

## INDEX ANALYTIQUE

– A –

- Abus, voir Fouille, Perquisition fiscale, Saisie**
- Abus de confiance**  
Employé des autorités fiscales, 443
- Abus de procédures**  
Défense, 148  
Exception au privilège de l'informateur, 176
- Accès à l'information**  
Demande aux autorités fiscales, 138
- Accommodation**  
Stratagème, 21
- Accusation, voir Dépôt des accusations**
- Accusé**  
Chef d'accusation, 369  
Choix, 130  
Comparution, 130, 131  
Déclaration de culpabilité, 388  
Déclaration ou réponse  
– Preuve, 368  
Défaut de comparaître, 129  
Défense, 36  
Divulgateion de la preuve, 137  
Enquête préliminaire, 130  
Gestion de l'instance, 364  
Mandat d'arrestation, 129  
Plaidoyer, 131  
Témoignage, 370  
*Voir aussi Peine*
- Acte de violence**  
Prévention, 65
- Actionnaire**  
Infraction fiscale, 57, 61
- Actus reus**  
Du professionnel, 458  
Responsabilité pénale ou criminelle, 7-8
- Administrateur**  
Demande péremptoire, 10  
Infraction fiscale, 32, 57, 61, 389
- Affidavit**  
Preuve, 367-368
- Agence du revenu du Canada (ARC), 51**  
Confidentialité des renseignements fiscaux, 437-440  
Contrôle fiscal, 78  
Dénonciateurs, 73  
Division de l'exécution (ancienne), 55

- Divulgence de renseignements, 52, 70
- À un corps de police, 71-72
- Enquêtes fiscales, 68, 455
- Manuels et procédures, 171
- Obligations, 435-436
- Perquisition, 80
- Poursuite par voie de mise en accusation, 129
- Poursuite sommaire, 127
- Agence du revenu du Québec (ARQ), 51**
- Amendes, 3
- Communications internes, 178
- Confidentialité des renseignements fiscaux, 440-441
- Dénonciateurs, 73
- Divulgence de renseignements, 53-54, 70
- À un corps de police, 72
  - Demande, 54
- Échange de renseignements
- Avec les corps policiers, 63-66
  - Avec l'UPAC, 54-56
- Enquêtes, 3, 21
- Obligations, 133, 433-436
- Perquisition, 79
- Poursuite, 127, 128
- Pouvoirs, 389
- Agent de l'État**
- Responsabilité pénale, 433-444
- Agent du fisc**
- Perquisition, 87
- Vérification, 69
- Voir aussi* **Enquête fiscale, Enquêteur, Vérificateur**
- Amende, 3**
- Au professionnel, 459-460
- Casier judiciaire, 379
- Délai de paiement, 378
- Et capacité de payer, 377
- Infraction en matière d'impôt sur le tabac, 14
- Minimale
- Calcul, 379
  - Constitutionnalité, 383-386
- Omission de répondre à une demande péremptoire, 10
- Responsabilité pénale, 67
- Valeur, 376
- Amplification, 95**
- Appareil numérique**
- Perquisition, 89
- Appel**
- Divulgence de la preuve, 142, 162
- Atteinte au droit à une défense pleine et entière, 162-163
  - Comportement de l'avocat, 143
  - Preuve par prépondérance des probabilités, 162
- Arrêt des procédures, 192**
- Analyse du tribunal, 194, 197
- Condamnations multiples, 388
- Pour délais déraisonnables, 195-204
- Arrêt *Jordan*, 196, 201
    - Réponse politique, 203
  - Délais au-delà du plafond, 199
  - Délais imputables à la défense, 198

- Délais sous le plafond établi, 199
  - Préjudice découlant de la conduite de l'État, 194
  - Privilège avocat-client, 148
  - Réparation, 161
    - Préjudice irréparable, 161
    - Preuve par prépondérance des probabilités, 161
- Assemblée nationale**, 53
- Associé**  
Infraction fiscale, 61
- Atteinte à l'intégrité du système de justice**  
Arrêt des procédures, 194
- Auto-déclaration**, 1, 69  
Confidentialité des renseignements, 24  
*Voir aussi* **Déclaration d'impôts**
- Autorité des marchés financiers (AMF)**, 51  
Contrats publics, 56-63
- Autorité fiscale**  
Abus de confiance, 443  
Communications internes, 160, 163-167  
Confidentialité des renseignements fiscaux, 437-442  
Corruption, 443-444  
Obligations, 133-185, 433-444  
Pouvoirs, 389  
Privilèges, 178  
*Voir aussi* **Agence du revenu du Canada (ARC)**, **Agence du revenu du Québec (ARQ)**
- Aveuglement volontaire**  
Du professionnel, 459  
Infraction d'intention générale, 20
- Avis d'audition**  
Dossier connexe fédéral, 131
  - Jonction des dossiers, 132Émission, 131
- Avis de cotisation**  
Date d'envoi ou de mise à la poste, 368  
Message électronique, 368  
Preuve, 368
- Avocat**, 456  
À l'emploi d'un service juridique gouvernemental interne, 165
  - Exception à la confidentialité, 166Avis juridique, 166  
Avis sur une question de politique générale, 166  
Communications, 167  
Comparution, 131  
Conférence de facilitation, 366  
Demande de réparation
  - Remboursement des frais, 161Divulgence de la preuve, 142  
Honoraires, 166  
Informations confidentielles reçues dans le cadre du dossier, 167  
Privilège avocat-client, 163, 180
  - Défense d'abus de procédures, 148
  - Démonstration de l'innocence (exception), 145Privilège relatif au litige, 167

