

Qualified Practitioner Route — Les sujets de dissertation du 1^{er} mai 2012 au 1^{er} mai 2013

La liste approuvée de sujets de dissertation est établie annuellement et comprend des sujets dans quatre matières :

A	Droit
B	Comptes et administration
C	Fiscalité
D	Problèmes de droit international

Vous pouvez choisir un sujet dans n'importe laquelle des quatre matières. Veuillez noter que lorsque vous soumettez votre dissertation, celle-ci doit se baser sur **l'un des sujets énumérés pour l'année en cours (du 1^{er} mai 2011-1^{er} mai 2012)**. Les sujets de dissertation sont mis à jour annuellement le **1^{er} mai**. Il y a deux dates limite pour la notation : le **1^{er} octobre** et le **1^{er} mai**.

A Droit

01	Les situations familiales complexes, comme les deuxième ou troisième mariages, les relations hors-mariage, avec ou sans enfants, les enfants du conjoint, etc. sont source de défis pour la personne qui rédige le testament, les planificateurs de succession et les représentants personnels qui administrent les successions. En donnant des exemples de rédaction satisfaisante ou de rédaction médiocre et en vous référant à la législation et à la jurisprudence, décrivez les problèmes qui découlent de certaines ou de l'ensemble de ces situations. Incluez une discussion à propos des solutions envisageables pour les bénéficiaires qui souhaitent contester le testament, ainsi que les techniques de planification permettant d'écartier ce type de contestations. Si vous le désirez, vous pouvez inclure dans votre dissertation une analyse des considérations de politique générale en matière de lois sur l'aide aux personnes à charge.
02	Les successions ab intestat sont sources de complications lorsque la personne décédée avait un conjoint de fait, tout particulièrement lorsqu'elle laisse des enfants adultes, un foyer conjugal et des biens (réels et personnels) situés à la fois dans une province qui traite les relations de <i>common law</i> comme étant équivalentes au mariage et dans une autre province où ce n'est pas le cas. En donnant des exemples tirés tant de la législation que de la jurisprudence, décrivez les difficultés que génère ce type de situation. Discutez les éventuelles implications s'agissant des droits du conjoint de fait et des enfants et la façon dont ces difficultés peuvent être surmontées. Si vous le désirez, vous pouvez inclure dans votre dissertation une analyse des considérations de politique générale en matière de droit des successions ab intestat.
03	Les fiducies testamentaires peuvent viser de nombreux objectifs de la planification successorale au-delà des avantages liés à l'impôt sur le revenu. Discutez les utilisations protectrices pratiques de telles fiducies dans certaines ou l'ensemble des circonstances familiales qui suivent : (i) l'enfant mineur; (ii) le conjoint âgé; (iii) le membre de la famille handicapé qui perçoit une aide financière du gouvernement; (iv) l'enfant dépensier; (v) le membre de la famille toxicomane; (vi) l'enfant qui rencontre des difficultés dans son mariage; et (vii) tout autre exemple choisi pour étayer votre argumentation. Donnez des exemples de rédaction satisfaisante ou de rédaction médiocre pour traiter ces questions et référez-vous à la législation et à la jurisprudence autant que nécessaire pour justifier vos conclusions. Si vous le souhaitez, vous pouvez faire des commentaires sur un procédé de rédaction efficace pour différer ou minimiser l'impôt sur le revenu; cependant, la dissertation doit être axée sur les enjeux juridiques (c'est-à-dire non fiscaux) pertinents.
04	Parfois, postérieurement à la création d'une fiducie, les bénéficiaires veulent soit en modifier les conditions, soit y mettre fin avant le terme prévu. Il existe de nombreux motifs pour qu'un ou plusieurs bénéficiaires [ou le(s) fiduciaire(s)] souhaite(nt) demander une modification des conditions d'une fiducie. Discutez, en citant la jurisprudence et la législation, la méthode ou les méthodes qui peuvent être disponibles pour modifier une fiducie ou y mettre fin, les motifs du recours aux méthodes sélectionnées et les difficultés associées à chaque méthode.
B Comptes et administration	
01	L'une des caractéristiques de la comptabilité de fiducie est la séparation du revenu et des intérêts du capital. Les règles de la comptabilité de fiducie et les principes juridiques sous-jacents peuvent créer des défis pour les fiduciaires au

