

INDEX ANALYTIQUE

-A-

Abri fiscal

Nouvelle cotisation, 56

Abus de droit, 216, 255

Abus de procédure, 217

Abus manifeste

Recouvrement, 307

Accès à l'information

Auprès de l'ARC, 209-211

- Demande, 209
- Frais, 209
- Information portant sur des tiers, 210
- Liste des renseignements accessibles, 209
- Refus des documents, 210

Auprès de Revenu Québec, 204-209

- Demande, 204
- Frais, 207
- Guide de perception, 278
- Informations portant sur des tiers, 205
- Par la personne concernée ou son représentant, 206

- Refus des documents, 205-206
- Relativement à une cotisation de TPS, 207
- Renseignements techniques, 206

Accident

Impossibilité d'agir, 228

Acte de l'Amérique du Nord britannique, 4-5

Actif

Réduction par l'écoulement du temps, 274

Vente, 274

Voir aussi **Avoir net**

Action en inopposabilité

Frais, 284

Activités dans un milieu criminalisé

Vérification, 100

Administrateur, 26

Avis de cotisation, 268, 381, 399, 401

Frais de recouvrement, 284

Identification, 375

- Intérêts, 282
 TPS impayée par la société, 269
- Administrateur – responsabilité**, 371 et s.
 Allégement, 401
 Arguments, 399-401
 – Avis de cotisation non reçu, 399
 – Non-respect des exigences préalables, 400
 Certificat de décharge, 402-402
 Cessation de fonctions, 396, 400
 Contestation de la dette, 401
 De common law, 374
De facto, 378-381, 400
De jure, 377, 381, 400
 Défense de diligence raisonnable, 375, 383 et s., 400, 402
 – Au fédéral, 384-392
 – Au provincial, 392-396
 Démission, 397
 Entreprise non incorporée, 376, 402-404
 Étendue, 375-376
 Externe, 390, 400
 Interne, 390, 400
 Limitations, 381 et s.
 – Temporelles, 396-399
 Notion, 376-381
 Personnelle, 374, 376
 Présomption, 377
- Société liquidée ou en faillite, 376, 382-383
 Société qui cesse ses activités
 – Distribution des biens, 401-402
 Solidaire, 374, 376
 Statut
 – Critères, 378-379
 – Question de fait, 378
 TPS/TVQ, 374, 402-404
 Transfert entre personnes ayant un lien de dépendance, 404-413
- Affectation des remboursements fiscaux**, 302
 Sûreté, 306
Voir aussi Compensation
- Affidavit**, 274
- Agence du revenu du Canada (ARC)**
 Accès à l'information, 209-211
 Agent
 – Identification, 298
 – Normes de comportement, 278, 279
 Appel de cotisation
 – Défense, 232
 Appel sommaire en procédure informelle, 234 et s.
 – Délai de réponse, 236, 237, 238
 Avis d'opposition, 161-165
 Certificat d'exigibilité, 306

- Chef des appels, 168
- Compensation, 301, 302-303
- Décision
- Motivation, 300
- Demande de paiement à un tiers, 309 et s.
- Divulgation volontaire, 535, 537, 539-544
- Entente de paiement, 287-289
- Examen de la déclaration de revenus, 38
- Fardeau de preuve
- Demande de prorogation de délai, 176
- Frais
- Annulation, 289 et s.
- Intérêts, 281-283
- Annulation, 289 et s., 295
- Négligence administrative, 296
- Nouvelle cotisation, 58
- Demande de nouvelle déduction, 53
 - Revenu provenant d'un bien étranger déterminé, 56-57
 - Société cotisée par Revenu Québec, 56
- Pénalités
- Annulation, 289 et s.
- Perception des impôts, 9
- Plainte, 211
- Recouvrement, 268-270
- Autorisation de mesures immédiates, 271
- Renonciation à la prescription, 68
- Services en ligne « Mon dossier », 162
- Sûreté, 305
- Vérification, 52, 91, *voir aussi* Vérification – ARC
- Agent d'opposition – Revenu Québec**
- Complément de vérification, 159
- Décision, 160
- Agent de recouvrement – ARC**
- Normes de comportement
- Guide de perception, 278, 279
- Agent de recouvrement – Revenu Québec**
- Avis final, 279
- Mesures de recouvrement, 278, 295
- Normes de comportement, 275-281, 295
- Facteurs de risque, 278
 - Guide « Démarches de perception », 277
- Offre de règlement
- Difficultés financières du contribuable, 294-295
- Sûreté, 304
- Allégement, 401**
- Divulgation volontaire, 537, 539, 545

- Amende pénale**
 Divulgence volontaire, 538, 545
- Ami**
 Recouvrement, 277
- Amortissement**
 Nouvelle cotisation, 59-60
- Appel**, 151 et s.
 De cotisation
 – En impôt fédéral, 170, 231 et s.
 – En impôt provincial, 213 et s.
 – TPS, 169, 231 et s.
 – TVQ, 213 et s.
 De la décision des tribunaux de première instance, 254-257
 De première instance, 213-254
 Décision sur opposition
 – De Revenu Québec, 213-230
 Délai, 169-170
Loi de 1923
 – Délai, 10
 – Devant la Cour de l'Échiquier, 10
 – Droits de dépôt, 10
 – Signification, 10
Loi de l'impôt sur le revenu, 10
 Paiement des droits, intérêts et pénalités, 265-266
- Prorogation du délai, 170 et s., 192 et s., 222 et s., 239 et s.
 Règlement
 – Nouvelle cotisation, 58
Voir aussi Avis d'appel de cotisation, Requête en appel ainsi qu'au tribunal spécifique
- Appel sommaire en procédure informelle**
 Décision, 236
 Délai de réponse de l'ARC, 236, 237, 238
 Frais, 236
 Paiement des droits, intérêts et pénalités, 265-266
 Perte de droits, 235
 Procédure, 236
 Règles, 237-239
 Relatif à l'impôt sur le revenu, 237
 Relatif à la TPS, 238
 Seuil d'admissibilité, 234
 Transfert en cours d'instance, 236
- Argent**, 407
- Assemblée des créanciers**, 523, 525, 526-527
- Association non incorporée**
 TPS/TVQ, 403
- Autorités fiscales**
 Abus de droit, 216

- Avis d'intention
- Recours à la L.F.I., 521
- Conduite
- Réserve des tribunaux, 216
- Cotisation initiale, 38
- Discussions pendantes, 251
- Fourniture de fausse information, 185, 197, 250
- Habilitation législative, 216
- Insatisfaction du contribuable, 211
- Positions administratives
- Interprétation des lois, 569-570
- Pouvoirs, 32
- Avis d'appel**
- À la Cour d'appel du Québec, 254
 - À la Cour d'appel fédérale, 255
 - À la Cour suprême du Canada, 257
 - Défense/réponse, 335
- Avis d'appel de cotisation - impôt fédéral et TPS**
- Acte introductif d'instance, 231
 - Copie à Revenu Québec, 231
 - Cour canadienne de l'impôt
 - Compétence exclusive, 234
 - Décision, 232
 - Défense de l'ARC (ou de Revenu Québec), 232
 - Délai, 233
 - Dépens, 234
 - Droits de dépôt, 231
 - Échéancier, 232
 - Interrogatoire préalable, 232
 - Présentation, 231
 - Procédures applicables, 231 et s.
 - Réunion de plusieurs cotisations, 232
- Voir aussi* **Requête en appel de cotisation - impôt québécois et TVQ, Requête en prorogation du délai d'appel - impôt fédéral et TPS**
- Avis de cotisation**
- À l'administrateur d'une entreprise, 268, 381, 399, 401
 - Délai, 396
 - À un tiers
 - Ayant reçu un bien du débiteur fiscal (lien de dépendance), 268-269, 410
 - Délai, 313-314
 - Adresse d'envoi, 175, 177-178, 180, 297
 - Annulation, 216
 - Confirmation, 216
 - Date d'envoi, 27-28, 165
 - Date de réception, 29
 - Délai, 297
 - Destinataire, 179, 268
 - Inexactitude, 29-33
 - Livraison par service privé de messagerie, 28