Registre comptable, 166  
 Secret professionnel, 13,  
 144-145, 163  
 – Exceptions, 164  
 Zone de confidentialité, 167

– B –

**Banque**, 456

**Bertillonage**, 130

**Blanchiment d'argent**

Crime financier, 68  
 Renseignements, 71

– C –

**Casier judiciaire**

Dans le cas d'une amende, 379

**Casino**

Renseignements, 71, 456

**Centre d'analyse des opérations et déclarations financières du Canada (CANAFE)**

Divulgence de renseignements,  
 52, 70-71, 439  
 – À l'ARC, 71  
 Rôle, 456

**Certificat d'inscription**

Déclaration de culpabilité, 389

**Chef d'accusation**, 369

**Citation à procès**

Contestation, 131

**Comité sénatorial permanent des affaires juridiques et constitutionnelles**

Délais déraisonnables  
 (mesures), 203

**Commission de l'accès à l'information (CAI)**, 70

**Commission de la santé et de la sécurité du travail**, 441

**Commission d'enquête sur l'octroi et la gestion des contrats publics dans l'industrie de la construction (Commission Charbonneau)**, 2-3

**Commission des normes du travail**, 441

**Common law**

Condamnations multiples, 386  
 Moyens de défense, 15

**Communication de documents**,  
*voir* Divulgence de la preuve

**Comparution**, 131

**Complicité**, 33

Éléments de l'infraction, 33  
 En matière fiscale, 35  
 « En vue de », 35

**Complot pour fraude**, 458

**Comptable**

Renseignements, 71  
 Témoignage, 370

**Condamnations multiples**

Infractions similaires, 388  
 Interdiction, 386-388

- Conférence de facilitation**, 365-366  
Admissions, 366  
Confidentialité, 366  
Entente, 366  
Participation, 366
- Conférence préparatoire**, 365, 366  
Objet, 365  
Questions soulevées, 365
- Confidentialité**, *voir* **Avocat**,  
**Divulgateur de la preuve**,  
**Dossier fiscal**, **Privilège**,  
**Secret professionnel**
- Connaissance réelle de l'infraction**  
Infraction d'intention générale, 20
- Conseil**  
Autorité suffisante, 18  
Infraction, 458
- Conseil du trésor**, 53
- Conseil exécutif**, 53
- Conseiller en fiscalité**, 456
- Conseiller juridique**, *voir* **Avocat**
- Constat d'infraction**  
Plaidoyer, 131  
Procédures fiscales, 128  
Signification, 131
- Contrat public**  
Analyse de l'AMF, 61  
Autorisation de l'AMF, 56-57  
– Nouvelle demande, 62  
– Refus, 57, 60, 62  
– Révocation, 60  
Déclaration de culpabilité à une infraction fiscale, 57, 61  
Infractions, 57-60, 389  
– Critère (définition), 61  
Intégrité, 56, 60  
Recours pendant, 61
- Contrebande**, 31-32  
Du tabac, 15  
Éléments de l'infraction, 31  
Fausse déclaration, 32  
Preuve, 32
- Contre-interrogatoire**  
Mandat de perquisition, 82
- Contre-preuve**, 370
- Contribuable**  
Auto-déclaration, 1  
Auto-incrimination, 75  
Collaboration avec les agents du fisc, 69  
Confidentialité des renseignements, 52  
Dossier fiscal, 72  
Droit au silence, 69  
Droits, 435-436  
Enquête fiscale, 67, 75  
Obligations fiscales, 1
- Contrôle fiscal administratif**, 1  
Lois fiscales, 78
- Corps de police**  
Privilège relatif au litige, 167  
Renseignement fiscal, 63-66, 70-72

- Transmission de renseignements aux autorités fiscales, 72
- Corruption**, 52  
Employé des autorités fiscales, 443-444  
*Voir aussi* **Unité permanente anti-corruption (UPAC)**
- Cotisation**, 69  
Émission, 125  
Et déclaration de culpabilité, 389
- Cour**  
Juridiction, 38
- Cour de justice de l'Ontario**, 128
- Cour des poursuites sommaires**  
Ajournement du procès, 129  
Audition *ex parte*, 129  
Juridiction, 128  
Mandat d'arrestation, 129
- Cour du Québec**  
Division des dossiers spéciaux en matière pénale, 364  
Divulgence de renseignements, 63-65, 72  
– Audience à huis clos, 65  
– Confidentialité de la demande, 64  
– Dossier sous scellé, 65  
Poursuite sommaire, 129  
Processus de facilitation, 365
- Cour fédérale**  
Demande péremptoire  
– Annulation, 12
- Cour supérieure**  
Documents visés par le secret professionnel, 88
- Couronne**  
Divulgence de la preuve, 137-144  
Obligations, 133-185  
Privilège relatif au litige, 167  
*Voir aussi* **Procureur de la Couronne**
- Courtier en valeurs mobilières**  
Renseignements, 71
- Courtier immobilier**  
Renseignements, 71
- Créance**  
Retenue/compensation, 52
- Crédit**  
Obtention sans droit, 22, 71
- Crime**  
Privilège relatif au secret professionnel  
– Exception, 164
- Crime économique**  
Amende, 377
- Crime financier**  
Enquêtes fiscales, 68
- Croyance erronée**  
Défense, 38
- Croyance religieuse**, 16

