 | Les recherches complémentaires | 269 |
| 1.3 | Évaluer et sélectionner la documentation | 269 |
| 1.3.1 | La pertinence d'un document | 270 |
| 1.3.2 | La valeur d'un document | 270 |
| 1.3.2.1 | Les sources primaires et les sources secondaires | 270 |
| 1.3.2.2 | La législation | 272 |
| 1.3.2.3 | La jurisprudence | 273 |
| 1.3.2.4 | La position administrative | 273 |
| 1.3.2.5 | La doctrine et les autres documents | 274 |
| 1.3.3 | La mise à jour de la recherche | 276 |
| 1.4 | Analyser la documentation | 276 |
| 1.4.1 | La lecture active | 276 |
| 1.4.2 | Les fiches de lecture | 277 |
| 1.5 | Élaborer un plan de rédaction détaillé | 278 |
| 1.6 | Rédiger le texte | 278 |
| 1.7 | Mentionner les sources | 279 |
| 1.7.1 | Le plagiat ou pourquoi doit-on mentionner les sources | 279 |
| 1.7.2 | Reconnaître le plagiat | 282 |
| 1.7.2.1 | Définition | 282 |
| 1.7.2.2 | Exemples | 283 |
| 1.7.2.3 | Ce qui ne constitue pas du plagiat | 285 |
| 1.7.3 | Quand et comment mentionner les sources | 287 |
| 1.7.3.1 | Quand mentionner la source | 287 |
| 1.7.3.2 | Insérer une citation | 287 |
| 1.7.3.3 | Faire une bonne paraphrase | 288 |
| CHAPITRE 2 – MÉTHODE DE RECHERCHE ET DE RÉDACTION POUR DIVERS TYPES DE DOCUMENTS EN FISCALITÉ | | 289 |
| 2.1 | Essai ou article de doctrine | 290 |
| 2.1.1 | Le plan explicite | 290 |

| | | |
|---|--|------------|
| 2.1.2 | Le plan implicite | 291 |
| 2.1.2.1 | L'introduction | 292 |
| 2.1.2.2 | Le développement | 293 |
| 2.1.2.3 | La conclusion | 294 |
| 2.2 | Opinion fiscale | 295 |
| 2.2.1 | Forme | 296 |
| 2.2.2 | Contenu | 296 |
| 2.2.2.1 | Confirmation du mandat | 296 |
| 2.2.2.2 | Description du mandat | 297 |
| 2.2.2.3 | Exposé des faits | 297 |
| 2.2.2.4 | Analyse du problème et conclusions | 297 |
| 2.2.2.5 | Recommandations | 298 |
| 2.2.3 | Exemple | 299 |
| 2.3 | Mémo de planification | 303 |
| 2.3.1 | Contenu | 303 |
| 2.3.2 | Exemple | 304 |
| 2.4 | Autres documents | 310 |
| QUATRIÈME PARTIE – MODÈLE DE PRÉSENTATION DES RÉFÉRENCES | | 311 |
| CHAPITRE 1 – RÈGLES GÉNÉRALES | | 311 |
| 1.1 | Présentation des citations | 311 |
| 1.2 | Insertion des notes infrapaginales | 314 |
| 1.3 | Présentation des notes infrapaginales | 315 |
| 1.4 | Mécanismes de renvoi à des notes antérieures | 315 |
| 1.4.1 | Renvoi rapproché : <i>Id.</i> | 315 |
| 1.4.2 | Renvoi éloigné : précité | 316 |
| 1.4.2.1 | Législation | 316 |
| 1.4.2.2 | Jurisprudence | 317 |
| 1.4.2.3 | Documents gouvernementaux | 318 |
| 1.4.2.4 | Doctrines | 318 |
| 1.4.3 | Renvois automatiques | 319 |
| 1.5 | Règles diverses | 320 |
| 1.5.1 | Vocabulaire | 320 |

| | | |
|-----------------------------|--|-----|
| 1.5.2 | Abréviations et points | 321 |
| 1.5.3 | Mots dans une langue autre que le français | 322 |
| 1.5.4 | Documents tirés d'une source secondaire | 322 |
| CHAPITRE 2 – LA LÉGISLATION | | 323 |
| 2.1 | Lois fédérales | 323 |
| 2.1.1 | Titre | 323 |
| 2.1.2 | Recueil, année, chapitre, supplément | 323 |
| 2.1.3 | Référence précise | 324 |
| 2.2 | Lois québécoises | 326 |
| 2.2.1 | Titre | 326 |
| 2.2.2 | Recueil, année, chapitre | 326 |
| 2.2.3 | Référence précise | 327 |
| 2.3 | Lois constitutionnelles | 327 |
| 2.4 | Codes civils | 328 |
| 2.5 | Projets de loi | 328 |
| 2.6 | Annonces de modifications législatives | 329 |
| 2.6.1 | Fédéral | 329 |
| 2.6.1.1 | Avant-projets de loi, Propositions législatives et Avis de motion de voies et moyens | 330 |
| 2.6.1.2 | Notes explicatives | 330 |
| 2.6.1.3 | Documents budgétaires | 330 |
| 2.6.1.4 | Communiqués de presse | 330 |
| 2.6.1.5 | Lettres d'intention | 331 |
| 2.6.2 | Québec | 331 |
| 2.6.2.1 | Bulletins d'information | 331 |
| 2.6.2.2 | Documents budgétaires | 331 |
| 2.7 | Documents parlementaires | 331 |
| 2.7.1 | Débats législatifs | 332 |
| 2.7.2 | Rapports parlementaires | 333 |
| 2.8 | Règlements | 334 |
| 2.8.1 | Règlements fédéraux | 334 |
| 2.8.2 | Règlements québécois | 334 |