- Mode d'envoi, 179
- Modification, 216
- Non-réception, 28, 173, 177, 194-195, 242
- Notion, 22
- Opposition, *voir* Avis d'opposition
- Options du contribuable, 512
- Paiement des droits, intérêts et pénalités, 265, 512
- Présomption, 27-29, 180
- Preuve d'envoi, 177-178
- Recouvrement
- Mesures immédiates, 274
- Requête en appel de cotisation, 215
- Tierce-saisie, 311
- Transmission, 25-27, 265, 274
- À l'avocat du contribuable, 27
- Validité, 31
- Avis de détermination de perte, 66-67**
- Avis d'intention**
- Proposition concordataire, 526
 - Recours à la L.F.I., 521-523
- Avis d'opposition**
- Appel
 - Au provincial, 213
 - Délai, 27, 165
 - Hypothèses factuelles, 337
 - Loi de 1923*
 - Délai, 10
 - Présentation au ministre, 10
 - Signification, 10
 - Loi de l'impôt sur le revenu*
 - Signification, 10
 - Objet, 23
 - Options du contribuable, 512
 - Procédure, 45
- Avis d'opposition – ARC**
- Décision, 160, 165
 - Appel, 170
 - Nouvelle cotisation, 165
 - Révision judiciaire, 169 et s.
 - Délai, 165
 - Demande de prorogation de délai, 166, 168 et s.
 - Droits et obligations du contribuable, 162-165
 - Petites entreprises, 164
 - Formalités à respecter, 173
 - Formulaire, 162
 - Par écrit, 159, 161-162
 - Société, 161
- Voir aussi* **Demande de prorogation de délai – production d'un avis d'opposition**
- Avis d'opposition – Revenu Québec**
- Complément de vérification, 159
 - Décision, 160
 - Délai, 160
 - Nouvelle cotisation, 161

- Révision judiciaire, 192 et s.
- Décision prise par l'ARC, 160
- Délai, 165
- Demande de prorogation de délai, 166, 190 et s.
- Droits et obligations du contribuable, 159-161
- Formalités, 159
- Formulaire, 158
- Institution bancaire, 158
- Notification au ministre, 157, 159
- Processus à respecter, 161
- Société, 158
- Voir aussi* **Demande de prorogation de délai – production d'un avis d'opposition**
- Avis de paiement**
 - À un tiers, 309 et s.
 - Délai, 313
- Avis de ratification**
 - Loi de 1923*
 - Envoi, 10
- Avis de recouvrement**
 - Par Revenu Québec, 279
- Avocat, 27, 97**
 - Compte en fidéicommiss, 310
 - Erreur, 195, 245, 248-252
 - Honoraires judiciaires, 217
 - Négligence, 186, 196, 224
- Avoir net**
 - Méthode de vérification, 100, 101-102, 352
- B -**
- Bahamas, 536, 542**
- Banalités, 3**
- Bien**
 - Cession/transfert, 407
 - Conservation, 284
 - Distribution, 283
 - Frais de disposition, 283
- Bien meuble**
 - Saisie-exécution, 283
- Bref d'exécution, 382**
- Budget**
 - Interprétation des lois, 568
- C -**
- Cabinet fédéral**
 - Impôt fédéral
 - Annulation, 291
- Cadre**
 - Notion, 403
- Caution**
 - Recouvrement, 277
- Cautionnement, 304**
- Cens, 3**

- Certificat de décharge**, 401
- Certificat de dépôt**, 304
- Certificat d'exigibilité**,
306-309, 382
Au fédéral, 306
Au provincial, 306
Contestation, 306
Recouvrement, 267
– Suspension, 308-309
- Certificat d'inscription aux taxes**
Sûreté, 305-306
- Certificat du ministre du Revenu**
Frais, 283
- Cession**
Identité du cessionnaire, 408
Interaction entre les lois fiscales applicables, 413
Limitation de responsabilité, 409-413
Moment de l'opération, 407
Notion, 405
Proposition concordataire, 526, 528
Proposition de consommateur, 525
Responsabilité
– Des administrateurs, 405 et s.
– Du cessionnaire, 413
- Champart**, 3
- Charge**
Notion, 403
- Charte des droits des contribuables (ARC)**, 163
- Chèque sans provision**, 285
- Chèque visé**, 305
- Chronologie des événements**, 189
- Club**
TPS/TVQ, 403
- Code de procédure civile**, 13
- Colombie-Britannique**, 5
- Commissaire à l'information**, 210
- Commissaire à la magistrature fédérale**, 11
- Commission d'accès à l'information**
Communication de documents
– Refus de Revenu Québec, 205-206
- Commission d'appel de l'impôt sur le revenu**
Loi de 1923
– Appel de la décision, 10
– Compétence, 10
– Composition, 10

-
- Loi de l'impôt sur le revenu*
- Rôle, 10
 - Séance, 11
- Commission de révision de l'impôt, 11**
- Commission Tremblay, 8**
- Compensation, 301-303, 311**
- Par l'ARC, 279, 301, 302-303
 - Par Revenu Québec, 301-302
- Comptable, 26, 81, 97**
- Erreur, 195, 245, 248-252
 - Négligence, 183, 186, 196, 224
- Compte à recevoir**
- Saisie, 518-519
- Compte bancaire**
- À l'étranger, 541, 542, 548
 - Compensation, 311
 - Dépôt de chèques, 406
 - Saisie, 310, 518-519
 - Secret, 541, 542
- Compte conjoint**
- Avis de cotisation, 311
 - Saisie, 310
- Compte de dividendes en capital**
- Modification, 60, 61
- Concordat, 526**
- Conflit de lois**
- Faillite et insolvabilité, 514-517
- Conjoint**
- Avis de cotisation
 - Compte conjoint, 311
 - Avoir net (méthode), 102
 - Notion, 408
 - Recouvrement, 277
 - Transfert, 406
- Conseil du Trésor (Québec), 290**
- Conseil erroné, 185, 197, 250**
- Agent de l'ARC
 - Identification, 298
 - Décret de remise, 292
 - Intérêts et pénalités
 - Annulation, 296-298
- Conseil privé de Londres, 10**
- Contrepartie**
- Cession/transfert, 409
- Contribuable**
- Avis de cotisation
 - Options, 512
 - Avis d'opposition – ARC, 161
 - Avis d'opposition – Revenu Québec, 159
 - Bénéfice du doute, 187

- Circonstances exceptionnelles/hors du contrôle
- Acquittement de ses obligations fiscales, 293
- Coût de vie, 101
- Décès, 252
- Déclaration de revenus, 25, 38
- Demande d'allègement, 57
- Demande de prorogation de délai, 166 et s.
- Dettes, 21, 29
- Divulgarion volontaire, 535 et s.
- Dossier oublié ou égaré, 41
- Droit à l'équité, *voir* Équité
- Entente de paiement, 285-289
- Fardeau de preuve, 334, *voir aussi* Preuve
- Fausse représentation, 72
- Frais additionnels, 281-285
- Fraude, 46, 72, 274
- Incarcération, 274
- Lien de dépendance, 408
- Méthode de comptabilité, 99
- Négligence, 72, 73, 76, 77-81, 186, 351
- Participation à un réseau criminalisé, 274
- Pertes fiscales, 60, 66
- Plainte, 211 et s.
- Préparation à la vérification, 108-112
- Présentation erronée des faits, 46, 72, 76
- Renonciation à la prescription, 67
- Représentant, *voir* Avocat, Comptable
- Responsabilité, 368
- Inexactitude d'une cotisation, 29
- Revenu imposable, 30-32
- Pièces justificatives, 100
- Voir aussi* **Déclaration de revenus, Particulier, Société**
- Contrôle fiscal**
- Voir* **Vérification**
- Convention de mise en garantie d'épargne, 311**
- Convention fiscale internationale**
- Interprétation, 564
- Copropriété indivise**
- Ordonnance de partage du bien, 310-311
- Saisie d'une maison, 310
- Cotisation, 17 et s.**
- À l'égard d'une personne, 404
 - Abusive, 216
 - Additionnelle, 23
 - Années prescrites, 346
 - Annulation, 44, 214, 216, 232
 - Arbitraire, 68
 - Attributs, 20
 - Au-delà de la période normale, 67-85