## – D –

**Danger imminent de mort ou blessures graves, 65-66****Déclaration de culpabilité**

- Condamnations multiples, 388
- Cotisation, 388
- Détermination de la peine, 374
- Et contrat public, 57

**Déclaration d'impôts**

- Auto-déclaration, 1, 24, 69
- Cotisée telle que produite, 69
- Déclarations fausses ou trompeuses, 20-21, 457
  - Connaissance, 20
  - Intention coupable, 20
- Ignorance de la loi, 38
- Transmission au ministère, 20
- Vérification fiscale, 69

**Défense**

- Preuve, 370

**Défense pleine et entière, 11-12, 133**

- Atteinte au droit, 162-163
- Divulgence de la preuve
  - Documents en possession de tiers, 151
  - En appel, 162
- Et non-divulgence, 134
  - Arrêt des procédures, 161
  - Réparation, 158
- Privilège relatif au litige, 169, 179
- Secret professionnel, 164

**Délai de prescription, voir Prescription****Délai déraisonnable**

- Requête en arrêt des procédures, 195-204

**Demande de type O'Connor**

- Analyse par le tribunal, 155
- Documents en possession de tiers, 151
- Obligation de la Couronne, 156
- Ordonnance de production
  - Conditions, 156
- Pertinence vraisemblable, 154
- Procédure, 152-154
- Renseignements manifestement sans pertinence, 155

**Demande péremptoire**

- Annulation, 12
- Au sens de la loi fiscale, 13
- Enquête véritable et sérieuse, 11
- Faillite, 11
- Omission de répondre, 9
  - Au Québec, 13
  - Défense, 18
  - Preuve, 10-11
  - Sanction, 10
- Personne à qui s'adresse la demande, 10-11
- Personne visée, 10
- Réception, 11
- Réponse incomplète, 10
- Secret professionnel, 13, 166
- Transmission, 10
- Utilisée à des fins de vérifications fiscales, 9

**Dénonciateur, 173-177**

- Admissibilité, 74
- Programmes, 73

- Récompense, 73-74  
*Voir aussi* **Informateur**
- Dénonciation**, 80-82  
 Contenu, 80-82  
 Crédibilité, 81  
 Définition, 80  
 Erreur, 95  
 Faits essentiels, 81  
 Formulaire d'accusé-réception, 87  
 Lacunes, 95  
 Passages trompeurs, 96  
 Renseignements inexacts, 95  
*Voir aussi* **Mandat de perquisition**
- Dépôt des accusations**, 125-132  
 Conséquences civiles, 125  
 Cotisation, 125  
 Prescription, 126-127  
*Voir aussi* **Mise en accusation**
- Diligence raisonnable**, 8, 16-17  
 Divulgence de la preuve, 142
- Directeur des poursuites criminelles et pénales (DPCP)**, 65, 127
- Dirigeant**, 32  
 Infraction fiscale, 57, 61, 389
- Divulgence de la preuve**  
 Après le procès, 142, 162  
 Contenu, 143  
 Contrôle du pouvoir discrétionnaire de la Couronne, 157  
 Demande d'accès à l'information, 138
- Documents détenus par un autre pays, 184-185
- Documents privés en possession de tiers, 150-157  
 – Demande de type *O'Connor*, 151, 152-157
- Droit de l'accusé, 137  
 – Copie des documents, 138
- En matière fiscale, 138
- En matière pénale ou criminelle, 139
- Enquête en cours, 150
- Exceptions, 144-150, 164
- Fardeau initial de la défense, 142-143  
 – Diligence raisonnable, 142
- Huis clos, 180
- Informations secrètes, 143
- Justification de la non-divulgence, 144, 157
- Moment, 150
- Nouveau procès, 141, 143
- Obligation de bonne foi, 141, 157
- Obligation générale du ministère public, 141
- Ordonnance de communication, 138
- Pertinence d'un document, 142, 143
- Poursuite intentée en vertu  
 – De la *L.I.R.*, 182  
 – Du *Code criminel*, 182
- Preuve de l'existence des renseignements, 144
- Principe, 137
- Privilège(s), 144  
 – Démonstration de l'innocence (exception), 145, 147, 175

- Invoqué pour des milliers de documents, 179
- Relatif à la relation avocat-client, 180
- Relatif au litige, 169, 179
- Relatif aux informateurs, 180

