

# MARC JOLIN

## *Curriculum vitae*

### ÉTUDES

---

- 1975 : Maîtrise en fiscalité (Université de Sherbrooke)
- 1974 : Barreau du Québec
- 1972: LL.L. (Université de Sherbrooke)
- 1969 : B.A. *cum laude* (Collège Jean-de-Brébeuf)

### ACTIVITÉS À L'UNIVERSITÉ DE SHERBROOKE

---

- 2005 : Chargé de cours au programme de maîtrise en fiscalité offert au ministère du Revenu du Québec.
- 1975 à 2001 : Professeur titulaire au Programme de Maîtrise en fiscalité. Sujets enseignés : Impôts au décès (comprenant planification testamentaire et *post-mortem*, imposition des fiducies), Planification successorale, Recherche fiscale et méthodologie, Informatique et fiscalité (comprenant modélisation fiscale sur chiffriers électroniques et systèmes experts).
- 1974 à 1994 : Professeur à la Faculté de droit. Sujets enseignés : Droit fiscal, Impôts au décès (comprenant planification testamentaire et *post-mortem*, Éléments d'imposition des fiducies), informatique et droit.
- 1975 à 1986 : Professeur en droit fiscal aux cours de formation professionnelle du Barreau du Québec et de la Chambre des notaires.
- 1995 à 2000 : Membre du Comité des dons planifiés de l'Université de Sherbrooke

### ACTIVITÉS À L'EXTÉRIEUR DE L'UNIVERSITÉ

---

- 2011-2012 Formateur pour le cours « Fiducie » donné aux vérificateurs de l'Agence du revenu du Canada
- 2001 : Participation à 6 émissions de télévision « Capital-actions », RDI.

## ACTIVITÉS À L'EXTÉRIEUR DE L'UNIVERSITÉ

---

- 1994 : Coresponsable du cours de planification successorale « *Estate Planning* » pour l'Institut des Banquiers Canadiens.
- 1984 : Conseiller spécial pour le Ministère du Revenu du Québec sur : « La Loi sur les droits successoraux ».
- 1983 : Participation à l'émission radio « Tout compte fait (avril 1983), Radio-Canada.  
Participation à l'émission de télévision « Forum » (juin 1983), Canal 10.
- 1982 à 1984 : Membre de l'étude Guy & Gilbert.
- 1978 à 1979 : Conseiller spécial pour le Conseil exécutif du Gouvernement du Québec sur : « Les mesures fiscales en application au Québec et ayant une incidence sur les décisions des agents économiques relatives à l'épargne et à l'investissement ».
- 1977 à 1978 : Conseiller spécial pour le Ministère des Finances du Québec sur : « La taxation au décès, au Québec ».

## PUBLICATIONS

---

### MONOGRAPHIES

- « Les impôts sur le revenu et le décès », service à feuilles mobiles, Montréal, A.Q.P.F.S., (1979) 1,800 pages, mises à jour.
- « Loi sur les droits successoraux », service à feuilles mobiles, Montréal, A.Q.P.F.S., (1978 à 1984) 300 pages.
- « Canada Tax Words, Phrases and Rules – Dictionnaire Fiscal Canadien », Carswell, Toronto (1987) 450 pages, 18 mises à jour.

## ARTICLES DE REVUES ET CONFÉRENCES

---

1. « Les loteries et les impôts », Vol. 13, no. 3, (nov. 1974), Le Pentagone, Revue de la Corporation professionnelle des administrateurs agréés du Québec.
2. « Système de vérification de l'aspect fiscal des testaments », (1977) Art. 77-6, A.Q.P.F.S.
3. « Éléments de planification post-mortem », Congrès 1978, A.Q.P.F.S., p. 403.