- Caractère exécutoire, 33
Confusion, 184, 198
Corrélatrice, 58-59
Date d'envoi, 27-28
Délai d'émission, 35-65
Erreur, 33, 214, 232
Établissement, 27, 45
Incomplète, 29, 32
Inexactitude, 29-33, 214, 232
Initiale, *voir* Cotisation initiale
Modification, 214, 232
Montant, 27
Non transmise, 25
Notion, 19-23, 29
– Au fédéral, 20
– Au provincial, 20
Nouvelle, *voir* Nouvelle cotisation
Nulle, 65-67
Omission, 33, 214, 232
Paiement, 274, 512
Période normale, 47
Pouvoirs des autorités fiscales, 32
Présomption de validité, 334
Procédures, 33
Raisons ou motifs, 31
Recouvrement, *voir* Recouvrement
Requête en appel, 214
Rétroactive, 31-32
Supplémentaire, *voir* Cotisation supplémentaire
Transmission, 25-27
Validité, 32
– Présomption, 33-34
Vice de forme, 33, 214, 216, 232
Voir aussi Avis de cotisation
- Cotisation erronée ou déraisonnable**
Contestation, 4
– Au fédéral, 9-12
- Cotisation initiale, 23**
Annulation, 44
Au-delà de la période normale, 67-85
Date d'émission, 35-37, 38-46, 47
– Absence de diligence, 44
– Attente d'une décision de la Cour suprême, 43
– Attente d'une interprétation, 41
– Dossier oublié ou égaré, 41
– Et période normale de nouvelle cotisation, 47
Établissement, 38, 45, 47
Jour d'envoi, 47
Obligation, 38
- Cotisation supplémentaire, 23-25**
Annulation, 49
Au-delà de la période normale, 67-85
Date d'émission, 46
– Calcul de la période normale, 46

- Effet sur une opposition, 23
- Établissement
- Fausse représentation, 72
- Cour canadienne de l'impôt (CCI), 260**
- Avis d'appel de cotisation, 231
- Compétence, 11, 170, 216, 231, 234
- Composition, 12
- Cotisation en impôt fédéral
- Appel, 170
- Cotisation TPS
- Appel, 169
- Cour supérieure d'archives, 12
- Courtoisie judiciaire, 188, 247
- Création, 11
- Décision, 255
- Dépens, 234
- Hypothèses factuelles, 337
- Procédure générale, 12
- Procédure informelle, 12
- Prorogation de délai, 239
- Règles de pratique, 12
- Cour d'appel du Québec, 192, 260, 275**
- Compétence, 254
- Décision
- Autorisation d'appel à la Cour suprême, 257
- Formation de l'appel, 254
- Frais
- Montant de moins de 2 000 \$, 254-255
- Cour d'appel fédérale, 232, 260**
- Compétence, 255-256
- Décision
- Autorisation d'appel à la Cour suprême, 257
- Formation de l'appel, 255
- Frais
- Dossier de procédure informelle, 256
- Cour de l'Échiquier, 6-7, 10**
- Cour des magistrats, 12**
- Cour des petites créances**
- Requête en appel de cotisation, 219-221
- Cour des sessions de la Paix, 13**
- Cour du Québec, 260**
- Compétence, 13, 192, 216
- Composition, 13
- Courtoisie judiciaire, 188, 247
- Création, 13
- Décision, 214, 254
- Demande de révision, 192
- Divisions régionales, 13
- Hypothèses factuelles, 337
- Requête en appel de cotisation, 213-214
- Compétence exclusive, 216

- Décision, 214, 254
- Dépens, 217-219
- Requête en prorogation de délai, 222 et s.

Cour fédérale

- Certificat d'exigibilité, 306
- Communication de documents
 - Refus de l'ARC, 210
- Divulgence volontaire
 - Refus de l'ARC, 542
- Entente de paiement
 - Refus de l'ARC, 288
- Intérêts et pénalités
 - Refus d'annuler, 298
- Ordonnance de *mandamus*, 45
- Recouvrement
 - Mesures immédiates, 271, 275
- Saisie en mains-tierces, 312

Cour provinciale, 12

- Compétence, 12

Cour supérieure

- Certificat d'exigibilité, 306
- Devoir de surveillance, 216
- Intérêts et pénalités
 - Refus d'annuler, 298
- Ordonnance de *mandamus*, 45
- Proposition concordataire, 528

Recouvrement

- Mesures immédiates, 271, 275
 - Principes applicables, 272

Saisie en mains tierces, 311

Cour suprême du Canada, 10, 260

- Appel des décisions en appel, 256
- Autorisation d'appeler, 257
- Compétence, 257
- Courtoisie judiciaire, 257
- Décision, 257
- Délais à respecter, 257
- Émission de la cotisation
 - Attente d'une décision, 43
- Fardeau de preuve, 320

Courrier recommandé, 10, 274

Courtier d'assurance

- Fonds détenus en fiducie, 310

Courtier immobilier

- Fonds détenus en fiducie, 310

Courtoisie judiciaire, 188, 247, 257, 563

Crédit d'impôt à l'investissement

- Et nouvelle cotisation, 60-61

Crédit d'impôt en recherche et développement, 268, 518

Crédit de taxe sur les intrants

Vérification, 106

Crédit pour solidarité, 267**Crise économique (1929), 7****- D -****Date d'envoi**

De la cotisation, 28

Date de réception

De la cotisation, 29

Débiteur consommateur

Notion, 523

Décision sur opposition

Nouvelle cotisation

- Transmission, 27

Déclaration de revenus, 320

Amendée, 46, 64, 68, 74

- Refus de traiter, 47

Avis de cotisation, 25

Cotisation initiale, 38

Demande de modification, v. amendée

Erreur, 76

Examen, 38

- Diligence (critère), 38

Fausse représentation, 46, 72

Négligence (allégation), 351

Omission de produire, 356

Personne produisant la déclaration, 25

Préparée par un professionnel

- Et négligence flagrante, 81

Voir aussi **Contribuable, Cotisation****Déclaration de TPS/TVQ**

Amendée, 65

Décret de remise, 290-291

- Évaluation, 292

- Motifs, 292

Déduction à la source (DAS)

Avis d'intention

- Recours à la L.F.I., 521

Contestation, 280

Perception, 517

Proposition concordataire, 527

Recours des créanciers

- Suspension (L.F.I.), 520

Recouvrement, 267, 268

Registre, 366

Responsabilité des administrateurs, 374

- Identification, 375

Déduction du gain en capital

Refus (fardeau de preuve), 364-366

Voir aussi **Gain en capital****Défense de diligence raisonnable**

Administrateur, 375, 383 et s.