Propriété des fruits de l'enquête, 140

Réparation, 158

Requêtes, 157-173

*Voir aussi* **Privilège**

### **Document**

Pouvoirs du vérificateur, 9

Preuve, 368

*Voir aussi* **Demande péremptoire, Divulgence de la preuve**

### **Don de charité, 22**

### **Donnée statistique**

Divulgence de renseignements, 52

### **Dorade (enquête), 21**

### **Dossier fiscal**

Accès, 137

- Demande d'accès à l'information, 138

Confidentialité, 24, 51, 437-440

De tiers (divulgence), 177

Divulgence de renseignements, 63-66

Monopole d'informations, 137

### **Droit criminel**

Application, 19

Objet, 2

### **Droit d'accès à l'information**

Renseignement communiqué à un corps policier par l'ARQ, 65

### **Droit d'être jugé dans un délai raisonnable, 195**

### **Droit fiscal fédéral**

Application du *Code criminel*, 33

### **Droit pénal fiscal, 3-4**

Et droit criminel, 2

Garanties constitutionnelles, 2

### **Droits**

Non-paiement, 71

– E –

### **Économie clandestine, 68, 456**

### **Employé**

Erreur, 16

### **Employé de l'État**

Responsabilité pénale, 433-444

### **Empreinte digitale**

Transmission aux autorités américaines, 390

### **Emprisonnement**

Échanges de renseignements avec un corps de police, 72

Objectif, 380

Omission de répondre à une demande péremptoire, 10

Responsabilité pénale, 67

- Du professionnel, 460

Sentence, 371

**Encouragement**, 32**Enquête**

- Divulgateion de la preuve, 150
- Divulgateion de renseignements par l'ARQ, 65

**Enquête fiscale**, 2-3

- Cheminement, 74
- Cibles de l'ARC, 68
- Demande péremptoire, 11
- Dénonciation, 73
- Déroulement, 75-76
- Méthodes, 67-76
  - Manuels et informations, 167-173
- Objet (arrêt *Jarvis*), 187
- Préalable à la perquisition, 74-75

**Enquête préliminaire**

- But, 130
- Demande, 130
- Présentation de la preuve, 130

**Enquêteur**

- Désignation, 74-75
- Mandat de perquisition, 76
  - Dénonciation, 80
- Pouvoirs, 75, 190
- Prise de notes, 75-76
- Rapport, 76
- Rôle, 75

**Entreprise**

- Auto-déclaration, 1
- Contrat public, 61
- Diligence raisonnable, 16-17
- Infraction fiscale
  - Publicité, 389

## Perquisition fiscale

- Saisie des données informatiques, 89

## Vérification, 1

**Équité du procès**

- Arrêt des procédures, 194
- Divulgateion de la preuve (appel), 162
- Et privilèges, 145

**Erreur de droit**

- Moyen de défense, 38

**Erreur de droit provoquée par une personne en autorité**, 16, 18**Erreur de fait**, 38-39

- Erreur de fait raisonnable**, 16-18, 38
- Définition, 17

**Établissement de santé ou de services sociaux**, 53**États-Unis**, 390, 461**Évasion fiscale**, 2, 26-31

- Au Québec, 29
- Caractère volontaire de la conduite prohibée, 27
- Dénonciateurs, 73
- Détermination de l'imposition, 26
- Échanges de renseignements, 71
- Enquêtes fiscales, 68
- « Éluder » (interprétation), 28-29
- Infraction d'intérêt général, 29
- Infraction d'intention spécifique, 24, 31

- Intention de tromper, 27, 28-29  
Peine, 388  
Personne naturelle, 38  
Portée de l'infraction, 27  
Preuve, 26, 29  
Stratagème, 27, 29, 456
- Exclusion de la preuve, voir  
Preuve**
- Excuse**  
Moyen de défense, 36
- F –
- Facture de complaisance**  
Preuve directe, 81  
Stratagème, 20-21, 61, 62-63
- Faillite**  
Demande péremptoire, 11
- Fausse facture, voir Facture de  
complaisance**
- Faute lourde**  
Pénalité administrative, 67  
Pénalité civile, 125
- Faux**  
Fabrication et usage, 23, 458
- Faux reçu, 22**
- Filature, 75**
- Fonctionnaire**  
Divulgateur de renseignements,  
52
- Fouille**  
Abusive, 85, 92-94, 97-98  
Et perquisition, 78
- Frais**  
De scolarité, 22  
Médicaux, 22  
Paiement, 382
- Fraude, 1, 22-24, 458**  
Défense, 38  
Éléments constitutifs, 23  
Enquêtes fiscales, 68  
Infraction d'intérêt général, 29  
Peine, 460  
– Circonstances aggravantes,  
461  
Preuve, 24
- G –
- Gangstérisme, 23**
- Garantie constitutionnelle, 2**  
Amende, 383-386  
Application, 19, 190  
Droit d'être jugé dans un délai  
raisonnable, 195  
Et privilèges, 145  
Fouille, perquisition et saisie  
abusives, 92-94, 97-98  
Obligations de la Couronne, 134  
Traitements cruels et inusités,  
383
- Garrot (enquête), 21**
- Gendarmerie royale du Canada  
(GRC), 51**  
Divulgateur de renseignements,  
52, 439  
Enquêtes, 21  
Perquisition fiscale, 87  
Poursuite par voie de mise en  
accusation, 129  
Procédure sommaire, 127