	moment de remplir leurs obligations et d'exercer leurs pouvoirs. À l'aide d'exemples, identifiez et expliquez un ou plusieurs des problèmes qui peuvent survenir dans le contexte des investissements et d'autres actifs qu'un fiduciaire ou un liquidateur de succession peut détenir ou acquérir. Votre dissertation doit comprendre une discussion de la façon dont un fiduciaire ou un liquidateur de succession peut gérer les affaires de la fiducie pour résoudre ces problèmes.
02	Les fiduciaires ou liquidateurs de succession sont tenus de tenir un certain nombre de registres. Rédigez un commentaire sur les registres et les renseignements requis. Discutez les raisons liées à la tenue de registres, la façon dont ils doivent être tenus, qui peut les consulter et les problèmes qui peuvent survenir pour un fiduciaire ou un liquidateur de succession.
03	<p><u>Juridiction de common law :</u> Le représentant personnel d'une succession peut être confronté à tout un éventail de difficultés lorsqu'il doit gérer les dettes de la personne décédée et les obligations de la succession. Identifiez et discutez l'une ou plusieurs des règles associées à la détermination des frais d'homologation, au règlement des réclamations des créanciers, et au paiement final des impôts sur le revenu, REER, etc. Votre dissertation devra identifier les problèmes pratiques et (ou) juridiques concurrents susceptibles de survenir. Vous pouvez traiter un ou plusieurs enjeux selon une perspective interprovinciale. Vous pouvez également discuter de ce qui se passe lorsque le reliquat comprend un régime enregistré, un REEE ou d'autres actifs particuliers soumis à un traitement fiscal spécifique qui constituent une part importante de la succession.</p> <p><u>Juridiction de droit civil :</u> Le liquidateur d'une succession peut être confronté à tout un éventail de difficultés lorsqu'il doit gérer les dettes de la personne décédée et les obligations de la succession. Identifiez et discutez l'une ou plusieurs des règles associées au règlement des réclamations des créanciers, au paiement final des impôts sur le revenu, aux REER, etc. Votre dissertation devra identifier les problèmes pratiques et (ou) juridiques concurrents susceptibles de survenir. Vous pouvez traiter un ou plusieurs enjeux selon une perspective interprovinciale. Vous pouvez également discuter de ce qui se passe lorsque le reliquat comprend un régime enregistré, un REEE ou d'autres actifs particuliers soumis à un traitement fiscal spécifique qui constituent une part importante de la succession.</p>
04	Pour qu'une relation fiduciaire fonctionne, elle doit être gérée sans interruption jusqu'à complète exécution. La responsabilité de l'administration d'une fiducie incombe généralement au fiduciaire et une fiducie valide ne sera pas en défaut en raison de l'absence de fiduciaire. Mais que se passe-t-il si un fiduciaire, après avoir accepté le rôle de fiduciaire, meurt, ne veut plus ou ne peut plus agir comme fiduciaire, ou tout simplement désire renoncer à son mandat de fiduciaire? Décrivez, en vous référant à la législation et à la jurisprudence, les méthodes grâce auxquelles un fiduciaire dans votre province peut être écarté ou remplacé, et les questions qu'il est intéressant d'étudier au moment du retrait, de la démission ou de la nomination des fiduciaires.
C	Fiscalité
01	Les testaments prévoient souvent des fiducies testamentaires. En donnant des exemples et en vous référant à la fois à la législation et à la jurisprudence, définissez une fiducie testamentaire (et les méthodes au moyen desquelles elles peuvent être créées) et décrivez, selon un angle fiscal, les avantages et les limites des fiducies testamentaires. Incluez une analyse des dispositions d'exonération et des exclusions.
02	Les fiducies entre vifs sont d'importants outils de planification fiscale pour plusieurs raisons. Leur réussite suppose, cependant, d'éviter d'importants pièges fiscaux. En donnant des exemples et en vous référant à la législation et à la jurisprudence, expliquez certaines des opportunités offertes par les fiducies entre vifs en termes de planification et les solutions pratiques aux règles connexes d'anti-évitement et autres règles fiscales négatives.
03	Il arrive assez fréquemment qu'une succession soit divisée à parts égales entre plusieurs bénéficiaires, certains résidant au Canada et d'autres résidant à l'étranger. Étudiez la situation dans laquelle un Canadien détient au moins trois des actifs suivants : 100 % d'une entreprise privée exploitée activement, des biens immobiliers commerciaux, des biens vacants, une résidence principale et un portefeuille d'actions canadiennes. La succession doit être distribuée à parts égales entre 3 enfants adultes qui ne résident pas tous au Canada. Identifiez et expliquez les obligations de nature fiscale qui découleront de la déclaration de revenu finale et discutez des différentes possibilités afin de minimiser la dette fiscale finale de la succession.
D	Problèmes de droit international
01	Une fois à la retraite, certains Canadiens partent s'installer dans des contrées au climat plus clément dans lesquelles ils élisent domicile sans nécessairement renoncer à leur citoyenneté canadienne. En donnant des exemples et en vous référant à la fois à la législation et à la jurisprudence, discutez des difficultés qui peuvent survenir en termes de lois sur