- Cession/transfert, 409
- Voir aussi Diligence raisonnable*
- Délai**
- Accès à l'information
- Révision de la décision, 205, 211
- Appel
- À la Cour d'appel du Québec, 254
 - À la Cour d'appel fédérale, 255
 - À la Cour suprême du Canada, 257
- Appel de cotisation
- À un administrateur, 396
 - À un tiers, 313-314
 - Au fédéral, 233
 - Défense de l'ARC (ou de Revenu Québec), 232
 - Au provincial, 215
 - Aux petites créances, 221
 - Défense de Revenu Québec, 214
 - Jugement par défaut, 214
 - Prorogation de délai, 222
- Avis d'opposition, 10, 27, 165
- Prorogation de délai, 166, 170
- Avis de recouvrement
- Au provincial, 279
- Calcul, 29
- Cause d'extinction du droit, 193
- Cotisation initiale, 38
- Cotisation TPS
- Appel de la décision, 169, 171 et s.
- D'émission de la cotisation, 35-65
- De rigueur, 171, 192, 242
- Décision sur opposition
- Revenu Québec, 160
- En matière fiscale (tableau), 258-259
- Et équité, 556-557
- État de l'évolution de l'encaisse, 522
- Intérêts et pénalités
- Annulation, 291
 - Révision judiciaire (refus), 299
- Liquidation/faillite de la société
- Réclamation du ministre, 383
- Loi de 1917*, 6
- Loi de 1923*, 10
- Nouvelle cotisation, 46, 52 et s.
- Période normale, 47
 - Projet de cotisation
 - Représentations du contribuable, 51
- Proposition concordataire, 522
- Assemblée des créanciers, 526
- Proposition de consommateur, 524-525

- Recouvrement, 271
- Mesures immédiates, 274
 - Requête en révision judiciaire, 275
 - Suspension, 266, 268
 - Remboursement de sommes payées, 270
- Requête en appel, 27
- Voir aussi Demande de prorogation de délai, Renonciation à la prescription**
- Demande d'allégement**
- Motifs, 294
- Demande de prorogation de délai**
- Recouvrement
- Mesures immédiates
 - Révision judiciaire, 275
- Demande de prorogation de délai – production d'un avis d'opposition**
- Adresse d'envoi (erreur), 175
- Appel non frivole *prima facie*, 203
- Au fédéral, 166-190
- Critères applicables, 170 et s.
- Au provincial, 190-204
- Critères applicables, 192 et s.
- Bénéfice du doute au contribuable, 187
- Cause d'extinction du droit, 193
- Chronologie des événements, 189
- Confusion sur l'état de la cotisation, 184
- Courtoisie judiciaire, 188
- Délai de rigueur
- Au fédéral, 171
 - Au provincial, 192
- Diligence (preuve)
- Au fédéral, 186, 188
 - Au provincial, 200-201
- Erreur de l'avocat ou du comptable, 195
- Exigences de forme, 173
- Fardeau de preuve, 176
- Fausse information fournie par les autorités fiscales
- Au fédéral, 185
 - Au provincial, 197
- Impossibilité d'agir
- Au fédéral, 180-185
 - Au provincial, 193-200
- Incapacité de mandater un tiers, 182
- Intention constante de poursuivre sa demande, 181
- Intention de s'opposer, 203
- Maladie, 196-197
- Négligence du comptable ou du professionnel, 183, 186
- Négligence du contribuable ou de son représentant, 186
- Non-importance du délai écoulé en soi, 201-202

- Non-réception des avis de cotisation
- Au fédéral, 173
 - Au provincial, 194
- Opposition raisonnablement fondée, 189
- Préjudice subi par les parties
- Au fédéral, 185
 - Au provincial, 202-203
- Révision judiciaire
- Au fédéral, 169
 - Au provincial, 192
- Transparence, 187
- Voir aussi* **Requête en prorogation du délai d'appel**
- Dépens**, 11, 217-219, 234
- Dépôt bancaire non identifiable**, 107-108
- Dette**
- Compensation, 301 et s.
 - Faillite, 509 et s.
 - Frais additionnels, 285
 - Notion, 265
 - Sûreté, 303 et s.
- Voir aussi* **Compensation, Recouvrement, Sûreté**
- Difficultés financières**
- Analyse financière, 294
 - Décret de remise, 292
- Intérêts et pénalités
- Demande d'annulation, 294-296
- Voir aussi* **Faillite et insolvabilité**
- Diligence raisonnable**
- Avis de cotisation, 297
 - À un tiers, 313
 - Demande de prorogation de délai, 186, 188, 200-202
 - Et contestation des intérêts, 282
 - Examen de la déclaration de revenus, 38
 - Décisions, 41-42
 - Responsabilité des administrateurs, 375, 383 et s.
- Dimanche**, 48
- Dîme**, 3
- Dividende**, 407
- Divulgence volontaire**, 533 et s.
- Allégement, 537
 - Au fédéral, 535, 539-544
 - Allégement, 539
 - Anonymat, 539-540
 - Conditions, 540-542
 - Coût fiscal, 548
 - Date d'entrée en vigueur, 539
 - Déclaration, 542-543
 - Discussions préliminaires, 539

- Nouvelle cotisation, 544
 - Période visée, 542
 - Refus, 542
 - Révision judiciaire, 542
 - Au provincial, 535, 544-549
 - Allégement, 545
 - Anonymat, 545
 - Conditions, 545-547
 - Coût fiscal, 548
 - Date d'entrée en vigueur, 545
 - TPS/TVQ, 544
 - Transaction, 547
 - Avantages, 537-539
 - Définition, 535
 - Objectif, 535
 - Dommages exemplaires**, 219
 - Dommages-intérêts**, 217-219
 - Donation**, 366, 405
 - Droit au silence**, 92
 - Droit de propriété**
 - Cession/transfert, 408
 - Droits**
 - Annulation, 289
 - Paiement
 - Transmission de l'avis de cotisation, 265
 - Réduction, 290
 - Droits casuels**, 3
 - Duplessis, Maurice**, 8, 12
- E -**
- Employeur**
 - Recouvrement, 277
 - Enquête**
 - Et divulgation volontaire, 545
 - Et vérification, 91
 - Entente de paiement – ARC**
 - Mesures de perception, 287
 - Options de financement, 288
 - Refus, 288
 - Entente de paiement – Revenu Québec**, 285-287
 - Analyse financière, 286
 - Conditions, 286
 - Facteurs de risque, 286
 - Mesures de perception, 287
 - Montant en litige, 286
 - Options de financement, 285, 287
 - Sans analyse financière, 285-286
 - Sûreté, 304
 - Entreprise**
Voir Administrateur, Société
 - Époux**
 - Avoir net (méthode), 102
 - Recouvrement, 277
 - Équité**, 169, 173
 - Délai additionnel, 556-557
 - Droit du contribuable, 300-301

- Frais, intérêts et pénalités
 – Annulation, 289, 299
 Système fiscal, 338
- Erreur**
 Cotisation, 33, 214, 232
 De l'ARC
 Du représentant, *voir* Avocat,
 Comptable
- Erreur de droit**, 236
- Établissement du contribuable**
 Vérification, 94
 – Marche à suivre, 95
- Évasion fiscale**
 Et divulgation volontaire,
 538
- Excès de compétence**, 236
- Expert**
Voir **Témoin-expert**
- Exploitation d'une entreprise**
 Par un non-résident
 – Nouvelle cotisation, 55
 Vérification, 94
- Exploitation minière**
 Pertes (modification de la
 catégorie fiscale)
 – Nouvelle cotisation, 62
- F –
- Facture**
 Original, 369
- Facture de complaisance**,
 362
- Faillite et insolvabilité**, 374,
 376, 382, 509 et s.
 Avis d'intention, 521-523
 Compétence fédérale, 514
 – Conflit de lois, 514
 État de l'évolution de l'en-
 caisse, 522
 Objectif de la législation, 511
 Option du contribuable, 512
 Personne insolvable
 – Notion, 513
 Recours du créancier
 – Suspension, 519
Voir aussi **Difficultés finan-
 cières, Proposition
 concordataire, Proposi-
 tion de consommateur**
- Famille**
 Avoir net (méthode), 102
 Recouvrement, 277
- Fardeau de preuve**
Voir **Preuve**
- Fausse déclaration**, 74, 79,
 350
- Fausse information**
Voir **Conseil erroné**