| | | |
|--|---|-----|
| 2.9 | Décrets | 335 |
| 2.9.1 | Décrets fédéraux | 335 |
| 2.9.2 | Décrets québécois | 335 |
| 2.10 | Traités et conventions fiscales internationales | 336 |
| 2.11 | Législation sur support électronique | 336 |
| CHAPITRE 3 – LA JURISPRUDENCE | | 337 |
| 3.1 | À quelle source renvoyer | 337 |
| 3.2 | Ordre des décisions dans une note infrapaginale | 338 |
| 3.3 | Référence neutre | 339 |
| 3.4 | Recueils de jurisprudence imprimés | 341 |
| 3.4.1 | Intitulé | 341 |
| 3.4.2 | Année et volume | 343 |
| 3.4.3 | Recueil | 344 |
| 3.4.4 | Série | 345 |
| 3.4.5 | Première page | 346 |
| 3.4.6 | Référence précise | 346 |
| 3.4.7 | Indication géographique et cour | 346 |
| 3.5 | Autres instances dans une cause | 348 |
| 3.5.1 | Étapes antérieures et postérieures d’une cause | 348 |
| 3.5.2 | Décisions portées en appel | 349 |
| 3.6 | Jurisprudence sur support électronique | 349 |
| 3.6.1 | Jugement publié dans un recueil imprimé ou ayant une référence neutre | 349 |
| 3.6.2 | Jugement non publié dans un recueil imprimé et n’ayant pas de référence neutre | 350 |
| 3.7 | Jurisprudence non publiée | 351 |
| CHAPITRE 4 – LES DOCUMENTS GOUVERNEMENTAUX | | 351 |
| 4.1 | Fédéral : positions administratives de l’ARC | 351 |
| 4.1.1 | Folio de l’impôt sur le revenu | 353 |
| 4.1.2 | Bulletin d’interprétation (IT) | 353 |
| 4.1.3 | Circulaire d’information (IC) | 353 |
| 4.1.4 | Décision anticipée (ATR) (avant 1997) | 354 |

| | | |
|--|---|-----|
| 4.1.5 | Interprétation technique, décision anticipée et autres documents internes | 354 |
| 4.1.6 | Nouvelles techniques sur l'impôt sur le revenu | 354 |
| 4.2 | Québec : positions administratives de revenu Québec | 354 |
| 4.2.1 | Bulletins d'interprétation | 355 |
| 4.2.2 | Lettres d'interprétation | 355 |
| 4.3 | Autres documents gouvernementaux | 356 |
| 4.4 | Documents gouvernementaux sur support électronique | 357 |
| CHAPITRE 5 – LA DOCTRINE ET LES AUTRES DOCUMENTS | | 357 |
| 5.1 | Monographies | 357 |
| 5.1.1 | Auteur | 358 |
| 5.1.2 | Titre | 359 |
| 5.1.3 | Numéro d'édition | 359 |
| 5.1.4 | Autres éléments | 359 |
| 5.1.5 | Lieu d'édition | 360 |
| 5.1.6 | Éditeur | 360 |
| 5.1.7 | Année d'édition | 360 |
| 5.1.8 | Référence précise | 360 |
| 5.2 | Articles de périodiques | 360 |
| 5.2.1 | Auteur | 361 |
| 5.2.2 | Titre de l'article | 361 |
| 5.2.3 | Année de publication | 361 |
| 5.2.4 | Volume et numéro | 361 |
| 5.2.5 | Titre du périodique | 362 |
| 5.2.6 | Numéro de la première page | 362 |
| 5.2.7 | Référence précise | 362 |
| 5.3 | Ouvrages collectifs, congrès, colloques | 362 |
| 5.4 | Autres documents | 363 |
| 5.4.1 | Lois annotées | 363 |
| 5.4.2 | Dictionnaires | 364 |
| 5.4.3 | Articles de journaux | 364 |
| 5.4.4 | Thèses, mémoires et essais | 364 |

TABLE DES MATIÈRES

| | | |
|---|--|-----|
| 5.4.5 | Allocutions et textes présentés à des conférences | 364 |
| 5.4.6 | Documents non publiés | 365 |
| 5.5 | Doctrine et autres documents sur support électronique | 365 |
| 5.5.1 | Documents publiés sur support papier, consultés en ligne | 365 |
| 5.5.2 | Banques de données sur abonnement | 366 |
| 5.5.3 | Sites Internet | 366 |
| CHAPITRE 6 – LA BIBLIOGRAPHIE | | 367 |
| CHAPITRE 7 – LISTE DES ABRÉVIATIONS | | 370 |
| BIBLIOGRAPHIE | | 381 |
| INDEX ANALYTIQUE | | 393 |