**Gestion de l'instance**, 364-365

- Juge coordonnateur, 364
- Rôle du juge de gestion, 364

**Gouvernement**, 53

- Échanges de renseignements, 70

**Gouvernement local canadien**,

54

## – H –

**Harcèlement**

- Divulgateur de la preuve, 143

**Huis clos**

- Privilège relatif
  - À la relation avocat-client, 180
  - Au privilège générique, 182
  - Aux informateurs, 180

**Huissier**, 128

## – I –

**Impôt sur le tabac**

- Amende, 14
- Autorisation gouvernementale, 14
  - Exemption (Québec), 15
- Infraction de responsabilité stricte, 14
- Infractions, 13-15
- Moyens de défense, 15-16
- Possession prohibée, 15
- Prescription, 127
- Transporteur, 14-15

**Indicateur**, voir **Dénonciateur**,  
**Informateur****Industrie de la construction**

- Facture de complaisance, 20-21

**Informateur**

- Crédibilité, 174
- Fiabilité, 174
- Implication dans l'enquête, 146, 174
- Information détenue en partie par l'accusé, 175
- Privilège, 143, 144-145, 173-177
  - Démonstration de l'innocence (exception), 145, 147, 175
- Protection de l'identité, 145
- Renonciation au privilège, 146
- Témoin dans la procédure, 146, 173-174

**Information**

- Pouvoir du vérificateur, 9
- Voir aussi **Demande péremptoire**

**Information relative aux tiers**, 177-182**Infraction criminelle**

- Modes de participation, 32

**Infraction de responsabilité absolue**, 7

- Moyen de défense, 8
- Preuve, 7-8

**Infraction de responsabilité stricte**, 7

- Audience, 364
- Dans les lois fiscales, 13
- En matière réglementaire, 8
- Impôt sur le tabac, 14
- Moyen de défense, 8, 15
- Preuve, 7-9

- Infraction d'intention générale,**  
19-25
- Infraction d'intention spécifique,** 26-32  
*Voir aussi Contrebande, Évasion fiscale*
- Infraction fiscale,** 1  
Complicité, 33  
De *mens rea*, 18  
Détermination de l'imposition, 26  
Enquêtes et poursuites, 2  
Modes de participation, 32
- Infraction pour laquelle la faute doit être établie par le ministère public,** 7
- Infraction réglementaire**  
Catégories, 7  
Preuve, 7-8
- Insouciance**  
Du professionnel, 459
- Institution financière**  
Renseignements, 71, 456
- Intérêt,** 1
- Intérêt public**  
Exclusion de la preuve, 99  
Mandat d'arrestation, 129  
Méthodes d'enquête (divulgence), 171
- Intermédiaire financier,** 456
- Interrogatoire,** 75
- Inventaire des pièces,** 179
- J –
- Jugement,** 371
- Justice naturelle,** 63
- Justice réparatrice,** 381
- Justification**  
Moyen de défense, 36
- L –
- Lésion corporelle**  
Divulgence de la preuve, 143, 150
- Licence**  
Infraction fiscale, 390
- Lieutenant-gouverneur,** 53
- Livre comptable**  
Informations fausses ou trompeuses, 21, 457  
Omission d'écrire un détail important, 21
- Logiciel**  
Modification des registres, 35
- Loi fiscale**  
Complexification, 39  
Échange de renseignements avec un corps de police, 71  
Et contrôle fiscal, 78  
Infraction, 1, 7  
– De nature criminelle ou quasi-criminelle, 1-2  
Infraction de responsabilité stricte, 13  
Moyens de défense, 36

- Obligations fiscales du contribuable, 1
  - Sanction, 1
- Prescription, 126
- Procédure sommaire (fédéral), 127
- Procédures pénales
  - Application des principes du droit criminel, 19
- Loi provinciale**, 8
  - Divulgation de renseignements, 52
- M –**
- Mandat d’arrestation**, 129
  - Détention de l’accusé, 130
  - Promesse de comparaître, 130
  - Remise en liberté, 130
    - Conditions, 130
    - Garanties monétaires, 130
- Mandat d’écoute**, 369
- Mandat de perquisition**, 74, 77
  - Annexes, 87
  - Annulation, 96, 192
  - Audience *ex parte*, 82
  - Conditions d’exécution, 88
  - Contestation, 82, 86, 94-100
  - Dans une résidence privée, 82
  - Décision du juge, 80, 82, 88
    - Appréciation de la preuve, 84
    - Test de l’abus, 83
  - Demande, 76
  - Dénonciation, 80
  - Devoir de contrôle du juge, 83-84
  - Exécution, 87-90
  - Expédition de pêche, 81
  - Fardeau des autorités fiscales, 84-85
  - Forme, 87
  - Mise sous scellé, 88
  - Motifs raisonnables justifiant une perquisition, 85-87, 191
    - Critère objectif, 85
    - « Possibilité de découvrir des éléments de preuve », 85
  - Obtention, 79, 82-87
  - Réparation, 96
  - Requête *ex parte*, 83
  - Révision judiciaire, 94-96
    - Pouvoir du tribunal, 95
  - Voir aussi* **Dénonciation, Perquisition fiscale**
- Mandataire**, 32
- Manitoba**, 131
- Mens rea**
  - Du professionnel, 459
  - Infractions fiscales, 18
  - Responsabilité pénale ou criminelle, 7-8
- Méthodes d’enquête**
  - Privilège relatif au litige, 167-173
- Meurtre**, 52
- Ministère**, 53
- Ministre**
  - Poursuite, 125
  - Pouvoir discrétionnaire, 132