- Fausse représentation, 72-76**
Agent de recouvrement –
Revenu Québec, 276
Réouverture des années pres-
crites, 76
- Faute lourde, 351**
Pénalités pour négligence fla-
grante, 354
- Faux énoncé, 351**
- FedEx, 28**
- Fichier électronique, 97**
- Fiducie**
Intérêts, 282
TPS/TVQ, 403
- Fiducie d'assurance collec-
tive contre la maladie, 54**
- Fiducie de fonds communs
de placement**
Nouvelle cotisation
– Délai d'émission, 52
- Filiale**
Liquidation, 54
Vente d'actions, 54
- Fiscalité, 3-4**
- Fonds enregistré de revenu
de retraite (FERR)**
Saisie, 310
- Frais additionnels, 281-285**
Annulation, 289 et s.
Voir aussi Intérêts
- Frais de douanes, 4-5**
- Frais de recouvrement,
283-285, 376**
- Fraude, 46, 72, 73, 346**
Fardeau de preuve, 74, 274
- G -
- Gain en capital**
Divulgence volontaire, 543
Erreur de calcul, 77
Refus de la déclaration,
364-366
- Garantie, 304**
Frais, 283
Voir aussi Sûreté
- Gouvernement fédéral**
Compétence fiscale, 5
Crise économique (1929), 7
Entente de location des
champs fiscaux, 8
Impôt sur le revenu des par-
ticuliers, 5, 8
Impôt sur le revenu des socié-
tés, 5, 8
Loi fiscale
– Modification, 9, 10
Récupération fiscale, 91
*Voir aussi Agence du revenu
du Canada (ARC)*

Grande société

Voir **Société**

- H -

Historique, 1-14

Honoraires extrajudiciaires,
217

Huissier, 274

Hypothèque, 304

Hypothèque légale

Frais, 285

Recouvrement, 267, 271

Hypothèse factuelle

Voir **Preuve**

- I -

Île-du-Prince-Édouard, 5

Impartialité

Opposition – ARC, 163

Opposition – Revenu Québec,
159-160

Impossibilité d'agir

Demande de prorogation de
délai

– Au fédéral, 180-185, 275

– Au provincial, 193-200, 275

Requête en prorogation du
délai d'appel

– Au fédéral, 244

– Au provincial, 223

Impôt

À payer

– Annulation, 290-291

Fixation, 38, 334

Perception, 3, 9, 261 et s.

Responsabilité des adminis-
trateurs, 374

Sur le revenu, 5

Inattention

Du contribuable, 72, 73,
77-81, 346

Fardeau de preuve, 74

Incurie

Du contribuable, 72, 73, 346

Notion, 80

Indépendance judiciaire, 11

Indice de richesse

Méthode de vérification, 101

Injonction, 307

Insaisissabilité (règles), 310,
312

Et compensation, 303

Voir aussi **Saisie**

Insolvabilité

Voir **Faillite et insolvabilité**

Inspecteur de l'impôt, 10

Institution bancaire, 518

Avis de paiement, 313

- Avis d'opposition – Revenu Québec, 158
- Intégrité**
Système fiscal, 338
- Intérêts**, 38, 220
Annulation, 289-301
– Décision motivée, 299
– Motifs, 293 et s.
– Refus, 298
- Appel sommaire en procédure informelle, 235-236
- Contestation, 282
- Divulgence volontaire, 537, 545
- Non déductibles du revenu, 282
- Paiement
– Transmission de l'avis de cotisation, 265
- Proposition de consommateur, 525
- Réduction, 376
- Responsabilité des administrateurs, 376
- Sur les créances de l'ARC, 283
- Sur les créances de Revenu Québec, 282
- Sur les créances fiscales, 281
- Sur les remboursements, 282
- Taux, 282-283
- Interprétation des lois fiscales**
Voir **Loi fiscale – interprétation**
- Interrogatoire préalable**, 214, 232
- Intimidation**
Agent de recouvrement – Revenu Québec, 276
- J –
- Jour férié**, 48
- Juge**
Vérification par échantillonnage, 107
- Juste valeur marchande**
Cession/transfert, 409
Détermination, 77
- Justice naturelle (règles)**, 299
- L –
- Langue**, 198
- Lettre de garantie bancaire**, 304, 305
- Lien de dépendance**, 408
Voir aussi **Cession, Transfert**
- Litige fiscal**
Cotisation erronée ou déraisonnable, 4
De moins de 5 000 \$, 11

- Historique, 3-14
Procédure informelle (1991), 11
Voir aussi Cotisation
- Livre comptable**, 96, 100
- Loi créant un impôt provincial sur le revenu, 1954**, 12
- Loi de l'impôt de guerre sur le revenu, 1917**, 5
Appel de la cotisation, 6
Cautionnement, 7
Commission d'arbitres, 6
Délai d'appel, 7
- Loi de l'impôt sur le revenu**, 10
- Loi d'interprétation (fédéral)**, 564
- Loi d'interprétation (Québec)**, 565-567
- Loi fiscale – interprétation**, 551 et s.
Application des dispositions fiscales, 557-558
Budget, 568
Caractère technique, 555
Contexte législatif, 560
Courtoisie judiciaire (principe), 563
Documents du ministère des Finances, 568
Journal des débats parlementaires, 567
- Jurisprudence d'autres juridictions, 570
Lois d'interprétation, 564 et s.
Méthode textuelle, contextuelle et téléologique (TCT), 554-556, 558 et s.
Notes techniques, 568
Positions administratives des autorités fiscales, 569-570
Principes comptables généralement reconnus (PCGR), 568-569
Règle moderne, 554
Texte clair, 555, 556
- Loi sur la Cour canadienne de l'impôt**, 12
- Loi sur le ministère du Revenu**, 12
- Loi sur les accords fiscaux entre le Dominion et les Provinces**, 8
- Loi sur les impôts du Québec**, 12
- Loi sur l'interprétation des conventions en matière d'impôt sur le revenu**, 564
- Louis XIV**, 3
- Loyer**
Saisie, 310
- M –
- MacGuigan, Mark**, 11

- Mainlevée**
D'une sûreté (refus), 271
- Maladie**
Impossibilité d'agir, 196-197, 228
- Mandamus**
Voir **Ordonnance de mandamus**
- Mandat à un tiers**
Incapacité du contribuable, 182
- Mauvaise foi**, 217
- Menace**
Agent de recouvrement – Revenu Québec, 276
- Mesures de perception**, 261 et s., 306
Voir aussi **Recouvrement**
- Ministère des Finances**
Documents informatifs, 568
- Ministre des Finances (Québec)**
Règlement de remise, 290
- Ministre du Revenu**
Autorité, 10
Avis d'opposition
– Prorogation de délai, 166
Cotisation initiale, 38
– Établissement, 38, 45
– Obligation, 38
Examen de la déclaration de revenus, 38
– Pouvoir discrétionnaire, 42
Intérêts et pénalités
– Annulation, 299
Non lié par les documents fournis par le contribuable, 98
Nouvelle cotisation, 161, 165
Recouvrement
– Comportement des agents, 276
- Mise à la poste**
De l'avis de cotisation, 28-29
- Mouvement de trésorerie**
Entrée de fonds, 103
Méthode de vérification, 102-104
Rapport, 103
Sortie de fonds, 103
- N –
- Négligence**
Administrative (ARC/Revenu Québec), 296
Degré, 79
Du contribuable, 72, 73, 76, 77-81, 186, 346
Du représentant, 183, 186, 224
Fardeau de preuve, 74, 346
Flagrante
– Pénalités, 351-361
Notion, 77