## ARTICLES DE REVUES ET CONFÉRENCES

---

4. « Loi sur les droits successoraux – Assujettissement et structure générale », Journées d'études fiscales, Canadian Tax Foundation, (1978), p. 304.
5. « Aspects fiscaux des régimes matrimoniaux », Journées d'études fiscales, Canadian Tax Foundation (1979), 60 pages.
6. « Tax Aspects of Matrimonial Regimes in Quebec », (1979), Conference Report, C.T.F. 277 (Toronto), 40 pages.
7. « Les testaments fiduciaires », dans « Les testaments et le nouveau registre », cours no. 48, Formation permanente, Barreau du Québec, (1980), 35 pages.
8. « Systématisation de la pratique de la planification testamentaire », dans « Les testaments et le nouveau registre », cours no. 48, Formation permanente, Barreau du Québec, (1980), 10 pages.
9. « Les régimes matrimoniaux », dans Pierre LESSARD et René HUOT, « Recueil fiscal – planification », Éditions Thourène, (1979), chapitre 18, 85 pages.
10. « La planification *post-mortem* du propriétaire d'une petite entreprise, Congrès 1980, A.Q.P.F.S., 307, 28 pages.
11. « L'évaluation d'actions, les impôts sur les dons et les impôts sur le revenu au décès », Conférence 1980, Canadian Association of Business Valuators, 30 pages.
12. « Estate Planning: Systems and Technology », (1981), Conference Reports, Canadian Tax Foundation (Vancouver), 36 pages.
13. « Les Fiducies après le budget du 12 novembre 1981 », Colloque de l'A.Q.P.F.S., août (1982), 30 pages.
14. « L'aspect fiscal des fiducies testamentaires », Colloque de l'A.Q.P.F.S., Règlement et administration de succession, décembre (1982), 49 pages.
15. « Post Graduate Education in Taxation: The Quebec Experience », Tax Education Symposium, University of Waterloo, septembre (1982), (sera publié par l'Institut Canadien des Comptables Agréés).
16. « L'examen testamentaire », brochure publiée par l'A.Q.P.F.S.
17. « L'informatique et la pratique du droit », Colloque sur l'informatisation des cabinets juridiques, C.E.-J. Montréal, mai (1984).
18. « Informatique et Fiscalité », Journées d'études fiscales, Canadian Tax Foundation, (1984).

## ARTICLES DE REVUES ET CONFÉRENCES

---

19. « Concepts nouveaux pour la rédaction des testaments », Colloque de l'A.Q.P.F.S., Montréal, août (1985).
20. « Planification testamentaire et post-mortem des personnes âgées », Congrès 1986, A.Q.P.F.S., p. 341.
21. « Développements récents relatifs aux fiducies », Congrès 1988, A.P.F.F., p. 161.
22. « Analyse des clauses fiscales des testaments », Congrès 1989, A.P.F.F.
23. « Aspects financiers de la rédaction du testament et de la planification d'une succession », Cours de l'Ordre des comptables du Québec.
24. « Planification avec une fiducie testamentaire », Colloque de l'A.P.F.F. sur les Fiducies, mars 1990.
25. « Planning with a testamentary trust », Colloque de l'A.P.F.F. sur les Fiducies, mars 1990.
26. « Testaments et fiscalité en 1991 », Congrès A.P.F.F., Montréal, Octobre 1991, 198 pages.
27. « Droits matrimoniaux au Québec et planification successorale », Conférences commémoratives Meredith, Montréal, Novembre 1991, 74 pages.
28. « Outils inusités de planification testamentaire », Séminaire technique du 11 février 1992, L'Association Canadienne d'Études Fiscales, Montréal, 11 février 1992, 61 pages.
29. « Régimes matrimoniaux – le fédéral s'harmonise avec le Québec... 12 ans plus tard », Volume 1, no 1, La Lettre Fiscale Québécoise, Décembre 1990/Janvier 1991, p. 4, 7 pages.
30. « Productions cinématographiques et télévisuelles québécoises : déclaration ministérielle », Volume 1, no 2, La Lettre Fiscale Québécoise, Février 1991, p. 9, 9 pages.
31. « Demande de décisions anticipées du Québec en version magnétique », Volume 1, no 2, La Lettre Fiscale Québécoise, Février 1991, p. 15, 3 pages.
32. « Avant-projet de loi révisé et certaines institutions civiles », Volume 1, no 4, La Lettre Fiscale Québécoise, Avril 1991, p. 27, 2 pages.
33. « Transfert de R.E.E.R. au décès à la suite du projet de loi C-52 », Volume 1, no 5, La Lettre Fiscale Québécoise, Mai 1991, p. 38, 5 pages.
34. « Productions cinématographiques québécoises », Volume 1, no 6, La Lettre fiscale Québécoise, Juin 1991, p. 44, 6 pages.
35. « Harmonisation à l'avant-projet de loi concernant l'imposition des fiducies », Volume 1, no 6, La Lettre Fiscale Québécoise, Juin 1991, p. 46, 3 pages.