**Ministre de l'Emploi et de la  
Solidarité sociale, 441**

**Ministre des Finances, 440**

**Ministre des Ressources  
naturelles et de la Faune, 441**

**Ministre du Revenu national,  
71**

**Mise en accusation, 7, 126,  
129-131**

**Montage financier/fiscal, 455**

**Moyen de défense, 7**  
Croyance religieuse, 16  
Dans la preuve de la  
poursuivante, 16  
Diligence raisonnable, 8, 16-17  
Droit de l'accusé, 36  
Du professionnel, 459  
Erreur de droit provoquée par  
une personne en autorité,  
16, 18  
Erreur de fait raisonnable,  
16-18  
Impossibilité, 8  
Infractions de *mens rea*, 36  
Preuve d'une justification ou  
d'une excuse, 36

– N –

**Négligence flagrante**  
Pénalité civile, 125

**Notaire, 456**  
Renseignements, 71  
Secret professionnel, 13

– O –

**Ontario, 128, 131**

**Opération douteuse**  
Déclaration, 71

**Ordinateur personnel**  
Perquisition, 87, 89-90

**Ordre professionnel**  
Responsabilité pénale du  
professionnel, 461

**Organisation de police**  
Divulgence de renseignements,  
52  
*Voir aussi Corps de police*

**Organisme gouvernemental, 53**

**Organisme international, 54**

**Organisme municipal, 53**

**Organisme public, 51**  
Échange de renseignements,  
51-54, 70

**Organisme scolaire, 53**

**Outrage au tribunal, 138**

– P –

**Pardon, 57**

**Parjure, 136**

**Particulier**  
Auto-déclaration, 1  
Infraction fiscale, 388  
– Publicité, 389

- Vérification, 1  
*Voir aussi* **Accusé, Contribuable**
- Peine**  
 Absolution, 381  
 Détermination, 374-383  
 Notion, 374  
 Objectifs, 382  
 Test de la constitutionnalité, 383-386  
*Voir aussi* **Amende, Emprisonnement**
- Pénalité administrative**, 1  
 Faute lourde, 67
- Pénalité civile**, 125
- Permis**  
 Déclaration de culpabilité, 389
- Perquisition**  
*Code de procédure pénale*, 78  
 Définition, 77  
 En common law, 77  
 Et fouille, 78  
 Et saisie, 78  
 Étapes, 79
- Perquisition fiscale**, 77-100  
 Abusive, 85, 92-94, 97-98  
 Appareils numériques, 89  
 Autorisation, 79-80, 82  
 Chez le professionnel, 461  
 Collaboration, 88  
 Déroulement, 87-90  
 Documents visés par le secret professionnel, 88  
 Données informatiques, 89  
 Enquête fiscale, 76
- Entrave, 88  
 Étapes, 79  
 Fondement législatif, 79-80  
 Heures, 88  
 Identification, 87  
 Recevabilité des éléments de preuve, 97  
 Restitution des choses saisies, 96  
 Rétention des documents saisis, 89, 90-91  
 Saisie de documents ou choses non prévus, 89  
*Voir aussi* **Mandat de perquisition**
- Perquisition policière**, 77
- Personne naturelle**, 38, 182
- Plaidoirie**, 370  
 Plusieurs accusés, 370
- Plaidoyer**, 131  
 De culpabilité, 132  
 – Appel, 132  
 – Conditionnel, 132  
 – Demande de rétractation de jugement, 132  
 – Détermination de la peine, 374  
 – Enregistrement, 132  
 – Sans contrainte, 132  
 – Sentence proposée, 132  
 De non-culpabilité, 132  
 – Présomption, 131  
*Nolo contendere*, 132
- Planification fiscale internationale agressive**, 456