- Préparation des déclarations
par un professionnel,
81-85
- Non-résident**
Nouvelle cotisation, 53, 54, 55
Recouvrement, 268
- Note technique**
Interprétation des lois, 568
- Nouvelle cotisation, 23-25**
Années prescrites, 346
Annulation, 49
Au-delà de la période normale,
67-85
Changements n'engendrant
pas d'impôts supplémentaires,
60
Cotisation initiale non émise,
47
Décision, 161, 165
Délai d'émission, 35-37,
46-62
– Aucun délai, 59-62
– Calcul de la période normale
de cotisation, 46
– Délai normal, 52
– Délai supplémentaire,
52-56
– Délais particuliers, 56-59
Délai de la période normale
de cotisation, 47
– Dernier jour, 48
– Dimanche ou jour férié, 48
– Jour d'envoi de la cotisation
initiale, 47
– Samedi, 48
- Demande d'allègement, 57
Demande de nouvelle déduction,
53
Divulgation volontaire, 542
Effet sur une opposition, 23
Émanant d'une vérification,
27
Établissement, 46
– Délai de prescription, 46
– Fausse représentation, 72
Hypothèses factuelles, 363
Impact de la période normale
de cotisation, 62-65
– Nombre de nouvelles cotisations,
63
Impact sur un autre contribuable,
53
Opération impliquant un
non-résident, 53
Projet de cotisation, 50-52
– Contenu, 51
– Représentations du contribuable,
51-52
Règlement intervenu avec le
contribuable, 58
Renonciation à la prescription,
71
Report rétrospectif, 52-53
Société cotisée par Revenu
Québec, 56
Solde modifié pour une année
antérieure, 57
Suivant la fin de période normale
de cotisation, 64
Tierce-saisie, 311

- Transmission, 27
- Aux représentants du contribuable, 27
- Voir aussi* **Cotisation supplémentaire**
- O -
- Obligations payables au porteur**, 305
- Offre de règlement**, 294-295
- Ombudsman des contribuables (fédéral)**, 212-213
- Omission**
- Cotisation, 33, 214, 232
 - Pénalités pour négligence flagrante, 351
- Omission volontaire**
- Du contribuable, 72, 73, 346
 - Fardeau de preuve, 74
- Opération fiscale**
- Nouvelle cotisation, 56
- Opposition à une cotisation**, 151 et s.
- Mémoire du ministre, 335
 - Nouvelle cotisation à titre de règlement, 58
 - Paiement des droits, intérêts et pénalités, 265-266
 - Raisonnement fondée
 - Et prorogation de délai, 189
- Voir aussi* **Avis d'opposition**
- Opposition à saisie en mains-tierces**, 312
- Ordonnance de *mandamus***
- Émission de la cotisation initiale, 45
- Organisation de Coopération et de Développement économiques (OCDE)**
- Secret bancaire, 536
- P -
- Paiement à un pays étranger**
- Nouvelle cotisation, 55
- Paradis fiscal**, 536
- Partage des compétences**, 4
- Particulier**
- Domicile
 - Vérification, 94
 - Intérêts, 282
 - Remboursement, 283
 - Nouvelle cotisation
 - Délai d'émission, 52
 - TPS/TVQ, 403
- Pénalité**, 38, 234, 281
- Annulation, 289-301
 - Décision motivée, 299
 - Formulaire, 290
 - Motifs, 293 et s.
 - Refus, 298

- Divulgence volontaire, 537, 545
- Négligence flagrante, 79
- Fardeau de preuve, 351-361
 - Faute lourde (notion), 354
- Objet, 290
- Paiement
- Transmission de l'avis de cotisation, 265
- Responsabilité des administrateurs, 376
- Perception**
- Voir Mesures de perception*
- Période normale de cotisation**
- Notion, 47, 62
- Personne**
- Création, 403
- Personne insolvable**
- Notion, 513
- Personne morale**
- TPS/TVQ, 403
- Personne produisant la déclaration**
- Notion, 25
- Perte**, 60
- Demande de détermination, 66
- Petite entreprise**
- Opposition – ARC, 164
- Pièce**, 366
- Original, 369
- Plainte**
- Auprès de l'ARC, 211
 - Auprès de Revenu Québec, 211
- Plan d'action économique 2015**, 338
- Politique fiscale**
- Et interprétation des lois fiscales, 557
- Possibilité de découverte (doctrine)**, 172
- Poursuite**
- Recouvrement, 267
- Pouvoirs accessoires (théorie)**, 515
- Préjudice**
- Décret de remise, 292
 - Demande de prorogation de délai, 185
 - Saisie, 308
- Première cotisation**
- Voir Cotisation initiale*
- Première Guerre mondiale**, 5-7
- Prépondérance (théorie)**, 514-515

Prescription*Voir Délai***Présentation erronée des faits**, 46, 72, 73, 76-77, 346

Fardeau de preuve, 74

Moment, 74

Nouvelle cotisation, 346

Réouverture des années prescrites, 76

Présomption

Avis de cotisation, 27-29, 180

Validité de la cotisation, 33-34

Prêt

À un actionnaire, 57

Remboursement

– Nouvelle cotisation, 54

Preuve

Années prescrites, 346

Au provincial, 34

Chronologie des événements, 189

Conseil erroné, 298

Date d'envoi de la cotisation, 28

Déduction pour gain en capital, 364-366

Demande de prorogation de délai, 176, 200

Documentaire, 99

Erreur, vice de forme ou omission dans la cotisation, 33-34

Établissement de la cotisation, 27

Fardeau de preuve, 317 et s.

– Au contribuable, 334

– Fondement, 321

– Hypothèses factuelles, 334 et s.

– Notion, 323 et s.

– Origine, 319

• Au fédéral, 320

• Au provincial, 320-322

– Tenue de registre, 366-369

Fraude, 74

Hypothèses factuelles

– Ajout, 338-345

– Modification, 338-345

– Nouvelle cotisation, 363

– Présomption de validité, 334, 363

• Exceptions, 345 et s.

– Qui ne sont pas de la connaissance exclusive du contribuable, 361

Méthode de vérification, 352

Négligence, inattention ou omission volontaire, 74, 346

Par prépondérance des probabilités, 74, 332, 354

Pénalités pour négligence flagrante, 351

Période normale de cotisation, 47

Prépondérante, 28, 194

Présentation erronée des faits, 74, 346

- Prima facie*, 322
 – Notion, 327 et s.
 Réclamation, 527
 Recouvrement
 – Demandes à la Cour supérieure, 274
 Renversement du fardeau de preuve initial, 322
- Prime à un employé**, 54
- Principes comptables généralement reconnus (PCGR)**
 Interprétation des lois, 568
- Prix de transfert**
 Nouvelle cotisation, 53
- Procureur général du Canada**, 238
- Professionnel**
 Négligence, 183
- Programme de divulgation volontaire**
Voir Divulgation volontaire
- Projet de cotisation**
Voir Nouvelle cotisation
- Proposition concordataire**, 525-531
 Acceptation/refus, 527-528
 Assemblée des créanciers, 523, 525, 526
 Avis d'intention, 521
 Dépôt, 522, 525-526
 Envoi aux créanciers, 522, 526
 Réclamations, 527, 529
 Recours des créanciers
 – Suspension, 529
 Requête en homologation, 528
 Saisie des biens, 528
 Vote des créanciers, 527
- Proposition de consommateur**, 523-525
 Acceptation, 525
 Dépôt, 523
 Durée d'exécution, 524
 Objet, 523
 Option, 524
- Protecteur du citoyen (Québec)**, 212
- Province**
 Compétence fiscale, 5, 8
 Financement, 4
 Impôt sur le revenu des particuliers, 5
- Purolator**, 28
- Q –
- Québec**
 Autonomie, 7
 Entente de location des champs fiscaux, 8
 Impôt, 8-9, 12
 Litige fiscal, 12-14