	l'hérédité applicables, de lois fiscales et d'administration de la succession lorsqu'un citoyen canadien décède alors qu'il est domicilié dans un autre pays avec des actifs dans les deux pays. Étudiez, par exemple, la situation dans laquelle cette personne a rédigé un testament régissant uniquement les actifs situés dans la juridiction étrangère mais n'a pas fait de testament pour le reste de la succession au Canada.
02	Une fiducie canadienne peut avoir des bénéficiaires au Canada et dans d'autres juridictions dans le monde. Le R.-U. et les É.-U. sont deux exemples de juridictions qui appliquent des règles spécifiques sur la façon dont les bénéficiaires assujettis à la législation fiscale de ces juridictions doivent déclarer la distribution successorale provenant de fiducies « étrangères » (p. ex., une fiducie au Canada). Expliquez la nature des règles de l'une de ces juridictions et discutez les répercussions sur la façon dont un fiduciaire canadien peut administrer la fiducie. Ou alors, identifiez et expliquez les stratégies qui peuvent être incluses dans le testament d'un testateur de façon à garantir que les actifs détenus dans une fiducie pour des enfants au Canada et ailleurs puissent être efficacement gérés pour éviter des dettes fiscales lourdes pour les bénéficiaires.
03	Les enjeux liés à la fiducie qui nécessitent d'être résolus tombent souvent dans l'une des trois catégories suivantes : (1) la validité essentielle; (2) l'interprétation substantielle; ou (iii) l'administration. Lorsque la relation de fiducie comporte des éléments impliquant des juridictions multiples, la résolution de ces aspects impliquera des conflits de loi. En vous référant à la jurisprudence et à toute doctrine ou législation pertinente, décrivez ces « aspects » d'une fiducie et discutez la façon dont un tribunal provincial canadien détermine la loi qui s'applique à chacun d'eux (c'est-à-dire quelles sont les règles pour déterminer quelle est la loi qui gouverne chaque « aspect »). Dans votre dissertation, considérez la loi d'une fiducie et indiquez si la loi de plus d'une juridiction (qu'il s'agisse d'une autre province ou d'un autre pays) peut s'appliquer à une fiducie (ou à l'un de ses aspects), et si les lois applicables, une fois déterminées, peuvent changer. Indiquez également dans votre dissertation une discussion à propos des dispositions des conventions de fiducie liées à la loi et à la juridiction applicables.
04	Sujet permettant de concourir pour la remise de prix du CBEG : Discutez des questions à envisager lorsque l'on conseille un testateur disposant de biens multi juridictionnels à la fois dans des pays de common law et de droit civil. Voir la page Web suivante : [http://www.step.org/professional_development/step_qualifications/qualified_practitioner_route_t/qp_thesis_topics.aspx]