## ARTICLES DE REVUES ET CONFÉRENCES

---

36. « SPEQ », Volume 1, no 6, La Lettre Fiscale Québécoise, Juin 1991, p. 47, 3 pages.
37. « Planification testamentaire pour les Québécois possédant des biens en Floride », Volume 1, no 7, La Lettre Fiscale Québécoise, Juillet 1991, p. 54, 7 pages.
38. « Maximisation des avantages fiscaux lors de don au décès à une œuvre de charité », Volume 1, no 8, La Lettre Fiscale Québécoise, Août 1991, p. 62, 6 pages.
39. « Faculté d'élire et planification testamentaire », Volume 1, no 10, La Lettre Fiscale Québécoise, Octobre 1991, p. 73, 7 pages.
40. « Transfert de RPA au décès », Volume 1, no 12, La Lettre Fiscale Québécoise, Décembre 1991, p. 90, 9 pages.
41. « Gel successoral et société d'acquêts », Volume 2, no 1, La Lettre Fiscale Québécoise, Janvier 1992, p. 5, 4 pages.
42. « Fiducie exclusive « Q.D. » », Volume 2, no 2, La Lettre Fiscale Québécoise, Février 1992, p. 14, 8 pages.
43. « La substitution du Code civil du Québec et les modifications à la L.I.R. », Volume 2, no 4, La Lettre Fiscale Québécoise, Avril 1992, p. 30, 7 pages.
44. « Protection des legs contre les créanciers des légataires », Volume 2, no 5, La Lettre Fiscale Québécoise, Juin 1992, 8 pages.
45. « Silence, on tourne! », Volume 2, no 6, La Lettre Fiscale Québécoise, Juin 1992, p. 45, 1 page.
46. « Le Ministre des Finances s'attaque aux veuves canadiennes », Volume 2, no 7, La Lettre Fiscale Québécoise, Juillet 1992, p. 53, 2 pages.
47. « Protection des legs contre les créanciers des légataires », Volume 2, no 8, La Lettre Fiscale Québécoise, Août 1992, p. 60, 3 pages.
48. « Legs particulier d'actions de compagnie et choix selon l'article 1054 L.I. », Volume 2, no 10, La Lettre Fiscale Québécoise, Octobre 1992, p. 78, 3 pages.
49. « Communauté conventionnelle et fractionnement de revenu », Volume 2, no 12, La Lettre Fiscale Québécoise, Décembre 1992, p. 91, et Volume 3, no 1, Janvier 1993, p. 1, 10 pages.
50. « Partage du patrimoine familial au décès et Avant-projet de loi du 21 décembre 1992 », Volume 3, no 3, La Lettre Fiscale Québécoise, Mars 1993, p. 18, 3 pages.

## ARTICLES DE REVUES ET CONFÉRENCES

---

51. « Sortir de l'indivision : Quelques incidences fiscales », Volume 3, no 7, La Lettre Fiscale Québécoise, Juillet 1993, p. 53, 3 pages.
52. « La création d'un usufruit par voie de rétention et la disposition de biens », Volume 3, no 8, La Lettre Fiscale Québécoise, Août 1993, p. 57, 2 pages.
53. « Le roulement d'actions en faveur d'une corporation et la planification testamentaire », Volume 3, no 8, La Lettre Fiscale Québécoise, Août 1993, p. 58, 2 pages.
54. « La cristallisation immobilière », Volume 3, no 9, La Lettre Fiscale Québécoise, Septembre 1993, p. 68, 4 pages.
55. « La Fiducie », cours préparé pour l'Association de planification fiscale et financière (A.P.F.F.).
56. « La fiducie familiale », Congrès 1994, A.P.F.F.
57. « Recherche fiscale informatisée : Comment prendre le virage technologique sans dérapier », Congrès 1995, A.P.F.F.
58. « Dons au décès : assurance-vie et effets de levier », Colloque sur les dons, Montréal, Mars 1996.
59. « La substitution et la planification successorale », Congrès 1997, Association de planification fiscale et financière, Montréal.
60. « Approche pratique d'une planification testamentaire », Institut Canadien, 9 Mars 1999,
61. « Les fiducies, les règles d'attribution et les règles de revenu fantôme », Colloque # 88 : LA FIDUCIE : le véhicule fiscal du nouveau millénaire », Mai 1999, Association de planification fiscale et financière, Montréal.
62. « L'Empire contre-attaque : l'impôt sur le revenu fractionné », Congrès 1999, Association de planification fiscale et financière, Montréal, p. 15 :1 – 74.
63. « Formes de dons et leur traitement fiscal » - partie 2, Colloque # 101 : Les dons planifiés, Association de planification fiscale et financière, septembre 2000.
64. « Techniques de dons planifiés », Colloque # 101 : Les dons planifiés, Association de planification fiscale et financière, septembre 2000.
65. « Les nouveaux types de fiducies et les possibilités de planification », Colloque # 109 : Les fiducies, Association de planification fiscale et financière, mai 2001.