- Loi fiscale (interprétation), 565-567
- Nouvelle cotisation
- Période normale, 48
- Récupération fiscale, 91
- Système civiliste, 13
- Voir aussi* **Revenu Québec**
- R -**
- Rapport de vérification**
- Voir* **Vérification**
- Recouvrement**
- Abus, 307
- Autorisation de mesures immédiates, 271-275
- Certificat d'exigibilité, 306
- Contrôle judiciaire, 307
- Cotisations de tiers et d'administrateur, 268-270
- Cotisations émises en vertu de la L.A.F.
- Harmonisation des mesures, 270
- Cotisations en TPS, TVQ et DAS, 267, 268
- Frais additionnels, 281-285
- Impôt sur le revenu, 265-268
- Par l'ARC
- Autorisation de mesures immédiates, 271
 - Suspension des mesures, 268
- Par Revenu Québec, 160
- Affectation d'un montant dû par un organisme public, 267
 - Autorisation de mesures immédiates, 271
 - Cotisations en TPS, TVQ et DAS, 267
 - Grande société, 267
 - Mesures, 278
 - Frais, 283
 - Suspension des mesures, 265-267, 280-281
- Remboursement de sommes payées malgré la suspension des mesures, 270-271
- Responsabilité des administrateurs, 374
- Suspension, 265-268, 280-281, 307-309
- Récupération fiscale**
- Et vérification, 91
- Quotas, 91
- Réduction**
- Nouvelle cotisation, 55, 57
- Régime enregistré d'épargne-retraite (REÉR)**
- Saisie, 310
- Registre**, 96, 100, 367
- Durée, 367
- Exigences, 367
- Fardeau de preuve, 366-369

- Registre des entreprises du Québec (REQ)**, 377, 397
- Règlement de remise**, 290
- Remboursement**
Compensation, 301 et s.
De prêt, *voir* Prêt
Intérêts, 282
Nouvelle cotisation, 57
Recouvrement, 270-271
Voir aussi **Compensation**
- Remise d'impôt ou de TPS/TVH**
Voir **Décret de remise, Règlement de remise**
- Renonciation à la prescription**, 67
Au fédéral, 68
– Validité, 69
Au provincial, 70
Limitations, 70
Nouvelles cotisations, 71
– Période limitée, 71
Révocation, 71
Seconde, 71-72
Voir aussi **Délai**
- Renseignement**
Fausse représentation, 72, 73
- Renseignement personnel**, 205
- Réputé**
Interprétation, 27
- Requête en appel**
Délai, 27, 169 et s.
Objet, 23
- Requête en appel de cotisation – impôt québécois et TVQ**, 214-221
Cour du Québec, 213
– Compétence exclusive, 216
Décision, 214
– Jugement par défaut, 214
Défense, 214
Délai, 215
Dépens, 217-219
Échéancier, 214
Interrogatoire préalable, 214
Petites créances, 219-221
Présentation, 214
Procédure applicable, 213 et s.
Prorogation de délai, 222-230
Réunion des cotisations, 214
Signification, 214
Voir aussi **Avis d'appel de cotisation – impôt fédéral et TPS, Requête en prorogation du délai d'appel – impôt québécois et TVQ**
- Requête en jugement déclaratoire**
Saisie en mains-tierces, 312
- Requête en nullité**
Saisie en mains-tierces, 312
- Requête en opposition**
Saisie en mains-tierces, 312

Requête en prorogation du délai d'appel – impôt fédéral et TPS, 239-254

- Cause raisonnablement défendable, 254
- Chances de succès, 252-253
- Changement de circonstances, 246
- Confusion, 243
- Courtoisie judiciaire, 247
- Critères applicables, 241
- Décès du contribuable, 252
- Délai de rigueur, 242
- Délai inapproprié, 250
- Discussions pendantes avec les autorités fiscales, 251
- Erreur du représentant, 245, 248-252
- Erreur raisonnable, 243
- Impossibilité d'agir, 244-247
- Intention d'interjeter appel, 244
- Manque d'information pour interjeter appel, 242
- Manque de preuve, 245
- Mauvaise information donnée par l'ARC, 250
- Motifs, 239, 240
- Non-réception de l'avis, 242
- Non-réception de la ratification, 246, 252
- Octroi juste et équitable, 250
- Préjudice aux parties, 247-248
- Présentation, 239
- Problèmes personnels, 246

- Vulnérabilité du contribuable, 246

Requête en prorogation du délai d'appel – impôt québécois et TVQ, 222-230

- Accident, 228
- Confusion du contribuable, 226-227
- Critères applicables, 223 et s.
- Décision, 222
- Déclaration, 222
- Délai, 222
 - Considéré acceptable, 229
- Demande de documents, 228
- Discretion de la Cour, 230
- Erreur de Revenu Québec, 226
- Impossibilité d'agir, 223-229
- Maladie, 228
- Négligence du représentant, 224-226
- Préjudice causé aux parties, 228
- Présentation, 222

Requête en révision judiciaire

- Mesures immédiates de recouvrement, 275

Requête *ex parte*

- Mesures immédiates de recouvrement, 271-275

Responsabilité fiscale

- Cotisation, 29-30

- Restauration**
Ventes taxables, 105
- Retard indu, 296**
- Retenue à la source (RAS)**
Registre, 366
- Rétractation de jugement, 307-308**
- Revenu**
À titre de revenu étranger accumulé tiré de biens (RÉATB), 55
D'investissement
– Divulgence volontaire, 542
Provenant d'un bien étranger déterminé, 56-57
Provenant de vente de drogues, 274
- Revenu Canada**
Voir Agence du revenu du Canada (ARC)
- Revenu Québec, 13**
Accès à l'information, 204-209
Agent de recouvrement
– Normes de comportement, 275-281, 295
Appel de cotisation
– Défense, 214
Avis d'opposition, 157-161
Certificat d'exigibilité, 306
Compensation, 301 et s.
Conseil d'administration, 211
Cotisation initiale, 38
Décision
– Motivation, 299-300
Décision sur opposition
– Appel, 213-230
Demande de paiement à un tiers, 309 et s.
Direction des oppositions
– Demande de prorogation de délai, 166
Direction générale du centre de perception fiscale et des biens non réclamés, 278
Direction générale du recouvrement, 160, 294
Divulgence volontaire, 535, 537, 544-549
Dossier électronique « Mon dossier », 159
Entente de paiement, 285-287
Erreur, 226
Examen de la déclaration de revenus, 38
Fonctions et pouvoirs du ministre du Revenu, 276
Frais additionnels imposés au contribuable, 281-285
– Annulation, 289 et s.
Frais de recouvrement, 283-285
Intérêts, 281-283
– Annulation, 289 et s.
Négligence administrative, 296

