

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

TABLE DES MATIÈRES

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