## ARTICLES DE REVUES ET CONFÉRENCES

---

66. « Les régimes enregistrés et le décès », Colloque # 116 : La planification successorale, Association de planification fiscale et financière, février 2002.
67. « L'autopsie d'une fiducie entre vifs », Congrès 2002, Association de planification fiscale et financière, Montréal, 2003, p. 37 :1-32.
68. « Panel sur les fiducies : Bénéficiaires – Leurs modalités de désignation, clauses à éviter, clauses à utiliser », Congrès 2003, Association de planification fiscale et financière, Montréal, 2004, p. 39 :1, à la p. 39 :45-76.
69. « Structure et impacts fiscaux de certaines formes particulières de dons », Colloque # 135 : Planification des dons de bienfaisance, Association de planification fiscale et financière, Montréal, décembre 2003.
70. « Planification à l'égard de la gestion des jours de disposition présumée (21 ans) », Colloque # 138 : Les fiducies : nouveautés et opportunités de planification, Association de planification fiscale et financière, Montréal, février 2004.
71. « Gestion du patrimoine », Mise à jour 2006, Association de planification fiscale et financière, Montréal, mai 2006.
72. « Pot-pourri de nouveautés en matière de fiducie », Congrès 2006, Association de planification fiscale et financière, Montréal, 2007, p. 31 :1-72.
73. « Gestion du patrimoine », Mise à jour 2008, Association de planification fiscale et financière, Montréal, mai 2008.
74. « Une pièce en 4 actes : paragraphe 75(2) L.I.R. et actions souscrites par une fiducie dont la société est elle-même bénéficiaire », dans *Colloque – Fiducies, protection d'actifs et placements insaisissables*, 168, Montréal, Association de planification fiscale et financière, Montréal, 2007, pp. 6 :1-13.
75. « Roulement des REÉR en rentes en fiducie pour les personnes atteintes ou ayant une infirmité mentale », Colloque du Society for Trusts and Estate Practitioners (S.T.E.P.), Montréal, 2008.
76. « REÉR au décès : Familles reconstituées – Légataires inaptes et familles reconstituées », Congrès 2008, Association de planification fiscale et financière, Montréal, 2009, pp. 18 :1-46.
77. « Examen testamentaire-Liste de contrôle » Congrès 2009, Association de planification fiscale et financière, Montréal, 2010, pp. 21 :1-70.
78. « Examen testamentaire », Association de planification fiscale et financière, Montréal, 2009 (brochure grand public)

## ARTICLES DE REVUES ET CONFÉRENCES

---

79. « Fiducie de prestations à vie » Stratèges 2013, APFF
80. « Interrelation entre les fiducies entre vifs et la planification testamentaire, et livre de fiducie », Congrès 2010, Association de planification fiscale et financière, dans *CCH* (en ligne), CCH, Fiscalité, Collection APFF, Montréal, 2010.
81. « Rédaction de testaments fiscalement optimisés après le Budget fédéral 2014 » dans Colloque #231 Les impôts sur le revenu et le décès, Montréal, Association de planification fiscale et financière, 2014.
82. « Rédaction de testaments fiscalement optimisés après le Budget fédéral 2014 » Congrès 2014, Association de planification fiscale et financière, dans *CCH* (en ligne), CCH, Fiscalité, Collection APFF, Montréal, 2014.