- Nouvelle cotisation
- Changements dans l'attribution des revenus d'une société, 56
 - Demande de nouvelle déduction, 53
 - Émission d'une nouvelle cotisation par l'ARC, 58
- Pénalités
- Annulation, 289 et s.
- Plainte, 211
- Priorité des créances, 309
- Proposition concordataire, 528
- Recouvrement, 265-270
- Mesures immédiates, 271-275
 - Suspension des mesures, 280-281
- Refus de la mainlevée d'une sûreté, 271
- Renonciation à la prescription, 70
- Sûreté
- Acceptation, 304
- Vérification, 51, 91, *voir aussi* Vérification – Revenu Québec
- Révision administrative**
- Intérêts et pénalités
- Refus d'annuler, 298
- S -
- Saisie**
- Avis d'intention
- Recours à la L.F.I., 521
- Invalidité, 311
- Par Revenu Québec, 277
- Frais, 283
 - Sans avertissement, 280
- Préjudice sérieux et irréparable, 308
- Proposition concordataire, 528
- Saisie administrative,**
306-309
- En mains tierces, *voir* Saisie en mains tierces
- Saisie-arrêt**
- Frais, 284
- Saisie en mains tierces,** 309 et s., 518
- Avis d'intention
- Recours à la L.F.I., 521
- Contestation
- Au fédéral, 312
 - Au provincial, 311-312
- Recouvrement, 267
- Saisie-exécution**
- De biens meubles
- Frais, 283
- Des actions de société
- Frais, 284
- Immobilière
- Frais, 284
- Salaire**
- Déductions à la source, *voir* Déduction à la source (DAS)

- Dépôt volontaire
– Frais, 284
Saisie, 310
- Samedi**, 48
- Seconde Guerre mondiale**, 8
- Secret bancaire**, 536
- Séquestre**, 403
Avis d'intention, 521
Intérimaire, 522, 526
- Service privé de messagerie**, 28
- Société**
Avis d'opposition – ARC, 161
Avis d'opposition – Revenu Québec, 158
Dette envers un actionnaire, 310
Dissolution, 374, 383
Faillite, 374, 376, 382
Frais de recouvrement, 284
Intérêts, 282
– Remboursement, 283
Liquidation, 376, 382-383
Nouvelle cotisation
– Changements dans l'attribution des revenus, 56
– Délai d'émission, 52
Personnalité juridique, 374
Recouvrement, 268
– Par Revenu Québec, 267
– Remboursement de sommes payées malgré la suspension des mesures, 271
Registres et pièces, 366
Responsabilité des administrateurs, 374, 376
Saisie-exécution des actions
– Frais, 284
Voir aussi Administrateur
- Société de personnes**
TPS/TVQ, 403
- Société de placement à capital variable**, 52
- Société privée sous contrôle canadien**, 52
- Société sous contrôle étranger**, 52
- Société publique**, 52
- Sous-ministre du Revenu national**, 10-11
- Succession**
Intérêts, 282
TPS/TVQ, 403
- Suisse**, 536, 542
- Support électronique intelligible**
Renseignements, registres et documents, 97
- Sûreté**, 303-306
Acceptation obligatoire, 303-304
Additionnelle, 306

- Convention de mise en
garantie d'épargne, 311
- Demandée par l'agent de
recouvrement, 304
- Et certificat d'inscription aux
taxes, 305-306
- Mainlevée, 271
- Objet, 303
- Omission de s'y soumettre,
306
- Syndic de faillite**, 403, 522
- Proposition concordataire,
526
- Réclamations, 527, 529
 - Saisie des biens, 528
- Proposition de consomma-
teur, 524
- Système d'autocotisation**, 32,
89, 100, 320
- Système fiscal**, 4
- T -
- Taxation directe**
- Compétence provinciale, 5
- Taxe de vente**
Voir TPS, TVQ
- Taxes à la consommation**, 25
- Cotisation initiale, 38
- Témoignage**
- Envoi de l'avis de cotisation,
179
- Témoïn**
- Crédibilité, 99
- Témoïn-expert**, 219, 239
- Méthode alternative de coti-
sation, 99
- Tiers**
- Avis de cotisation, 268
- Délai, 313-314
- Cession/transfert, 268-269,
410
- Demande de paiement, 309
- Intérêts, 282
- Recouvrement, 269
- Frais, 283
- Responsabilité, 309 et s.
- Saisie, 309-313, 518, 521
- TPS**, 11
- Accès à l'information,
207-209
- Cotisation en complai-
sance, 208
- Appel à la CCI, 169, 231
- Appel de cotisation, 231 et s.
- Appel sommaire en procédure
informelle, 236, 238
- Avis de cotisation
- Envoi, 179
- Avis d'intention
- Recours à la L.F.I., 521
- Avis d'opposition - Revenu
Québec, 280
- Décision, 165
 - Formulaire, 158

- Cession/transfert, 408, 411
- Compensation statutaire, 302
- Délai de production de l'avis d'opposition
- Prorogation, 166
- Demande de prorogation de délai, 171 et s.
- Divulgence volontaire, 544
- Facture de complaisance, 362
- Interprétation, 563
- Pénalités
- Annulation, 290-291
- Perception, 517
- Recours des créanciers
- Suspension (L.F.I.), 520
- Recouvrement, 267
- Avis à l'administrateur, 268-269
- Registre, 366
- Requête en prorogation du délai d'appel, 240 et s.
- Responsabilité des administrateurs, 374, 402-404
- Transaction**
- Divulgence volontaire, 547
- Transfert**
- Interaction entre les lois fiscales applicables, 413
 - Limitation de responsabilité, 409-413
 - Moment de l'opération, 407
 - Notion, 405
 - Responsabilité des administrateurs, 405 et s.
- Tribunal de la jeunesse**, 13
- Tromperie**
- Agent de recouvrement – Revenu Québec, 276
- Tuteur**, 26
- TVH**, 45
- TVQ**
- Appel de cotisation, 213 et s.
 - Aux petites créances, 220
 - Avis d'intention
 - Recours à la L.F.I., 521
 - Avis d'opposition – Revenu Québec, 280
 - Décision, 165
 - Formulaire, 158
 - Cession/transfert, 408, 411
 - Demande de prorogation de délai, 190 et s.
 - Divulgence volontaire, 544
 - Facture de complaisance, 362
 - Interprétation, 563
 - Pénalités
 - Annulation, 290-291
 - Perception, 517
 - Recours des créanciers
 - Suspension (L.F.I.), 520
 - Recouvrement, 267
 - Avis à l'administrateur, 268-269
 - Registre, 366
 - Responsabilité des administrateurs, 374, 402-404

- U -

Urgence

Recouvrement, 271, 279

- V -

Vente, 405**Vérification**, 87 et s.

À l'établissement du contribuable, 94

- Marche à suivre, 95

Aux bureaux des agences, 94

Complète, 98

Déclaration fautive, 358

Dépôt bancaire non identifiable, 107

Et enquête, 91

Et récupération fiscale, 91

Méthode de vérification

- Directe, 96-98

- Indirecte et estimative, 98-104, 352

• Fiabilité, 99

• Motifs, 100, 367

- Jurisprudence (tableau), 113-149

Notion, 89

Nouvelle cotisation, 27

Objet, 89

Par sondage ou échantillonnage, 98, 104-107

Préparation, 108-112

Principes, 90

Rapport, 335

- Hypothèses factuelles, 336

Registres et pièces, 367

Renonciation à la prescription, 68, 70

- Limitations, 70

Renseignements, registres et documents, 96, 97

- Responsabilité confiée à un tiers, 97

- Support électronique intelligible, 97

Types, 94-96

Vérification - ARC

Aux bureaux, 94

Méthode de vérification, 97

- Avoir net, 101

Projet de cotisation, 52

Sélection des dossiers, 93-94

Vérification - Revenu

Québec, 51

À l'établissement du contribuable, 95

Aux bureaux, 94

Méthode de vérification

- Mouvement de trésorerie, 102

Projet de cotisation, 52

Quotas de récupération, 91

Sélection des dossiers, 92

Vice de forme

Cotisation, 33, 214, 216, 232

Voile corporatif, 374**Voisin**

Recouvrement, 277