**Policier, 87**

Et déconsidération de  
l'administration de la justice,  
100

Privilège relatif au litige, 167

*Voir aussi* **Corps de police**

**Poursuite, 2**

Pouvoir discrétionnaire du  
ministre, 132

Intentée en vertu

– De la *L.I.R.*, 182

– Du *Code criminel*, 182

**Poursuite criminelle**

Au Québec, 127

**Poursuite par voie de mise en  
accusation, 7, 129-131**

Peine, 460

Prescription, 126

**Poursuite pénale**

Au Canada, 127

Au Québec, 127, 128

Prescription, 126

**Poursuite sommaire**

Au fédéral, 127

– Juridiction, 128

– Sommatation, 128

Jugement, 371

Peine imposée au professionnel,  
459-460

Prescription, 126

**Préjudice**

Arrêt des procédures, 194

Divulgateion de la preuve, 150

Non-divulgateion de la preuve

– Arrêt des procédures, 161

– Réparation, 160

**Prescription**

Dans les lois fiscales, 126

Dépôt des accusations, 126-127

En matière pénale, 126

En matière sommaire, 126

**Présomption d'innocence, 37****Preuve**

De la défense, 370

De la poursuite, 367-369

– Affidavit, 367-368

– Avis de cotisation, 368

– Déclaration ou réponse de  
l'accusé, 368

– Document, 368

– Éléments, 367

– Et chefs d'accusation, 369

– Indivisible, 367

– Protection de la vie privée,  
369

Directe, 81

Divulgateion, 137, *voir aussi*

**Divulgateion de la preuve**

Du ministère public, 7, 9, 10

Enquête préliminaire, 130

Exclusion, 96, 98, 192-193

– Déconsidération de  
l'administration de la  
justice, 98, 193

– Gravité de la conduite  
attentatoire de l'État, 99

– Incidence de la violation  
sur les droits de l'accusé,  
99

– Intérêt de la société, 99

– Ordonnance, 193

Hors de tout doute raisonnable,  
10, 36

Identité de l'accusé, 10

- Infraction de responsabilité stricte, 7-9
- Infraction d'intention générale, 20
- Infraction en matière d'impôt sur le tabac, 14-15
- Insuffisance, 36
- Juridiction de la Cour, 10
- Non-divulgence de la preuve, 159
- Obtenue illégalement, 93
- Omission de répondre à une demande péremptoire, 10
- Perquisition, 76, 80
  - Exclusion de la preuve, 89
  - Mandat, 84, 85
- Réception de la demande péremptoire, 11
- Recevabilité, 97
- Requête en divulgation de la preuve, 158
- Responsabilité pénale des professionnels, 458-459
- Transmission de la demande péremptoire, 10
- Voir aussi* **Moyen de défense**
- Privilège**
- Circonstancié, 144
  - Exceptions, 149
- Démonstration de l'innocence (exception), 145, 147
- Divulgation de la preuve, 144
- Exceptions, 145
- Générique, 144
  - Exceptions, 145
  - Procédures, 182
- Informateur, 143, 144-145, 173-177
- Relatif au litige, 167-173, 179
  - Application, 167
  - Critères de *Wigmore*, 169
  - Portée, 168
  - Procédures, 182
- Relation avocat-client, 148, 180
- Secret professionnel, 144, 163
- Voir aussi* **Divulgation de la preuve**
- Procédure pénale**, 363-372
- Procès en matière fiscale**, 364
- Déroulement, 367-371
- Jugement, 371
  - Écrit, 371
  - En matière sommaire, 371
  - Oral, 371
  - Présomption, 371
- Sentence, 371, 373-390
- Procureur de la Couronne**
- Crainte de non-divulgation, 134
- Existence de renseignements pertinents, 135
- Indépendance, 134
- Matériel
  - Privilège relatif au litige, 170
- Neutralité, 134
- Rôle, 134-137
- Procureur général**, 65
- Produit de la criminalité**
- Recyclage, 52, 71, 456
- Professionnel en fiscalité**
- Fardeau de preuve, 458-459
- Incitation à la commission d'une infraction, 457
- Infraction de participation, 457
- Infractions, 457-458

Moyens de défense, 459  
 Peines, 459-460  
   – Circonstances aggravantes, 461  
 Perquisition, 461  
 Problèmes aux frontières, 461  
 Publicité, 461  
 Représentations sur sentence, 460  
 Responsabilité pénale, 455-462

### **Province**

Échanges de renseignements, 70

### **– Q –**

### **Québec, 2-3**

Constat d'infraction, 131  
 Cotation, 125  
 Échanges de renseignements, 70  
 Fouille, perquisition et saisie abusives, 93  
 Infractions fiscales, 18-19  
 Omission de répondre à une demande péremptoire, 11, 13  
*Voir aussi* **Agence du revenu du Québec**

### **– R –**

### **Recherche scientifique et développement expérimental (RS & DE), 22**

### **Régie de l'assurance maladie du Québec, 441**

### **Régie de l'énergie, 441**

### **Régie du bâtiment du Québec (RBQ), 51, 54, 441**

### **Registre comptable**

D'un avocat, 166  
 Informations fausse ou trompeuse, 21, 459  
 Modification, 35  
 Omission d'écrire un détail important, 21  
 Secret professionnel, 13

### **Registre des entreprises non admissibles (RENA), 62, 389-390**

### **Remboursement**

Obtention sans droit, 22, 71

### **Renseignement**

Crainte de non-divulgation, 134  
 Recherche, 136

### **Renseignement fiscal**

Communication non autorisée, 24-25  
 Confidentialité, 24, 51  
   – Au fédéral, 437-440  
   – Au Québec, 440-441  
 Divulgation, 63-66, 70  
 Échanges  
   – Entre agences fiscales, 69  
   – Entre organismes gouvernementaux, 51-54, 56, 440-441  
   – Internes, 68  
   – Provenant de dénonciateurs, 73  
 « Nécessaire à l'exercice de ses fonctions », 25, 441-442