## CONFÉRENCES NON PUBLIÉES (liste partielle)

---

- Mai 1979 : « L'ordinateur et la pratique du droit », Conférence prononcée à Québec au Congrès annuel du Barreau du Québec.
- Novembre 1980 : « La systématisation de la pratique du droit », Rapport à la Conférence intersections du Barreau du Québec.
- Novembre 1981 : « Le décès et l'agriculteur », Cours donné aux comptables de l'Union des Producteurs Agricoles, à Québec.
- 24 mars 1982 : « La fiducie entre vifs en planification fiscale et successorale », Souper-causerie donné par l'A.Q.P.F.S. à Montréal.
- 12 janvier 1983 : « Les transferts d'entreprises », devant le Club d'administration industriel du Canada, au Holiday Inn à Sherbrooke.
- 10 février 1983 : « La Maîtrise en fiscalité, qu'est-ce que c'est », devant l'Institut des cadres fiscalistes, à Québec.
- 4 mai 1984 : « L'informatique et la pratique du droit », dans le cadre du Colloque sur l'informatisation des cabinets juridiques, à Montréal.
- 13 novembre 2003 « Fiducies de protection d'actifs », Mini-colloque, APFF, Trois-Rivières.
- Novembre 2004 « Éléments de dons planifiés », Midi-conférence, APFF, Sherbrooke
- 2002, 2004 « Fiducies de protection d'actifs », Dîners-causeries organisés par l'APFF à Sherbrooke, Laval et Montréal.

## **CONFÉRENCES NON PUBLIÉES** (liste partielle)

---

- 2007, 2008 « Planification testamentaire », formation donnée pour l'Ordre des administrateurs agréés du Québec à Montréal, Longueuil, Laval et La Malbaie.
- 2009 « Éléments de fiscalité pour professionnels en dons planifiés », formation donnée pour l'Association des professionnels en dons planifiés (APDP), Montréal.
- 2013 « Cours sur les fiducies », formation donnée pour l'Agence du revenu du Canada à Laval et à Québec

## **MEMBRE DES ORGANISMES SUIVANTS**

---

Society of Trust and Estate Practitioners (S.T.E.P.)

Fondation canadienne en fiscalité (F.C.F.)

Association de Planification Fiscale et Financière (A.P.F.F.)

Barreau du Québec

## **PARTICIPATION À DES CONGRÈS SUR L'INFORMATIQUE ET LA GESTION DES CABINETS D'AVOCATS**

---

- 1976 : 5e Conférence Nationale - Law Office and Management - Canadian Bar Association, à Vancouver.
- 1978: 8e Conférence Nationale - Law Office and Economic and Management - American Bar Association, à Miami.
- Septembre 1978: « Computer Technology and the Law: System Design and Acquisition Considerations », organisé par le Canadian Bar Association, à Toronto.
- Décembre 1978: « The Impact of Technology on the Law Firm », organisé par Hildebrands & Company Inc., à New York.
- Mai 1979 : « Le défi des années '80 », Conférence internationale sur la gestion de cabinets juridiques, organisée par l'A.B.A. et le C.B.A., à Montréal.
- Juillet 1980: « The Ninth Annual Institute on Law Firm Management », organisé par The Institute of Continuing Legal Education, à Toronto.

## **PARTICIPATION À DES CONGRÈS SUR L'INFORMATIQUE ET LA GESTION DES CABINETS D'AVOCATS**

---

- Janvier 1980 : Participation à un voyage d'études avec Me Claude Blanchard, bâtonnier du Québec, et Me Micheline Audette-Fillion portant sur l'automatisation complète d'un service légal de perception de comptes, à Leeds en Angleterre.
- 1983: « The Twelfth Annual Institute on Law Office Management », organisé par The Institute of Continuing Legal Education, Atelier: « Information Management: Library, Legal Research and Docket », Automating the office of the '80s », « Computer-Assisted Legal Analysis » et « Developing Effective Substantive Legal Systems », à Toronto.
- 1987: « The First International Conference on Artificial Intelligence and the Law »
- 1993: CAPS USERS CONFERENCE (Computer Assisted Practice System) at Salt Lake City.