### **Réparation**

Ajournement, 161  
 Arrêt des procédures, 161  
 Interprétation, 159-160

- Juge compétent, 159  
Mandat de perquisition, 96  
Non-divulgence de la preuve, 158  
– Preuve du manquement, 159  
Ordonnance de production, 161  
Préjudice véritable (preuve), 160  
Remboursement des frais d'avocats, 161
- Requête de type *Jarvis*, 97, 187-194**  
Application, 189-192  
Divulgence de documents internes, 170  
Exception de « l'innocence de l'accusé », 175  
Manuels et procédures de l'ARC, 171
- Requête en divulgation de la preuve, 157-173**  
Demande de renseignements, 135  
Devoir du juge, 158  
Moment, 157  
Preuve documentaire ou testimoniale, 158  
Privilege relatif au litige, 170  
Réparation, 158  
*Voir aussi* **Divulgence de la preuve**
- Requête en exclusion de la preuve**  
En matière fiscale, 97
- Requête pour non-lieu, 370**
- Requête préliminaire, 187-204**
- Responsabilité pénale ou criminelle**  
Amende, 67  
Emprisonnement, 67  
Fondement, 7  
Preuve, 9  
Vérification (arrêt *Jarvis*), 186  
*Voir aussi* **Infraction**
- Revenu**  
Évasion d'impôts, 68
- Revenu Québec**  
Amendes, 3  
Division des dossiers spéciaux en matière pénale, 3  
*Voir aussi* **Agence du revenu du Québec (ARQ)**
- S –
- Saisie**  
Abusive, 9, 92-94, 97-98  
Confiscation, 382-383  
Définition, 78  
En matière administrative et de réglementation, 78  
En matière criminelle ou quasi criminelle, 78  
Et perquisition, 78  
Frais, 382  
Pouvoirs du vérificateur, 9
- Secret professionnel**  
Demande péremptoire, 13  
Perquisition, 88  
Privilege, 144, 163  
– Communications visées, 164  
– Exception, 145, 164

- Portée, 164
  - Renonciation, 164
  - Sécurité du Canada**, 52
  - Sentence en matière fiscale**, 373-390
    - Condamnations multiples, 386
    - Détermination de la peine, 374-383
      - Objectifs, 375
    - Peine imposée au professionnel, 459-461
    - Peine minimale, 381, 383-386
    - Pouvoir discrétionnaire, 373
    - Sursis, 380
    - Voir aussi* **Amende**,  
**Emprisonnement**
  - Service canadien du renseignement de sécurité (SCRS)**
    - Divulgateion de renseignements, 52, 439
  - Service des poursuites pénales du Canada**, 127
    - Obligations, 133
  - Silence**, 69, 370
  - Société**
    - Infraction fiscale, 32-33, 57, 389
  - Société de l'assurance automobile du Québec**, 441
  - Société de personnes**
    - Infraction fiscale, 389
  - Sommation**, 128, 129
    - Émission, 129-130
    - Signification, 128
  - Sous-contrat**, 56
  - Stratagème fiscal**
    - Enquête fiscale, 68
  - Suicide**, 65
  - Supercherie**, 24
  - Suramende compensatoire**, 386
  - Sûreté**, 389
  - Sûreté du Québec (SQ)**, 51, 54
    - Divulgateion de renseignements, 65
    - Enquêtes, 21
    - Perquisition fiscale, 87
  - Syndic**, 18
- T –
- Tabac**
    - Confiscation, 383
    - Contrebande, 15
    - Voir aussi* **Impôt sur le tabac**
  - Taxe d'accise**
    - Peine imposée au professionnel, 460
  - Taxes sur les intrants (CTI/RTI)**
    - Demandes de crédits/ remboursements, 22
  - Télévirement**, 71
  - Témoignage**
    - Droit de l'accusé, 36
    - Du défendeur, 370
    - Forme et divulgation, 150

**Témoïn**

- Crédibilité, 155
- Informateur, 146, 173-174
- Ordre, 367
- Parjure, 136

**Témoïn expert**, 367

- Communications, 167

**Terrorisme**, 52

- Financement, 68, 71, 456

**Tiers, voir Divulcation de la preuve, Information relative aux tiers****TPS**

- Administration, 79
- Audition, 131-132
- Déclaration périodique, 69
- Évasion d'impôts, 68
- Jugement, 371
- Poursuite, 127

**Transaction financière**

- Déclaration, 71

**Travail au noir**, 67-68**Tribunal**, 54**Tromperie**, 24**TVH**

- Déclaration périodique, 69
- Poursuite, 127

**TVQ**

- Audition, 131-132
- Déclaration périodique, 69
- Jugement, 371

**– U –****Unité permanente anticorruption (UPAC)**, 51

- Commissaire, 441
  - Pouvoirs, 55, 56
  - Rôle, 55
- Contrat public, 56
- Création, 2, 54
- Demande de renseignements, 55-56
- Échange de renseignements avec l'ARQ, 54-56
- Principes de l'arrêt *Jarvis*, 55-56
- Recommandations à l'AMF, 56

**Urgence**, 66**– V –****Vérificateur**, 18

- Collaboration du contribuable, 69
- Mission, 9
- Pouvoirs, 9, 69, 190

**Vérificateur général**, 440**Vérification fiscale**, 8

- Conformité des déclarations, 69
- Objet (arrêt *Jarvis*), 187

**Vie privée**

- Communication privée, 369
- Divulcation de la preuve
  - Documents en possession de tiers, 151
- Fouille, perquisition et saisie abusives, 92
- Mandat de perquisition, 83-85
- Surveillance, 369

**Voir-dire**

Mandat de perquisition, 82

**Vol**, 24**– W –****Whistleblower**, 173*Voir aussi* **Dénonciateur**,  
**Informateur**

